

ORDIN
cu privire la aprobarea Instruc iunii cu privire
la eviden a contabil în institu iile publice

nr. 93 din 19.07.2010

Monitorul Oficial nr.135-137/487 din 03.08.2010

* * *

Întru executarea art.11, alineatul (2) al Legii contabilit ii nr.113-XVI din 27 aprilie 2007,

ORDON:

I. Se aprob Instruc iunea cu privire la eviden a contabil în institu iile publice.

II. Se abrog :

2.1. Instruc iunea cu privire la eviden a contabil în institu iile publice, aprobat prin ordinul ministrului finan elor nr.85 din 9 octombrie 1996.

2.2. Ordinele privind aprobarea modific rilor i complet rilor Instruc iunii cu privire la eviden a contabil în institu iile publice, aprobat prin ordinul ministrului finan elor nr.85 din 9 octombrie 1996:

nr.149 din 20 decembrie 1999;
nr.116 din 20 decembrie 2001;
nr.3 din 9 ianuarie 2002;
nr.17 din 15 februarie 2002;
nr.49 din 21 iulie 2003;
nr.7 din 3 februarie 2004;
nr.46 din 27 iulie 2004;
nr.58 din 18 octombrie 2004;
nr.84 din 16 decembrie 2004;
nr.96 din 31 decembrie 2004;
nr.34 din 30 martie 2005;
nr.15 din 7 februarie 2007;
nr.26 din 12 martie 2007;
nr.71 din 26 iulie 2007;
nr.23 din 25 februarie 2008;
nr.26 din 27 februarie 2008;
nr.63 din 30 iunie 2008;
nr.76 din 25 august 2008;
nr.82 din 22 septembrie 2008;
nr.91 din 14 decembrie 2009;
nr.96 din 29 decembrie 2009.

III. Prezentul ordin intr în vigoare de la data public rii în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Pe tot parcursul textului, sintagma “capitalul statutar” se modific în “capitalul social” conform Ordinului Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014

Not : Pe tot parcursul textului Instruc iunii, inclusiv în anexe, denumirea formularului nr.2 “Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor de baz ” se modific în “Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor pe componenta de baz ”, conform Ordinului Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013

INSTRUC IUNE
cu privire eviden a contabil în institu iile publice

Organizarea eviden ei contabile

1. Instituțiile publice finanțate din bugetul Republicii Moldova, precum și contabilii centralizate din cadrul direcțiilor (secțiilor), spitalelor centrale raionale, municipale și sate, din cadrul altor instituții efectuează evidența executării devizelor de cheltuieli bugetare și speciale în conformitate cu Legea contabilității nr.113-XVI, adoptată de Parlamentul Republicii Moldova la 27 aprilie 2007, și prezenta Instrucțiune.

2. Evidența contabilă a executării devizelor de cheltuieli bugetare și a devizelor financiare ale mijloacelor speciale inclusiv în gospodăriile didactico-experimentale, atelierele de producție (didactice) și pentru lucrările de cercetări științifice efectuate în baza contractelor economice, precum și a altor cheltuieli speciale se efectuează în formularul nr.1 "Bilanțul executării bugetului autorităților/instituțiilor publice".

Instituțiile care au gospodării agricole auxiliare, cu permisiunea organizatorului ierarhic superior, pot ține evidența contabilă de gospodăriile auxiliare într-un bilanț separat al planurilor de conturi, prevăzute de prezenta Instrucțiune.

Investițiile capitale și sursele de finanțare ale lor se înregistrează în bilanțul unic al planului de conturi, prevăzute de prezenta Instrucțiune.

Ministerelor și departamentelor, direcțiilor (secțiilor) ori entităților raionale li se permite să stabilească pentru instituțiile publice subordonate lor ordinea îneryei evidenței contabile a investițiilor capitale pentru construirea clădirilor, instalațiilor și a altor obiecte, extinderea și reconstruirea instituțiilor în funcțiune, indiferent de volumul investițiilor capitale, sursele de finanțare (mijloace bugetare și speciale) și modul de efectuare a lucrărilor, într-un bilanț independent. În acest caz evidența contabilă a operațiilor privind investițiile capitale și întocmirea documentelor de seamă se efectuează în ordinea stabilită pentru activitatea economică de producție a asociațiilor, întreprinderilor și organizațiilor.

3. În instituțiile precolare, care se află în subordinea asociațiilor, întreprinderilor și organizațiilor, evidența contabilă a executării devizelor de cheltuieli se efectuează în mod centralizat de către contabilii acestor asociații, întreprinderi și organizații în conformitate cu instrucțiunile stabilite pentru ele.

4. Ministerele și departamentele din Republica Moldova, de comun acord cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, pot emite, în cazurile necesare, indicații privind aplicarea principiilor generale de înerye a evidenței contabile în instituțiile din sistemul lor, ținând cont de specificul activității acestora.

5. Evidența contabilă a executării devizului de cheltuieli se efectuează conform formei de evidență a notelor de contabilitate în corespundere cu prezenta Instrucțiune.

6. Evidența contabilă a executării devizelor de cheltuieli ale instituțiilor se efectuează, de regulă, de către contabilii centralizate create pe lângă ministere, departamente, pe lângă spitalele centrale raionale și municipale și pe lângă alte instituții.

În condițiile centralizării evidenței, conducătorii instituțiilor deservite li se pot strează dreptul de ordonatori de credite, în special: să încheie contracte în vederea livrării mărfurilor și prestării serviciilor, precum și contracte de muncă pentru efectuarea unor lucrări; să primească, în ordinea stabilită, avansuri pentru necesități economice etc. și să permită acordarea de avansuri colaboratorilor lor; să permită efectuarea cheltuielilor din contul alocățiilor prevăzute în deviz; să consume, în conformitate cu normele stabilite, materiale, produse alimentare și alte valori materiale pentru necesitățile instituției; să aprobe deconturile de avans ale persoanelor subordonate, documentele de inventariere, actele de trecere la pierdere a fondurilor fixe învechite și inutilizabile și a altor valori materiale, în conformitate cu regulamentele în vigoare; să soluționeze alte chestiuni privind activitatea economico-financiară a instituțiilor.

7. Instituțiile cheltuiesc mijloacele de stat conform destinației speciale și în măsura realizării prevederilor devizelor, respectând cu stricte disciplină bugetară și financiară și economisind la maximum valorile materiale și resursele bănești.

Evidența contabilă trebuie să asigure un control sistematic asupra mersului executării devizelor de cheltuieli, stării decontărilor cu întreprinderile, organizațiile, instituțiile și persoanele particulare, asupra integrității resurselor bănești și valorilor materiale.

8. În cazurile în care ministerelor, departamentelor, direcțiilor (secțiilor) organelor de autoadministrare locală li se permite, în ordinea stabilită, să centralizeze în devizele lor mijloacele pentru asigurarea cu valori materiale a instituțiilor ce intră în sistemul lor, evidența decontărilor privind aceste operații se efectuează în modul expus în anexa nr.1 la prezenta

instruc iune. În această anex , de asemenea, este explicat modul de eviden a ajutorului umanitar.

9. Conduc torii ministerelor, institu iilor i serviciilor lor contabile, contabilii- efi ai contabililor centralizate dirijeaz organizarea eviden ei contabile i a sistemului de d ri de seam , exercit controlul asupra execut rii devizelor de cheltuieli de c tre institu iile din sistemul lor.

Conduc torii serviciilor contabile (contabilii- efi) se conduc în activitatea lor de Legea contabilii nr.113-XVI din 27 aprilie 2007.

10. Atribu iile serviciilor contabile sînt urm toarele:

- asigurarea organiz rii corecte a eviden ei contabile în conformitate cu prezenta instruc iune i unele indica ii;

- efectuarea controlului preventiv asupra întocmirii corecte i la timp a documentelor i legalit ii opera iilor efectuate;

- controlul asupra utiliz rii corecte i cu economie a mijloacelor în corespundere cu creditele deschise i destina ia lor, conform devizelor de cheltuieli bugetare aprobate, inîndu-se cont de schimb rile introduse în ele în ordinea stabilit , precum i asupra integrit ii resurselor b ne ti i valorilor materiale;

- finan area la timp a institu iilor care în eviden a contabil independent, precum i controlul asupra execut rii de c tre ele a devizelor de cheltuieli i organiz rii corecte a eviden ei contabile;

- eviden a veniturilor i cheltuielilor conform devizului financiar al mijloacelor speciale i eviden a opera iilor privind alte resurse speciale;

- calcularea i plata la timp a salariilor muncitorilor i func ionarilor i bursei elevilor din institu iile de înv mînt;

- efectuarea la timp a decont rilor, care apar în procesul execut rii devizului de cheltuieli cu întreprinderile, institu iile i cu unele persoane;

- participarea la efectuarea inventarierii resurselor b ne ti, decont rilor i valorilor materiale, determinarea la timp i corect a rezultatelor inventarierii i reflectarea lor în eviden ;

- instruirea persoanelor responsabile de valorile materiale în chestiunile privind eviden a i integritatea valorilor de p strarea c rora sînt responsabili;

- aplicarea pe scar larg a tehnicii de calcul moderne la efectuarea lucr rilor de calcul i eviden ;

- întocmirea i prezentarea în termenele stabilite a d rilor de seam contabile;

- întocmirea i coordonarea cu conduc torii institu iilor (în cazul în care lipsesc sec iile de planificare sau alte subdiviziuni analogice) a devizelor de cheltuieli i a calculelor de deviz;

- exercitarea controlului asupra integrit ii fondurilor fixe, a obiectelor de mic valoare i scurt durat în locurile lor de p strare i utilizare;

- studierea sistematic a regulamentelor, instruc iunilor, indica iilor metodice referitoare la eviden i d rile de seam , a altor acte normative ce în de competen a serviciilor contabile;

- p strarea documentelor contabile, registrelor de eviden , ma inogramelor, devizelor de cheltuieli, a calculelor de deviz, a altor documente, precum i predarea lor la arhiv în ordinea stabilit .

11. Contabilul- ef (conduc torul serviciului contabil) stabile te atribu iile de serviciu ale lucr torilor contabilii astfel încît fiecare lucr tor s - i cunoasc îndatoririle i s poarte r spundere pentru îndeplinirea lor.

Repartizarea atribu iilor de serviciu în contabilii se face inîndu-se cont de caracteristica func ional , adic fiec rei grupe de lucr tori sau unui lucr tor aparte i se încredin eaz , în func ie de volumul de lucru, un anumit sector. În contabilii pot fi create, de exemplu, urm toarele grupe: financiar , material , pentru decont ri cu muncitorii i func ionarii, decont ri cu p rin ii pentru între inerea copiilor în institu iile pentru copii etc. În func ie de volumul de lucr ri în grupele financiar i material mai pot fi create subgrupele: financiar-operativ , opera ii de decontare, fonduri fixe i obiecte de mic valoare i scurt durat , produse alimentare.

În caz de necesitate în institu iile deservite de contabilii centralizate se creeaz grupe de control i eviden compuse din lucr torii ai contabililor centralizate. Aceste grupe sînt obligate s asigure perfectarea tuturor documentelor primare privind eviden a contabil a opera iilor efectuate de c tre institu ia dat , controlul asupra integrit ii valorilor materiale ce se

află la persoanele responsabile și să îndeplinească alte lucruri ce în de competența lor. Toate subdiviziunile ce intră în competența unor instituții, precum și instituțiile deservite de contabil și centralizate trebuie să transmit la timp în contabilitate documentele necesare pentru evidența contabilă și pentru control; extrasele din ordine și dispoziții, devizele de cheltuieli, precum și diverse contracte, normative etc.

Cerintele contabilului-șef în ce privește ordinea perfectării și prezentării în contabilitate a documentelor necesare și a informațiilor sunt obligatorii pentru toți lucrătorii subdiviziunilor și serviciilor instituției, iar în condițiile evidenței centralizate – pentru toate instituțiile deservite.

12. Prezentarea documentelor primare în contabilitate se face conform graficului de circulație a documentelor, întocmit de contabilul-șef și aprobat de conducătorul instituției. În contabilitatea centralizată acest grafic este aprobat de conducătorul instituției pe lângă care a fost creat contabilitatea.

Persoanelor responsabile de valorile materiale și altor persoane cu funcții de răspundere li se înmânează extrase din graficul de circulație a documentelor privind termenele de prezentare a documentelor în contabilitate.

13. În instituții toate documentele contabile cu privire la executarea devizelor de cheltuieli bugetare, ale mijloacelor speciale și altor mijloace sunt semnate de conducătorul instituției sau adjunctul lui și de contabilul-șef sau adjunctul lui. În ministerele și departamentele Republicii Moldova dreptul de a semna poate fi acordat de asemenea șefilor direcțiilor și secțiilor independente ale acestor ministere și departamente.

În contabilitățile centralizate documentele bancare (delegațiile de retragere a numerarului și ordinele de plată), bonurile de casă de încasare și de plată, și statele de retribuții (listele de decontare și de plată) privind termenele și sumele plăților din casă (girurile de dispoziție) se semnează de conducătorul instituției pe lângă care a fost creat contabilitatea centralizată, sau de o altă persoană, împuternicit de el să exercite acest drept, și de contabilul-șef sau adjunctul lui. Celelalte documente, care servesc drept bază pentru eliberarea banilor, valorilor în măruri și materiale și altor valori, precum și obligațiile de credit și de plată ale instituțiilor deservite de contabil și centralizate se semnează de conducătorii instituțiilor respective și contabilul-șef al contabilităților centralizate sau de locuitorii lor.

Documentele nesemnate de contabilul-șef sau adjunctul lui sunt considerate nule și nu se execută.

Bonurile de casă și de încasare sunt valabile doar semnate de contabilul-șef sau adjunctul lui și de casier.

14. Drept bază pentru reflectarea însemnărilor în registrele de evidență servesc documentele primare perfectate în modul convenit. Documentele primare pot fi unice, destinate pentru perfectarea unor operații economice separate, sau în grup, destinate pentru perfectarea într-o anumită perioadă de timp a unui ir de operații economice omogene. Documentele primare trebuie perfectate la timp, de regulă, în momentul când se efectuează operația și să conțin date veridice.

Pentru ca documentele primare să fie valabile ele trebuie să conțin următoarele elemente: denumirea documentului (formeii), codul formeii, data întocmirii, conținutul operației economice, unitatea de măsură în expresie valorică și cantitativ, denumirea funcției persoanelor responsabile de efectuarea operației și de corectitudinea perfectării ei, semnăturile personale și descifrarea lor.

În caz de necesitate în documentul primar pot fi prezentate elemente suplimentare: numărul documentului, denumirea și adresa întreprinderii, instituției, baza pentru efectuarea operației economice fixate în document, alte elemente suplimentare, determinate de caracterul operațiilor economice documentate.

În documentele pentru achiziționarea valorilor materiale trebuie să fie inclusă recipisa responsabilului de primirea acestor valori, iar în documentele privind executarea lucrurilor – confirmarea recepționării lucrurilor de către persoanele respective.

Înscrierile în documentele primare se fac cu cerneală sau cu pix, la mâinile de dactilografiat și alte mijloace. Pe rândurile libere din documentele primare se trage o linie.

La livrarea bunurilor, instituțiile publice perfectează în modul stabilit factură.

În documentele primare – atât în text cât și în datele cifrice nu se admit tergeri și corecturi nestipulate.

Gre elile din documentele primare se corectează aflându-se textul sau suma greșită și scriind deasupra textul sau suma corectă. Anularea se face trăgând o linie subțire în așa fel ca să se poată citi ce a fost scris mai înainte. Corectarea greșelii în documentele primare trebuie să fie certificată prin mențiunea: “Corectată” și confirmată prin semnăturile persoanelor care au semnat documentul, indicându-se data când a fost corectat.

În documentele bancare și de casă corectările nu se admit.

Perfectarea documentelor primare și înregistrarea lor în registrele de evidență trebuie să se facă în conformitate cu Legea contabilității a Republicii Moldova. Numerotarea documentelor primare în registrele de evidență se efectuează pe tip de document (ordine de plată, note de transfer, etc.).

[Pct.14 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

[Pct.14 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.88 din 18.06.2013, în vigoare 28.06.2013]

15. Documentele care servesc drept bază pentru înregistrările în registrele de evidență trebuie să fie prezentate în contabilitate în termenele stabilite în grafic.

Responsabilii de valorile materiale prezintă documentele primare de încasare și de cheltuire a valorilor în mrfuri și materiale anexate la registrul de predare a documentelor f.nr.442, întocmit în două exemplare.

După ce s-a verificat în prezența responsabilului de valorile materiale corectitudinea perfectării documentelor primare prezentate, un exemplar al registrului, cu semnătura lucrătorului contabilității, se restituie responsabilului de valorile materiale, al doilea exemplar rămânând în contabilitate.

Cu persoanele responsabile de prestarea mijloacelor bănești și a valorilor în mrfuri și materiale se încheie un contract privind responsabilitatea materială individuală, în modul stabilit.

16. Documentele primare intrate în contabilitate în mod obligatoriu sunt supuse controlului atât din punct de vedere al formei (completitudinea și corectitudinea, legalitatea, perfectării documentelor primare, rechizitelor și conturilor).

Pentru veridicitatea datelor ce se conțin în documente, precum și pentru perfectarea calitativă a documentelor primare poartă răspundere persoanele care au întocmit și semnat aceste documente.

Toate documentele anexate la bonurile de casă și ordinele de plată, precum și documentele care au servit drept bază pentru calcularea salariului urmează să fie în mod obligatoriu confirmate prin aplicarea ștampilei sau prin inscripția de mână “Primit” sau “Plătit”, indicându-se data, luna, anul.

17. Documentele controlate și luate la evidență se sistematizează după data efectuării operației (în ordine cronologică) și se perfectează prin note de contabilitate – borderouri cumulative, cărora li se atribuie următoarele numere constante:

nota de contabilitate 1 – borderou cumulativ privind operațiile de casă f.nr.381;

nota de contabilitate 2 – borderou cumulativ privind circulația mijloacelor în conturile bugetare curente f.nr.381;

nota de contabilitate 3 – borderou cumulativ privind circulația mijloacelor în conturile curente pentru mijloace speciale f.nr.381;

nota de contabilitate 5 – centralizarea statelor de retribuire a muncii și burse f.nr.405;

nota de contabilitate 5a – borderou centralizator privind reinerile din salariu f.nr.405;

nota de contabilitate 6 – borderou cumulativ privind decontările cu diferite instituții și organizații f.nr.408;

nota de contabilitate 7 – borderou cumulativ privind decontările cu titlu de plăți planificate f.nr.408;

nota de contabilitate 8 – borderou cumulativ privind decontările cu gestionarii f.nr.386;

nota de contabilitate 9 – borderou cumulativ privind scoaterea din uz și deplasarea mijloacelor fixe f.nr.438;

nota de contabilitate 10 – borderou cumulativ privind scoaterea din uz și deplasarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată f.nr.438;

nota de contabilitate 11 – borderou cumulativ centralizator privind intrările de produse alimentare f.nr.398;

not de contabilitate 12 – borderou cumulativ centralizator privind consumul produselor alimentare f.nr.411;

not de contabilitate 13 – borderou cumulativ privind consumul de materiale f.nr.396;

not de contabilitate 14 – borderou cumulativ privind decontările și veniturile mijloacelor speciale f.nr.409;

not de contabilitate 15 – borderou centralizator de decontări cu privire la înțelegerea copiilor f.nr.406;

not de contabilitate 16 – borderou cumulativ privind evidența bunurilor materiale primite gratuit f.nr.400;

not de contabilitate 17 – borderou cumulativ privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii.

Pentru celelalte operații și operațiile “Storno” se întocmește nota de contabilitate separat f.nr.274, care se numerotează începând cu numărul 18 pe fiecare lună aparte.

În instituțiile unde volumul operațiilor nu necesită întocmirea borderourilor cumulative, corespondența conturilor se indică în notele de contabilitate f.nr.274 separat sau pe imprimatul tampilei, aplicate nemijlocit pe documentele primare, atribuindu-li-se numerele corespunzătoare indicate mai sus. Timpala trebuie să conțină aceleași elemente ca și nota de contabilitate f.nr.274.

Unele note de contabilitate se întocmesc pe măsura efectuării operației, însă nu mai târziu de ziua următoare (după primirea documentului primar), atât în baza unor documente aparte, precum și în baza unui grup de documente omogene.

Corespondența subconturilor se înregistrează în nota de contabilitate în funcție de caracterul operațiilor privind debitul unui subcont și creditul altui subcont sau debitul unui subcont și creditul câtorva subconturi.

Notele de contabilitate se semnează de contabilul-șef sau adjunctul lui, iar în condițiile evidenței centralizate și de conducătorul grupei de evidență.

[Pct.17 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.17 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.127 din 05.11.2012, în vigoare 16.11.2012]

[Pct.17 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.41 din 18.04.2011, în vigoare 06.05.2011]

18. Toate notele de contabilitate se înregistrează în “Cartea mare” f.nr.308.

De regulă, evidența în “Cartea mare” se ține pe subconturi, iar conform deciziei contabilului-șef se poate ține pe conturi.

“Cartea mare” se deschide cu înregistrarea sumelor restante la începutul anului în corespondență cu bilanțul de închidere pentru anul trecut. Înscrierile în ea se fac pe măsura întocmirii notelor de contabilitate, iar la întocmirea notelor de contabilitate – a borderourilor cumulative – o dată în lună.

Suma notei de contabilitate se înregistrează inițial în rubrica “Suma din notă”, iar apoi la debitul și creditul subconturilor respective. Suma operațiilor lunare în toate subconturile atât la debit, cât și la credit, trebuie să fie egală cu totalul din rubrica “Suma din notă”. În rândul doi după operațiile lunare se introduce soldul la începutul lunii următoare pe fiecare subcont.

19. Evidența analitică se ține în registre de evidență (cristi, fișe, borderouri cumulative, mașinograme etc.). Ordinea efectuării înscrierilor în registrele de evidență este expusă în compartimentele respective ale prezentei Instrucțiuni. Formele registrelor sunt prezentate în albumul de forme ale documentației contabile pentru instituțiile și organizațiile bugetare, iar mașinogramele – în proiectele standard de automatizare complexă a evidenței contabile.

20. În cristile contabile, înainte de a începe înregistrările, se numerotează toate paginile (foile). Pe ultima pagină a foii, cu semnătura contabilului-șef, se face următoarea mențiune: “În prezenta carte au fost numerotate în total _____ pagini (foi)”. Registrul de casă f.OC-4, f.nr.440, registrul de venituri și cheltuieli, de evidență a formularelor, carnetelor de muncă și a foilor suplimentare pentru ele, în afară de aceasta, trebuie să fie nruite și sigilate, iar numărul de foi în f.OC-4 și f.nr.440 – certificat prin semnăturile conducătorului instituției și a contabilului-șef.

Pe fiecare registru se indică: denumirea instituției, contabilii centralizați și anul pentru care a fost deschis registrul. Registrul trebuie să includă un cuprins al subconturilor deschise în

el. În cazul în care înregistrările trec pe altă pagină a registrului, în cuprinsul acestui subcont se face o mențiune privind trecerea înregistrării, indicându-se numerele noilor pagini.

Dacă la sfârșitul anului în registrele de evidență contabilă au rămas foi curate, aceste registre pot fi folosite pentru înregistrarea operațiilor anului următor. În aceste cazuri registrele se predau în arhivă o dată în doi ani.

Fișele (cu excepția fișelor pentru mijloacele fixe) se înregistrează în borderoul fișelor f.nr.279, care se ține pentru fiecare cont aparte. Fișele pentru evidența mijloacelor fixe se înregistrează în lista fișelor de inventariere pentru mijloacele fixe f.MF-10.

Fișele se păstrează în cartoteci, unde sînt aranjate pe subconturi și subdivizate după responsabilii de bunuri materiale, iar în contabilitățile centralizate și pe instituțiile deservite.

Fișele de evidență materialelor, obiectelor de mică valoare și cu uzură rapidă etc. se predau în arhivă, fiind cusute împreună cu borderoul de fișe, registrele și alte documente contabile, în fiecare an sau o dată în doi ani. În aceleași termene se predau în arhivă fișele de evidență mijloacelor fixe scoase din uz pe parcursul anului.

Borderoul fișelor de inventar privind evidența mijloacelor fixe f.MF-10 se predă în arhivă atunci cînd în el s-au făcut mențiuni cu privire la trecerea la pierdere a inventarului din ultima fișă de inventar f.f.MF-6, 8, 9. În cazul în care fișele de inventar sînt predate în arhivă fără borderou, ele se înregistrează într-o listă aparte, în care se indică numărul fișei și denumirea inventarului trecut la pierdere, iar în contabilitățile centralizate și denumirea instituției deservite.

Înscrierile în registrele de evidență contabilă se fac cu cerneală, cu pix sau la mașinile de dactilografiat și alte mijloace din documentele primare – nu mai tîrziu de ziua următoare după primirea lor.

La sfârșitul fiecărei luni în registrele de evidență analitică se fac totalurile operațiilor și se scot soldurile pe subconturi.

21. Corectarea greșelilor depistate în înregistrările contabile pe anul curent se face după cum urmează :

a) greșeala depistată în perioada dată de dare de seamă pînă la prezentarea bilanului contabil, care nu necesită schimbări în datele notei de contabilitate, se corectează tînd cu o linie subțire textul și sumele greșite în așa fel ca să se poată citi ceea ce a fost anulat și scriind deasupra textul și suma corectă.

Totodată, pe cîmp, în dreptul rîndului respectiv, sub semnătura contabilului-șef se face mențiunea: “Corectat”;

b) înregistrarea greșită, depistată pînă la predarea bilanului contabil, care a fost comisă din cauza unei greșeli în nota de contabilitate, în funcție de caracterul ei, se corectează prin întocmirea unei note de contabilitate suplimentare sau după metoda “Storno” în roluri; în acest mod se corectează greșelile în toate cazurile în care au fost depistate în înregistrările contabile privind acea perioadă de dare de seamă pentru care bilanul a fost deja prezentat. Înregistrările contabile suplimentare ce învedează corectarea greșelilor, precum și corectările prin metoda “Storno” în roluri se perfectează prin note de contabilitate în care, în afară de elementele uzuale, se face trimitere la numărul și data notei de contabilitate corectate prin nota de contabilitate dată.

22. În scopul exercitării controlului asupra corectitudinii înregistrărilor contabile în conturile evidenței analitice și sintetice se întocmesc liste de verificare ff.M-44, 285 și 326 pentru fiecare grup de conturi analitice, unite prin contul sintetic corespunzător. Totalurile operațiilor și soldurile fiecărui cont analitic din listele de verificare se confruntă cu totalurile operațiilor și soldurile din “Cartea mare” f.nr.308.

Listele de verificare se întocmesc lunar, iar pentru mijloacele fixe – trimestrial.

Înregistrările în lista de verificare f.nr.326 se pot face, în caz de necesitate, pe parcursul câtorva ani.

23. La începutul unui nou an în registrele contabile pentru conturile sintetice și analitice se înregistrează sumele soldurilor la începutul anului în deplină corespundere cu bilanul de închidere și cu registrele de evidență din anul trecut.

Dacă instituția ierarhic superioară – la aprobarea dărilor de seamă anuale, sau organul financiar – la primirea ei, au efectuat corectări în bilanul de închidere, atunci, în baza dispoziției corespunzătoare în scris, aceste corectări se introduc în registrele anului trecut (prin efectuarea unei înregistrări contabile de rectificare) și în registrele anului curent (prin schimbarea stocurilor de intrare).

24. După expirarea fiecărei luni de dare de seamă toate notele de contabilitate, notele de contabilitate – borderouri cumulative, împreună cu documentele ce se referă la ele, trebuie să fie aranjate în ordine cronologică în broșuri. Dacă numărul documentelor este mic, broșura se poate efectua pentru trei luni într-o mapă. Pe copertă se indică: denumirea instituției sau a contabilității centralizate; denumirea sau numărul de ordine al mapei, dosarului; perioada de dare de seamă – anul și luna; primul și ultimul număr al notelor de contabilitate; numărul de foi în dosar.

25. Integritatea documentelor primare, registrelor contabile, dărilor de seamă și bilanșurilor contabile, perfectarea și predarea lor în arhivă sunt asigurate de contabilul-șef.

Documentele primare, registrele contabile, dărilor de seamă și bilanșurile contabile, până la predarea lor în arhivă, trebuie să se păstreze în contabilitate, în încăperi speciale sau dulapuri care se încuie, sub răspunderea unor persoane împuternicite de contabilul-șef.

26. În arhiva contabilității instituției dosarele se păstrează pe parcursul termenelor stabilite. După expirarea termenului de păstrare dosarele, în modul stabilit, se predau la arhiva de stat respectiv. Documentele care adevăresc predarea la arhivă se păstrează permanent în contabilitate.

27. Extragerea documentelor primare, registrelor contabile, dărilor de seamă și bilanșurilor contabile ale instituțiilor poate fi efectuată numai de către organele de anchetare preventivă, procuraturii și de către judecătoria în baza hotărârii acestor organe, conform legislației de procedură penală în vigoare în Republica Moldova. Extragerea se perfectează printr-un proces-verbal, copia cărui se înmânează contra chitanță funcționarului respectiv al instituției. Cu permisiunea și în prezența reprezentanților organelor care efectuează extragerea, funcționarii respectivi ai instituției pot face copii ale documentelor extrase, indicând temeiurile și data extragerii lor.

Dacă se extrag tomuri de documente neperfectate până la sfârșit (necusute, nenumotate etc.), atunci, cu permisiunea sau în prezența reprezentanților organelor care efectuează extragerea, funcționarii respectivi ai instituțiilor pot finaliza perfectarea acestor tomuri (întocmirea opisului, numerotarea foilor, năruirea, sigilarea, certificarea prin semnătură, tampil).

28. În cazul pierderii sau nimicirii documentelor primare conducătorul instituției creează, prin ordin, o comisie în vederea cercetării cauzelor pierderii, nimicirii.

În caz de necesitate sunt invitați, pentru a participa în activitatea comisiei, reprezentanții ai organelor de anchetă, de pază și ai supravegherii antiincendiară de stat.

Rezultatele activității comisiei se consemnează într-un act care este aprobat de conducătorul instituției. Copia actului se remite în instituția ierarhic superioară.

29. Valorile materiale și mijloacele bănești, precum și defalcările cu debitorii și creditorii urmează a fi supuse inventarierii în conformitate cu regulamentul cu privire la aplicarea Legii contabilității.

30. Instituțiile și contabilitățile centralizate sunt obligate să întocmească și să prezinte rapoarte financiare periodice și anuale în modul stabilit de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Rapoartele financiare se semnează cu semnătură olografă și se prezintă de către contabilul-șef (conducătorul serviciului contabil).

[Pct.30 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

[Pct.30 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

31. Asigurarea instituțiilor și contabilităților centralizate cu instrucțiuni, registre, formulare ale documentației contabile primare pentru înerea evidenței contabile și întocmirea dărilor de seamă se efectuează de către ministere și departamente.

32. Sistemul mecanizat al evidenței contabile se bazează pe un proces tehnologic interconex unic de prelucrare a documentației pe toate compartimentele evidenței și de întocmirea bilanșului în corespundere cu hotărârile de proiect standardizate interramurale privind automatizarea completă a evidenței contabile, care prevăd următoarele compartimente ale evidenței contabile: muncă și salarii; decontări pe tipurile speciale de plăți; produse alimentare; valori materiale; operații financiare de decontări; cheltuieli de casă și reale; evidență sintetică.

Evidența contabilă se ține pe baza clasificatorului unic al nomenclatoarelor de evidență pe toate conturile analitice și sintetice.

Codificarea documentelor primare (informa iei) se înf ptuie te în strict corespundere cu structura i caracterele codurilor incluse în clasificatoarele nomenclatoarelor de eviden .

În condi iile automatiz rii complexe a eviden ei contabile, datele eviden ei analitice i sintetice se reflect în ma inograme, prev zute de hot rîrile de proiect standardizare, utilizînd calculatoarele electronice.

Ma inogramele sînt registre de eviden analitic i sintetic .

Serviciile contabile au sarcina de a codifica i perfecta documentele, care urmeaz a fi predate la centrul de calcul pentru prelucrare, ca ulterior s primeasc de la centrul de calcul ma inogramele prev zute în hot rîrile de proiect standardizate interramurale privind automatizarea complex a eviden ei contabile.

În cazul în care în ma inograme au fost depistate gre eli, contabilitatea prezint la centrul de calcul o not sau un borderou de rectificare, în baza c rora centrul de calcul formeaz purt torii de informa ie respectivi în ma in i prezint ma inograma inînd cont de rectific ri.

Ma inogramele centrului de calcul trebuie perfectate în modul corespunz tor, semnate de responsabilii pentru emiterea lor i legalizate prin aplicarea tampilei.

Documentele primare se bro eaz în contabilitate pe sectoarele de eviden în ordine cronologic dup num rul pachetelor din luna dat . Ma inogramele se p streaz separat pe fiecare num r al ma inogramei subcontului respectiv.

PLANUL DE CONTURI al eviden ei contabile privind executarea devizelor de cheltuieli ale institu iilor bugetare

33. Pentru eviden a contabil a opera iilor de executare a devizelor de cheltuieli ale institu iilor bugetare se folose te urm torul plan de conturi:

| Denumirea contului | Num rul contului | Denumirea subcontului | Num rul subcontului |
|--|------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Capitolul I Mijloace fixe | | | |
| Mijloace fixe | 01 | Cl diri | 010 |
| | | Construc ii speciale | 011 |
| | | Instala ii de transmisie | 012 |
| | | Ma ini i utilaje | 013 |
| | | Terenuri | 014 |
| | | Mijloace de transport | 015 |
| | | Unelte de produc ie, instrumente, mobilier | 016 |
| | | Animale de munc i de produc ie | 017 |
| | | Fondul de bibliotec | 018 |
| | | Alte mijloace fixe | 019 |
| Uzura mijloacelor fixe | 02 | Uzura mijloacelor fixe | 020 |
| Capitolul II Stocuri de materiale | | | |
| Articole i produc ie | 03 | Produse ale atelierelor de produc ie (didactice) | 030 |
| | | Produc ia gospod riilor agricole auxiliare | 031 |
| Utilaj, materiale de construc ie i materiale pentru cercet ri tiin ifice | 04 | Utilaj care urmeaz a fi montat | 040 |
| | | Materiale de construc ii pentru construc ii capitale | 041 |
| | | Materiale de lung durat pentru cercet ri tiin ifice i investiga ii de laborator | 043 |
| | | Utilaj special pentru lucr ri de cercet ri tiin ifice efectuate în baz de contract | 044 |

| | | | |
|--|----|---|-----|
| | | economic | |
| Animale tinere i la îngr at | 05 | Animale tinere i la îngr at | 050 |
| Materiale i produse alimentare | 06 | Materiale pentru scopuri didactice, tiin ifice i alte scopuri | 060 |
| | | Produse alimentare | 061 |
| | | Medicamente i materiale de pansament | 062 |
| | | Materiale de uz gospod resc i rechizite de birou | 063 |
| | | Combustibil, carburan i i lubrifian i | 064 |
| | | Nutre i furaje | 065 |
| | | Materiale pentru repara ie | 066 |
| | | Diverse materiale | 067 |
| | | Materiale în expedi ie | 068 |
| | | Piese de schimb pentru ma ini i utilaje | 069 |
| Capitolul III | | | |
| Obiecte de mic valoare i scurt durat | | | |
| Obiecte de mic valoare i scurt durat | 07 | Obiecte de mic valoare i scurt durat în stocuri | 070 |
| | | Obiecte de mic valoare i scurt durat în folosin | 071 |
| | | Lenjerie, accesorii de pat, îmbr c minte, înc l minte aflat la depozit | 072 |
| | | Lenjerie, accesorii de pat, îmbr c minte i înc l minte în folosin | 073 |
| Capitolul IV | | | |
| Cheltuieli de produc ie i cu alt destina ie | | | |
| Cheltuieli de produc ie i cu alt destina ie | 08 | Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de produc ie | 080 |
| | | Cheltuieli ale gospod riilor agricole auxiliare (didactice) | 081 |
| | | Cheltuieli pentru lucr rile de cercet ri tiin ifice în baz de contract | 082 |
| | | Cheltuieli pentru fabricarea instala iilor experimentale | 083 |
| | | Cheltuieli de colectare i prelucrare a singelui i materialelor | 084 |
| Capitolul V | | | |
| Mijloace b ne ti | | | |
| Conturi curente în bugetul de stat | 09 | Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i | 090 |
| | | Contul curent în bugetul de stat pentru investi ii capitale | 093 |
| | | Contul curent pentru mijloace cu destina ie special | 094 |
| | | Contul curent pentru plata pensiilor i indemniza iilor din contul mijloacelor bugetului de stat | 095 |
| | | Contul curent deschis din contul altor bugete | 096 |
| Conturile curente în bugetele locale | 10 | Contul curent pentru cheltuielile institu iei | 100 |
| | | Contul curent pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i | 101 |
| | | Contul curent pentru investi ii capitale | 103 |
| Conturi curente | 11 | Contul curent al sumelor mandatate | 110 |

| | | | |
|--|----|--|-----|
| | | Contul curent al mijloacelor speciale | 111 |
| | | Contul curent privind alte mijloace | 112 |
| | | Cont curent al mijloacelor fondurilor speciale | 113 |
| | | Contul valutar | 114 |
| | | Contul curent al veniturilor vamale | 115 |
| | | Contul curent pentru ajutoare umanitare | 116 |
| | | Contul curent pentru mijloacele ob inute din granturi externe sau sub form de transfer pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe | 117 |
| | | Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe | 118 |
| | | Contul curent pentru mijloacele ob inute din asisten tehnic | 119 |
| Casa | 12 | Casa | 120 |
| | | Casa pe mijloace speciale | 121 |
| | | Casa pentru alte mijloace | 122 |
| | | Casa pe mijloace ale fondurilor speciale | 123 |
| | | Casa veniturilor cu destina ie special | 124 |
| | | Casa pe mijloace ale proiectelor finan ate din surse externe | 125 |
| Alte mijloace b ne ti i investi ii | 13 | Acreditive | 130 |
| | | Documente b ne ti | 132 |
| | | Mijloace b ne ti în expedi ie | 133 |
| | | Angajamente trezoreriale | 134 |
| | | Investi ii pe termen lung în p r i nelegate | 135 |
| | | Investi ii pe termen lung în p r i legate | 136 |
| | | Modificarea valorii investi iilor pe termen lung | 137 |
| Capitolul VI | | | |
| Decont ri interdepartamentale privind finan area | | | |
| Decont ri interdepartamentale privind finan area | 14 | Decont ri privind finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i alte activit i | 140 |
| | | Decont ri privind finan area din contul altor bugete | 142 |
| | | Decont ri privind finan area din buget pentru investi ii capitale | 143 |
| Capitolul VII | | | |
| Decont ri | | | |
| Decont ri cu furnizorii, antreprenorii i beneficiarii pentru lucr rile efectuate i serviciile prestate | 15 | Decont ri cu furnizorii i antreprenorii | 150 |
| | | Decont ri cu sumele veniturilor vamale | 151 |
| | | Decont ri privind remunerarea par ial a comenzilor pentru elaborarea corect rilor experimentale de construc ie conform tematicii bugetare | 152 |
| | | Decont ri cu clien ii pentru lucr rile efectuate i serviciile prestate de c tre de inu i | 153 |
| | | Decont ri cu clien ii pentru lucr rile de cercet ri tiin ifice, supuse pl ii | 154 |
| | | Decont ri cu clien ii pe baza avansurilor pentru cercet ri tiin ifice | 155 |
| | | Decont ri cu coexecutan ii atra i pentru realizarea lucr rilor în baz de contract | 156 |

| | | | |
|--|----|---|-----|
| | | economic | |
| | | Decontări cu furnizorii de mrfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică | 157 |
| | | Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale | 158 |
| | | Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală | 159 |
| Decontări cu titularii de avans | 16 | Decontările cu titularii de avans | 160 |
| Decontări cu diferiți debitori și creditori | 17 | Decontări privind manco | 170 |
| | | Decontări privind cheltuieli suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice | 171 |
| | | Decontări privind tipurile speciale de plăți | 172 |
| | | Decontări privind plățile la buget | 173 |
| | | Decontări privind sumele în depozit | 174 |
| | | Decontări privind manco transmise în organele de anchetă | 175 |
| | | Decontări privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate | 176 |
| | | Decontări cu personalul privind deponenții | 177 |
| | | Decontări cu diferiți debitori și creditori | 178 |
| | | Decontări conform planurilor planificate | 179 |
| Decontări cu personalul privind retribuirea muncii și bursieri | 18 | Decontări cu personalul privind retribuirea muncii | 180 |
| | | Decontări cu bursieri | 181 |
| | | Decontări privind marfurile vândute în rate | 182 |
| | | Decontări privind virurile fără numerar în conturile de depuneri în bancă | 183 |
| | | Decontări privind virurile fără numerar în baza contractelor de asigurare benevolă | 184 |
| | | Decontări cu membrii sindicatelor privind virurile fără numerar a sumelor cotizațiilor de membru al sindicatului | 185 |
| | | Decontări privind împrumuturile bancare | 186 |
| | | Decontări privind titlurile executorii și alte reineri | 187 |
| | | Decontări privind contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat | 188 |
| | | Alte decontări | 189 |
| Decontări privind asigurarea cu pensii și asistență socială a populației | 19 | Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii | 190 |
| | | Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor | 192 |
| | | Decontări privind indemnizațiile pentru copiii aflați sub tutelă/curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii | 197 |

| | | | |
|---|----|--|-----|
| | | de tip familial, copiii afla i sub asisten a parental profesionist | |
| | | Decont ri privind contribu iile asigur rilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigur rilor sociale de stat | 198 |
| | | Decont ri privind primele de asigurare obligatorie de asisten medical cu Compania Na ional de Asigur ri Medicale | 199 |
| Capitolul VIII | | | |
| Cheltuieli | | | |
| Cheltuieli din buget | 20 | Cheltuieli bugetare pentru între inerea institu iei i pentru alte activit i | 200 |
| | | Cheltuieli din contul altor bugete | 202 |
| | | Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale | 203 |
| | | Cheltuieli pentru plata pensiilor i indemniza iilor din contul bugetului | 205 |
| Alte cheltuieli | 21 | Cheltuieli pentru distribu ie | 210 |
| | | Cheltuieli privind mijloacele speciale | 211 |
| | | Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului | 212 |
| | | Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare | 213 |
| | | Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale | 214 |
| | | Cheltuieli efective din contul mijloacelor ob inute din proiectele finan ate din surse externe | 215 |
| | | Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului | 216 |
| | | Cheltuieli din contul mijloacelor activit ii de produc ie | 217 |
| | | Cheltuieli efective din contul mijloacelor ob inute din asisten tehnic | 218 |
| | | Cheltuieli din contul proiectelor finan ate din surse externe pentru investi ii capitale | 219 |
| Capitolul IX | | | |
| Finan ri | | | |
| Finan ri | 23 | Finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i pentru alte activit i | 230 |
| | | Finan area din buget a investi iilor capitale | 231 |
| | | Finan area din contul altor bugete | 232 |
| | | Finan area din contul mijloacelor cu destina ie special | 234 |
| | | Mijloace din fondurile speciale | 235 |
| | | Alte mijloace | 238 |
| Capitolul X | | | |
| Fonduri i mijloace cu destina ie special | | | |
| Fonduri i mijloace cu destina ie special | 24 | Fondul pentru dezvoltarea institu iei | 246 |
| | | Împrumuturi | 248 |
| Fondul mijloacelor fixe | 25 | Fondul mijloacelor fixe | 250 |
| Fondul obiectelor de mic valoare i scurt durat | 26 | Fondul obiectelor de mic valoare i scurt durat | 260 |
| | | Fondul investi ional | 265 |
| Fondul rezervelor materiale ale statului | 27 | Fondul rezervelor materiale ale statului | 270 |

| Capitolul XI | | | |
|---|----|--|-----|
| Realizarea produc iei | | | |
| Realizarea produselor, articolelor i lucr rilor executate | 28 | Realizarea produselor fabricate de atelierele de produc ie (didactice) | 280 |
| | | Realizarea produc iei fabricate de gospod riile agricole auxiliare (didactice) | 281 |
| | | Realizarea lucr rilor de cercet ri tiin ifice executate în baz de contract | 282 |
| Capitolul XII | | | |
| Venituri | | | |
| Venituri | 40 | Venituri din mijloace speciale | 400 |
| | | Venituri de la activitatea de produc ie a colilor tehnico-profesionale | 402 |
| | | Venituri cu destina ie special | 404 |
| | | Veniturile mijloacelor ob inute sub form de transfer pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe | 405 |
| | | Veniturile mijloacelor ob inute din asisten tehnic | 406 |
| | | Veniturile ob inute din ajutoare umanitare | 408 |
| | | Veniturile mijloacelor ob inute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe | 409 |
| Venituri i pierderi | 41 | Venituri i pierderi | 410 |
| Capitolul XIII | | | |
| Împrumuturi | | | |
| Împrumuturi recreditate | 53 | Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe | 530 |
| Împrumuturi externe | 54 | Împrumuturi externe ob inute de la organisme interna ionale | 540 |
| R scump rarea activelor nefinanciare | 57 | R scump rarea activelor nefinanciare | 570 |
| Conturi extrabilan iere | | | |
| Mijloace fixe arendate | 01 | | |
| Valori în m rfuri i materiale primite în custodie | 02 | | |
| Formulare cu regim special | 04 | | |
| Datorii anulate ale debitorilor insolvabili | 05 | | |
| Valori materiale pl tite din aprovizionarea centralizat | 06 | | |
| Restan ele studen ilor, elevilor, militarilor pentru valorile materiale nerestituite | 07 | | |
| Premii i cupe sportive transmisibile | 08 | | |
| Datorii înghe ate i e alonate conform actelor normative i legislative | 09 | | |
| Indemniza ie unic acordat tinerilor speciali ti, conform legisla iei în vigoare | 10 | | |
| Împrumuturi acordate muncitorilor i func ionarilor | 13 | | |
| Valori primite în custodie de la condamna i | 14 | | |
| Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe | 18 | | |
| Datorii privind împrumuturile externe ob inute de la organisme interna ionale | 19 | | |
| Bunuri i servicii recep ionate conform facturilor primite pentru obiectivele în curs de execu ie din cadrul proiectelor finan ate din surse externe | 21 | | |
| Restan ele pentru instruire în institu iile de învă mânt cu finan are de la buget în leg tur cu nerespectarea legisla iei în vigoare | 22 | | |

| | | | |
|--|----|--|--|
| Bunuri materiale permise în folosință cu titlul gratuit în baza contractului de comodat | 24 | | |
| Active nefinanciare acordate entităților | 27 | | |
| Cota parte a garanțiilor emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unităților teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferențiale | 30 | | |
| Cota parte a creditelor preferențiale eliberate de către instituțiile financiare în baza scrisorilor de garanție emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unităților teritoriale autonome cu statut juridic special | 31 | | |
| Mijloace bănești transmise în custodie | 32 | | |
| Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției. | 50 | | |

[Planul completat prin Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014, în vigoare 09.12.2014]

[Planul modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.130 din 04.09.2014, în vigoare 12.09.2014]

[Planul completat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

[Planul completat prin Ordinul Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.132 din 07.11.2012, în vigoare 16.11.2012]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.19 din 07.02.2012, în vigoare 17.02.2012]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.17 din 07.02.2012, în vigoare 17.02.2012]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.127 din 18.10.2011, în vigoare 28.10.2011]

[Planul modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1 din 03.01.2011, în vigoare 14.01.2011]

[Pct.33 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.128 din 28.09.2010, în vigoare 05.10.2010]

EVIDENȚA OPERAȚIILOR PRIVIND EXECUTAREA PLANURILOR DE CHELTUIELI

Capitolul I MIJLOACE FIXE

34. În acest capitol se înregistrează evidența existenței și circulației tuturor mijloacelor fixe care apar în instituție, inclusiv și a celor date în arendă.

Evidența contabilă a mijloacelor fixe trebuie să asigure omologarea corectă și reflectarea oportună în registrele de evidență a intrărilor mijloacelor fixe, permutărilor lor în interiorul instituției și ieșirii, precum și controlul asupra integrității și folosirii corecte a fiecărui obiect (singular sau complex).

Mijloace fixe se consideră: clădirile, construcțiile speciale, instalațiile de transmisie, mașinile și utilajele de lucru și de forță, aparatele și instalațiile de măsurare și reglare, tehnica de calcul, mijloacele de transport, uneltele, inventarul și accesoriile de producție gospodărești, animalele de muncă și de producție, plantațiile multianuale ale grădinilor botanice, drumurile din cadrul unității economice, terenurile aflate în administrarea instituțiilor publice și alte mijloace fixe.

Nu se consideră mijloace fixe:

a) obiectele care servesc mai puțin de un an, indiferent de valoarea lor;

b) obiectele cu valoarea mai mică de 6000 lei, indiferent de durata de serviciu (cu excepția animalelor de muncă și de producție, fondurilor de bibliotecă, care se consideră fonduri fixe, indiferent de valoarea lor);

c) uneltele de pescuit (traule, năvoade, plase, vintire etc.), indiferent de valoarea lor și durata de serviciu;

d) îmbrăcămintea și încălțăminte specială, precum și accesoriile de pat, indiferent de valoarea lor și durata de serviciu;

e) uniforme destinate lucrătorilor întreprinderii: îmbrăcăminte și încălțăminte din instituțiile de ocrotire a sănătății, instituțiile de învățământ, de protecție socială a populației etc., finanțate de la buget, indiferent de valoarea lor și durata de serviciu;

f) construcțiile provizorii (neprevăzute în lista de titluri), instalațiile și dispozitivele, cheltuielile pentru acționar ridicare se raportează la prețul de cost al lucrărilor de construcție și montare în componența cheltuielilor suplimentare;

g) ambalajul pentru păstrarea valorilor în mărfuri și obiecte în depozite sau pentru desfășurarea proceselor tehnologice cu valoare în limitele plafonului la prețul de cumpărare sau de fabricare;

h) obiectele destinate pentru închiriere, indiferent de valoarea lor;

i) animalele tinere și la îngrășat, pisicile, iepurii de casă, animalele cu blană scumpă, familiile de albine, precum și animalele pentru experiențe;

j) plantațiile multianuale, crescute în pepiniere în calitate de material pentru plantare.

[Pct.34 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.28 din 01.03.2012, în vigoare 07.03.2012]

Contul 01 “Mijloace fixe”

35. Pentru evidența mijloacelor fixe este destinat contul 01 “Mijloace fixe”, care este subdivizat în subconturi:

010 “Clădiri”;

011 “Construcții speciale”;

012 “Instalații de transmisie”;

013 “Mașini și utilaje”;

014 “Terenuri”;

015 “Mijloace de transport”;

016 “Unelte de producție, instrumente, mobilier”;

017 “Animale de muncă și de producție”;

018 “Fondul de bibliotecă”;

019 “Alte mijloace fixe”.

36. În subcontul 010 “Clădiri” se ține evidența separat pe grupuri:

1) clădiri de producție și administrative, în care sînt amplasate organele de conducere, social-culturale (clădirile instituțiilor de învățământ, spitalelor, policlinicilor și ambulatoriilor, caselor-internat pentru bătrîni și invalizi, instituțiilor pentru copii, bibliotecilor, cluburilor, muzeelor, instituțiilor de cercetări științifice, laboratoarelor etc.), și alte instituții;

2) clădiri destinate în întregime sau preponderent pentru locuințe (suprafața utilă totală de spațiu locativ acționar constituie nu mai puțin de 50% din suprafața totală a spațiului locativ și cu altă destinație);

3) încăperi izolate proprietate publică.

În acest grup se ține evidența valorii încăperilor izolate proprietate publică, în calitate de bunuri imobile.

În momentul identificării apariției proprietății private asupra locuințelor (încăperilor izolate), entitățile, la evidența cîrora se află aceste construcții (blocuri locative) vor diviza costul construcției respective pe apartamente și alte încăperi conform datelor de inventariere a blocului locativ și vor înregistra în evidența contabilă valoarea încăperilor izolate proprietate publică, iar valoarea locuințelor privatizate se vor exclude, în conformitate cu dosarul de inventar și cu datele prezentate de organele abilitate conform prevederilor legale.

[Pct.36 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.130 din 04.09.2014, în vigoare 12.09.2014]

[Pct.36 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

37. În subcontul 011 “Construcții speciale” se ține evidența: stațiilor de pompare a apei, stadioanelor, bazinelor, drumurilor, podurilor, monumentelor, îngrășărilor parcurilor și grădinilor publice etc.

38. În subcontul 012 “Instalații de transmisie” se ține evidența: liniilor de transport a energiei electrice, de transmisie și conductelor cu toate instalațiile intermediare, necesare pentru transformarea și transmisiunea energiei și pentru migrarea substanțelor lichide și gazoase prin conducte pînă la utilizator.

Not :

Cl dirile centralelor electrice, sta iilor de compresoare de gaze, de pompare i ale altor sta ii se in la eviden în subcontul 010, iar utilajul din ele – în subcontul 013.

39. În subcontul 013 “Ma ini i utilaje” se ine eviden a: ma inilor i utilajelor de for , ma inilor i utilajelor de lucru, aparatelor de m surare, aparatelor i instala iilor de reglare, echipamentului de laborator, tehnicii de calcul, utilajului medical, altor ma ini i utilaje, fiind separate în grupuri:

1) ma ini i utilaje de for – ma ini-generatoare care produc energie termic i electric , ma ini-motoare, care transform energii de divers natur (energia apei, a vântului, termic , electric etc.) în energie mecanic , adic de mi care;

2) ma ini i utilaje de lucru – ma ini, aparate i utilaje destinate pentru ac iunea mecanic , termic i chimic asupra obiectului muncii în procesul cre rii produsului sau prest rii serviciilor cu caracter de produc ie i deplas rii obiectului muncii pe parcursul procesului de produc ie cu ajutorul motoarelor mecanice, for ei omului i animalelor;

3) aparate de m surare – dozatoare, ampermetre, barometre, voltmetre, apometre, vacuummetre, indicatoare pentru uleiul de cilindre, voltmetre, altimetre, galvanometre, compasuri, manometre, cronometre, cântare speciale, dispozitive de m surat, aparate de cas etc.;

4) aparate i instala ii de reglare – aparate de respira ie cu oxigen, instala ii de reglare electrice, pneumatice i hidraulice, panouri de comand automat , aparatur de centralizare i blocare, instala ii liniare de control de dispecer;

5) echipament de laborator – permeametre, aparate pentru determinarea umidit ii, alambicuri, maiuri de laborator, aparate de încercat impermeabilitatea la gaze, aparate de încercat rezisten a la rupere a mostrelor, microscopae, termostate, stabilizatoare, ni e de ventila ie etc.;

6) tehnic de calcul – ma ini electronice de calcul, de dirijare i analogice, ma ini de calcul numerice i calculatoare numerice (ma ini de calcul cu tastatur i de sumat etc.);

7) utilaj medical – utilaj medical (scaune dentare, mese de opera ie, paturi cu echipare special etc.), aparatur special pentru dezinsec ie i dezinsec ie, echipamente pentru buc t riile de lactate i sta iile de lactate, centre de transfuzii etc.;

8) alte ma ini i utilaje – ma ini, aparate i alt utilaj care nu au fost indicate în grupurile enumerate mai sus. Alte ma ini i utilaje se consider : utilajul stadioanelor, terenurilor sportive i s lilor sportive (inclusiv aparatele sportive), utilajul cabinetelor i atelierelor din institu iile de înv mânt, aparatura cinematografic , echipamentul de iluminat, amenajarea pere ilor, instrumentele muzicale, televizoarele, aparatura radio, echipamentul special al institu iilor de cercet ri tiin ifice i al altor institu ii care se ocup de lucrul tiin ific, echipamentul sta iilor telefonice, ma inile de pompieri cu mers automobil sau cu trac iune animal , autocisternele de pompieri, sc rile mecanice de incendiu, ma inile de sp lat i de cusut, frigidererele, aspiratoarele etc.

9) armament – automate, pistoale, mine, binocluri, grenade, arunc toare de mine antitanc, arunc toare de grenade, mitraliere etc.

40. În subcontul 014 “Terenuri” se ine eviden a terenurilor aflate în administrarea institu iilor publice.

Contul 014 “Terenuri” este un cont activ.

În debitul contului se înregistreaz valoarea terenurilor primite în administrare prin transfer ri, dona ii sau achizi ii, dup caz, iar în credit – valoarea terenurilor ie ite.

Contul 014 se debiteaz prin creditul contului 250 “Fondul mijloacelor fixe”:

- cu valoarea terenurilor primite în administrare prin transfer ri, dona ii sau achizi ii.

Contul 014 se crediteaz prin debitul contului 250 “Fondul mijloacelor fixe”:

- cu valoarea terenurilor ie ite prin transfer.

41. În subcontul 015 “Mijloace de transport” se ine eviden a tuturor mijloacelor de deplasare, destinate pentru deplasarea oamenilor i înc rc turilor, separat pe grupuri:

1) materialul rulant al transportului feroviar (pe ap , autolocomotive electrice, locomotive Dizel, locomotive cu abur, motolocomotive, drezine cu motor, vagoane, platforme, cisterne, motonave, vapoare, nave Dizel electrice, remorchere, leपुरi i b rci, luntri i nave auxiliare de serviciu, de salvare, debarcadere plutitoare, nave cu vele, camioane i autoturisme, tractoare-remorcher etc.);

2) materialul rulant al transportului aerian (avioane, elicoptere);

- 3) transport cu trac iune animal (c ru e, s nii etc.);
- 4) transportul industrial (electrocare, motociclete, motorolere, biciclete, c rucioare etc.);
- 5) toate genurile de transport sportiv;
- 6) ma ini blindate (tancuri, automobile de trac iune, tractoare cu enile, automobile blindate etc.).

Not :

Caii de trac iune i sportivi i alte animale de trac iune sînt inute în eviden în subcontul 017 “Animale de munc i de produc ie”.

42. În subcontul 016 “Unelte de produc ie, instrumente, mobilier” se ine eviden a cu separarea în grupuri a:

1) uneltelor de munc de uz general mecanizate i nemecanizate, precum i a obiectelor ce se fixeaz de ma ini i servesc pentru prelucrarea materialelor. La acestea se refer : uneltele pentru t iat, de b taie, de presare, de comprimare a uneltelor pentru munca manual , inclusiv uneltele manuale mecanizate, care funcioneaz pe baza energiei electrice, aerului etc.: (borma ini electrice manuale, pulverizatoare de vopsea, electrovibratoare, chei mecanice etc.), precum i diverse dispozitive pentru prelucrarea materialelor, efectuarea lucr rilor de montare etc. (menghine, mandrine, capuri divizoare, dispozitive pentru instalarea motoarelor i pentru rotirea arborelui cardanic la automobile etc.);

2) inventarului de produc ie i accesoriilor – obiecte de menire industrial , care servesc pentru facilitarea opera iilor de produc ie în timpul lucrului: mese de lucru, mese de tîmpl rie, catedre, b nci etc.; utilaje ce contribuie la protec ia muncii; rezervoare pentru p strarea corpurilor lichide i friabile (bacuri, l zi, c zi, hambare etc.); dulapuri comerciale i stelaje; ambalaj de inventar; obiecte de destina ie tehnic care nu pot fi raportate la ma ini de lucru (de exemplu, rame pentru copiere de pe hîrtie de calc etc.);

3) inventarului gospod resc – obiecte de oficiu i gospod re ti, mobilier de oficiu, bariere portabile, cuiere, garderoburi, dulapuri diverse, canapele, huse, fotolii, dulapuri i l zi ignifuge, ma ini de scris, hectografe, apirografe i alte aparate manuale de multiplicat i de numerotat, corturi (cu excep ia celor de oxigen), paturi (cu excep ia celor cu echipare special), covoare, toruri, i alt inventar gospod resc, precum i obiecte de menire antiincendiar -hidromonitoare, stendere, sc ri manuale etc. (cu excep ia pompelor de incendiu cu mers automobil sau cu trac iune animal i sc rilor mecanice), care se in la eviden în subcontul 013 “Ma ini i utilaje”.

43. În subcontul 017 “Animale de munc i de produc ie” se ine eviden a cu separarea în grupe:

1) animalelor de munc – cai, boi, m gari, cîini i alte animale de munc (inclusiv cai de trac iune i sportivi i alte animale de trac iune);

2) animale de produc ie i de pr sil – vaci, tauri reproduc tori, arm sari-pepinieri i iepa de pr sil (care nu sînt folosite pentru lucru), vieri-reproduc tori i scroafe de pr sil , oi de pr sil , capre, berbeci, cîini etc.

[Pct.43 completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

44. În subcontul 018 “Fond de bibliotec ” se ine eviden a fondurilor de bibliotec , indiferent de valoarea unor exemplare de c r i aparte.

În fondul de bibliotec intr : literatura tiin ific , artistic i didactic , genuri de literatur special i alte edi ii.

45. În subcontul 019 “Alte mijloace fixe” se ine eviden a separat pe grupuri:

1) planta iilor multianuale. Planta ii multianuale se consider , indiferent de vîrsta lor: planta iile de pomi i arbu ti fructiferi de toate genurile, planta iile artificiale ale gr dinilor botanice i ale altor institu ii de cercet ri tiin ifice i de înv mînt, care au scop tiin ific.

Planta iile tinere de toate genurile se in la eviden separat de planta iile care au atins maturitatea, adic vîrsta de rodire, formarea coroanelor etc.;

2) valorilor muzeale (indiferent de valoarea lor, cu excep ia exponatelor de muzeu (obiecte de art i ale tiin elor naturii, arhaice i etnice, exponate ce prezint interes tiin ific, istoric i tehnic), care se in la eviden în conformitate cu instruc iunea cu privire la eviden a i p strarea valorilor muzeale în muzeele de stat din sistemul Ministerului Culturii al Republicii Moldova;

3) exponatelor regnului animal din gr dinile zoologice i alte institu ii analogice, indiferent de valoarea lor;

4) mijloacelor pentru punerea în scen , care dep esc 20 de lei unitatea (decoruri, mobil i recuzit , butaforii, costume de teatru i na ionale, p l rii, lenjerie, înc l minte, peruci);

5) documenta iei pentru lucr ri de proiectare, indiferent de valoarea lor;

6) programelor i purt torilor tehnici cu valoarea mai mare de 6000 de lei pe unitate (setul), filme didactice, discuri i benzi magnetice, casete etc.

7) altui inventar care dep e te valoarea de 6000 de lei unitatea (setul), jocuri pentru copii;

8) valorilor de tezaur (metalele pre ioase, pietrele scumpe, pietrele sempre ioase naturale i pietrele prelucrate) i altor obiecte de valoare de stat;

9) brevetele de inven ie (primite în urma realiz rii proiectelor de cercet ri tiin ifice).

Valoarea de intrare include toate cheltuielile acumulate privind crearea brevetului de inven ie.

[Pct.45 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

[Pct.45 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014]

[Pct.45 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.28 din 01.03.2012, în vigoare 07.03.2012]

46. Toate mijloacele fixe trebuie s se afle în custodia responsabililor, numi i prin ordinul conduc torului institu iei.

Persoanele responsabile pentru p strarea mijloacelor fixe în lista de inventar a mijloacelor fixe f.MF-13. Persoanele responsabile supravegheaz integritatea mijloacelor fixe i în eviden a tuturor schimb rilor.

La înlocuirea persoanelor responsabile se efectueaz inventarierea mijloacelor fixe ce se afl în custodia lor, fapt care se fixeaz într-un act de predare-primire. Actul este aprobat de conduc torul institu iei.

Mijloacele fixe sînt reflectate în eviden a contabil i în rapoartele financiare cu valoarea ini ial , care const din pre urile de procurare, construire sau confec ionare, inclusiv taxa pe valoarea ad ugat , alte impozite i taxe, cheltuielile de instalare, precum i alte cheltuieli aferente preg tirii acestora pentru utilizare conform destina iei. Modificarea valorii ini iale a mijloacelor fixe este permis numai în caz de finisare, utilare suplimentar , reconstruire i lichidare par ial a obiectelor respective.

Cheltuielile pentru repara ia capital (înlocuirea sau reînnoirea unor componente) a cl dirilor (subcontul 010) i a construc iilor speciale (subcontul 011) m resc valoarea ini ial .

În cazul, cînd repara ia capital a cl dirilor i a construc iilor speciale se efectueaz în perioada mai mare de un an bugetar, valoarea ini ial a mijloacelor fixe respective se m re te cu volumul cheltuielilor efectuate pentru repara iile capitale în anul de execu ie. Majorarea valorii ini iale a mijloacelor fixe se efectueaz numai pentru mijloacele fixe care se afl la balan a institu iei.

Pentru legalizarea major rii valorii mijloacelor fixe se întocme te procesul-verbal privind majorarea valorii mijloacelor fixe i recalcularea uzurii anuale f.MF-12.

Majorarea costului obiectelor aflate la balan a autorit ilor publice centrale i locale din contul volumului lucr rilor de repara ii capitale, se reflect în eviden a contabil prin debitarea subconturilor 010, 011 i creditarea subcontului 250.

În cazul, cînd din contul mijloacelor bugetare au fost efectuate lucr ri de repara ie capital a cl dirilor i construc iilor speciale aflate la balan a altor entit i (fondator al c rora este autoritatea public central sau local), volumele lucr rilor îndeplinite în decursul anului bugetar se transmit entit ii la balan a c reia se afl mijloacele fixe respective. Cu suma respectiv se m re te cota de participare a autorit ilor publice respective în capitalul social al acestora.

În cazul, cînd autoritatea public aloc mijloace pentru repara ia capital a obiectelor transmise în gestiune (comodat) altor entit i, în baza deciziei fondatorului, cu suma volumelor de lucr ri de repara ie capital sau investi ii, se m re te cota de participare a autorit ilor publice respective în capitalul social al acestora.

Aceast opera iune se reflect în eviden a contabil prin debitarea subcontului 136 i creditarea subcontului 265.

Pentru alte categorii de mijloace fixe (subconturile 012-019) cheltuielile pentru repara ia capital nu m resc valoarea ini ial .

C r ile, manualele i alte publica ii, care intr în fondul bibliotecilor se evalueaz la pre nominal, inclusiv valoarea copertei ini iale. Cheltuielile pentru repararea i restaurarea c r ilor, inclusiv pentru copertarea repetat , nu m resc valoarea c r ilor i sînt trecute la cheltuielile prev zute în devizul institu iei.

Pentru mijloacele fixe nu se efectueaz calcularea amortiz rii, dar se trece în cont uzura.

[Pct.46 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.98 din 11.07.2014, în vigoare 25.07.2014]

[Pct.46 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

[Pct.46 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.46 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.127 din 05.11.2012, în vigoare 16.11.2012]

[Pct.46 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.93 din 28.07.2011, în vigoare 05.08.2011]

47. La intrarea mijloacelor fixe în institu ii (la depozit) responsabilul pentru valorile materiale trebuie s confirme prin semn tur în documentul furnizorului sau în actul de primire c a primit aceste valori materiale.

Eliberarea mijloacelor fixe de la depozit se efectueaz în baza facturilor (cererilor) f.nr.434, aprobate de conduc torul institu iei. Factura (cererea) se elibereaz într-un singur exemplar, dac nu este stabilit alt mod de c tre ministerele i departamentele Republicii Moldova.

48. Mijloacele fixe primite i transmise gratuit în modul stabilit prin lege, precum i mijloacele fixe scoase din uz sînt reflectate în eviden a valorilor de bilan .

49. Mijloacele fixe deteriorate se trec la pierderi conform prevederilor Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hot rîrea Guvernului nr.500 din 12 mai 1998. Pentru legalizarea trecerii la pierderi a mijloacelor fixe deteriorate se folosesc actele de trecere la pierderi a mijloacelor fixe în institu iile bugetare f.MF-4 bug., acte de trecere la pierderi a mijloacelor de transport f.MF-4a, acte de trecere la pierderi a uneltelor, inventarului de produc ie i gospod resc f.nr.443, acte de trecere la pierderi a literaturii excluse din biblioteca institu iei bugetare f.nr.444. Actele indicate sînt întocmite de c tre comisia permanent , desemnat prin ordin al institu iilor.

Dezasamblarea i demontarea mijloacelor fixe, pîn la aprobarea actelor de trecere la pierderi (ob inerea aprob rii din partea organelor superioare), nu este admis .

Piesele i blocurile la fabricarea c rora au fost utilizate metale pre ioase trebuie predate în fondul de stat, iar piesele i blocurile fabricate din metalele neferoase i care nu sînt folosite pentru necesit ile întreprinderii urmeaz a fi comercializate. Piesele i blocurile scoase din bilan , la fabricarea c rora au fost utilizate metale pre ioase, se iau la eviden în conformitate cu directivele ministerelor i departamentelor Republicii Moldova, coordonate cu Ministerul Finan elor al Republicii Moldova.

Valoarea materialelor ob inute în urma dezasambl rii anumitor obiecte din mijloacele fixe i care au fost l sate pentru necesit ile gospod re ti ale institu iei se iau la majorarea finan rii.

În cazurile în care institu ia nu folose te pentru necesit ile sale valorile materiale ob inute în urma trecerii la pierderi a mijloacelor fixe i a altor valori, ele urmeaz a fi comercializate. Sumele ob inute de c tre institu ii din vînzarea mijloacelor fixe, precum i a materialelor ob inute de la dezasamblarea unor obiecte din fondurile fixe, sînt transferate la venitul bugetului respectiv.

În cazul înc lc rii modului stabilit de trecere la pierderi a mijloacelor fixe, precum i a unei atitudini negospod re ti fa de valorile materiale (nimicirea lor, arderea etc.), persoanele vinovate de aceasta sînt trase la r spundere în modul stabilit.

Transferul cl dirilor i construc iilor dintr-o subordonare în alta se efectueaz în modul expus în Regulamentul nr.688 din 9 octombrie 1995 “Despre procedura de transfer a întreprinderilor, organiza iilor, institu iilor, cl dirilor, construc iilor i a altor mijloace fixe de stat”.

[Pct.49 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.49 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.24 din 01.03.2013, în vigoare 15.03.2013]

50. Eviden a mijloacelor fixe se ine pe grupuri ale obiectelor de inventar, avîndu-se în vedere locul de p strare i persoanele responsabile.

Se consider obiect de inventar o unitate constructiv finalizat împreun cu toate dispozitivele i accesoriile sale sau un obiect aparte din punct de vedere constructiv, destinat

pentru îndeplinirea anumitor funcții de sine stătătoare, sau un complex aparte de obiecte, care reprezintă un tot întreg și efectuează împreună un anumit lucru.

Obiecte de inventar în subcontul "Cl. dirii" se consideră fiecare cl. dire aparte. În componența cl. dirii intră toate comunicațiile din interiorul ei, care sînt necesare pentru exploatarea cl. dirii, după cum urmează :

- sistemul de încălzire din interiorul cl. dirii, inclusiv instalația de cazangerie (dacă aceasta se află în cl. dire), rețeaua interioară de alimentare cu apă și gaze și canalizare cu toate instalațiile, rețeaua internă de forță și lumină cu toate accesoriile, telefoanele interioare, rețelele de semnalizare și instalațiile de ventilație de menaj sanitar, ascensoarele.

Dacă cl. dirile sînt alăturate și au un perete comun, dar fiecare reprezintă un întreg constructiv independent, ele se consideră obiecte de inventar separate.

Acareturile, îngrădirile și alte construcții de ogrădă (sarai, gard, fîntînă etc.) constituie împreună cu cl. direa un singur obiect de inventar. Dacă aceste construcții și instalații servesc două sau mai multe cl. dirii, ele se consideră obiecte de inventar separate.

Construcțiile-anexe exterioare care au un rol economic independent, cl. dirile cazangeriilor, precum și acareturile capitale (depozite, garajuri etc.) se consideră obiecte de inventar independente.

Pentru organizarea evidenței și asigurarea controlului asupra integrității mijloacelor fixe, fiecărui obiect (lucru), cu excepția fondurilor de bibliotecă, îi se atribuie un număr de inventar, care constă din opt semne. Primele trei se referă la subcont, al patrulea indică grupul și ultimele patru semne – numărul de ordine al obiectului din grup. La subconturile care nu au grupuri, al patrulea semn este zero. De exemplu, numărul de inventar 01010001 înseamnă : subcontul 010 "Cl. dirii", grupul 1 – cl. dirii de menaj industrial, numărul de ordine al obiectului 0001; numărul de inventar 01630005 înseamnă subcontul 016, grupul 3 – inventar gospodăresc, numărul de ordine al obiectului 0005.

Dacă un obiect de inventar este complex, adică include obiecte aparte, care constituie împreună cu dînsul un tot întreg, fiecare din aceste elemente trebuie menționat cu același număr de inventar ca și obiectul de bază care le unește.

Numărul de inventar se notează pe un jeton care se fixează de obiect, se înscrie cu vopsea direct pe obiect sau în alt mod.

În condițiile mecanizării evidenței mijloacelor fixe obiectelor (lucrurilor) li se atribuie codurile mijloacelor în corespundere cu clasificatorul nomenclatoarelor de evidență a mijloacelor fixe, care este aprobat în modul stabilit.

Numărul de inventar atribuit unui obiect din mijloacele fixe se păstrează după aceasta pe parcursul întregii perioade de afare a lui în instituția dată. Numerele obiectelor de inventar, care au fost scoase din uz sau lichidate, nu trebuie să fie atribuite unor obiecte nou intrate în mijloacele fixe.

Evidența mijloacelor fixe arendate este înscrisă de către arenda în contul extrabilanțier 01 "Mijloace fixe arendate" cu numerele de inventar care li s-au atribuit de arendațor.

51. Valoarea mijloacelor fixe achiziționate se înscrie în contabilitate în debitul subconturilor corespunzătoare ale contului 01 și creditul subconturilor corespunzătoare ale capitolului "Mijloace bănești" sau ale capitolului "Decontări". Concomitent, se fac înregistrări în debitul subconturilor 20 sau 21 și creditul subcontului 250.

Referitor la suma mijloacelor fixe scoase din uz se fac înregistrări în creditul subconturilor corespunzătoare ale contului 01 și debitul subconturilor 250, 020.

Evidența operațiilor de scoatere din uz și de transfer a mijloacelor fixe se ține în borderoul cumulativ f.nr.438 (notă de contabilitate nr.9). Înscrierile în borderoul cumulativ se efectuează pentru fiecare document. Totodată, în rubrica "Total" se înscrie suma mijloacelor fixe scoase din uz și a celor transferate, care trebuie să fie egală cu cea a înregistrărilor din debitul subconturilor. La sfîrșitul lunii totalurile pe subconturi se înregistrează în "Cartea mare".

52. Evidența analitică a mijloacelor fixe se ține pe fișe de inventar f.MF-6 și f.MF-8. Fișele se completează pentru fiecare obiect (lucru) de inventar. Evidența obiectelor de același fel se ține pe fișe f.MF-9.

Fișele de inventar f.f.MF-6, MF-8, MF-9 se înregistrează în lista fișelor de inventar pentru evidența mijloacelor fixe f.MF-10. Lista se întocmește într-un exemplar. Înscrierile se fac pe grupuri de mijloace fixe, indicîndu-se anul cînd a fost deschis fișul. Pentru fiecare grup se

rezervează un număr corespunzător de pagini. Numerotarea se face pentru fiecare grup începând cu numărul 1. În contabilitățile centralizate, fișele de inventar se întocmesc în același mod pentru fiecare instituție deservită. La scoaterea din uz și transferul la rubrica "Note" a listei se indică data (ziua, luna, anul) și numărul notei de contabilitate.

Fișele de inventar se păstrează în fișierele contabilității, unde sînt plasate conform subconturilor și grupurilor corespunzătoare, fiind subdivizate în interiorul acestora pe responsabilii de valori materiale, iar în contabilitățile centralizate – și pe instituțiile deservite.

53. Fișa f.MF.6 este destinată evidenței clădirilor, construcțiilor speciale, instalațiilor speciale, instalațiilor de transmisie, mașinilor și utilajelor, uneltelor, inventarului de producție (inclusiv accesoriile) și gospodăresc, mijloacelor de transport etc. Înregistrările se fac în baza documentelor primare, actelor de primire privind darea în exploatare, pașapoartelor tehnice ale uzinelor de producție și a altor documente. În fișă se indică caracteristicile obiectelor (lucrurilor): schema, modelul, tipul, marca, numărul de fabricare, data fabricării (confecționării), data și numărul procesului-verbal de dare în exploatare a mijloacelor fixe. Pe lângă aceasta, se face o scurtă caracteristică individuală a obiectului (lucrului) în cazurile cînd utilajul, aparatele, tehnica de calcul etc. conțin metale prețioase. În rubrica "Scurtă caracteristică individuală a obiectului" se indică lista detaliilor care au în componența lor metale prețioase, denumirea detaliilor și masa metalului indicat în pașaport.

Transferul mijloacelor fixe în interiorul instituției se înregistrează pe reversul acestei fișe.

54. Fișa f.MF-8 servește pentru evidența animalelor de muncă, de producție și de prsilă, precum și pentru evidența plantelor multianuale din grădini botanice.

În fișă se consemnează caracteristica individuală a animalului: vîrsta, culoarea, numele etc.

Evidența plantelor multianuale din grădini botanice se ține conform obiectelor de inventar, indicîndu-se soiul, numărul unităților plantate și suprafața. În valoarea obiectelor se include suma tuturor cheltuielilor care se raportează la suprafețele primite pentru exploatare, indiferent de finalizarea întregului complex de lucru.

55. Fișa f.MF-9 este destinată pentru evidența în grup a fondurilor de bibliotecă și a mijloacelor pentru montarea în scenă.

Înscrierile în fișă se fac în expresie cantitativă și sumar. Pentru fondurile de bibliotecă se deschide o singură fișă. Evidența în ea se ține numai în expresie bănească, în sumă totală. Evidența detaliată a fondurilor de bibliotecă se ține în modul stabilit de Ministerul Culturii al Republicii Moldova, de comun acord cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Contul 02 "Uzura mijloacelor fixe"

56. În acest cont se reflectă valoarea uzurii mijloacelor fixe trecute în bilanțul întreprinderii. Uzura se determină și se ține la evidență pe clădiri și construcții speciale, instalații de transmisie, mașini și utilaje, animale de muncă, mașini de transport, inventar de producție (inclusiv accesoriile) și gospodăresc.

Uzura nu se determină pentru următoarele mijloace fixe:

clădiri și construcții speciale, ce constituie monumente de arhitectură și artă unice; utilaje; exponate, mostre, modele care funcționează sau nu, machete și alte materiale ilustrative, care se află în cabinete și laboratoare și se utilizează în scopuri didactice și științifice; terenurile, animalele de producție – bivoli, boi, cerbi; exponate ale lumii animale (din grădini zoologice și alte instituții similare);

fonduri de bibliotecă, de filme, mijloace pentru montarea în scenă, valori muzeale și artistice.

armament, muniții, tehnica militară;

brevetele de invenție.

Uzura obiectelor (lucrurilor), mijloacelor fixe se determină pentru întreg anul calendaristic (indiferent de luna anului de gestiune în care ele au fost achiziționate sau construite), în corespundere cu normele stabilite.

Pentru instituțiile publice calcularea uzurii mijloacelor fixe se efectuează conform metodei casării liniare (uniforme) a valorii uzurabile.

Metoda casării liniare (uniforme) a valorii uzurabile stabilete casarea (repartizarea) ultimei în cursul duratei de serviciu a mijloacelor fixe, care depinde de durata termenului de funcționare utilă.

Modul de determinare a duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe și a activelor nemateriale este expus în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale aprobat de Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.338 din 21 martie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Revizuirea duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe la data intrării în vigoare a Catalogului nominalizat se va determina cu ajutorul următoarelor formule:

$$DR = (1 - DC/DV) \times DN,$$

în care:

DR – durata de funcționare utilă măsurată, în ani;

DC – durata de funcționare consumată până la data intrării Catalogului în vigoare, în ani;

DV – durata de funcționare utilă care a fost stabilită pentru mijloacele fixe;

DN – durata de funcționare utilă stabilită de Catalog, în ani.

Durata utilă totală recalculată de la începutul exploatarei până la data intrării în vigoare a prezentului Catalog se va determina cu ajutorul formulei:

$$DT = DR + DC$$

în care:

DT este durata utilă totală recalculată de la începutul exploatarei, în ani.

Exemplu:

O clădire din blocuri de piatră cu valoarea inițială de bilanț 1200000 lei la care uzura calculată până la data de 01.01.2004 constituie 390000 lei și valoarea reziduală 810000 lei, are o durată normală de funcționare fixată până la momentul revizuirii (DV) de 40 ani și durata de funcționare consumată până la data intrării Catalogului în vigoare (DC) este de 13 ani. Durata ei de funcționare utilă conform datelor expuse în Catalog (cod 11000002000) (DN) constituie 35 ani.

În acest caz, durata de funcționare utilă măsurată, în ani va fi:

• pentru primul caz $DR = (1 - 13/40) \times 35 = 23,625$ ani, astfel durata de funcționare utilă și rezultatul obținut se va rotunji – 24 ani.

Prin urmare,

$$DT = 24 + 13 = 37$$

Deci, suma uzurii care se va calcula începând cu 01.01.2004 va constitui:

$$810000 : 24 = 33750 \text{ lei.}$$

Uzura mijloacelor fixe procurate de la 1 ianuarie 2004 se va determina după metoda casării liniare (uniformă) a valorii uzurabile și în conformitate cu anexa nr.1 la Catalog – “Clasificarea și durata de funcționare utilă a mijloacelor fixe și a activelor nemateriale”.

De exemplu: Pe data de 16 aprilie s-a procurat o mașină de calcul în sumă de 1500 lei.

Uzura se va calcula la data de 31 decembrie a anului de gestiune în mărime de 500 lei (1500/3) – durata de funcționare utilă în ani conform normelor stabilite în Catalog.

Totodată, la calcularea uzurii cu începerea de la 1 ianuarie 2004, instituțiile publice indică în fișele de inventar MF-6, MF-8, MF-9 și codul stabilit conform anexei nr.1 la Catalog – “Clasificarea și durata de funcționare utilă a mijloacelor fixe și a activelor nemateriale”.

În fișele de inventar de evidență a mijloacelor fixe f.f. OC-6, OC-8 se înscrie suma anuală a uzurii în lei, cifra normei anuale de uzură și anul în care ultima dată s-a calculat uzura.

Calculul uzurii nu poate depăși 100% din valoarea mijloacelor fixe. Determinarea și înregistrarea operațiunilor ce țin de calcularea uzurii anuale se înscrie anual din fișele în “Bilanț de verificare privind calcularea uzurii mijloacelor fixe” – formularul nr.MF-14. Pentru suma totală a uzurii, în ultima zi de lucru din decembrie, se întocmește o notă de contabilitate care se reflectă în creditul subcontului 020. Suma uzurii din nota de contabilitate se înregistrează în “Cartea mare”.

Uzura calculat în volum de 100% pentru obiectele (lucrurile), care sînt bune pentru exploatare în continuare, nu poate servi drept temei pentru trecerea la pierderi a acestor obiecte din cauza uzurii lor totale.

În cazul scoaterii din uz a obiectelor (lucrurilor) în legătură cu degradarea lor sau cesiunea gratuită cu ajutorul fiilor ei respective se determină suma uzurii pentru timpul aflării acestui obiect (lucru) în exploatare și această sumă se scade din uzura înregistrată în subcontul 020.

[Pct.56 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014]

[Pct.56 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.56 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.4 din 21.01.2013, în vigoare 01.02.2013]

[Pct.56 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.127 din 05.11.2012, în vigoare 16.11.2012]

Capitolul II

STOCURI DE MATERIALE

57. În conturile acestui capitol se ține evidența materialelor de construcție, utilajului pentru instalare, materialelor, produselor alimentare, combustibilului și carburanilor, nutreului, furajului, ambalajului de schimb, pieselor de schimb pentru mașini și utilaje, producției și articolelor fabricate în gospodăriile auxiliare, animalelor tinere și la îngrășat, materialelor pentru scopuri didactice, științifice etc., precum și a materialelor pentru utilizarea de lungă durată și pentru investigații de laborator, echipamentului special pentru lucrările de cercetări științifice efectuate în baza de contracte economice.

Instituțiile publice scutite sau nepăsătoare de TVA vor înregistra TVA, înscrisă în facturile de cumpărare a valorilor materiale și serviciilor prestate pentru nevoile instituției, în costul de achiziție a valorilor respective sau se înregistrează direct pe conturile de cheltuieli, după caz, cont 200, 211.

[Pct.57 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

58. Sarcinile de bază ale evidenței stocurilor de materiale: asigurarea integrității și controlului asupra circulației și folosirii corecte a tuturor valorilor materiale; respectarea normelor stabilite de stocuri și cheltuieli; depistarea oportună a materialelor nefolosite, care urmează a fi realizate în modul stabilit; primirea unor informații exacte despre soldurile care se află în depozitele instituțiilor.

În scopul garantării integrității și organizării corecte a evidenței valorilor materiale este necesar să se asigure organizarea, în modul convenit, a evidenței operațiilor de depozit. Valorile materiale trebuie păstrate în încaperi special amenajate (depozite). Modul de păstrare a valorilor materiale în încaperile depozitelor trebuie să asigure operativitatea operațiilor de recepționare, eliberare și inventariere. Responsabilitatea pentru primirea, păstrarea și eliberarea valorilor materiale se pune în sarcina responsabililor de valori materiale, desemnați prin ordinul conducătorului instituției. Substituirea acestor persoane trebuie să fie însoțită de inventarierea depozitelor și întocmirea actelor de predare-primire, aprobate de conducătorul instituției.

Locurile de păstrare a valorilor materiale trebuie să fie dotate cu utilaje de cântărit, instrumente de măsurat, vase de măsurat și alte dispozitive de control.

59. Evidența valorilor materiale în contabilitate se ține în expresie cantitativă și sumară după denumirile materialelor și persoanele responsabile. Materialele și produsele alimentare se înregistrează în evidență conform valorii lor de achiziție.

Evidența valorilor materiale la depozit este dusă de către responsabilii de valorile materiale în registrul de evidență a operațiilor de depozit f.M-17 numai după denumirile materialelor și persoanele responsabile. Materialele și produsele alimentare se înregistrează în evidență conform valorii lor de achiziție.

Evidența valorilor materiale la depozit este dusă de către responsabilii de valorile materiale în registrul de evidență a operațiilor de depozit f.M-17 numai după denumiri, categorii și calitate.

Contabilitatea exercită sistematic controlul asupra intrării și consumului valorilor materiale, care se află în depozit, confruntînd, totodată, înregistrările sale privind evidența valorilor materiale cu înregistrările făcute la depozit (magazie).

60. Materialele și produsele alimentare se înscriu în registrele de evidență a intrării în baza documentelor primare (facturi, acte, certificate etc.) cu data de primire a valorilor. În documentele primare trebuie să fie indicate următoarele: furnizorul materialelor și produselor

alimentare, denumirea, calitatea, cantitatea (greutatea), pre ul, suma, data de intrare în depozit și recipisa responsabilului pentru valorile materiale primite.

În cazurile în care există nepotriviri cu datele din documentele furnizorului, se întocmește un act de primire f.nr.429. Actul se întocmește de către comisia de primire în două exemplare, cu participarea obligatorie a șefului de depozit și reprezentantului furnizorului sau a unei organizații neinteresate. Un exemplar al actului servește pentru evidența valorilor materiale primite, celălalt – pentru expedierea scrisorii de reclamație furnizorului.

61. Cheltuielile pentru transportarea produselor alimentare, medicamentelor și materialelor pentru pansament sînt raportate la articolul 113 “Plata mrfurilor și serviciilor”, subarticolul 13 “Arenda mijloacelor de transport și întreținerea transportului propriu”.

La achiziționarea materialelor și produselor alimentare se plătește taxa pe valoarea adăugată, suma taxei se adaugă la prețul de cost al materialelor și produselor alimentare achiziționate sau se înregistrează direct pe conturile de cheltuieli, după caz 200, 211, 212. În evidența sintetică și analitic materialele și produsele alimentare se înregistrează conform prețului de achiziție.

62. Eliberarea materialelor de la depozit se efectuează în baza documentelor aprobate de către conducătorul instituției. Pentru eliberarea materialelor se folosesc următoarele documente:

a) factura (cerere) f.nr.434 se utilizează la eliberarea materialelor de la depozit și la transferarea lor în interiorul instituției. Factura (cererea) se eliberează, de regulă, într-un singur exemplar, dacă nu a fost stabilit altă ordine de către ministerele și departamentele Republicii Moldova, de comun acord cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova;

b) meniul-cerere f.nr.298 și f.nr.299 se folosește pentru eliberarea de la depozit a produselor alimentare. Meniul-cerere se întocmește zilnic în baza normelor de repartizare a alimentelor și înându-se cont de numărul persoanelor incluse în porție.

Meniul-cerere cu semnăturile persoanelor privind eliberarea și primirea produselor alimentare se transmite la contabilitate în termenele stabilite în grafic, dar nu mai rar de trei ori pe lună.

Eliberarea produselor alimentare în instituțiile profilactico-medicale se efectuează în baza documentelor stabilite prin instrucțiunea Ministerului Sănătății, de comun acord cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova;

c) borderoul pentru eliberarea nutreului și furajului f.nr.397. Nutreul și furajul se eliberează de la depozit în limitele normelor stabilite;

d) borderoul de eliberare a materialelor pentru necesitățile instituției f.nr.410 se folosește pentru eliberarea materialelor de uz gospodăresc, materialelor pentru scopuri didactice etc., pe parcursul lunii. Înregistrările în borderou nu se fac în ordine cronologică, ci pentru fiecare tip de materiale trebuie să se lase un anumit număr de rînduri, pentru ca la sfîrșitul lunii să se poată face totalul general;

e) lista pentru ridicarea materialelor f.nr.431 se folosește atât la eliberarea zilnică a materialelor și combustibilului, cît și după anumite intervale de timp pe parcursul lunii.

Fișa pentru ridicarea materialelor se eliberează fiecărui destinatar pentru cîteva denumiri de materiale, în scopul consumării lor conform destinației. Această fișă se eliberează în două exemplare, unul dintre care, cu semnătura destinatarului, se păstrează la depozit, iar celălalt – la destinatar. Dacă livrarea se efectuează zilnic, fișa pentru ridicarea materialelor se eliberează pe un termen de 15 zile, iar cînd are loc periodic – pentru o lună.

Materialele și combustibilul se eliberează în limitele stabilite la prezentarea de către destinatar a exemplarului sau a fișei pentru ridicarea materialelor. Eliberarea materialelor peste limitele stabilite se efectuează în baza facturii (cererii) f.nr.434.

În cazurile în care eliberarea combustibilului în baza facturii (cererii) sau a fișei pentru ridicarea materialelor este imposibilă, anularea consumului de combustibil se face în baza procesului-verbal de măsurare a resturilor în cazul deficitului fixat în procesul-verbal de măsurare în comparație cu normele de consum prevăzute, conducătorul instituției ia măsurile în vederea stabilirii cauzelor excedentului de consum și, în caz de necesitate – pentru sancționare;

f) foaia de parcurs se folosește la scderea din cont pentru cheltuieli a benzinei auto. Costul benzinei se scoate din cont, avîndu-se în vedere consumul real, care însuși nu trebuie să depășească normele stabilite pentru anumite tipuri de automobile;

g) scrisoarea de tr sur f.nr.1-t (tip) interdepartamental se folose te în institu ii i organiza ii la transportarea m rfurilor pentru necesit ile propriei institu ii cu automobile proprii.

63. Trecerea la pierderi a materialelor i produselor alimentare se face conform pre urilor de achizi ie sau medii, dac acestea au fost procurate la pre uri diferite.

[Pct.63 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

64. Pentru eviden a stocurilor de materiale sînt destinate urm toarele conturi: 03 “Articole de produc ie”, 04 “Utilaj, materiale de construc ie i materiale pentru cercet ri tiin ifice”, 05 “Animale tinere i la îngr at”, 06 “Materiale i produse alimentare”.

Contul 03 “Articole de produc ie”

65. În acest cont se ine eviden a articolelor i produselor finite ale atelierelor de produc ie (didactice), gospod riilor agricole auxiliare precum i a produc iei tip rite.

Contul 03 “Articole de produc ie” se subdivizeaz în subconturile:

030 “Articole ale atelierelor de produc ie (didactice)”;

031 “Produse ale gospod riilor agricole auxiliare (didactice)”.

66. În subcontul 030 “Articole ale atelierelor de produc ie (didactice)” se ine eviden a articolelor fabricate în atelierele de produc ie (didactice), precum i a produc iei tip rite. Articolele i produc ia tip rit se ine la eviden conform pre ului de cost real, determinat din datele privind cheltuielile reale pentru fabricarea lor.

Articolele i produc ia tip rit sînt înregistrate la depozit în baza actelor de primire i a altor documente. Suma produselor finite se înregistreaz în debitul subcontului 030 i creditul subcontului 080.

Cu suma produselor realizate se crediteaz subcontul 030 i se debiteaz subcontul 280.

Eviden a analitic a articolelor i produc iei tip rite se ine pe fi e f.nr.296-a dup denumire, cantitate, valoarea i locurile de depozitare.

67. În subcontul 031 “Produse ale gospod riilor agricole auxiliare (didactice)” se ine eviden a produselor gospod riilor agricole i didactico-experimentale auxiliare.

Produsele gospod riilor agricole i didactico-experimentale auxiliare se in la eviden pe parcursul anului conform pre ului planificat. La înregistrarea produselor se debiteaz subcontul 031 i se crediteaz subcontul 081.

La comercializarea produselor pre ul de cost planificat al produselor realizate se înscrie din creditul subcontului 031 în debitul subcontului 281.

Produsele destinate pentru necesit ile proprii ale gospod riilor sînt trecute din subcontul 031 în subconturile corespunz toare ale contului 06.

În baza calculelor de dare de seam anuale, pre ul de cost planificat este corectat la sfîr itul anului pîn la pre ul de cost real.

În cazul dac pre ul de cost real al produselor agricole ob inute pe parcursul anului îl dep e te pe cel planificat, referitor la totalul diferen ei dintre pre ul de cost real i cel planificat, în sec iunea produc iei nerealizate se face o înregistrare suplimentar în debitul subcontului 031 i creditul subcontului 081, iar în sec iunea produc iei realizate se debiteaz subcontul 281 i se crediteaz subcontul 081.

Dac îns pre ul de cost real al produc iei agricole ob inute pe parcursul anului este mai mic decît cel planificat, atunci referitor la totalul diferen ei dintre pre ul de cost planificat i cel real (suma economisit) se face o înregistrare contabil cu numere negative (cu cerneal ro ie) în sec iunea produc iei nerealizate în debitul subcontului 031 i creditul subcontului 081, iar în sec iunea produc iei realizate – în debitul subcontului 281 i creditul subcontului 081.

Eviden a analitic a produc iei gospod riilor agricole i didactico-experimentale auxiliare se ine pe fi e f.nr.296-a pe denumire, cantitate, valoarea i locurile de depozitare.

Contul 04 “Utilaje, materiale de construc ie i materiale pentru cercet ri tiin ifice”

68. În acest cont se ine eviden a utilajelor pentru montare la obiecte în construc ie (sau reconstruc ie), materialelor de construc ie, a construc iilor pieselor i a altor valori materiale, achizi ionate din contul mijloacelor alocate pentru investi ii capitale din buget i din alte resurse

speciale, materialelor de utilizare îndelungat pentru lucrări de cercetări științifice, precum și a utilajului special pentru cercetările științifice executate în baza de contract.

Contul 04 "Utilaj, materiale de construcție și materiale pentru cercetări științifice" se subdivizează în subconturile:

040 "Utilaje spre montare";

041 "Materiale de construcție pentru construcții capitale";

043 "Materiale de utilizare îndelungat pentru cercetări științifice și experiențe de laborator";

044 "Utilaj special pentru cercetări științifice executate în baza de contract economic".

69. În subcontul 040 "Utilaje spre montare" se înregistrează evidența pieselor de construcție gata pentru montare. Acestea sînt: construcțiile metalice, de beton armat și din lemn; blocurile și piesele prefabricate ale clădirilor și construcțiilor speciale; elementele prefabricate; utilajele pentru sistemele de încălzire și ventilare, de tehnică sanitară (cazane de încălzire centrală, radiatoare etc.).

În acest subcont, de asemenea, se înregistrează evidența utilajelor naționale și de import care necesită montare și sînt destinate pentru instalare. Se consideră utilaj care necesită montare utilajul care poate fi pus în funcțiune numai după ce au fost asamblate piesele lui și el a fost fixat pe fundamentul sau suportul clădirii ori construcției, precum și seturile de piese de schimb pentru acest utilaj.

Totodată, în componența utilajului intră și aparatajul de măsurat și de control și alte dispozitive destinate montării în cadrul utilajului instalat. În acest subcont se înregistrează și alte valori materiale necesare pentru construcție.

Evidența analitică în acest subcont se înregistrează pe fișa f.nr.296-a pe tipurile de utilaj, construcții și piese, cantitate și valoare.

70. În subcontul 041 "Materiale pentru construcții capitale" se înregistrează evidența materialelor de construcție achiziționate din contul mijloacelor destinate pentru construcțiile capitale și folosite în procesul construcției și al lucrărilor de instalare.

Materiale de construcție se consideră: materialele de silicat (ciment, nisip, pietriș, var, piatră, cărmidă, glet); materiale lemnoase (lemn rotund, cherestea, placaj etc.); metale pentru construcție (fier, tinichea, oțel, zinc, foliat etc.); piesele din metal (înțele, piulițe, uruburi, articole de fierrie etc.); materialele de tehnică sanitară (robinete, cuplaje, teuri etc.); materiale electrotehnice (cablu, becuri, fșunguri, siguranțe, conductoare, fir, izolatoare etc.); materiale chimice (vopsea, firniș, carton gudronat etc.) și alte materiale analogice.

În gospodăriile agricole auxiliare în acest subcont se înregistrează materialul pentru plantare achiziționat din contul investițiilor capitale pentru sîmbirea livezilor, plantațiilor de arbuști fructiferi, viilor etc.

Evidența analitică a materialelor de construcție se înregistrează după denumirea materialelor, cantitate și valoare pe fișa f.nr.296-a.

[Pct.70 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

71. În subcontul 043 "Materialele de utilizare îndelungat pentru cercetări științifice și experiențe de laborator" se înregistrează evidența materialelor primite de la depozit în laboratoare sau alte subunități ale institutului de cercetări științifice, instituției de învățămînt universitar pentru lucrările de cercetări științifice care se utilizează în repetate rînduri sau timp îndelungat, precum și materialele care servesc ca obiect al cercetărilor științifice.

Nomenclatorul materialelor care se înregistrează în subcontul 043 este determinat de către conducătorul instituției.

În instituțiile de cultură în acest subcont pot fi înregistrate la evidență materialele costisitoare primite de la depozit pentru restaurarea și reparația obiectelor de artă, valorilor muzeale și monumentelor de arhitectură.

În debitul subcontului 043 se înscriu materialele primite de la depozit, creditîndu-se, totodată, subconturile corespunzătoare ale contului 06.

Materialele primite de la depozit pentru realizarea lucrărilor indicate trebuie să se afle în custodia unor persoane desemnate printr-un ordin al instituției.

Aceste persoane sînt obligate să înregistrează evidența materialelor după denumiri și cantitate în registrul f.M-17.

Sc derea din cont pentru cheltuieli a materialelor se efectueaz în baza proceselor-verbale i a altor documente aprobate de c tre conduc torul institu iei. Cu suma materialelor consumate se crediteaz subcontul 043 i se debiteaz subconturile corespunz toare ale conturilor 08, 20, 21.

Eviden a analitic în subcontul 043 în contabilitate se ine pe denumirile materialelor, cantitate, valoare i responsabilitii de valorile materiale pe fi e f.nr.296-a.

72. În subcontul 044 “Utilaj special pentru cercet ri tiin ifice executate în baz de contract economic”, în institu iile de cercet ri tiin ifice i institu iile de înv mînt universitar, se ine eviden a utilajului special achizi ionat pentru executarea cercet rilor tiin ifice în baz de contracte economice pe tema concret a clientului pîn la transmiterea lui în subdiviziunea tiin ific .

În debitul subcontului 044 se înregistreaz utilajul achizi ionat pentru executarea cercet rilor tiin ifice, tematice, creditîndu-se subcontul 178. La transferul utilajului de la depozit în subdiviziunea tiin ific pentru executarea lucr rilor pe tem (contract) se crediteaz subcontul 044 i se debiteaz subcontul 082 “Cheltuieli pentru cercet ri tiin ifice în baz de contract” i aceste obiecte se iau la eviden în contul extrabilan ier 02 “Valori în m rfuri i materiale primite în custodie”.

Dac , dup finalizarea lucrului la tem (contract), utilajul special nu se restituie beneficiarului, atunci el se reflect la pre ul utiliz rii posibile i se înregistreaz în debitul subcontului corespunz tor al contului 01 i creditul subcontului 250 “Fondul mijloacelor fixe”, dac se va folosi în calitate de mijloace fixe, sau în debitul subcontului corespunz tor al contului 06 i creditul subcontului 140 “Decont ri privind finan area de la buget pentru cheltuielile institu iei i alte activit i”, dac se va folosi în calitate de material. Valoarea acestui utilaj se scoate din contul extrabilan ier 02.

Eviden a analitic în subcontul 044 se ine pe denumirile obiectelor, cantitate, valoare i responsabilitii pentru valori materiale pe fi a f.nr.296-a.

Contul 05 “Animale tinere i la îngr at”

73. În acest subcont se ine eviden a animalelor tinere de toate speciile i a animalelor la îngr at, p s rilor, iepurilor de cas , animalelor cu blan pre ioas , familiilor de albine, indiferent de valoarea lor. Acest cont se folose te numai în gospod riile agricole auxiliare.

La cump rarea animalelor tinere i a animalelor pentru îngr at se fac înregistr ri în debitul subcontului 050 i creditul subconturilor corespunz toare 111, 178.

Animalele tinere ob inute din pr sila propriei gospod rii se înregistreaz în ziua f t rii, în baza procesului-verbal de înregistrare a pr silei conform pre urilor planificate, iar valoarea pr silei, ob inute se înregistreaz în debitul subcontului 050 i creditul subcontului 081 sau 400, dac în gospod riile auxiliare eviden a cheltuielilor se ine în subcontul 211.

Animalele tinere i la îngr at sînt cînt rite lunar, cu excep ia animalelor tinere pentru care se înregistreaz nu sporul în greutate, ci sporul prin cre tere. Sporul în greutate al animalelor tinere i la îngr at se adaug la greutatea ini ial , conform procesului-verbal. Valoarea sporului în greutate se determin înînd cont de sporul în greutate real al animalelor pentru luna de gestiune i valoarea planificat a unit ii de spor în greutate.

În ce prive te animalele tinere pentru care se înregistreaz sporul prin cre tere, valoarea lui se calculeaz avîndu-se în vedere num rul real de zile furajate de aflare în gospod rie, estimate conform pre ului planificat de cre tere, luînd în considerare cheltuielile planificate pentru o zi furajat pentru specia i grupul de animale corespunz tor.

Valoarea sporului în greutate sau prin cre tere se înregistreaz în debitul subcontului 050 i creditul subcontului 081 sau 400.

La ob inerea parametrilor îngr rii, valoarea animalelor sacrificate se scade din creditul subcontului 050. Totodat , valoarea produc iei ob inute se înregistreaz , în baza unui proces-verbal, conform pre urilor planificate în debitul subcontului 031. Diferen a dintre valoarea animalelor sacrificate i valoarea produc iei se raporteaz la subcontul 081 sau 400 în coresponden cu subcontul 050.

Mortalitatea animalelor tinere i a animalelor la îngr at se consider pierderi de produc ie i valoarea lor se adaug la pre ul de cost al efectivului de animale crescute. Pe parcursul anului de gestiune aceste pierderi sînt trecute la sc deri din creditul subcontului 050 în debitul

subcontului 081 sau 400, în evaluarea de la începutul anului gestionar, ad ugându-se pre ul de cost planificat al sporului prin greutate sau al sporului în cre tere pentru perioada de la începutul anului pîn la momentul pieirii.

În cazul mortalit ii animalelor din vina gestionarilor, prejudiciul cauzat gospod riei trebuie s fie recuperat de persoanele vinovate în modul stabilit de lege.

La sfîr itul anului pre ul de cost planificat al produselor animaliere i valoarea sporului în greutate al animalelor tinere, înregistrate în subcontul 031 i subcontul 050, se corectează , înîndu-se cont de suma economisit sau de suma cu care au fost dep ite cheltuielile. Diferen a dintre pre ul de cost planificat i cel real se înscrie în debitul subconturilor 031 i 050 i în creditul subcontului 081 sau 400 cu numere pozitive, în cazurile excedentului de cheltuieli i cu numere negative (cu cerneal ro ie) în cazurile economisirii contra pre ului de cost planificat.

Animalele tinere, trecute pentru anul urm tor la cre tere i îngr are în continuare, precum i animalele tinere, transferate pe parcursul anului de gestiune în cireada (turma) de baz , sînt evaluate conform pre ului de cost real.

Eviden a analitic a animalelor tinere se ine pe specii i grupe de animale de aceea i vîrst , iar a animalelor la îngr at – numai pe specii în registrul de eviden f.nr.395. Eviden a trebuie s asigure posibilitatea ob inerii datelor despre greutatea vie, sporul în greutate, sporul în cre tere etc.

Contul 06 “Materiale i produse alimentare”

74. În acest cont se ine eviden a materialelor i produselor alimentare dup caracteristica lor de obiect, indiferent de articolul de cheltuieli din clasificarea bugetar din contul c ruia au fost achizi ionate.

Contul 06 “Materiale i produse alimentare” se subdivizeaz în subconturile:

060 “Materiale pentru scopuri didactice, tiin ifice i alte scopuri”;

061 “Produse alimentare”;

062 “Medicamente i materiale de pansament”;

063 “Materiale de uz gospod resc i rechizite de birou”;

064 “Combustibil, carburan i i lubrifian i”;

065 “Nutre i furaje”;

066 “Materiale pentru repara ie”;

067 “Diverse materiale”;

068 “Materiale în expedi ie”;

069 “Piese de schimb pentru ma ini i utilaje”.

[Pct.74 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

75. În subcontul 060 “Materiale pentru scopuri didactice, tiin ifice i alte scopuri” se ine eviden a reactivelor i substan elor chimice, metalelor, materialelor electrice i materialelor radio, turbinelor electronice, accesoriilor foto, hîrtiei pentru editarea programelor didactice, manualelor i lucr rilor tiin ifice, animalelor pentru experien e i a altor materiale pentru scopuri didactice i lucr ri de cercet ri tiin ifice, precum i a metalelor pre ioase i a altor materiale pentru protezare.

Eviden a metalelor pre ioase pentru protezare se ine în conformitate cu instruc iunile Ministerului S n t ii al Republicii Moldova, coordonate cu Ministerul Finan elor al Republicii Moldova.

76. În subcontul 061 “Produse alimentare” se ine eviden a produselor alimentare în institu iile, în devizele de cheltuieli ale c rora sînt prev zute astfel de alocatii.

Eviden a recep ion rii produselor alimentare se ine în borderoul cumulativ privind intrarea produselor alimentare f.nr.300. Borderoul cumulativ se întocme te pentru fiecare responsabil de valorile materiale aparte. Înregistr rile în borderoul cumulativ se fac în baza documentelor primare în expresie cantitativ i sumar . La sfîr itul lunii în borderou se semneaz totalurile. Drept temei pentru întocmirea notei de contabilitate serve te borderoul cumulativ f.nr.300 sau tabelul centralizator al borderourilor cumulative de intrare a produselor alimentare f.nr.398.

Eviden a consum rii produselor alimentare se ine în borderoul cumulativ al consum rii produselor alimentare f.nr.399. Acest borderou cumulativ se întocme te pentru fiecare responsabil de valorile materiale. Înregistr rile în el se efectueaz în baza meniului-cerere

f.nr.298 sau f.nr.299 i a altor documente. La sfâr itul lunii în borderoul cumulativ se fac totalurile, care servesc la determinarea valorii produselor alimentare consumate. Totodat , se verific num rul persoanelor incluse în por ie din institu iile pentru copii, spitale etc.

Baza întocmirii notei de contabilitate 12 o constituie borderoul cumulativ f.nr.399 sau tabelul centralizator al borderourilor cumulative ale consumului de produse alimentare f.nr.411. În tabelul centralizator f.nr.411, pe lâng datele din borderourile cumulative, se înscriu i datele din alte acte privind consumul produselor alimentare, (procesul-verbal de constatare a lipsei produselor alimentare, de returnare la depozit etc.).

Eviden a analitic a produselor alimentare se ine pe denumiri, calitate, cantitate, valoarea i responsabilii de valorile materiale în balan ele de verificare f.nr.M-44. Înregistr rile din balan ele de verificare se fac în baza borderourilor cumulative f.nr.300 i f.nr.399 i a altor acte de intrare i de consum a produselor alimentare. Lunar, în balan ele de verificare se fac totalurile opera iilor i se scoate soldul la începutul lunii.

77. În subcontul 062 “Medicamente i materiale de pansament” se ine eviden a medicamentelor, componen ilor, preparatelor microbiene, serurilor, vaccinilor, sîngelui i materialelor de pansament în spitaluri, institu ii curativ-profilactice i de medicin veterinar i alte institu ii, în devizul de cheltuieli al c rora sînt prev zute aloca ii pentru procurarea medicamentelor i materialelor de pansament. În acest subcont se ine eviden a materialelor auxiliare i farmaceutice ale institu iilor medicale cu farmacia proprii.

Eviden a medicamentelor i materialelor de pansament în contabilitate se ine în conformitate cu instruc iunile publicate de Ministerul S n t ii al Republicii Moldova, coordonate cu Ministerul Finan elor al Republicii Moldova.

78. În subcontul 063 “Materiale de uz gospod resc i rechizite de birou” se ine eviden a materialelor de uz gospod resc i rechizitelor de birou utilizate pentru necesit ile curente ale institu iei (becuri electrice, s pun, perii etc.), ambalajului de schimb.

În institu iile mici rechizitele de birou (hîrtie, creioane, cerneal , peni e etc.), precum i medicamentele (cu excep ia spirtului, materialelor de pansament i medicamentelor scumpe), achizi ionate i totodat eliberate pentru necesit ile curente, pot fi trecute la cheltuielile reale, suma lor total de intrare i consum fiind reflectat în contul 063. Persoana care a primit aceste materiale trebuie s semneze actele care confirm achizi ionarea i primirea lor.

Reglement rile ce in de normativele de decontare a materialelor în institu iile publice se elaboreaz i se aprob de c tre ministerul de ramur .

[Pct.78 completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.78 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

79. În subcontul 064 “Combustibil, carburan i i lubrifian i” se ine eviden a tuturor tipurilor de combustibil, carburan i i lubrifian i care se afl în depozite i magazii (lemn, c rbune, turb , benzin , gaz lampant, p cur , ulei de motor etc.), precum i nemijlocit la gestionari.

80. În subcontul 065 “Nutre i furaje” se in la eviden fînul, ov zul, alte tipuri de nutre i furaje pentru vite i alte animale cît i hrana vie.

[Pct.80 în redac ia Ordinului Min.Fin. nr.136 din 09.11.2012, în vigoare 23.11.2012]

81. În subcontul 066 “Materiale pentru repara ie” se ine eviden a materialelor de construc ie pentru repara ii curente i capitale, inclusiv a u ilor, geamurilor, balustradelor etc.

Materiale de construc ie se consider : materialele de silicat (ciment, nisip, pietri , var, piatr , c r mid , igl); materiale lemnoase (lemn rotund, cherestea, placaj etc.); piesele din metal (inte, piuli e, uruburi, articole de fier rie etc.); materialele de tehnic sanitar (robinete, cuplaje, teuri etc.); materiale electrotehnice (cablu, becuri, fasunguri, siguran e, conductoare, fir, izolatoare etc.); materiale cu chimicale (vopsea, firnis, carton gudronat etc.) i alte materiale analogice.

Eviden a analitic a materialelor de construc ie se ine dup denumirea materialelor, cantitate, valoare i data procur rii pe fi a f.nr.296-a”.

[Pct.81 completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.81 în redac ia Ordinului Ministerului Finan elor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

82. În subcontul 067 “Diverse materiale” se înregistrează în evidența semințelor, îngrășămintelor și a altor materiale. În acest subcont se înregistrează, de asemenea, evidența prăsilii tinere (mînji), dacă instituția are cai de muncă care sînt întreținute din contul planului de cheltuieli bugetare.

Prăsilii tinere se înregistrează conform prețului de achiziție în debitul subcontului 067 și creditul subcontului 140 sau 230.

În subcontul 067 se înregistrează și evidența cartușelor.

Acumularea (stocarea) bunurilor materiale în rezervele materiale ale statului se înregistrează în debitul subcontului 067 și creditul subcontului 178.

[Pct.82 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

83. Evidența analitică a materialelor din subconturile 060, 063-067 în instituții și contabilitățile centralizate se ține pe denumiri, calitate, cantitate, valoarea și responsabilii de valorile materiale pe fișa f.nr.296-a (în registrul f.nr.296).

Fișele se înregistrează în ordinea descrisă în punctul 20 al prezentei instrucțiuni, iar fișierul (f.nr.297) din contabilitățile centralizate se ține separat pentru fiecare instituție deservită.

84. În subcontul 068 “Materiale în expediție” se înregistrează materialele plătite de către instituție și care urmează să fie livrate din altă localitate, dar care pînă la sfîrșitul lunii nu au fost primite la depozit. În acest subcont poate fi înregistrat, de asemenea, evidența materialelor primite la depozite grupurilor de aprovizionare și servicii economice centralizate, care nu au fost încă repartizate instituțiilor.

Sumele reflectate în acest subcont trebuie să fie confirmate prin acte întocmite cuvenit și în special pentru materialele în expediție – prin actul de încercare a marfii pe vapor, cu stampila stației de cale ferată sau a portului; pentru materialele care se află la depozitele grupurilor de aprovizionare și servicii economice centralizate – prin actele corespunzătoare.

Evidența analitică a materialelor care se află în expediție se ține pe furnizori aparte pe fișa f.nr.296-a (în registrul f.nr.296).

85. În subcontul 069 “Piese de schimb pentru mașini și utilaje” se înregistrează pieselor de schimb pentru repararea și înlocuirea pieselor uzate ale mașinilor (medicale, electronice, de calcul etc.), utilajelor, tractoarelor, combinelor, mijloacelor de transport (motoare, pneuri pentru automobile care includ anvelope, camere și benzi de obăd etc.).

Evidența analitică a pieselor de schimb se ține pe denumirea pieselor de schimb, tipuri, numărul de fabricare, cantitate, valoare și responsabilii de valorile materiale pe fișa f.nr.296-a (în registrul f.nr.296). Totodată, pneurile și anvelopele pentru automobile, eliberate de la depozit pentru înlocuirea celor uzate, se înregistrează la contabilitate în registre de evidență operativă (cantitativă) a circulației obiectelor de mică valoare și scurtă durată f.nr.412, în care se indică funcția și numele recepționarului, data primirii și numerele de fabricație. În rubrica “Meniu despre scoaterea din uz” se notează data și numărul de fabricație ale pneului sau anvelopei scoase din uz în urma uzurii.

86. Evidența analitică a stocurilor de materiale achiziționate din contul mijloacelor speciale se ține în aceleași registre de evidență, dar separat de operațiile bugetare.

87. Valoarea materialelor achiziționate se înregistrează în debitul subconturilor corespunzătoare ale contului 06 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11, 16, 17.

Valoarea materialelor consumate se înscrie în creditul subcontului corespunzător al contului 06 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 08, 20, 21.

88. Evidența operațiilor privind consumul materialelor, cu excepția produselor alimentare, se ține în borderoul cumulativ al consumului materialelor f.nr.396 (notă de contabilitate nr.13).

Înregistrările în borderoul cumulativ se fac pe fiecare act și subconturile corespunzătoare, desemnîndu-se inclusiv sumele pe instituțiile deservite sau responsabilii de valorile materiale.

La sfîrșitul lunii totalurile din subconturi se înscriu în “Cartea mare”.

89. În instituțiile de cercetări științifice, instituțiile de învățămînt universitar și alte instituții, în conformitate cu directivele ministerelor și departamentelor Republicii Moldova, coordonate cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, se permite aplicarea metodei de evidență contabilă operativă (prin solduri) a materialelor.

Capitolul III

OBIECTE DE MIC VALOARE I SCURT DURAT

Contul 07 "Obiecte de mic valoare i scurt durat "

90. În acest capitol se ine eviden a existen ei i mi c rii tuturor obiectelor de mic valoare i scurt durat care apar în institu iei.

În componen a obiectelor de mic valoare i scurt durat într toate obiectele enumerate în subpunctele "a", "b", "c", "d", "e", "f", "g", "h" ale punctului 34 al prezentei instruc iuni.

Contul 07 "Obiecte de mic valoare i scurt durat " se subdivizeaz în subconturile:

070 "Obiectele de mic valoare i scurt durat la depozit";

071 "Obiectele de mic valoare i scurt durat în folosin ";

072 "Lenjerie, accesoriile de pat, îmbr c mintea i înc l mintea aflate la depozit";

073 "Lenjerie, accesoriile de pat, îmbr c mintea i înc l mintea în folosin ".

91. În subcontul 070 "Obiectele de mic valoare i scurt durat la depozit" se indic obiectele care se afl la depozit indiferent de valoarea lor. Pe m sur ce sînt achizi ionate, obiectele de mic valoare i scurt durat se reflect în debitul subcontului 070 i în creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor 09, 10, 11, 16, 17. Concomitent, se fac înregistr ri în debitul subconturilor corespunz toare ale conturilor 08, 20, 21 i creditul subcontului 260. Eviden a acestor obiecte se ine de c tre persoanele cu func ii de r spundere. Obiectele de mic valoare i scurt durat , cu o valoare de pîn la 20 lei unitatea, cînd sînt eliberate pentru a fi puse în folosin , se înregistreaz în creditul subcontului 070 i debitul subcontului 260. Eviden a acestor obiecte se ine de c tre persoanele cu func ii de r spundere în registrele de eviden operativ (cantitativ) a circula iei obiectelor de mic valoare i scurt durat f.nr.412, sau în registrul de eviden a materialelor la depozit f.M-17. Lucr torii contabilii confrunt periodic existen a real a acestor obiecte cu înscrierile din registrele f.nr.412 sau f.M-17.

În subcontul 070 se ine eviden a c tu elor, bastoanelor, scuturilor indiferent de valoarea lor.

Obiectele de mic valoare i scurt durat , a c ror valoare dep e te 20 lei unitatea (setul), se înregistreaz în debitul subcontului 071 i creditul subcontului 070.

Eviden a obiectelor de mic valoare i scurt durat care se afl la depozit este inut de c tre responsabilii de valori materiale pe denumiri i cantitate în registrul f.M-17. Eliberarea acestor obiecte de la depozit se face în baza facturii (cererii) f.nr.434.

La eliberarea de la depozit, pe obiectele de inventar moale se aplic tampila de marcarea i se indic denumirea institu iei, sec iei i luna eliber rii lor pentru folosin .

Eviden a analitic în subcontul 070 se ine în contabilitate pe denumirea obiectelor, cantitate, valoare i responsabilii de valorile materiale pe fi a f.nr.296-a (în registrul f.nr.296).

Obiectele de mic valoare i scurt durat se înscriu în registre în ordinea indicat în punctul 61 al prezentei instruc iuni.

92. În subcontul 071 "Obiectele de mic valoare i scurt durat în folosin " se indic obiectele de mic valoare i scurt durat care se afl în folosin .

Trecerea la pierderi a obiectelor de mic valoare i scurt durat se efectueaz în cazul uz rilor totale în baza actelor corespunz toare, aprobate de c tre conduc torul institu iei, dac nu a fost stabilit alt mod de c tre ministerul (departamentul) respectiv.

Pentru trecerea la pierderi a veselei sparte, se ine eviden a în jurnalul de înregistrare a veselei sparte f.nr.325. Înregistr rile se fac de c tre persoanele cu func ii de r spundere respective, o comisie permanent supravegheaz inerea corect a registrului i întocme te, trimestrial (lunar), un act de trecere la pierderi a veselei sparte, care este aprobat de c tre conduc torul institu iei.

Suma obiectelor de mic valoare i scurt durat retrase din folosin se înregistreaz în creditul subcontului 071 i debitul subcontului 260.

Eviden a de scoatere din uz i transferare a obiectelor de mic valoare i scurt durat se ine în borderoul cumulativ f.nr.438 (not de contabilitate nr.10). Înregistr rile în borderoul cumulativ se efectueaz în ordinea stabilit în punctul 52 al prezentei instruc iuni.

Eviden a analitic a obiectelor de mic valoare i scurt durat în subcontul 071 se ine pe denumirea obiectelor, cantitate, valoare i responsabilii de valori materiale pe fi a f.nr.296-a sau pe foi intercalate f.nr.402 în inventar i în borderoul comparativ. Circula ia obiectelor de mic valoare i scurt durat pe parcursul anului este reflectat în rubricile respective ale foilor

intercalate, eviden iind stocurile la sfîr itul fiec rui trimestru. Dac la eviden a analitic se folosesc foile intercalate, atunci balan ele de verificare nu se întocmesc.

Înregistr rile pe foaia intercalat f.nr.402 se fac pentru fiecare document. Totodat , în partea liber deasupra rubricilor “Data i num rul notei de contabilitate”, “Cantitatea” i “Total” se indic luna în care s-a produs transferarea valorilor i tipul opera iei – “intrare” sau “ie ire”. Dac într-o lun au avut loc dou intr ri de obiecte cu aceea i denumire i aceea i valoare, opera ia se înscrie de dou ori.

În cazurile în care pe parcursul anului intr obiecte cu denumiri noi, care nu existau la 1 ianuarie, ele trebuie înscrie în inventar (borderoul cumulativ) f.nr.401.

Toate obiectele de mic valoare i scurt durat trebuie s se afle în p strare la persoanele responsabile de folosirea corect i de integritatea lor. Aceste persoane trebuie s in eviden a obiectelor pe denumiri în registrul f.M-17.

93. În subcontul 072 “Lenjerie, accesorii de pat, îmbr c minte i înc l minte aflate la depozit” se ine eviden a obiectelor indicate în institu iile ocrotirii s n t ii, asisten ei sociale a popula iei, înv mîntul public etc., separîndu-le pe grupuri, denumiri, cantitate i responsabilii de valorile materiale, în registrul f.M-17:

- 1) lenjerie (c ma e de noapte, halate, furnituri militare (epole i, cocarde .a.));
- 2) lenjerie i accesorii de pat (saltele, perne, plapume, fe e de pern , saci de dormit etc.);
- 3) îmbr c minte i înc l minte, inclusiv echipament de protec ie (costume, paltoane, treniuri, scurte bl nite, rochii, bluze, fuste, scurte, pantaloni, uniforma militar , veste antiglon , c ti, costum de ap rare chimic etc.);
- 4) înc l minte, inclusiv cea special (ghete, cizme, sandale, pîsle etc.);
- 5) îmbr c minte i înc l minte sportiv (costume, ghete etc.).

Obiectele de inventar moale, enumerate mai sus, se marcheaz de c tre eful depozitului, în prezen a conduc torului institu iei i a unui lucr tor de la contabilitate, cu o tampil special cu vopsea rezistent , f r a deteriora aspectul exterior al obiectului, în care se indic denumirea institu iei, iar la eliberarea obiectelor pentru a fi puse în folosin , se indic suplimentar anul i luna eliber rii de la depozit. tamplele de marcarea trebuie s se p streze la conduc torul institu iei sau loc iitorul lui.

Lenjeria, accesoriile de pat, îmbr c mintea i înc l mintea, pe m sur ce sînt achizi ionate se reflect în debitul subcontului 072 i creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor 09, 10, 11, 16, 17. Totodat , se fac înregistr ri în debitul subconturilor respective ale conturilor 20, 21, i creditul subcontului 260.

Eviden a analitic pentru subcontul 072 în contabilitate se ine pe denumiri, cantitate, valoare i responsabilii de valorile materiale pe fi a f.MF-9 sau pe foi intercalate f.nr.402.

Lenjeria, accesoriile de pat, îmbr c mintea i înc l mintea eliberate pentru folosin se înregistreaz în debitul subcontului 072.

94. În subcontul 073 “Lenjeria, accesoriile de pat, îmbr c mintea i înc l mintea în folosin ” se ine eviden a lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei care se afl în folosin .

Eviden a analitic a lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei se ine pe denumirile obiectelor, cantitate, valoare, grupuri i responsabilii de valorile materiale pe fi e f.MF-9, f.nr.296-a (în registrul f.nr.296) sau foi intercalate f.nr.402 în lista de inventariere i borderoul comparativ.

Trecerea la pierderi a lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei uzate i deteriorate se efectueaz , inîndu-se cont de termenul de utilizare stabilit de c tre ministere i departamente pentru sistemul lor, în baza actului de trecere la pierderi f.nr.433 “Act de scoatere de la balan a lenjeriei, accesoriilor de pat, uneltelor, inventarului de produc ie i gospod resc”, aprobat de c tre conduc torul institu iei.

Suma total a lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei se noteaz în creditul subcontului 073 i debitul subcontului 260.

Capitolul IV

CHELTUIELI DE PRODUC IE I CU ALT DESTINA IE

Contul 08 “Cheltuieli de produc ie i cu alt destina ie”

95. În acest capitol se ine eviden a cheltuielilor incluse în planul de cheltuieli pentru mijloace speciale, pentru fabricarea articolelor i produselor atelierelor de produc ie (didactice), gospod riilor agricole auxiliare i didactico-experimentale, pentru editarea produc iei tip rite i prestarea serviciilor, pentru efectuarea lucr rilor de cercet ri tiin ifice i de construc ie în baz de contracte cu întreprinderi, institu ii i organiza ii pentru fabricarea instala iilor experimentale, precum i a cheltuielilor pentru colectarea i prelucrarea materialelor.

Pentru eviden a acestor cheltuieli este destinat contul 08 “Cheltuieli de produc ie i cu alt destina ie”.

Cheltuielile de produc ie se subdivizeaz în cheltuieli directe i suplimentare (indirecte).

I. Cheltuieli directe se consider cheltuielile pentru materiale, salarizarea muncitorilor din produc ie, colaboratorilor tiin ifici etc., pentru energie electric , cheltuielile din anii preceden i care intr în valoarea produc iei anului de gestiune i alte cheltuieli directe.

II. Cheltuieli suplimentare (indirecte) se consider cheltuielile pentru salarizarea aparatului administrativ i personalului auxiliar, arendarea înc perilor, înc lzire, repara ii curente i alte cheltuieli indirecte.

În gospod riile care au un singur tip de produc ie toate cheltuielile se consider directe.

Cheltuielile de produc ie directe sînt raportate nemijlocit la contul de produc ie.

Dac exist mai multe obiecte de calcula ie, atunci cheltuielile suplimentare se înregistreaz în prealabil în subcontul 210 “Cheltuieli pentru distribu ie”.

Distribu ia cheltuielilor suplimentare pentru atelierele de produc ie (didactice) i pentru fabricarea produc iei tip rite se face lunar, iar în gospod riile agricole auxiliare i didactico-experimentale – la sfîr itul anului. Cheltuielile suplimentare, în func ie de condi iile concrete, sînt distribuite pe articole aparte, tipuri de produse agricole sau domenii de produc ie propor ional salariz rii muncitorilor din produc ie, colaboratorilor tiin ifici etc., sau materialelor consumate, sau totalit ii de cheltuieli directe. Totodat , cheltuielile suplimentare sînt trecute din creditul subcontului 210 în debitul subconturilor respective ale contului 08. Modul de distribu ie a cheltuielilor suplimentare este stabilit de ministerele, departamentele corespunz toare.

Cheltuielile pentru l rgirea gospod riilor auxiliare, efectuate din contul sumelor ob inute ca rezultat al dep irii de venituri fa de cheltuieli în conformitate cu legisla ia în vigoare, care nu sînt prev zute în planul de finan are a investi iilor capitale (achizi ionarea utilajului, inventarului i uneltelor de produc ie, investi ii capitale pentru construc ia i repara ia capital a mijloacelor fixe) nu se raporteaz la pre ul de cost al produc iei fabricate.

Contul 08 “Cheltuielile de produc ie i cu alt destina ie” este subdivizat în subconturi:

080 “Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de produc ie”;

081 “Cheltuieli ale gospod riilor agricole auxiliare (didactice)”;

082 “Cheltuieli pentru lucr ri de cercet ri tiin ifice în baz de contract”;

083 “Cheltuieli pentru fabricarea instala iilor experimentale”;

084 “Cheltuielile de colectare i prelucrare a sîngelui i materialelor”.

96. În subcontul 080 “Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de produc ie” se ine eviden a cheltuielilor legate de fabricarea articolelor în atelierele de produc ie (didactice), precum i pentru editarea produc iei tip rite i prestarea serviciilor.

În debitul subcontului 080 se înscriu toate cheltuielile legate de fabricarea articolelor, produc iei tip rite i prestarea serviciilor. La finalizarea fabric rii articolelor i edit rii produc iei tip rite i transmiterea la depozit (magazie), se fac înregistr ri în creditul subcontului 080 i debitul subcontului 030.

Pre ul de cost real al serviciilor prestate, pentru care a fost eliberat i prezentat spre retribuire nota de plat , se înscrie în debitul subcontului 280 i creditul subcontului 080.

Soldul din subcontul 080 reflect suma cheltuielilor pentru produc ia nefinalizat a articolelor care se afl în procesul de fabricare. Pentru servicii, de regul , nu sînt admise cheltuieli nefinalizate.

Pentru determinarea pre ului de cost real al articolelor fabricate, în baza datelor de eviden a cheltuielilor, se întocme te calcula ia de dare de seam . Totodat , suma total a cheltuielilor din acest subcont, minus cheltuielile pentru produc ia neterminat la sfîr itul perioadei de gestiune, este distribuit pe tipuri de articole, iar dup aceasta se determin pre ul de cost al unei unit i pe fiecare tip de produc ie fabricat .

Evidența analitică a cheltuielilor se ține pe tipurile produselor și pe articolele de cheltuieli în fișe cu multe rubrici f.nr.283.

97. În subcontul 081 "Cheltuieli ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice)" se ține evidența cheltuielilor în gospodăriile agricole auxiliare și didactico-experimentale. Cheltuielile se înregistrează separat pentru fiecare ramură (zootehnie și fitotehnie) și după tipul lor. În ramura fitotehniei se ține evidența separată a cheltuielilor pentru culturile plantelor de câmp, culturile fânurilor și pășunilor, culturile legumicole și culturile pomicole. Dacă este necesar, evidența poate fi organizată pentru fiecare cultură aparte (grâu, legume, cartofi etc.).

În ramura zootehniei se ține evidența separată pe culturile pentru vitele cornute mari, ovicultură, creșterea porcilor etc.

În debitul subcontului 081 se înregistrează toate cheltuielile de producție precum și pierderile în urma mortalității animalelor tinere.

În creditul subcontului 081 pe parcursul anului se înscrie: prețul de cost planificat al produselor obținute în gospodăria agricolă (se debitează subcontul 031), prețul de cost planificat al sporului în greutate și al prăsilii de animale tinere (se debitează subcontul 050). În creditul subcontului 081 la sfârșitul anului se trece diferența dintre prețul de cost planificat și cel real al produselor. Această diferență este reflectată în partea care se referă la produsele nerealizate a debitului subcontului 031 și subcontului 050 și a creditului subcontului 081 și în partea care se referă la produsele realizate în debitul subcontului 281 și a creditului subcontului 081. Depășirea cheltuielilor planificate se înscrie cu numere pozitive, iar economisirea – cu numere negative (cu cerneală roșie).

Ca obiecte pentru calcularea prețului de cost al produselor agricole servesc diverse culturi agricole și diverse produse zootehnice de bază.

Pentru determinarea prețului de cost real la sfârșitul anului se întocmește calculația de dare de seamă. În gospodăriile agricole auxiliare, în componența cârora intră ramuri ale agriculturii și zootehniei, inițial se face calculația de dare de seamă pentru prețul de cost al produselor agricole și după aceasta – pentru produsele zootehnice.

La întocmirea calculației de dare de seamă pentru prețul de cost al produselor agricole din sumele totale de cheltuieli se separă pentru fiecare cultură cheltuielile făcute din contul roadei anului următor: semănatul de toamnă, aratul de toamnă, pregătirea ogoarelor, pregătirea rândurilor și serelor, cheltuielile pentru livezi, plantații de arbuști fructiferi și vii.

Aceste cheltuieli sînt trecute în subcontul 081 pentru anul următor ca producție nefinisată. Suma rămasă a cheltuielilor este distribuită pe culturi, iar după aceasta este calculat prețul de cost real al unei unități de producție pentru fiecare cultură (orez, grâu etc.), precum și pentru producția secundară.

Prețul de cost real al unității de producție agricolă sau zootehnică se determină prin împărțirea sumei totale a cheltuielilor reale la cantitatea de producție obținută din recoltă sau sectorul zootehnic.

Suma totală a cheltuielilor, legate de cultivarea cartofilor, legumelor, cerealelor și a altor culturi (inclusiv cheltuielile din anii precedenți), se repartizează pe culturi aparte proporțional cu prețul de livrare sau cu prețul de cost planificat al producției date.

Evidența analitică a cheltuielilor se ține pe denumirile culturilor agricole sau grupele de animale pe fișe f.nr.283.

98. În subcontul 082 "Cheltuieli pentru lucrări de cercetări științifice în bază de contract" se ține evidența cheltuielilor pentru efectuarea lucrărilor de cercetări științifice și de construcție în bază de contracte cu întreprinderi și instituții. La încheierea contractului în costul lucrărilor se includ toate cheltuielile legate de executarea temei (lucrării), inclusiv cheltuielile pentru achiziționarea utilajului special necesar pentru efectuarea lucrărilor. Utilajul special achiziționat pentru efectuarea cercetărilor științifice și lucrărilor de construcție, se ține la evidență în componența cheltuielilor pentru producția nefinisată (debitul subcontului 082).

În debitul subcontului 082 sînt înregistrate toate cheltuielile pentru cercetările științifice. Soldul subcontului 082 la sfârșitul anului se poate datora lucrărilor nefinisate.

Valoarea reală a lucrărilor de cercetări științifice îndeplinite și predate beneficiarului se trece din creditul subcontului 082 în debitul subcontului 282.

Eviden a analitic a cheltuielilor pentru cercet rile tiin ifice, lucr rile tiin ifice i lucr rile de construc ie este inut pe teme i articole de cheltuieli pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283. În titlul fi ei se indic denumirea complet a temei, num rul, cifrul, termenul de executare etc.

99. În subcontul 083 “Cheltuieli pentru fabricarea instala iilor experimentale” se ine eviden a cheltuielilor legate de fabricarea diverselor instala ii experimentale (dispozitive, modele de ma ini i aparate, bancuri de prob etc.) necesare pentru efectuarea cercet rilor tiin ifice în cadrul lucr rilor finan ate din buget.

În debitul subcontului 083 se înregistreaz cheltuielile legate de fabricarea instala iilor experimentale creditându-se subconturile corespunz toare ale conturilor 01, 04, 06, 07.

În creditul subcontului 083 se înscriu cheltuielile reale care au fost efectuate pentru instala iile experimentale fabricate i date în exploatare, fapt confirmat printr-un act aprobat de conduc torul institu iei. Instala iile experimentale fabricate se înregistreaz în subconturile corespunz toare 013 sau 071.

Dac dup terminarea lucr rilor instala ia nu se înregistreaz la intr ri, ci este demontat , atunci se întocme te un act i se înregistreaz la intr ri, cu pre ul utiliz rii posibile, materialele, dispozitivele etc., ob inute la demontarea instala iei.

Eviden a analitic pentru fabricarea instala iilor experimentale se ine pentru fiecare instala ie experimental pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

100. În subcontul 084 “Cheltuielile de colectare i prelucrare a sîngelui i materialelor” se ine eviden a opera iilor de colectare i prelucrare a materialelor în regie proprie (confec ionarea lenjeriei, colectarea combustibilului, prelucrarea legumelor etc.).

În acest subcont se stabile te pre ul de cost al materialelor colectate i prelucrate. În debitul subcontului sînt raportate toate cheltuielile, costul materialelor, cheltuielile pentru livrare, p strare etc.

Dup încheierea colect rii sau prelucr rii unei categorii de materiale, se întocme te un proces-verbal semnat de persoanele respective, în care se indic cantitatea valorilor materiale, ob inute la prelucrare sau colectare, cheltuielile pentru aceste lucr ri i pre ul lor de cost.

Procesul-verbal este aprobat de c tre conduc torul institu iei i serve te ca document care permite sc derea sumelor de cheltuieli din contul acesta i înregistrarea valorilor materiale ob inute în conturile respective.

Eviden a analitic se ine pentru fiecare mod de colectare i prelucrare pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

Capitolul V MIJLOACE B NE TI

101. În conturile acestui capitol institu iile i contabil ite centralizate in eviden a mi c rii mijloacelor b ne ti pe conturile curente în banc i în cas , acreditivelor i a altor documente b ne ti.

Finan area institu iilor i activit ii lor din contul mijloacelor bugetare se efectueaz în strict conformitate cu destina ia prev zut i aprobat în devizele de cheltuieli anuale cu distribu ie trimestrial , inându-se cont de schimb rile introduse, în modul stabilit, i pe m sura îndeplinirii planului de activit i, dac nu este prev zut alt mod de finan are.

[Pct.101 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

Contul 09 “Conturi curente în bugetul de stat”

102. În acest cont se ine eviden a mi c rii mijloacelor b ne ti în institu iile finan ate din bugetul de stat.

Prin legea bugetului de stat pentru anul gestionar se aprob prevederile pentru cheltuielile fiec rui exerci iu bugetar, pe ac iuni: social-culturale (înv mînt, ocrotirea s n t ii, cultur i art , asisten social etc.), ap rare na ional , administra ie public , autoritate public , ac iuni economice, precum i alte ac iuni.

Prevederile aprobate pentru cheltuielile unui exerci iu bugetar nu pot fi utilizate pentru finan area cheltuielilor altui exerci iu i nici cheltuielile bugetare aprobate unui ordonator principal de credite pentru finan area cheltuielilor altui ordonator. De asemenea, cheltuielile aprobate la un capitol nu pot fi utilizate pentru finan area cheltuielilor altui capitol.

Finan area cheltuielilor prev zute în bugetul de stat se efectueaz pe baza creditelor bugetare deschise de Ministerul Finan elor, la cererea ordonatorilor principali de credite.

Creditele bugetare deschise pe subdiviziunile clasifica iei bugetare reprezint limita maxim pîn la care ordonatorii de credite pot angaja i efectua pl i.

În vederea deschiderii creditelor bugetare, ordonatorii principali de credite procedeaz potrivit normelor elaborate în acest scop, astfel:

a) Întocmesc ordinele de cheltuieli de deschidere a creditelor bugetare (formularele nr.12, 13, 15) pentru fiecare capitol de cheltuieli.

Ordinul de cheltuieli se prezint Sec iei finan area cheltuielilor a Departamentului Trezorerie al Ministerului Finan elor;

b) Sec ia finan area cheltuielilor, dup analiz i verificare, aprob deschiderea creditelor bugetare.

Odat cu ordinele de cheltuieli pentru deschiderea de credite, ordonatorii principali de credite prezint Ministerului Finan elor dispozi iile bugetare, iar pîn la momentul organiz rii trezoreriilor municipale i teritoriale i “Ordinile de plat ” la repartizarea creditelor pentru:

a) cheltuieli proprii;

b) cheltuielile institu iilor publice direct subordonate.

În acest scop, ordonatorii principali întocmesc “Dispozi ia bugetar ” i “Ordinul de plat ”.

Documentele se transmit cu un borderou în dublu exemplar din care exemplarul nr.2 se restituie ordonatorului principal de credite pentru confirmarea primirii documentelor.

103. Eviden a opera iilor de circula ie a mijloacelor în conturile curente bugetare se ine în borderoul cumulativ al circula iei mijloacelor în conturile curente bugetare f.nr.381 (not de contabilitate 2). În cazurile în care institu iei i-au fost deschise mai multe conturi curente bugetare, pentru fiecare cont bugetar se ine un borderou cumulativ aparte i notelor de contabilitate li se atribuie numerele 2a, 2b, 2c, 2d. În institu iile, al c ror volum de opera ii nu necesit întocmirea borderourilor cumulative i care au mai multe conturi în institu ia bancar , eviden a mi c rii mijloacelor b ne ti se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292) pentru fiecare cont curent bugetar.

Eviden a analitic a mijloacelor primite în contabilit ile centralizate se ine pentru fiecare cont curent bugetar pe paragrafe pe fi ele eviden ei analitice a creditelor bugetare f.nr.294-a. În fi a “Primit în total” se înscrie suma total a mijloacelor primite, în rubrica “Inclusiv pe articole” – sumele mijloacelor primite pe articole aparte, enumerate în ordinele de plat), iar în rubrica “Revoc ri” – numerele articolelor i sumele mijloacelor rambursate. În fi ele f.nr.294-a se calculeaz totalurile lunare i de la începutul anului. Totalul mijloacelor primite e la începutul anului se calculeaz f r mijloacele revocate.

Eviden a cheltuielilor de cas în contabilit ile centralizate (cheltuieli de cas se consider toate sumele eliberate de institu iile bancare din conturile curente bugetare atît prin achitarea prin virament a conturilor, cît i în numerar) se ine pe fi ele de eviden analitic a cheltuielilor de cas f.nr.294-b pentru fiecare paragraf, eviden iindu-se cheltuielile pe articolele prev zute în planurile de cheltuieli.

În rubrica “Data extrasului bancar”, dac sînt folosite borderouri cumulative, se înscrie data extrasului bancar, iar dac se folosesc notele de contabilitate – data i num rul notei de contabilitate.

Totalul cheltuielilor de la începutul anului se face f r sumele încasate pentru restabilirea cheltuielilor de cas .

În institu iile care in eviden a îndeplinirii devizului de cheltuieli de sine st t tor i în contabilit ile centralizate la întocmirea devizelor de cheltuieli generale pentru institu iile de acela i tip, eviden a analitic a creditelor primite, cheltuielilor de cas i reale se ine în registrul de eviden a creditelor i cheltuielilor f.nr.294 pe paragrafe i articole ale clasific rii bugetare. Înregistr rile se fac pentru fiecare document sau grup de documente de acela i tip, primite pe parcursul zilei. În acele cazuri, cînd institu iei i s-au deschis mai multe conturi curente bugetare, eviden a circula iei mijloacelor, cheltuielilor de cas i reale se ine pentru fiecare cont aparte.

Totalurile în registru se calculeaz pentru fiecare lun i de la începutul anului, în rubrica “Credite deschise” se indic mijloacele primite, în rubrica “Credite mic orate” – mijloacele virate.

Totalul “Creditelor deschise de la începutul anului” (rubrica 4) se calculează sc zînd “Creditele mic orate” (rubrica 6), totalul “Cheltuieli de cas de la începutul anului (rubrica 7) – sc zînd “Cheltuieli de cas restabilite” (rubrica 5), iar “Cheltuieli reale” (rubrica 9) inînd cont de reducerea acestor cheltuieli (rubrica 15). Sumele cheltuielilor reale trecute la sc deri la sfîr itul anului, prin opera iile de închidere, se înregistrează în (rubrica 15).

104. Contul 09 “Conturi curente în bugetul de stat” se subdivizează în subconturile:

090 “Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i alte activit i”;

093 “Contul curent în bugetul de stat pentru investi ii capitale”;

094 “Contul curent pentru mijloace cu destina ie special ”;

095 “Contul curent pentru plata pensiilor i indemniza iilor din contul mijloacelor bugetului de stat”;

096 “Contul curent deschis din contul altor bugete”.

În debitul acestor subconturi se înregistrează mijloacele primite i sumele v rsate pentru restabilirea cheltuielilor de cas , iar în credit – mijloacele bugetare cheltuite conform destina iei speciale i sumele mijloacelor revocate.

Sumele mijloacelor primite prin intermediul institu iilor bancare se înscriu de c tre ordonatorii de credite în debitul subconturilor 090, 093, 094, 095, 096 i creditul subcontului corespunz tor al conturilor 23, 14.

Sumele încasate de institu ia bancar pentru restabilirea cheltuielilor de cas se înregistrează în debitul subconturilor 090, 093, 094, 095, 096 i creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor de cas de decont ri a gestionarilor etc. Sumele mijloacelor b ne ti extrase din institu ia bancar (delega iile de retragere a numerarului i ordinele de plat) se înscriu în creditul subconturilor 090, 093, 094, 095, 096 i debitul subcontului corespunz tor al contului 23 sau 14.

105. În subcontul 090 “Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i alte activit i” se ine eviden a aloc rii i consum rii mijloacelor destinate pentru între inerea aparatului central al ministerelor i departamentelor, institu iilor i contabilit ilor centralizate, pentru transferare institu iilor subordonate i în contul cheltuielilor pentru activit i centralizate.

Eviden a mijloacelor bugetare destinate pentru transfer institu iilor subordonate i a circula iei lor poate fi inut în registrul f.nr.294 pe fiecare paragraf.

106. În subcontul 093 “Contul curent în bugetul de stat pentru investi ii capitale” se ine eviden a aloc rii i consum rii mijloacelor bugetare destinate pentru finan area investi iilor capitale i a altor activit i atunci cînd eviden a investi iilor capitale se ine în bilan ul unic de executare a planului de cheltuieli.

107. Cu ajutorul subcontului 094 “Contul curent pentru mijloace cu destina ie special ” se ine eviden a încas rii i utilizarea mijloacelor cu destina ie special .

În debitul acestui subcont se reflect opera iunile privind încasarea veniturilor cu destina ie special i sumele v rsate pentru restabilirea cheltuielilor de cas , iar în creditul acestui cont se reflect opera iunile privind utilizarea mijloacelor din subcont prin virament, primirea mijloacelor b ne ti în numerar în casa institu iei i mijloacelor revocate.

Eviden a opera iunilor privind încasarea i utilizarea mijloacelor cu destina ie special se ine în borderoul cumulativ f.nr.381 (nota de contabilitate nr.2a).

Eviden a analitic pentru acest subcont se ine pe tipuri de mijloace cu destina ie special în fi e f.nr.292–a (în registrul f.nr.292).

108. În subcontul 095 “Contul curent pentru plata pensiilor i indemniza iilor din contul mijloacelor bugetului de stat” se ine eviden a sumelor de mijloace b ne ti primite pentru cheltuielile pensiei i indemniza iei, pl tite din contul mijloacelor bugetare.

109. În subcontul 096 “Contul curent deschis din contul altor bugete” se ine eviden a circula iei mijloacelor primite de c tre institu ii pentru cheltuieli care sînt finan ate din contul altor bugete.

Contul 10 “Conturile curente în bugetele locale”

110. În acest cont se ine eviden a mijloacelor b ne ti alocate institu iilor care sînt finan ate din bugetele locale.

Mijloacele b ne ti destinate pentru compensarea prin intermediul institu iilor bancare a cheltuielilor sînt transferate în dispozi ia ordonatorilor principali de credite de c tre organele financiare respective în limitele creditelor, prev zute în buget, înînd cont de modific rile ulterioare, introduse în modul stabilit.

111. Pentru ordonatorii principali de credite din bugetele locale se deschid conturi curente separate:

a) pentru cheltuielile institu iei;

b) pentru cheltuielile institu iilor i organiza iilor deservite de contabilitatea centralizat , precum i pentru între inerea contabilit ii centralizate, pentru transferarea mijloacelor în contul institu iilor i organiza iilor deservite, a c ror eviden contabil nu este centralizat ; pentru cheltuielile în leg tur cu activit ile centralizate;

c) pentru finan area investi iilor capitale.

Ordonatorii principali de credite efectueaz transferul mijloacelor b ne ti pentru institu iile subordonate prin ordinele de plat ff.0401002, 0401003. Revocarea mijloacelor se efectueaz prin ordine de plat de acelea i forme.

La transferarea mijloacelor ordonatorilor principali de credite în contul finan rii trimestrului urm tor al anului de gestiune sau a primului trimestru din noul an în ordin se indic

“Cu drept de consumare începînd cu 1 _____ 200_____”.

(începutul trimestrului, anului)

112. Pentru ordonatorii inferiori de credite, care nu efectueaz transferul mijloacelor b ne ti institu iilor subordonate, se deschid conturi curente:

a) pentru cheltuielile institu iei;

b) pentru finan area investi iilor capitale.

113. Eliberarea mijloacelor din conturile curente se efectueaz în limitele soldurilor pe aceste conturi.

Soldurile pe contul 10 trebuie s corespund soldurilor pe conturile curente din institu iile bancare. Pentru verificarea corectitudinii înregistr rilor în conturile curente, banca elibereaz sau expediaz extrase i documente anexate la acestea în termene coordonate cu institu iile, dar expedierea extraselor în ultima zi de lucru a lunii în care a avut loc o mi care în contul personal este obligatorie.

Soldurile pe conturile curente ale institu iilor de la sfîr itul anului nu sînt revocate în buget, dar trec pe anul viitor i se socot la finan area din buget, dac legisla ia nu prevede altceva.

114. Eviden a opera iilor de circula ie a mijloacelor b ne ti în conturile curente ale institu iilor i contabilit ilor centralizate se ine în borderoul cumulativ f.nr.381 (not de contabilitate nr.2). În cazurile în care institu ia are mai multe conturi curente, borderourile cumulative se in pentru fiecare cont aparte, numerotînd notele de contabilitate 2a, 2b, 2c, 2d. În institu iile în care volumul de opera ii nu necesit întocmirea borderourilor cumulative i care au mai multe conturi curente în institu ia bancar , eviden a mi c rii mijloacelor b ne ti se ine pe fi e f.nr.292a (în registrul f.nr.292) pentru fiecare cont curent.

Eviden a analitic a cheltuielilor de cas în contabilit ile centralizate se ine pe fi ele de eviden analitic a cheltuielilor de cas f.nr.294 pe fiecare paragraf, concomitent eviden iindu-se cheltuielile pe articolele prev zute în devizul de cheltuieli. În rubrica “Data”, în cazul cînd se folosesc borderouri cumulative, se înscrie data extrasului bancar, iar dac se folosesc note de contabilitate f.nr.274 – data i num rul notei de contabilitate. Pe fi e se fac totalurile lunare i de la începutul anului. Totalul cheltuielilor de la începutul anului se calculeaz f r sumele încasate pentru restabilirea cheltuielilor de cas .

În institu iile în care eviden a execut rii devizului de cheltuieli se ine de sine st t tor i în contabilit ile centralizate la întocmirea devizelor generale de cheltuieli pentru institu iile de acela i tip eviden a analitic a creditelor, cheltuielilor de cas i reale se ine în registrul f.nr.294 pe paragrafe i articole ale clasific aiei bugetare. Înregistr rile se fac pentru fiecare document sau grup de documente de acela i tip primite pe parcursul zilei. În cazurile în care institu iei i-au fost deschise mai multe conturi curente, eviden a creditelor, cheltuielilor de cas i reale se ine pentru fiecare cont aparte.

În registrul f.nr.294 se fac totalurile pe lun i de la începutul anului. Totalul creditelor de la începutul anului (rubrica 4) se calculeaz f r creditele reduse (rubrica 6), totalul cheltuielilor de cas (rubrica 7) – f r cheltuielile de cas restabilite (rubrica 5), iar la cheltuielile reale

(rubrica 9) – înfnd cont de reducerea acestor cheltuieli (rubrica 15). Sumele cheltuielilor totale, sc zute la sfîr itul anului prin opera iile de închidere, se înregistreaz în rubrica 15.

Contabilit ile centralizate, în scopul unui control operativ asupra folosirii aloca iilor în institu iile bugetare deservite, care au planuri de cheltuieli individuale, pot utiliza fi e de control pentru supravegherea cheltuielilor de cas pe fiecare institu ie i pe articole aparte ale devizului de cheltuieli.

115. Contul 10 se subdivizeaz în subconturile:

100 “Contul curent pentru cheltuielile institu iei”;

101 “Contul curent pentru transfer institu iilor subordonate i alte activit i”;

103 “Contul curent pentru investi ii capitale”.

La încasarea finan rilor în conturile curente ale institu iilor se fac înregistr ri în debitul subconturilor corespunz toare 100, 101, 103 i creditul subconturilor 230, 140, 143 respectiv.

Ordonatorii principali de credite la transferarea mijloacelor ordonatorilor interiori de credite fac înregistrarea respectiv în creditul subconturilor 101, 103 i debitul subcontului 140 sau 143.

La utilizarea mijloacelor b ne ti în baza documentelor primare se fac înregistr ri în creditul contului curent corespunz tor i în debitul subconturilor corespunz toare ale conturilor de cheltuieli, de materiale, de decont ri, de cas etc.

La încasarea mijloacelor b ne ti în contul curent pentru restabilirea cheltuielilor de cas se fac înregistr ri în debitul subcontului corespunz tor al contului 10 i în creditul subconturilor respective ale conturilor 12, 16, 17 etc.

116. Cu ajutorul subcontului 100 “Contul curent pentru cheltuielile institu iei” se ine eviden a circula iei mijloacelor intrate în dispozi ia ordonatorilor principali i inferiori de credite pentru între inerea institu iei.

117. Cu ajutorul subcontului 101 “Contul curent pentru transfer institu iilor subordonate i alte activit i” se ine eviden a circula iei mijloacelor b ne ti bugetare intrate în dispozi ia ordonatorului principal de credite pentru transferul de mijloace institu iilor subordonate; pentru cheltuielile contabilit ii centralizate, precum i ale institu iilor deservite de contabilitatea centralizat ; pentru cheltuieli legate de activit i centralizate.

În acela i subcont se ine i eviden a mijloacelor intrate din partea organelor financiare în conturile curente ale spitalelor centrale municipale i raionale, în cazurile în care sec iile de ocrotire a s n t ii sînt desfiin ate i drepturile de ordonatori principali de credite le de in conduc torii acestor institu ii.

118. Cu ajutorul subcontului 103 “Contul curent pentru investi ii capitale” se ine eviden a circula iei mijloacelor destinate pentru finan area investi iilor capitale.

Contul 11 “Conturi curente”

119. Institu iile finan ate din buget, pe lîng mijloace bugetare, pot avea în dispozi ie i mijloace speciale la conturi curente aparte în institu iile bancare, în care sînt deschise i conturile pentru finan are din contul mijloacelor bugetare. Institu iei i se deschide un cont curent pentru toate tipurile de mijloace speciale, un cont curent “sume mandatate” pentru toate tipurile de mandate i cont curent pentru alte mijloace speciale. Atunci cînd eviden a contabil este centralizat , se deschide cîte un cont curent pentru eviden a mijloacelor speciale, sumelor mandatate, altor mijloace speciale pentru toate institu iile deservite.

Extrasele din conturile curente pentru mijloacele speciale, din conturile de decontare i valutare sînt eliberate sau expediate de c tre institu iile bancare titularilor de conturi în ordinea în vigoare i în termenele stabilite, coordonate cu ace tia, eliberarea sau expedierea extraselor în ultima zi de lucru a lunii în care au avut loc mi c ri în cont fiind obligatorie.

Contul 11 “ Conturi curente” se subdivizeaz în subconturile:

110 “Contul curent al sumelor mandatate”;

111 “Contul curent al mijloacelor speciale”;

112 “Contul curent privind alte mijloace”;

113 “Cont curent al mijloacelor fondurilor speciale”;

114 “Contul valutar”;

115 “Contul curent al veniturilor vamale”;

116 “Contul curent pentru ajutoare umanitare”;

117 “Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”.

118 “Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”;

119 “Contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică”.

120. Cu ajutorul subcontului 110 “Contul curent al sumelor mandatate” se înregistrează în evidența mijloacelor primite de către instituții din îndeplinirea înscrinșurilor pentru decontări cu tinerii specialiți, repartizați la locul de muncă după absolvirea instituțiilor de învățământ; pentru achiziționarea, în mod centralizat, a formularelor documentației de evidență contabilă, de dări de seamă etc.

Cu ajutorul acestui subcont se înregistrează, de asemenea, evidența următoarelor încasări:

mijloacele încasate în conturile curente ale administrațiilor organelor de autoadministrare locală, pe lângă care există contabilități centralizate sau instituții, a căror evidență contabilă este necentralizată, pentru colectarea și predarea metalelor preioase, pentru predarea altor materii prime secundare și de eurilor alimentare;

mijloacele intrate în conturile curente ale contabilităților centralizate și ale unor coli, a căror evidență contabilă nu este centralizată, care au fost câștigate de către elevii la întreprinderi și organizații, prin hotărârea colectivelor de elevi, au fost virate în conturile curente indicate;

ajutorul umanitar transferat pentru îndeplinirea dispoziției speciale a persoanei sau organizației care a acordat ajutorul, alte intrări.

Conturile curente “Sume mandatate” se deschid de către instituțiile bancare cu autorizația organelor financiare respective. Autorizațiile sînt valabile pe parcursul termenului indicat de către organul financiar. Dacă termenul de valabilitate al contului curent nu se limitează, atunci în autorizația pentru deschiderea contului trebuie să se indice că ea este valabilă pînă la revocare.

Pentru instituțiile de învățământ universitar și mediu special conturile curente “Sume mandatate” se deschid în instituțiile bancare cu autorizația organelor superioare pe un termen de cinci ani pentru decontări cu tinerii specialiți, repartizați la locul de muncă după absolvirea instituțiilor de învățământ.

Cu sumele încasate în conturile curente pentru îndeplinirea înscrinșurilor, precum și pentru colectarea și predarea metalelor preioase, metalelor feroase și neferoase uzate, pentru predarea altor materii prime secundare și de eurilor alimentare, pentru crearea fondului manualelor colare și cu mijloacele câștigate de către elevii colilor, se debitează subcontul 110 și se creditează subcontul 176.

Sumele cheltuite la îndeplinirea înscrinșurilor și sumele restituite de mijloacele în rezervă se înregistrează în creditul subcontului 110 și debitul subcontului 176.

Evidența analitică pentru subcontul 110 se ține pe sume mandatate de anumit tip pe fișa f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

121. Cu ajutorul subcontului 111 “Contul curent al mijloacelor speciale”, se înregistrează în evidența circulației mijloacelor bănești pe operații privind executarea devizului financiar al mijloacelor speciale.

În același subcont se mai înregistrează:

veniturilor instituțiilor bugetare, obținute în urma comercializării producției, executării lucrărilor, prestării serviciilor sau în urma altor activități;

mijloacelor alocate pentru alimentarea copiilor în coli cu program prelungit și în internatele de pe lângă coli;

mijloacelor pentru lărgirea și consolidarea bazei tehnico-materiale a instituțiilor de învățământ universitar și mediu special și instituțiilor de cercetări științifice;

mijloacelor fondului de primă pentru instituțiile cultural-educative bugetare din sistemul Ministerului Culturii al Republicii Moldova;

altor mijloace alocate în conformitate cu Regulamentul cu privire la mijloace speciale ale instituțiilor publice, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.94 din 31 decembrie 2004;

mijloacelor primite de instituțiile de învățământ tehnic profesional pentru pregătirea cadrelor și ridicarea nivelului profesional în afara planului stabilit.

Conturile curente pentru mijloace speciale se deschid în instituțiile bancare pe baza certificatelor de aprobare a devizului financiar al mijloacelor speciale.

CertIFICATELE DE APROBARE A DEVIZULUI FINANCIAR AL MIJLOACELOR SPECIALE SE ELIBEREAZ ÎN MODUL URMĂTOR: AUTORIZAȚIILE PENTRU ÎNTOCMIREA DEVIZULUI FINANCIAR AL MIJLOACELOR SPECIALE SE ELIBEREAZ ÎNSTITUȚIILOR FINANȚATE DE LA BUGETUL DE STAT DE CĂTRE MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA, ÎNSTITUȚIILOR FINANȚATE DE LA BUGETELE LOCALE – DE CĂTRE ORGANELE FINANCIARE LOCALE.

Dreptul de a dispune de mijloace speciale se acordă cu condiția ca comercializarea produselor, executarea lucrărilor, prestarea serviciilor sau efectuarea altor activități sănt asigurate din veniturile obținute.

CertIFICATELE DE APROBARE A DEVIZULUI FINANCIAR AL MIJLOACELOR SPECIALE SE ELIBEREAZ PE UN TERMEN DE UN AN CALENDARISTIC.

Sumele încasate în contul curent se înregistrează în debitul subcontului 111 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 03, 05, 10, 12, 13, 16, 17, 28 și 40.

În creditul subcontului 111 sănt reflectate sumele achitate din contul curent prin decontări numerare și sumele primite în numerar în casa instituției bugetare.

Concomitent se debitează subconturile corespunzătoare ale conturilor 04, 06, 08, 12, 13, 16, 17 și 21.

Sumele virate din contul curent la venitul bugetului obținute prin depunerea de venituri facturate de cheltuieli sănt raportate în debitul subcontului 400.

Evidența operațiilor de transferare a mijloacelor bănești se ține în borderoul cumulativ f.nr.381 (nota de contabilitate 3). Pe lângă aceasta, în contabilitățile centralizate evidența circulației mijloacelor bănești din mijloacele speciale se ține și în registrul f.nr.297-b pe fiecare instituție deservită.

122. Subcontul 112 “Contul curent pentru alte mijloace” servește pentru evidența mijloacelor intrate temporar, în contul trezorerial (bancar) al instituției, care sănt utilizate conform destinației speciale sau pentru strătarea pînă la restituirea lor.

În debitul acestui subcont se înregistrează operațiunile privind încasarea mijloacelor. În creditul acestui subcont se înregistrează operațiunile privind efectuarea cheltuielilor de la conturi numerare și primirea mijloacelor bănești în numerar în casa instituției.

Evidența analitică a subcontului 112 se ține la nivel de tip de mijloace pe fișă f.nr.292a (în registrul f.nr.292).

123. Subcontul 113 “Cont curent al mijloacelor fondurilor speciale”.

Acest subcont servește pentru evidența încasărilor mijloacelor fondurilor speciale, care sănt utilizate conform destinației speciale.

În debitul acestui cont se înregistrează operațiunile privind încasarea veniturilor fondurilor speciale. În creditul acestui cont se înregistrează operațiunile privind efectuarea cheltuielilor din conturi numerare și primirea mijloacelor bănești în numerar în casa instituției.

Evidența operațiilor privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale se ține în borderoul cumulativ f.nr.381.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține separat pe tipuri de fonduri speciale în Registrul conturilor curente și decontărilor (f.nr.292).

124. Cu ajutorul subcontului 114 “Contul valutar” se ține evidența circulației mijloacelor bănești în valută străină în conturile valutare din bănci. În debitul acestui cont se reflectă trecerea în cont a sumelor de mijloace bănești în valută străină (plata pentru studii în instituțiile de învățămînt, pentru serviciile publicitare, executarea lucrărilor și alte încasări), în credit – achitarea cheltuielilor efectuate peste hotarele republicii (achiziționarea de valori materiale, plata pentru servicii), precum și transferarea sumelor în contul “în lei”, conform cursului valutar respectiv.

La trecerea în cont a sumelor de mijloace valutare, procurate din contul mijloacelor bugetare și speciale, se debitează subcontul 114 și se creditează subconturile 090, 100, 111. La încasarea valutei pentru lucrările efectuate și serviciile prestate se debitează subcontul 114 și se creditează subconturile 178, 400, 238.

Sumele în valută străină primite în numerar de la bancă (spre exemplu, pentru plata avansului pentru deplasare peste hotarele republicii) se înregistrează în debitul subcontului 120 și în creditul subcontului 114. La efectuarea acestor înregistrări este necesar de a respecta “Normele pentru efectuarea operațiilor de casă în economia națională a Republicii Moldova”, care au fost aprobate prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.764 din 25 noiembrie 1992.

Pentru reflectarea circulației sumelor valutare în cas se deschide un registru de cas aparte f.OC-4 sau f.nr.440. Înregistrarea chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF și dispoziției de plată f.OC-2 se face într-un registru aparte f.OC-3 în planul valutelor străine.

La transferarea sumelor din contul valutar în contul “în lei”, în conformitate cu cursul valutar stabilit, se debitează subcontul 111 și se creditează subcontul 114. Cheltuielile legate de realizarea mijloacelor valutare se înregistrează în debitul subconturilor 200, 211 și în creditul subcontului 114.

Totalul pozitiv al diferenței de curs conform datelor extraselor bancare se înregistrează în debitul subconturilor 111, 114 și creditul subconturilor 400, 238, 230, 140. Diferența de curs negativ este prezentată în aceleași înregistrări contabile prin metoda “storno” în ro.u.

Evidența mijloacelor bănești trecute în contul curent se ține în lei, conform cursului stabilit la ziua trecerii. Cheltuielile se înregistrează în lei conform cursului stabilit pentru ziua efectuarii cheltuielilor.

Evidența operațiilor privind circulația mijloacelor bănești pentru contul 111 se ține în lei în borderoul cumulativ f.nr.381 (notă de contabilitate nr.3) pe fiecare cont deschis în instituțiile bancare pentru depozitarea mijloacelor bănești în valutele respective, iar evidența analitică a operațiilor cu valuta străină se ține pe fiecare valută în registrul f.nr.290 “Registrul evidenței mijloacelor valutare”, în care se reflectă circulația mijloacelor în contul valutar și în echivalentul acestuia “în lei”.

125. Cu ajutorul subcontului 115 “Cont curent al veniturilor vamale” se ține evidența veniturilor vamale.

În debitul acestui cont se reflectă trecerea în cont a veniturilor vamale.

126. În subcontul 116 “Contul curent pentru ajutoare umanitare” se ține evidența circulației mijloacelor bănești pentru ajutoare umanitare.

În debitul subcontului 116 “Contul curent pentru ajutoare umanitare” se înregistrează mijloacele obținute de către instituțiile publice din ajutoare umanitare.

În creditul subcontului 116 sînt reflectate sumele utilizate din contul mijloacelor ajutoarelor umanitare.

Evidența operațiilor de încasare și utilizare a mijloacelor bănești obținute din ajutoare umanitare se ține în Registrul conturilor curente și decontărilor f.nr.292.

127. În subcontul 117 “Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se ține evidența circulației mijloacelor bănești obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

În debitul subcontului 117 “Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se înregistrează mijloacele instituțiilor publice obținute din granturi externe sau sub formă de transfer.

În creditul subcontului 117 sînt reflectate sumele utilizate din contul curent pentru mijloacele granturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

Evidența operațiilor de încasare și utilizare a mijloacelor obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se ține în Registrul conturilor curente și decontărilor f.nr.292.

128. În subcontul 118 “Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se ține evidența împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

În debitul subcontului 118 “Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se înregistrează mijloacele aferente proiectelor finanțate din surse externe obținute sub formă de împrumuturi externe recreditate.

În creditul subcontului 118 sînt reflectate sumele utilizate din contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

Evidența operațiilor de încasare și utilizare a mijloacelor împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se ține în Registrul conturilor curente și decontărilor f.nr.292.

129. În subcontul 119 “Contul curent pentru mijloacele obinute din asisten tehnic ” se ine eviden a mijloacelor obinute din asisten tehnic destinate ridicării cunoștințelor, transferului de tehnologii, care pot fi însoțite de livrări de echipament sau investiții.

În debitul subcontului 119 “Contul curent pentru mijloacele obinute din asisten tehnic ” se înregistrează mijloacele instituțiilor publice obinute din asisten tehnic .

În creditul subcontului 119 sînt reflectate mijloacele utilizate din contul curent pentru mijloacele obinute din asisten tehnic , pentru mrfuri, lucrări și serviciile acordate.

Eviden a operațiunilor de încasare și utilizare a mijloacelor obinute din asisten tehnic se ine în Registrul conturilor curente și decontărilor f.nr.292.

Contul 12 “Casa”

130. Cu ajutorul subcontului 120, 121, 122, 123, 124, 125 se ine eviden a circulației și existenței mijloacelor bugetare, speciale, mijloace cu destinație specială și mijloacelor fondurilor speciale precum și mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe în casa instituției sau a contabilității centralizate.

La perfectarea și eviden a operațiilor de cas instituțiile și contabilitățile centralizate se conduc de “Regulile de efectuare a operațiilor de cas în economia națională a Republicii Moldova”, aprobate prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.764 din 25 noiembrie 1992.

Cecurile pentru primirea banilor din instituția bancară , de regulă , se eliberează pe numele casierului sau persoanei care îl înlocuiește.

În instituțiile cu multe subdiviziuni sau deservite de o contabilitate centralizată plata salariilor și indemnizațiilor pentru pierderea temporară a capacității de muncă , burselor, pensiilor etc., se poate efectua, conform ordinului în scris al conducătorului instituției, de către alte persoane în afară de casieri, cu care se încheie contracte în scris privind răspunderea materială deplină . La eliberarea din cas a banilor în numerar persoanelor de încredere, eviden a acestor eliberări se ine de către casier în registrul evidenței banilor eliberați distribuitorilor pentru plata salariilor f.nr.320.

Dacă instituția deservită se află la mare distanță și listele de calcul și plată nu pot fi restituite de către persoana de încredere în casa contabilității centralizate pe parcursul a trei zile, plata salariilor trebuie să fie efectuată prin intermediul gestionarilor. În aceste cazuri suma necesară pentru plata salariilor se eliberează gestionarului din cas conform ordinului de plată și este raportat la subcontul 160.

La eliberarea banilor din cas în gestiunea mai multor persoane în loc de ordine de plată individuale se folosește lista pentru eliberarea banilor din cas gestionarilor f.nr.317.

În instituțiile și contabilitățile centralizate care nu au în state casieri, plata salariilor muncitorilor și funcționarilor și plata cheltuielilor gospodărești mrunte se efectuează prin intermediul gestionarilor, numiți prin ordin pe instituție. Cecurile pentru primirea banilor în numerar din instituțiile bancare se eliberează pe numele acestor persoane.

Subconturile 120, 121, 122, 123, 124, 125 se debitează cu sumele încasate în cas și se creditează cu sumele eliberate din cas .

Eviden a operațiilor de cas se ine în registrul de cas f.OC-4 sau f.nr.440, iar în contabilitățile centralizate – în registrul f.nr.440.

Înscrierile în registrul de cas se fac de către casier de îndată ce banii au fost primiți sau eliberați pe fiecare dispoziție de cas sau alt document care o înlocuiește.

Zilnic, la sfîrșitul zilei de lucru, casierul face totalurile operațiilor pe parcursul zilei, notează restul banilor în cas pentru data următoare și transmite în contabilitate, în calitate de dare de seamă a casierului, a doua foaie detaliabilă (copia înscrierilor din registrul de cas de pe parcursul zilei) împreună cu actele de încasare a veniturilor și de cheltuieli contra chitanță în registrul de cas .

Darea de seamă a casei prezentată este verificată de către contabilitate și în baza ei se face zilnic o înregistrare în borderoul cumulativ privind operațiile de cas f.nr.381 (notă de contabilitate 1) și în alte registre de evidență analitic . Pe baza notei de contabilitate 1 din suma totală a operațiilor pe parcursul lunii se exclud totalurile conturilor curente bugetare.

Contul 13 “Alte mijloace bănești și investiții”

131. În acest cont se înregistrează evidența mijloacelor bănești, care se află în acreditive, cartele de cecuri cu limită de sumă și alte documente bănești.

Acest cont este subdivizat în subconturile:

130 “Acreditive”;

132 “Documente bănești”;

133 “Mijloace bănești în expediție”;

134 “Angajamente trezoreriale”;

135 “Investiții pe termen lung în proprii nelegate”;

136 “Investiții pe termen lung în proprii legate”;

137 “Modificarea valorii investițiilor pe termen lung”.

[Pct.131 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

132. Cu ajutorul subcontului 130 “Acreditive” se înregistrează evidența sumelor de acreditive, prezentate în baza contractelor cu furnizorii din alte localități pentru livrarea valorilor materiale și serviciile prestate.

Acreditivul poate fi prezentat atât din contul mijloacelor bugetare, cât și din contul mijloacelor speciale.

Modul de omologare a acreditivelor și termenul lor de valabilitate se stabilesc de către Banca Națională a Republicii Moldova.

La prezentarea acreditivelor se debitează subcontul 130 și se creditează subconturile bugetare sau curente respective.

Cu sumele acreditivelor folosite se creditează subcontul 130 și se debitează subconturile respective de valori materiale etc. Sumele de acreditive neutilizate se trec în conturile bugetare sau curente corespunzătoare 09, 10, 11.

Evidența analitică pentru subcontul 130 se înregistrează pe fiecare activ prezentat pe fișa f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

[Pct.133 exclusiv prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

134. În subcontul 132 “Documente bănești” se înregistrează evidența diverselor documente bănești, precum ar fi: bonurile de benzină și ulei, pentru alimentare etc., care au fost achitate, biletele de repartizare la casele de odihnă, sanatorii, baze turistice, avize de transfer postal primite, timbre postale și timbre fiscale, obligațiile împrumutului (date de către bolnavi spre prescripție etc.), imprimatul carnetelor de muncă și anexele la ele etc.

Primirea în casă și eliberarea din casă a unor asemenea documente se face în baza dispozițiilor de casă pe care se pune stampila “de fonduri” sau această înscrisură se face de mână cu creion roșu.

Evidența acestor operații se înregistrează separat de cea a operațiilor cu mijloace bănești. Înregistrarea ordinelor de fonduri de încasare și de plată se face la sfârșitul registrului documentelor de casă de încasare și de plată f.OC-3 sau f.OC-3-a pe foi aparte.

Bonurile de benzină se eliberează în gestiunea oferului în baza ordinului conducătorului instituției. Eliberarea repetată a bonurilor se face numai după prezentarea dării de seamă pentru cele primite anterior.

Evidența analitică a documentelor bănești, cu excepția imprimatelor carnetelor de muncă și a anexelor la ele, se înregistrează pe tipurile lor pe fișa f.nr.292-a (în registrul f.nr.292), evidența imprimatelor carnetelor de muncă și a anexelor la ele în registrul f.T-448.

135. Cu ajutorul subcontului 133 “Mijloace bănești în expediție” se înregistrează evidența circulației mijloacelor bănești în expediție. În acest subcont se înregistrează evidența mijloacelor bănești, transferate de către ordonatorii superiori de credite, dar primite de instituții în luna următoare.

136. Cu ajutorul subcontului 134 “Angajamente trezoreriale” se înregistrează evidența achizițiilor pentru serviciile prestate, lucrările executate.

137. Subcontul 135 “Investiții pe termen lung în proprii nelegate” este destinat generalizării informației privind existența și mărimea investițiilor pe termen lung investite în capitalul altor întreprinderi, organizații. Acest subcont este un subcont de activ, în debitul acestui subcont se reflectă sumele mijloacelor investite în capitalul altor întreprinderi, iar în credit – valoarea investițiilor pe termen lung ieșite la răscumpărare (stingere) și vânzare. Soldul acestui subcont

este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen lung în propriile nelegate (de înțeles în termenii în capitalul social al întreprinderii investite până la 20% proprietate investițională).

Valoarea investițiilor pe termen lung în propriile nelegate se ia la evidență în baza actului de transmitere.

Evidența analitică a investițiilor pe termen lung se ține pe tipuri și clase de investiții, pe emitenți sau pe întreprinderi în care au fost investite mijloace, pe termenii de stingere – pe fișe f.nr.292 – a (în registrul f.nr.292).

[Pct.137 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014]

138. Subcontul 136 “Investiții pe termen lung în propriile legate” este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor pe termen lung în propriile legate. Acest subcont este un subcont de activ. În debitul acestui subcont se reflectă valoarea investițiilor pe termen lung, inclusiv cheltuielile privind procurarea titlurilor de valoare precum și calcularea suplimentară a diferenței până la valoarea nominală a acestora, precum și bunurile investite în capitalul social, iar în credit – valoarea investițiilor ieșite și scderea diferenței dintre valoarea de cumpărare și nominală a acestora. Soldul acestui subcont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen lung în propriile legate (de înțeles în termenii investițiilor mai mari de 20% în capitalul social al altor întreprinderi).

Valoarea investițiilor pe termen lung în propriile legate se ia la evidență în baza actului de transmitere.

Evidența analitică a investițiilor pe termen lung în propriile legate se ține pe tipuri și clase de investiții, pe emitenți sau pe întreprinderi în care au fost investite mijloace, pe termenii de stingere – pe fișe f.nr.292–a (în registrul f.nr.292).

[Pct.138 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014]

139. Subcontul 137 “Modificarea valorii investițiilor pe termen lung” este destinat generalizării informației privind modificările (majorările, diminuările) valorii investițiilor pe termen lung rezultate din reevaluarea acestora sau la transferarea lor în grupa investițiilor curente. Acest subcont este un subcont de activ-pasiv. În debitul acestui subcont se reflectă sumele ecartului de reevaluare (majorări) a valorii investițiilor pe termen lung, și casarea sumelor reducerii a acestora la ieșirea lor, iar în credit – sumele reducerii valorii investițiilor pe termen lung și casarea ecartului de reevaluare la ieșire. Soldul acestui subcont este debitor – în cazul când sumele ecartului de reevaluare a valorii investițiilor pe termen lung depășesc reducerea valorii acestora și creditor – în cazul când sumele reducerii valorii investițiilor pe termen lung depășesc ecartul de reevaluare.

Evidența analitică a corecturilor valorii investițiilor pe termen lung se ține pe tipuri de investiții pe clase și pe emitenți – pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

Capitolul VI

DECONTURI INTERDEPARTAMENTALE PRIVIND FINANȚAREA

140. În contul 14 “Deconturi interdepartamentale privind finanțarea” se ține evidența deconturilor privind finanțarea din buget, care au loc în procesul îndeplinirii devizelor de cheltuieli între ordonatorii superiori de credite și instituțiile subordonate lor.

Acest cont este subdivizat în subconturile:

140 “Deconturi privind finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și alte activități”;

142. “Deconturi privind finanțarea din contul altor bugete”;

143 “Deconturi privind finanțarea din buget pentru investiții capitale”.

Aceste subconturi se folosesc atât de ordonatorii inferiori de credite, cât și de ordonatorii principali de credite.

În creditul acestor subconturi ordonatorii inferiori de credite înregistrează sumele de finanțare, primite de la ordonatorii principali de credite, precum și sumele altor operații care maresc finanțarea.

În debitul subconturilor enumerate se înscriu sumele cheltuielilor făcute pe parcursul anului, micșorarea finanțării din ordinul ordonatorului superior de credite, sumele lipselor depistate și alte scăderi din contul instituției. Suma restanțelor privind salariul calculat pentru muncitori și funcționari din subcontul 200 nu se anulează și trece în anul următor.

Ordonatorii principali de credite înregistrează în debitul subcontului corespunzător al contului 14 sumele de finanțare ale instituțiilor subordonate și cheltuielile efectuate pentru instituțiile subordonate din contul creditelor prevăzute în planul de cheltuieli pentru activitățile centralizate, iar în credit – micorarea finanțării instituțiilor subordonate și sumele de cheltuieli făcute de către ordonatorii inferiori de credite pe parcursul anului.

141. În subcontul 140 “Decontări privind finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și alte activități” ordonatorii inferiori de credite în evidența sumelor de finanțare primite de la ordonatorii superiori de credite.

Ordonatorii superiori de credite în acest subcont în evidența sumelor de finanțări efectuate ale instituțiilor subordonate.

142. În subcontul 142 “Decontări privind finanțarea din contul altor bugete” se înregistrează în evidența sumelor de finanțare primite pentru realizarea anumitor activități din contul altor bugete.

143. În subcontul 143 “Decontări privind finanțarea din buget pentru investiții capitale” se înregistrează în evidența sumelor pentru finanțarea investițiilor capitale și a altor activități din contul bugetului prin intermediul instituțiilor bancare.

144. Ordonatorii principali de credite, în evidența analitică a decontărilor pentru finanțarea instituțiilor întreținute din bugetul de stat în registrul f.nr.302 pentru fiecare instituție pe paragrafe și articolele clasificării bugetare.

Înscrierile în registru se efectuează în suma totală cu separarea acelor articole, care sunt indicate în dispozițiile bugetare.

Sumele închise și retrase se înscriu în acest registru cu cerneală roșie sau cu semnul minus, sumele depistate de la plusurile materialelor, cheltuielile efectuate centralizat se înscriu în rubrica “alte cheltuieli”. Cheltuielile, efectuate într-un an, ale instituțiilor subordonate și alte sume raportate la micorarea finanțării se înscriu în rubrica “Credite”.

Ordonatorii principali de credite, finanțarea din bugetele locale, în evidența cheltuielilor pentru finanțarea instituțiilor subordonate pe fiecare instituție aparte în registrul f.nr.301.

Înscrierile în registru încep cu transferul restului sumelor de finanțare pentru începutul anului. În rubrica 9 se înscrie restul mijloacelor bănești la începutul anului, care figurează în contul curent al instituției bancare, iar în rubrica 10 suma care constituie diferența dintre suma din subcontul 140 (din bilanțul instituției subordonate) la începutul anului și suma din rubrica 9.

În rubricile 4-7 se înscriu, pe trimestre, sumele respective de credite din devizul instituției, iar în rubrica 8 suma totală de credite din deviz aprobate pe întregul an. Micorarea sau micorarea creditelor se înregistrează, de asemenea, în aceste rubrici, micorarea alocațiilor înscriindu-se cu cerneală roșie sau cu semnul minus. În rubricile 9-12 sunt reflectate operațiile privind subcontul 140. În rubrica 13 se înregistrează restul creditelor neacoperite de finanțare, care se determină în modul următor: rubricile 4-7 (creditele pentru trimestrul respectiv) minus rubrica 9, înfățișând contul de rest la începutul anului, plus rubrica 11. Totalurile privind rubricile 4-12 se fac pe fiecare lună și de la începutul anului. Suma totalului pe rubrica 9 plus rubrica 10 minus rubricile 11 și 12 trebuie să coincidă cu suma restului dintr-un subcont 140 din bilanțul instituției subordonate de la data de dare de seamă.

Ordonatorii inferiori de credite în evidența decontărilor din subconturile 140, 142, 143 pe fișa f.nr.283 pe indicatorii prevăzuți în nota informativă “Privind circulația sumelor de finanțare din buget” la bilanțul executării devizului de cheltuieli”.

La întocmirea bilanțului centralizator soldurile subconturilor 140, 142, 143 din activul bilanțului organizației ierarhic superioare și ale acestor subconturi din pasivul bilanțurilor instituțiilor subordonate se exclud reciproc.

Capitolul VII DECONTĂRI

145. În acest capitol se înregistrează în evidența decontărilor cu furnizorii și antreprenorii pentru muncă, lucrări executate și servicii prestate, a decontărilor cu bugetul pentru defalcări privind asigurarea socială de stat, cu titularii de avans, muncitorii și funcționarii, bursierii, deponenții, cu părinții pentru întreținerea copiilor în colii-internat și alte instituții pentru copii, cu alți debitori și creditori, a decontărilor privind asigurarea cu pensii și protecția socială a populației și a altor tipuri de decontări.

Decont rile cu furnizorii i antreprenorii pentru m rfurile primite i serviciile prestate se fac, de regul , prin intermediul institu iilor bancare în conformitate cu regulile i instruc iunile în vigoare.

Transferarea avansurilor de la o institu ie finan at din buget la alta, precum i întreprinderilor i agen ilor economici, se permite în cazurile prev zute de legisla ia Republicii Moldova i directivele Ministerului Finan elor al Republicii Moldova.

146. Sumele creditoare i deponate, trecute în bilan , pentru care a expirat termenul de prescrip ie, se iau la majorarea finan rii.

Sumele debitoare pentru care a expirat termenul de prescrip ie sînt sc zute din finan are cu acordul conduc torului institu iei.

Persoanele cu func ii de r spundere, care au l sat s expire termenul de prescrip ie, sînt trase la r spundere disciplinar .

Datoria din lipsuri i sustrageri de valori materiale, perceperea for at a c reia a fost respins de judecat , precum i alte datorii declarate compromise, sînt sc zute din finan are în modul stabilit de Legea contabilit ii a Republicii Moldova. Pe parcursul a 5 ani, din momentul sc derii în contul extrabilan ier 05, trebuie inut eviden a acestor datorii pentru a urm ri posibilitatea perceperii lor for ate în cazul unor schimb ri în situa ia patrimonial a datornicilor.

Contul 15 “Decont ri cu furnizorii, antreprenorii i beneficiarii pentru lucr rile efectuate i serviciile prestate”

147. Acest cont se subdivizeaz în subconturile:

150 “Decont ri cu furnizorii i antreprenorii”;

151 “Decont ri cu sumele veniturilor vamale”;

152 “Decont ri privind remunerarea par ial a comenzilor pentru elaborarea cercet rilor experimentale de construc ie conform tematicii bugetare”;

153 “Decont ri cu clien ii pentru lucr rile efectuate i serviciile prestate de c tre de inu i”;

154 “Decont ri cu clien ii pentru lucr rile de cercet ri tiin ifice supuse pl ii”;

155 “Decont ri cu clien ii pe baza avansurilor pentru cercet ri tiin ifice”;

156 “Decont ri cu coexecutan ii atra i la executarea lucr rilor în baz de contract economic”;

157 “Decont ri cu furnizorii de m rfuri, lucr ri i servicii achitate din contul mijloacelor ob inute din proiectele finan ate din surse externe i asisten tehnic ”;

158 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori privind veniturile mijloacelor i fondurilor speciale”;

159 “Decont ri cu personalul privind asigurarea obligatorie de asisten medical ”.

148. În subcontul 150 “Decont ri cu furnizorii i antreprenorii” se ine eviden a decont rilor du furnizorii pentru materiale de construc ie, construc ii i piese, utilaj pentru montare etc., care se achizi ioneaz din contul mijloacelor alocate pentru investi iile capitale i a decont rilor cu antreprenorii pentru construc iile i piesele, transmise lor pentru efectuarea lucr rilor de construc ie i montare, i pentru executarea acestor lucr ri.

La decont rile cu furnizorii în debitul subcontului 150 se înregistreaz sumele notelor de plat achitate pentru materialele de construc ie, construc ii i piese, în acela i timp se crediteaz subconturile 093, 103, 111, 114. Cu valoarea bunurilor primite de la furnizori la depozit se debiteaz subconturile 040, 041, sau 150, dac bunurile sînt transmise antreprenorului, f r ca s intre la depozit, i se crediteaz subcontul 150.

La decont ri cu antreprenorul în debitul subcontului 150 se înscriu sumele transferate pentru lucr rile de construc ie i montare executate, construc iile i piesele, materialele de construc ie pentru lucr rile de construc ie i montare transmise antreprenorului, creditîndu-se subconturile 040, 041, 093, 103, 111 i 114. Sumele lucr rilor de construc ie i montare executate de c tre antreprenor se înregistreaz în debitul subconturilor 203, 212 i 216 i creditul subcontului 150.

Eviden a analitic se ine pentru fiecare furnizor i antreprenor pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

149. Cu ajutorul subcontului 151 “Decont ri cu sumele veniturilor vamale” se ine eviden a veniturilor vamale.

Cu sumele veniturilor vamale transferate în buget se debitează subcontul 151 și se creditează subcontul 115, iar cu suma veniturilor vamale, transferate de agenții economici se debitează subcontul 115 și se creditează subcontul 151.

150. Cu ajutorul subcontului 152 “Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcție conform tematicii bugetare” se înregistrează decontările cu întreprinderile și instituțiile pentru executarea de către acestea a proiectelor experimentale pentru instituțiile de cercetări științifice.

Executarea proiectelor experimentale se realizează de către întreprindere sau instituție în baza contractului încheiat cu instituția de cercetări științifice în modul stabilit. În contract se indică costul deplin al proiectului experimental (articolelor), mărimea avansului și volumul cheltuielilor pentru anul curent, termenul recepționării produselor finite.

În debitul subcontului 152 se înregistrează sumele transferate în avans și sumele pentru lucrările executate, creditându-se subcontul 090. Cu valoarea articolelor primite se debitează subconturile corespunzătoare ale conturilor 01, 07 și se creditează subcontul 152.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe fiecare întreprindere și organizație pe fișa f.nr.292-a.

151. În subcontul 153 “Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținatori” se înregistrează decontările cu persoane fizice sau juridice cu diferite forme de proprietate care utilizează forța de muncă a deținatorilor.

În debitul subcontului 153 se înregistrează sumele aferente calculării retribuirii muncii a deținatorilor, creditându-se subcontul 180.

În creditul subcontului 153 se înscriu sumele achitate de către persoanele fizice sau juridice pentru lucrări efectuate sau servicii prestate de către deținatori, debitându-se subcontul 112.

Evidența analitică a decontărilor în subcontul 153 se ține în f.nr.283 separat, pe fiecare persoană fizică sau juridică care beneficiază de lucrări efectuate sau servicii prestate de către deținatori.

152. În subcontul 154 “Decontări cu clienții pentru lucrări de cercetări științifice supuse plății” se înregistrează decontările cu beneficiarii pentru cercetările științifice executate în baza contractului.

În debitul subcontului 154 se înscriu sumele din notele de plată prezentate pentru cercetările științifice executate, conform costului de deviz al acestor lucrări, care au fost prevăzute în contract, creditându-se subcontul 282. În creditul subcontului 154 se înregistrează sumele intrate pentru achitarea notelor de plată și sumele avansurilor compensate, debitându-se subconturile 111 și 155 respectiv.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe teme în fișa f.nr.292-a.

153. În subcontul 155 “Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetările științifice” se înregistrează avansurile primite de la beneficiari în contul lucrărilor de cercetări științifice executate în baza contractelor. Sumele avansurilor primite se înscriu în creditul subcontului 155 și debitul subcontului 111. Sumele avansurilor calculate la achitarea conturilor pentru lucrările executate se înscriu în debitul subcontului 155 și creditul subcontului 154.

Evidența analitică a decontărilor se ține pe teme în fișa f.nr.292-a.

154. În subcontul 156 “Decontări cu coexecutanții atrași pentru executarea lucrărilor în baza contractului economic” se înregistrează decontările cu executanții cooptați pentru executarea unor lucrări aparte de cercetări științifice și experimentale de construcție în baza contractelor economice ale instituției de cercetări științifice.

Cu sumele transferate executanților cooptați pentru lucrările executate de ei se debitează subcontul 156 și se creditează subcontul 111, iar cu valoarea lucrărilor recepționate de la executanții cooptați se debitează subcontul 082 și se creditează subcontul 156.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe fiecare executant cooptat în fișa f.nr.292-a.

155. În subcontul 157 “Decontări cu furnizorii de materii, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică” se înregistrează decontările cu furnizorii de materii, lucrări și serviciile achitate din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe și asistență tehnică. La decontările cu furnizorii, în debitul subcontului 157 se înregistrează sumele notelor de plată achitate, în același timp se creditează subconturile 116, 117, 118, 119.

În creditul subcontului 157 se înregistrează evidența achizițiilor, volumului de lucru și îndeplinite și serviciilor prestate.

Evidența analitică se ține pentru fiecare furnizor în registrul f.nr.292.

156. În subcontul 158 “Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale” se ține evidența decontărilor privind sumele veniturilor calculate și achitate pentru serviciile prestate sau lucrările efectuate de către executorii de buget. Veniturile mijloacelor și fondurilor speciale calculate spre încasare pe parcursul anului se vor reflecta în evidența contabilă la debitul subcontului 158 și creditul subconturilor 400, 238, 235.

Evidența analitică a decontărilor cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale se ține în fișele nr.292-a și în registrul f.nr.292.

157. Cu ajutorul subcontului 159 “Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală” se ține evidența primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din salariul angajaților conform legislației în vigoare și transferarea lor la Compania Națională de Asigurări Medicale.

Sumele primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din salariile angajaților se înregistrează în creditul subcontului 159 și debitul subcontului 180. Sumele transferate din contul instituțiilor publice Companiei Naționale de Asigurări Medicale se înscriu în debitul subcontului 159 și se creditează subconturile corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală ale instituțiilor se efectuează în ordinea și termenele stabilite de către Compania Națională de Asigurări Medicale, prin ordin de plată trezorerial.

Cheltuielile de cas pentru transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală la Compania Națională de Asigurări Medicale sunt reflectate în art.111 “Retribuirea muncii”.

Evidența analitică a decontărilor privind sumele reținute din salariile angajaților pentru asigurarea obligatorie de asistență medicală se ține pe fișele nr.292-a (în registrul f.nr.292).

[Pct.157 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

Contul 16 “Decontări cu titularii de avans”

158. În subcontul 160 “Decontări cu titularii de avans” se ține evidența decontărilor cu titularii de avans pe avansurile date lor pentru plata cheltuielilor efectuate în numerar și prin virament.

Avansurile spre decontare se eliberează numai persoanelor care lucrează în instituția dată.

Avansurile spre decontare se eliberează conform ordinului conducătorului instituției în baza cererii în scris a destinatarului, indicându-se destinația avansului. Pe cererea de eliberare a sumelor spre decontare lucrătorul contabil îi înscrie subdiviziunea devizului la care vor fi raportate cheltuielile și notează lipsa restanțelor pentru avansurile precedente din partea titularului de avans.

Banii eliberați spre decontare pot fi cheltuiți numai în scopurile prevăzute la eliberarea lor. Titularii de avans prezintă decontul de avans privind întrebuințarea sumelor de avans, anexând documentele care adevăresc cheltuielile făcute.

Documentele anexate la decontul de avans sunt numerotate de către titularul de avans în ordinea înscrierii lor în decont.

În contabilitate deconturile de avans se verifică din punct de vedere aritmetic, precum și al corectitudinii întocmirii documentelor și al utilizării conform destinației. Decontările de avans verificate sunt aprobate de către conducătorul instituției.

Tot în acest subcont se ține evidența decontărilor de salarizare prin intermediul titularilor de avans în instituțiile în care nu este prevăzut în state funcția de casier sau când mijloacele destinate acestui scop sunt transferate în conformitate cu legislația în vigoare pe numele conducătorilor de instituții prin intermediul întreprinderilor Ministerului Telecomunicațiilor și Informaticii al Republicii Moldova și instituțiilor bancare.

În organele asistenței sociale a populației, cu ajutorul acestui subcont se ține evidența decontărilor cu titularii de avans pe avansurile eliberate lor pentru plata ajutorului unic pensionarilor.

Soldul neutilizat al avansului trebuie restituit de către titularul de avans pe parcursul a trei zile după prezentarea decontului de avans. Eliberarea unui nou avans titularului de avans se face cu condiția achitării avansului precedent.

În cazurile neprezentării în termenele stabilite a deconturilor de avans privind utilizarea sumelor spre decontare sau nerestituirea în casca soldurilor neutilizate de avans instituțiile sau contabilizările centralizate au dreptul de a reînregistra această datorie din salariul persoanelor care au primit avansul, respectând cerințele stabilite de legislația în vigoare.

Cu sumele eliberate titularilor de avans se debitează subcontul 160 și se creditează subconturile corespunzătoare ale conturilor 09-12.

Sumele de avans cheltuite și soldurile restituite ale sumelor spre decontare se înregistrează în creditul subcontului 160 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 06, 07, 12, 18, 20, 21.

Evidența analitică a decontărilor cu titularii de avans se ține în borderoul cumulativ privind decontările cu titularii de avans f.nr.286 (notă de contabilitate nr.8). Evidența în acest borderou se ține prin metoda de poziție. În fiecare rând se înscrie numele titularului de avans, suma avansului eliberat și sumele cheltuielilor efectuate, precum și suma intrată de avans neutilizat. La sfârșitul lunii totalurile pe rubrica "Suma de cheltuieli aprobată din decont – creditul subcontului 160" și pe rubricile "Debitul subconturilor" și "Înregistrări secundare" se înscriu în "Cartea mare".

În instituțiile cu un număr neînsemnat de titulari de avans evidența decontărilor se ține pentru fiecare titular de avans pe fișă f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

Operațiile de decontări cu titularii de avans efectuate din contul mijloacelor speciale pot fi înscrise separat în registrele respective.

[Pct.158 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

Contul 17 "Decontări cu diverși debitori și creditori"

159. Contul 17 se subdivizează în subconturile:

170 "Decontări privind manco";

171 "Decontări privind cheltuieli suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice";

172 "Decontări privind tipurile speciale de plăți";

173 "Decontări privind plățile în buget";

174 "Decontări privind sumele în depozit";

175 "Decontări privind manco transmise în organele de anchetă";

176 "Decontări privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate";

177 "Decontări cu personalul privind deponenții";

178 "Decontări cu diverși debitori și creditori";

179 "Decontări conform planurilor planificate".

160. În subcontul 170 "Decontări privind manco" se ține evidența sumelor de lipsuri și delapidate, sumelor de pierderi din cauza deteriorării valorilor materiale puse pe seama persoanelor culpabile și a altor sume care trebuie reînscrise în modul stabilit.

La determinarea dimensiunilor prejudiciului cauzat de lipsuri și delapidări trebuie să se înregistreze costul valorilor materiale pentru ziua depistării prejudiciului.

Lipsurile și delapidările depistate sunt puse pe seama persoanelor culpabile, în suma indicată, în actul de control sau de revizie și, pe parcursul a cinci zile de la stabilirea lipsurilor și delapidărilor materiale, trebuie transmise în organele de anchetă pentru a se intenta o acțiune civilă. După ce a fost remisă hotărârea judecătorească, sumele, puse în sarcina persoanelor culpabile, trebuie precizate în conformitate cu titlul executoriu al organului judiciar.

În debitul subcontului 170 sunt raportate sumele lipsurilor, delapidărilor, pierderilor etc., descoperite în corespondență cu creditul subconturilor respective ale mijloacelor bănești sau valorilor materiale. În creditul subcontului 170 se înscrie sumele intrate în contul curent bugetar în instituția bancară sau în casca pentru recuperarea prejudiciului cauzat instituției.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe fișă f.nr.292-a (în registrul f.nr.292) pe fiecare persoană culpabilă, indicându-se numele, prenumele, funcția, data apariției datoriei și suma lipsurilor.

161. În subcontul 171 “Decontări privind cheltuieli suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice” se înregistrează evidența decontărilor privind cheltuielile legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice, care pot avea următoarea destinație: recuperarea prejudiciului material, recuperarea prejudiciului moral, compensația benevolă în schimbul raiei alimentare colaboratorilor instituțiilor penitenciare și situațiilor excepționale, instituțiilor de menținere a ordinii publice și securității naționale, recalcularea pensiilor și taxei de stat.

Calcularea cheltuielilor suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice se înregistrează prin următoarea formulă contabilă debit subconturile corespunzătoare ale conturilor 20, 21 credit subcontul 171.

Transferul mijloacelor privind cheltuielile suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice se înregistrează prin formula contabilă debit subcontul 171 credit subconturile corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică a cheltuielilor suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice se înregistrează – pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

162. În subcontul 172 “Decontări privind tipurile speciale de plăți” se înregistrează evidența decontărilor: cu plățile pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare; pentru instruirea copiilor în colile muzicale; pentru întreținerea elevilor în coli-internat; cu muncitorii și funcționarii pentru alimentarea la locul de lucru; cu muncitorii și funcționarii pentru uniforme; pentru alimentarea copiilor în internatele de pe lângă coli.

Aceste mijloace încasate prin casierile și/sau conturile trezoreriale ale instituțiilor publice se atribuie la categoria de mijloace speciale 001 “Servicii cu plată”, conform Regulamentului cu privire la gestionarea mijloacelor speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.94 din 31 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare.

163. Decontări cu plățile pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare (creșterea de copii, grădinițe de copii și grădinițe-creșterea).

Plata pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare se face în baza chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF, care a fost aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.294 din 17 martie 1998 și se eliberează de către Direcția Statistică respectiv, de regulă, în beneficiile de economii, iar în anumite cazuri – nemijlocit în instituțiile preșcolare, prin intermediul persoanelor împuternicite cu primirea banilor. Aceste persoane sunt numite prin ordin pe instituție și cu ele se încheie un contract privind răspunderea materială individuală deplină. Dacă plata se efectuează prin intermediul beneficiarilor de economii, ordinele de încasare a numerarului, de formă stabilită, eliberate sunt transmise conducătorilor instituțiilor de copii, care sunt obligați să le înmâneze plăților nu mai târziu de următoarea zi de lucru.

Responsabilitatea pentru încasarea oportună a plăților pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare de copii o poartă conducătorii acestor instituții.

Volumul plăților lunare pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare este determinat în modul stabilit.

Calculul plăților se face în ultima zi a lunii pentru zilele de reală frecvență în baza tabelului de evidență a frecvenței copiilor f.nr.3-5. Numărul zilelor de frecvență se determină ca diferență dintre numărul de zile de frecvență pe lună în conformitate cu graficul calendaristic de lucru al instituției de copii și numărul zilelor în care copilul a lipsit, notate în tabel.

Dacă copilul nu a frecventat instituția preșcolară mai mult de trei zile la rând, în cazurile prevăzute de regulamentele în vigoare, plata încasată pentru zilele de nefrecvență se ia în considerare la plățile următoare.

Dacă plata se efectuează nemijlocit în instituția preșcolară, plăților li se eliberează borderoul chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF. Sumele primite de către împuterniciți trebuie să fie virate zilnic la contul trezorerial de mijloace speciale deschis în unitățile Trezoreriei de Stat. Utilizarea mijloacelor speciale direct din casierile instituțiilor, fără depunerea prealabilă la contul trezorerial de mijloace speciale, nu se admite. Persoanele împuternicite cu primirea banilor sunt obligate în fiecare decadal să transmită în contabilitate documentele instituției bancare privind sumele predate de ei, anexând concomitent avizele respective. Chitanțele de recepție a plăților nefiscale f.I-SF neachitate de plăți în ultima zi de lucru a lunii trebuie să fie restituite în contabilitate.

Cu sumele încasate de la p rin i se crediteaz subcontul 172 i de debiteaz subcontul 111. Aceste sume se înscriu în fi a f.nr.294-b sau în registrul f.nr.294.

Restituirea sumelor p rin ilor (în cazul plec rii copiilor) se face în baza cererii acestora, la dispozi ia conduc torului institu iei pre colare. Cererile cu dispozi ia conduc torului institu iei pre colare se predau la contabilitate împreun cu tabelul respectiv de eviden a frecven ei copiilor. Restituirea se face prin cas sau prin mandat po tal. Sumele restituite se înregistreaz în debitul subcontului 172 i creditul subcontului 121 sau al subcontului 111.

Eviden a analitic a decont rilor pentru între inerea copiilor se ine în borderoul privind decont rile cu p rin ii pentru între inerea copiilor f.nr.327. Borderoul se poate întocmi pe anul întreg sau pe jum tate de an, plasând indicii din rubricile 3-10 pentru fiecare lun pe foi intercalate.

În institu iile pre colare, care in eviden a de sine st t tor, nota de contabilitate se întocme te în ordinea stabilit pe baza sumei totale a pl ii calculate din rubrica "Calculat pentru zilele de frecventare" a borderoului f.nr.327.

În contabilit ile centralizate pe baza borderourilor f.nr.327 se alc tuie te tabelul centralizator al borderourilor privind decont rile cu p rin ii pentru între inerea copiilor f.nr.406 (not de contabilitate nr.15).

Sumele calculate pentru zilele de real frecven de c tre copil a institu iei pre colare se înregistreaz în creditul subcontului 400 i debitul subcontului 172.

164. Decont ri cu p rin ii pentru între inerea elevilor în coli-internat.

Plata pentru între inerea elevilor se face lunar nu mai târziu de data de 10 a lunii curente. Volumul pl ii lunare pentru între inerea elevilor este determinat în modul stabilit. Actele pentru determinarea volumului pl ii pentru între inerea elevilor sînt prezentate odat cu depunerea cererii în institu ia-internat, iar ulterior – în termenele stabilite.

Dac elevii au lipsit de la coala-internat mai mult de trei zile la rînd (în leg tur cu vacan a sau pe motive de boal), plata pentru între inerea lor în coala-internat pentru această perioad nu se încaseaz . DAC în zilele de duminic sau de s rb toare elevii s-au aflat la p rin i sau la persoanele care-i înlocuiesc, plata pentru între inerea lor în aceste zile se scoate din pl ile urm toare.

La exmatricularea elevilor din coala-internat (pe motive de boal , în leg tur cu schimbarea locului de trai i din alte cauze), suma pl tit pentru între inerea lui pentru num rul respectiv de zile ale lunii date este reversibil . Restituirea sumelor pl tite suplimentar pentru între inerea elevilor în institu iile-internat are loc cu condi ia depunerii unei cereri de restituire a sumelor în institu ia respectiv pîn la expirarea termenului de trei ani din ziua achit rii lor.

Plata pentru între inerea elevilor se efectueaz de c tre p rin i în baza chitan ei de recep ie a pl ilor nefiscale f.I-SF, de regul , prin intermediul contului trezorerial de mijloace speciale deschis în trezoreria teritorial respectiv . Plata poate fi efectuat i în casa colii-internat în baza chitan ei de recep ie a pl ilor nefiscale f.I-SF. Sumele primite urmeaz a fi virate zilnic la contul trezorerial de mijloace speciale deschis în unit ile Trezoreriei de Stat. Utilizarea mijloacelor speciale direct din casieriile institu iilor, f r depunerea prealabil la contul trezorerial de mijloace speciale, nu se admite.

Cu sumele pl ii încasate se crediteaz subcontul 172 i se debiteaz subcontul 111 sau subcontul 121.

Cu sumele pl ii calculate pentru zilele afl rii reale a elevului în coala-internat se debiteaz subcontul 172 i se crediteaz subcontul 400.

Eviden a analitic a decont rilor cu p rin ii se ine în borderoul f.nr.327.

165. Decont ri cu p rin ii pentru alimentarea copiilor în internatele de pe lîng coli. Plata pentru alimentarea copiilor în internatele de pe lîng coli pentru luna curent se face de c tre p rin i lunar, nu mai târziu de a cincea zi a aceleia i luni.

Calculul pl ii pentru alimentarea copiilor se face în baza listelor întocmite pe grupe i semnate de educator i directorul colii.

Plata pentru alimentarea copiilor se face de c tre p rin i în baza chitan ei de recep ie a pl ilor nefiscale f.I-SF, de regul , în cotul trezorerial de mijloace speciale deschis în unit ile Trezoreriei de Stat. Utilizarea mijloacelor speciale direct din casieriile institu iilor, f r depunerea prealabil la contul trezorerial de mijloace speciale, nu se admite.

În cazuri excepționale plata poate fi efectuată în casa colii sau persoanei împuternicite prin ordinul directorului. Sumele primite de la părinți pentru alimentare trebuie predate în contul curent pentru mijloace speciale sau în contul de decontări. Cheltuirea acestor mijloace, fără predarea lor prealabil în contul curent pentru mijloace speciale sau în contul de decontare, nu se admite.

Dacă în internatele de pe lângă coli există blocuri de alimentare, plata poate fi primită în produse alimentare.

Recepționarea produselor alimentare de la părinți se face în baza facturii (cererii) f.nr.434, care se eliberează în trei exemplare: primul se dă în contabilitate, al doilea – responsabilului pentru valorile materiale, al treilea-persoanei care a predat produsele. În factură (cerere) se indică: persoana de la care au fost primite produsele, denumirea produselor alimentare, cantitatea (greutatea), prețul, suma, data intrării la depozit precum și semnătura persoanei care a primit produsele.

Sumele plătite calculate pentru alimentarea elevilor se înregistrează în debitul subcontului 172 și creditul subcontului 400, cu sumele plătite încasate se creditează subcontul 172 și se debitează subconturile 121, 111 sau 061 (dacă în locul plății au fost primite produse alimentare).

Evidența analitică a decontărilor cu părinți se ține în borderoul f.nr.327.

166. Decontări cu părinți pentru instruirea copiilor în colile muzicale.

Evidența decontărilor cu părinți pentru instruirea copiilor în colile muzicale, se ține în modul expus în punctul 152 al prezentei instrucțiuni.

Încasarea plății de la părinți în contul trezoreriei al colii muzicale este reflectat în debitul subcontului 111 și creditul subcontului 172.

167. Decontări cu muncitorii și funcționarii pentru alimentarea la locul de muncă.

Decontările pentru alimentare au loc cu lucrătorii instituțiilor (spitale, instituțiilor precolare de copii, caselor de invalizi și bătrâni și alte instituții), în care, în conformitate cu legislația în vigoare, este permisă alimentarea lucrătorilor contra plată, dacă lipsesc întreprinderile alimentației publice în locurile amplasării acestor instituții.

La decontările cu lucrătorii pentru alimentare în debitul subcontului 172 se înregistrează costul produselor alimentare consumate, iar în credit – sumele încasate de la lucrători pentru alimentare.

Evidența decontărilor pentru alimentare se ține în bilanțul de verificare f.nr.285, în care se indică numele și prenumele lucrătorilor, în contabilitățile centralizate se ține evidența și pe instituții.

168. Decontări cu muncitorii și funcționarii pentru uniforme.

Modul de înregistrare a evidenței decontărilor pentru uniforme se stabilește de către ministerele și departamentele Republicii Moldova, de comun acord cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

169. În subcontul 173 “Decontări privind plățile la buget” se ține evidența decontărilor cu bugetul privind:

- impozitele reținute din salarii sau burse;
- lipsurile de valori materiale depistate și mijloace bănești, puse în seama persoanelor vinovate și care trebuie să fie transferate în venitul bugetului;
- sumele câștigate în urma comercializării valorilor materiale și care, în conformitate cu ordinea în vigoare, trebuie transferate în venitul bugetului;
- plata pentru întreținerea copiilor în colile-internat;
- taxa pe valoarea adăugată, calculată din veniturile de la mărfurile comercializate (lucrările efectuate, serviciile prestate), incluse în devizele mijloacelor speciale;
- alte intrări.

Sumele parvenite în decontările cu bugetul se înscriu în creditul subcontului 173, iar pe măsura transferării acestor sume în venitul bugetului – în debitul acestui subcont.

Evidența analitică se ține pe fiecare tip de decontări aparte pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

170. În subcontul 174 “Decontări privind sumele în depozit” se ține evidența sumelor intrate provizoriu în dispoziția instituției și care trebuie restituite la respectarea anumitor condiții.

Sumele de depozit se p streaz în conturile curente pentru mijloacele speciale în institu ia bancar i la respectarea condi iilor se elibereaz sau se transfer prin ordin de plat pe numele persoanelor sau institu iilor c rora le apar in aceste mijloace b ne ti.

În creditul subcontului 174 se înscriu sumele intrate provizoriu în dispozi ia institu iei, debitându-se concomitent subcontul 112 sau 120, iar în debitul subcontului 174 se înregistreaz sumele eliberate sau transferate din contul curent conform destina iei.

Eviden a analitic a sumelor de depozit se ine pe fiecare destinatari pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

171. În subcontul 175 “Decont ri privind manco transmise în organele de anchet ” se ine eviden a sumelor lipsurilor i delapid rilor aflate la cercetare în organele de anchet .

Lipsurile i delapid rile depistate, puse pe seama persoanelor culpabile i transmise în organele de anchet , se înscriu în creditul subcontului 175 i se debiteaz subconturile 250, 260, 140, 230.

În debitul subcontului 175 se înregistreaz suma dup parvenirea hot ririi judec ii, creditându-se subcontul 173.

172. În subcontul 176 “Decont ri privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate” se ine eviden a decont rilor:

- cu institu iile i organiza iile de la care au fost primite mijloace pentru cheltuielile legate de executarea îns rcin rilor date de acestea;

- privind mijloacele primite de c tre direc iile (sec iile) administrative pe lîng care exist contabilit i centralizate, sau de c tre institu iile, a c ror eviden contabil nu este centralizat , pentru colectarea metalelor uzate feroase i neferoase, pentru predarea i colectarea altor tipuri de materie prim secundar i a produselor alimentare;

- privind împrumuturile (creditele) primite în institu ia bancar pentru a fi livrate muncitorilor i func ionarilor.

Sumele primite pentru cheltuielile mandatate se înscriu în creditul subcontului 176 i debitul subcontului 110. Sumele consumate se înregistreaz în debitul subcontului 176 i creditul subcontului 110.

Eviden a analitic se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

Eviden a sumelor mandatate se ine pe fiecare institu ie sau organiza ie, de la care au fost primite mijloace pentru îndeplinirea unor îns rcin ri.

Eviden a mijloacelor primite pentru colectarea metalelor uzate feroase i neferoase, pentru predarea i colectarea altor tipuri de materii prime secundare, produselor alimentare, pentru crearea fondului manualelor colare, precum i eviden a mijloacelor cî tigate de c tre colectivele elevilor din coli se ine pe fiecare tip de intr ri.

173. În subcontul 177 “Decont ri cu personalul privind deponen ii” se ine eviden a sumelor de salarii i burse care nu au fost ridicate în termenul stabilit.

Sumele salariilor i burselor care nu au fost ridicate la timp se înregistreaz în creditul subcontului 177 i debitul subcontului 180 sau 181. Cu sumele datoriiilor de deponent achitate se debiteaz subcontul 177 i se crediteaz subcontul 120 sau 160.

În debitul subcontului 177 se înregistreaz , de asemenea, sumele datoriiilor de deponent cu termenul de prescrip ie expirat, se iau la majorarea finan rii în creditul subcontului 140, 230.

Eviden a sumelor depuse pentru salarii i burse se ine în registrul eviden ei analitice a salariilor i burselor depuse f.nr.441. Înscrierile în registru se fac pe fiecare deponent. În rubricile respective “Credit” trebuie indicat luna i anul în care s-a creat datoria de deponent, numerele borderourilor de plat (de decont ri i plat), iar în rubricile “Debit”, în dreptul numelui deponentului, se înscrie num rul bonului de plat i suma pl tit .

La sfîr itul lunii în registrul f.nr.441 se fac totalurile pe rubrica “Credit” i “Debit” i se calculeaz soldul creditor la începutul lunii urm toare.

174. În subcontul 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori” se ine eviden a decont rilor cu diferi i debitori i creditori i decont rilor cu studen ii i elevii institu iilor de înv mînt pentru folosirea c minului.

Eviden a analitic a decont rilor cu diferi i debitori i creditori se ine prin metoda de pozi ie în borderoul cumulativ f.nr.408 (not de contabilitate nr.6).

Înregistr rile în borderou se fac pe fiecare document în modul urm tor. La începutul fiec rei luni din borderoul cumulativ pentru luna trecut în rubricile 2-6 pe fiecare pozi ie (rînd)

se înscriu datele facturilor furnizorilor, pentru care nu au fost primite valorile materiale. Pe m sura parvenirii facturilor achitate ale furnizorilor, în rubricile 2-4, 7-11 se fac înregistr ri în fiecare pozi ie (rînd). Sumele valorilor materiale primite se înscriu în creditul subcontului 178 în rubrica 15 în acela i rînd în care este notat datoria i în debitul subconturilor corespunz toare din rubricile 16-23, iar înregistr rile secundare se fac în rubricile 24-26. La sfîr itul lunii se fac totalurile i datele din rubricile 16-26 se înscriu în “Cartea mare”. În cazurile în care furnizorii, în baza facturilor neacoperite cu marf , transfer mijloace în conturile curente bugetare ale institu iilor sau contabil it ilor centralizate, înregistr rile în “Cartea mare” se fac f r a se ine cont de aceste sume.

În rubricile 27-28, în fiecare pozi ie (rînd), se calculeaz soldurile pentru sfîr itul lunii.

Eviden a decont rilor cu diferi i debitori i creditori se poate ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292), eviden a decont rilor cu studen ii i elevii pentru folosirea c minului se ine în balan a de verificare f.nr.285.

Opera iile de decont ri cu diferi i debitori i creditori efectuate din contul mijloacelor speciale pot fi înregistrate separat în registrele respective.

175. În subcontul 179 “Decont ri conform pl ilor planificate” se ine eviden a decont rilor cu furnizori privind pl ile de plan, care au loc nu pentru fiecare tranzac ie aparte (înc rcarea pentru expediere, livrarea m rfii sau prestarea serviciilor), ci prin transferarea periodic a mijloacelor în termenele i volumul specificate din timp de c tre p r i.

Suma fiec rei pl i de plan i termenele de transferare se stabilesc de c tre p r i pentru luna viitoare (trimestrul viitor), inîndu-se cont de periodicitatea pl ilor i volumul livr rii (achizi iei) ori al prest rii serviciilor în baz de contract sau acord, sau livrarea real din perioada precedent .

În ordinele de plat pentru pl ile de plan cump r torul trebuie s indice în rubrica “Destina ia pl ii”. “Plata de plan în baza contractului, acordului din _____ 200_”, precum i termenul pl ii i destina iei sumelor transferate. Institu iile i contabil it ile centralizate nu prezint copiile contractelor acordurilor în institu iile bancare.

Furnizorul i cump r torul precizeaz lunar situa ia decont rilor lor în baza valorilor materiale primite real sau a serviciilor prestate i fac recalcularea i plata respectiv în modul stabilit în contract sau în acord.

Eviden a analitic a decont rilor pe subcontul 179, cu excep ia decont rilor pentru produsele alimentare, se ine în borderoul cumulativ f.nr.408 (not de contabilitate 7), în care pentru fiecare furnizor se rezerveaz num rul necesar de rînduri pentru reflectarea opera iilor pe parcursul lunii.

Înregistr rile în borderoul cumulativ se fac pe fiecare document (ordinele de plat , factur) pe m sura efectu rii opera iilor în modul urm tor. La începutul lunii din borderoul cumulativ pe luna trecut , în rubricile 4-6, soldurile sumelor la începutul lunii pentru fiecare furnizor. Sumele avansului de plan transferate furnizorului se înscriu în debitul subcontului 179 în rubricile 7-12.

Sumele valorilor materiale primite de la furnizori se înregistreaz în creditul subcontului 179 în rubricile 13-15 i în debitul subconturilor corespunz toare în rubricile 16-23, înregistr rile secundare se fac în rubricile 24-26.

La sfîr itul lunii în rubricile 9-12, 15-26 se calculeaz totalurile pe lun i soldul la sfîr itul lunii din rubricile 27-28 pentru fiecare furnizor, precum i în general pentru to i furnizorii. Totalurile din rubricile 15-26 se înregistreaz în “Cartea mare”.

În cazurile în care furnizorul a restituit plata de plan în contul curent bugetar al institu iei, înregistr rile din “Cartea mare” se fac f r a include aceste sume.

Eviden a decont rilor cu furnizorii privind pl ile de plan poate fi inut pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

Contul 18 “Decont ri cu personalul privind retribuirea muncii i bursieri”

176. În acest cont se ine eviden a decont rilor cu personalul privind retribuirea muncii, indemniza iile pentru pierderea temporar a capacit ii de munc i pentru între inerea copilului pîn la atingerea vârstei de 1,5 ani, precum i cu studen ii, doctoranzii sau elevii privind bursele i alte decont ri.

Contul 18 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii în bursieri" se subdivizează în subconturile:

180 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii";

181 "Decontări cu bursierii";

182 "Decontări privind marfurile vândute în rate";

183 "Decontări privind virurile în numerar în conturile de depuneri în bancă";

184 "Decontări privind virurile în numerar în baza contractelor de asigurare benevolă";

185 "Decontări cu membrii sindicatelor privind virurile în numerar a sumelor cotizațiilor de membru al sindicatului";

186 "Decontări privind împrumuturile bancare";

187 "Decontări privind titlurile executorii și alte reineri";

188 "Decontări privind contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat";

189 "Alte decontări".

[Pct.176 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.69 din 14.06.2011, în vigoare 18.06.2011]

177. În subcontul 180 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii" se ține evidența decontărilor cu lucrătorii instituțiilor, incluse sau neincluse în personalul scriptic, privind toate formele de salariu, pensii, indemnizații pentru pierderea temporară a capacității de muncă, pentru concediu de maternitate și naștere, pentru îngrijirea copilului până la atingerea vârstei de 1,5 ani.

Calculul salariilor și indemnizațiilor se face o dată pe lună și este reflectat în evidență în ultima zi a lunii.

Documentele ce servesc ca bază pentru calcularea salariului sunt: ordinele pe instituție de angajare, concediere și transferare a colaboratorilor, în conformitate cu statele de personal și salariile aprobate, tabelele de evidență a utilizării timpului de muncă și alte documente.

Tabelele se întin pe fiecare lună în modul stabilit de către persoanele numite prin ordin pe instituție. Tabelele se întin pe instituție sau pe subdiviziuni structurale (secții, seciuni, facultăți, laboratoare etc.).

La sfârșitul lunii, în baza tabelului, se determină numărul total de zile lucrate, precum și orele suplimentare de lucru.

Tabelul completat și alte documente omologate prin semnăturile corespunzătoare, în termenele stabilite, se predau în contabilitate pentru calcularea salariului.

Pentru prima jumătate a lunii lucrătorii primesc avansul planificat. Avansul planificat se stabilește în volum de 50% din salariu minus sumele impozitelor, care se rein în modul stabilit. În cazurile în care au loc neprezentări la lucru în prima jumătate a lunii, în contabilitate se predă nota informativă pentru modificarea avansului planificat f.nr.420. Plata avansului planificat se face în baza listei de plată f.nr.389.

Calculul salariului lunar și plata pentru a doua jumătate a lunii se face, de regulă, în baza fișelor personale sau listelor de calcul și plată f.nr.49. În lista de calcul și plată se înscriu numerele de pontaj, numele și inițialele lucrătorilor, sumele salariilor și indemnizațiilor calculate, avansului plătit, impozitelor reținute și alte sume. Decontările cu personalul care pleacă în concediu sau din serviciu se fac în baza notei de decontare f.nr.425. Sumele calculate privind aceste decontări se înregistrează în lista de calcul și plată pentru luna curentă. În cazurile în care calculările unice ale salariului la plecarea în concediu sau din serviciu nu au loc în același timp, calculările generale, plătite în perioada dintre calculări se fac în baza listelor de plată f.nr.389 sau a bonurilor de plată. Aceste sume calculate și plătite sunt incluse în lista de calcul și plată pentru luna curentă. Concomitent, în rubrica "Suma pentru plată" în dreptul numelui respectiv se pune o liniuță, iar suma plătită se înscrie în rubrica "Plătite din perioada dintre calculări".

Listele de calcul și plată și listele de plată sunt semnate de lucrătorii care au întocmit și au controlat aceste liste. Autorizația pentru plata salariilor este semnată de conducătorul instituției și contabilul-șef.

În contabilitățile centralizate listele de calcul și plată și de plată se întocmesc separat pentru fiecare instituție deservită și sunt semnate de către conducătorul instituției deservite respective, de conducătorul grupului de evidență și de persoana care a întocmit aceste liste. Autorizația pentru

plata salariilor este semnat de conducătorul instituției pe lângă care a fost creat contabilitatea centralizată și de contabilul-șef în lista de plată (copertă) f.nr.427.

La expirarea termenului de plată în lista de plată și cea de calcul și plată, în dreptul numelui persoanelor care nu au primit salariul, casierul trebuie să pună stampila sau să noteze în scris "Deponat" și să întocmească borderoul sumelor deponate.

La sfârșitul listei trebuie să facă o meniu despre suma de salariu real plătit și suma care nu a fost achitată, să confrunte aceste sume cu totalul pe lista de plată și cea de calcul și plată și să semneze meniu. Dacă banii au fost eliberați nu de casier, ci de o altă persoană, pe listă se face o meniu suplimentară "Banii pe listă au fost eliberați de – funcția, semnătura, descifrarea semnăturii". După o verificare minuțioasă a meniurilor, funcțiile de casier în listele de plată și de calcul și de plată, și calcularea sumelor eliberate și depozitate, pentru sumele de salariu eliberate se întocmește un bon de plată, care este perfectat în modul stabilit și se înregistrează în registrul documentelor de casă de încasări și de cheltuieli. Pe listele de plată și cele de calcul și plată se indică data și numărul bonului de plată prin care banii din casă au fost trecuți la cheltuieli.

În următoarea zi după expirarea termenului de plată a salariului sumele depuse se predau în bancă în contul curent bugetar și referitor la ele se întocmește un bon de plată.

Pentru a avea informații despre salariul angajatului pentru perioadele trecute, se încheie fișa informativă f.nr.417, în care, pe lângă informațiile generale despre angajat, în fiecare lună se înscriu sumele salariilor calculate pe tipuri.

Sumele salariilor calculate ale personalului scriptic și nescryptic și sumele indemnizațiilor se înregistrează în creditul subcontului 180 și în debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 08, 20, 21, 17 și al subcontului 198.

În baza listelor de calcul și plată se întocmește notă de contabilitate nr.5. În instituțiile, în care se întocmesc câteva liste de calcul și plată privind mijloacele speciale, se înscriu în f.nr.405 după totalurile privind mijloacele bugetare. La notă de contabilitate trebuie să fie anexate toate documentele în baza cărora a fost efectuată calcularea salariului (tabelele de utilizare a timpului de lucru, extrasele din ordinele de angajare, concediere etc.).

CertIFICATELE medicale se cos într-o mapă aparte și se numerotează în ordine cronologică de la începutul anului. Pe fiecare certificat se notează numărul listei de calcul și plata în care a fost inclus pentru calcul.

Înscrierile contabile privind reinerile din salariu se reflectă în evidență în luna, în care se efectuează plata salariului, cu excepția contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, care se reflectă în evidență în luna, în care se efectuează calculul salariului și se înregistrează în nota de contabilitate nr.5a.

La conținutul operațiunii (rubrica 1) se arată conținutul operațiunii contabile pentru care se indică formula contabilă, se face trimitere la numărul borderoului cumulativ, în care au fost efectuate calculele ale reinerilor, se indică luna pentru care s-au calculat reinerile din salariu.

[Pct.177 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.149 din 30.10.2014, în vigoare 08.11.2014]

[Pct.177 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.41 din 18.04.2011, în vigoare 06.05.2011]

178. În subcontul 181 "Decontări cu bursierii" se încheie evidența decontărilor privind bursele cu studenții, aspiranții și doctoranzii instituțiilor de învățământ universitar, instituțiilor de cercetări științifice și elevii colegiilor, colilor, audienții cursurilor etc.

Calculul și plata burselor se face în listele de calcul și plată o dată pe lună în baza ordinelor.

Perfectarea listelor de calcul și plată pentru plata burselor se face în modul descris în punctul 163 al prezentei Instrucțiuni.

Sumele burselor calculate se înscriu în creditul subcontului 181, iar în debitul acestui subcont se înregistrează sumele reinerilor, burselor plătite și a celor care nu au fost ridicate la timp.

Conturile personale ale bursierilor se încheie pe formulare stabilite de ministerele și departamentele respective.

179. În subcontul 182 "Decontări privind mrfurile vândute în rate" se încheie evidența sumelor reinerite din salarii în baza mandatelor-angajament ale muncitorilor și funcționarilor pentru mrfurile vândute în rate de către organizațiile de comerț.

Sumele re inute din salariile muncitorilor i func ionarilor privind m rfurile vîndute în rate se înregistreaz în creditul subcontului 182 i debitul subcontului 180. Sumele transferate din conturile bugetare curente organiza iilor de comer se înscriu în debitul subcontului 182 i creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor 09, 10, 11.

Eviden a analitic a decont rilor privind sumele re inute din salariile muncitorilor i func ionarilor pentru m rfurile vîndute în rate se ine pe fiecare organiza ie de comer aparte pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292). Eviden a sumelor re inute pentru fiecare angajat se ine în mandatele-angajament (angajamentele), iar în cazul în care un num r considerabil de muncitori i func ionari din aceea i organiza ie au procurat m rful în rate – în borderoul re inerilor din salariile muncitorilor i func ionarilor pentru m rfurile procurate în rate (f.nr.407). La sfîr itul lunii înregistr rile din fi ele f.nr.292-a (registrul f.nr.292) sînt confruntate cu mandatele-angajament (angajamentele).

180. În subcontul 183 “Decont ri privind vir rile f r numerar în conturile de depuneri în banc ” se ine eviden a sumelor re inute din salariile muncitorilor i func ionarilor, în baza cererii în scris a fiec rui angajat aparte, care a dorit s transfere salariul prin decont ri f r numerar în depunerile personale la banc .

Cu sumele re inute din salariile muncitorilor i func ionarilor pentru transferare în conturile de depuneri se crediteaz subcontul 183 i se debiteaz subcontul 180.

În debitul subcontului 183 se înscriu sumele transferate în banc în conturile de depuneri ale muncitorilor i func ionarilor, creditîndu-se concomitent subconturile corespunz toare ale conturilor 09, 10, 11.

Eviden a analitic pentru acest subcont se ine pe fiecare banc aparte pe fi a f.nr.292-a (în registrul f.nr.292). Cînd num rul deponen ilor este considerabil, eviden a se ine pe fiecare persoan i banc în balan a de verificare f.nr.285.

181. În subcontul 184 “Decont ri privind vir rile f r numerar în baza contractelor de asigurare benevol ” se ine eviden a sumelor re inute din salariu din îns rcinarea muncitorilor i func ionarilor pentru achitarea ratelor de asigurare, în baza contractelor de asigurare benevol , prin decont ri f r numerar cu companiile de asigurare.

Re inerea ratelor de asigurare din salariul muncitorilor i func ionarilor i virarea lor în conturile companiilor de asigurare se face în baza listelor i îns rcin rilor transmise în contabilitatea institu iei de c tre agentul de asigur ri în ordinea stabilit .

În creditul subcontului 184 se înregistreaz sumele re inute din salariu, debitîndu-se subcontul 180. Sumele transferate în contul companiei de asigurare din contul curent sau de decont ri se înscriu în debitul subcontului 184 i creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor 09, 10, 11.

Eviden a analitic pentru subcontul 184 se ine pe fiecare companie de asigurare pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

182. În subcontul 185 “Decont ri cu membrii sindicatelor privind vir rile f r numerar ale sumelor cotiza iilor de membru al sindicatului” se ine eviden a cotiza iilor de membru al sindicatului, re inute din salariu în cazul sistemului de decont ri f r numerar cu sindicatul.

Re inerea cotiza iilor de membru al sindicatului se face în baza cererilor în scris ale membrilor sindicatelor de a primi de la ei cotiza iile de membru de sindicat prin decont ri f r numerar.

Sumele re inute din salariu pentru plata cotiza iilor de membru al sindicatului se înregistreaz în creditul subcontului 185 i debitul subcontului 180. Sumele transferate din conturile curente de decont ri se înscriu în debitul subcontului 185 i creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor 09, 10, 11.

Eviden a analitic pentru subcontul 185 se ine pe fiecare organiza ie sindical pe fi a f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

183. În subcontul 186 “Decont ri privind împrumuturile bancare” se ine eviden a sumelor re inute din salariile muncitorilor i func ionarilor pentru rambursarea împrumutului primit în institu ia bancar , în conformitate cu ordinea în vigoare.

În creditul subcontului 186 se înscriu sumele re inute din salariile muncitorilor i func ionarilor pentru rambursarea împrumutului, debitîndu-se subcontul 180. Cu sumele transferate din conturile curente i de decont ri se debiteaz subcontul 186 i se crediteaz subconturile conturilor corespunz toare 09, 10, 11.

Eviden a analitic a decont rilor cu muncitorii i func ionarii privind sumele re inute din salariu se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292), în care se deschide un cont aparte pentru fiecare institu ie bancar care a acordat împrumut. Eviden a sumelor re inute pe fiecare debitor se ine în ordinea expus în punctul 165 al prezentei instruc iuni.

184. În subcontul 187 “Decont ri privind titlurile executorii i alte re ineri” se ine eviden a sumelor re inute din salarii i burse în baza titlurilor executorii i a altor documente.

Sumele re inute din salarii i burse, în baza titlurilor executorii i a altor documente, se înregistreaz în creditul subcontului 187 i debitul subconturilor corespunz toare 180, 181. În debitul subcontului 187 se înscriu sumele transferate din contul curent bugetar, creditându-se subconturile respective ale conturilor 09, 10, 11.

Eviden a analitic a decont rilor privind titlurile executorii i alte documente se ine pe fiecare destinatar indicându-se persoana sau institu ia, num rul, data i termenul de valabilitate a titlului executoriu sau altui document, suma (procentul) re inerilor pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

185. În subcontul 188 “Decont ri privind contribu ia individual de asigur ri sociale de stat obligatorii cu bugetul asigur rilor sociale de stat” se ine eviden a contribu iilor individuale de asigur ri sociale de stat obligatorii ale angaja ilor cu bugetul asigur rilor sociale de stat.

Sumele contribu iilor individuale de asigur ri sociale de stat obligatorii re inute din salariile angaja ilor i care trebuie transferate la bugetul asigur rilor sociale de stat se înregistreaz în creditul subcontului 188 i debitul subcontului 180.

Transferarea contribu iilor individuale de asigur ri sociale de stat obligatorii ale angaja ilor la bugetul asigur rilor sociale de stat se efectueaz în ordinea i în termenele stabilite conform actelor legislative i normative în vigoare.

Cheltuielile de cas a contribu iilor individuale de asigur ri sociale de stat obligatorii transferate la bugetul asigur rilor sociale de stat ale angaja ilor sînt reflectate la articolul 111.00 “Retribuirea muncii”.

Eviden a analitic pentru subcontul 188 se ine pe fi e f.nr.292-a sau în registrul nr.292.

186. În subcontul 189 “Alte decont ri” se ine eviden a decont rilor privind sumele de onorar pl tite personalului nescriptic (compozitorilor, arti tilor, autorilor) pentru lucr rile i reprezenta iile în baz de contract i comenzi unice în emisiunile televizate, radio, indemniza iile alesului local pentru participare la edin a consiliului, indemniza iile achitate la încetarea raporturilor de munc i indemniza iile achitate din mijloacele financiare ale angajatorului, inclusiv pentru primele cinci zile calendaristice de incapacitate temporar de munc cauzat de boli obi nuite sau de accidente nelegate de munc i pentru zilele lucr toare din primele 20 de zile calendaristice, calculate de la data pierderii temporare a capacit ii de munc , cauzat de un accident de munc sau de o boal profesional .

În creditul subcontului 189 se înregistreaz sumele calculate pentru pl ile respective, debitându-se subconturile corespunz toare ale conturilor 20, 21. În debitul subcontului 189 se înscriu impozitele re inute în ordinea stabilit i sumele pl tite.

Dac e necesar a avea informa ii despre sumele de onorar pl tite, pe fiecare beneficiar poate fi inut fi a informativ f.nr.417.

[Pct.186 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.88 din 18.06.2013, în vigoare 28.06.2013]

[Pct.186 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.28 din 01.03.2012, în vigoare 07.03.2012]

[Pct.186 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.93 din 28.07.2011, în vigoare 05.08.2011]

[Pct.186 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.69 din 14.06.2011, în vigoare 18.06.2011]

Contul 19 “Decont ri privind asigurarea cu pensii i asisten a social a popula iei”

187. Cu ajutorul acestui cont se ine eviden a decont rilor privind contribu iile asigur rilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigur rilor sociale de stat, precum i a pl ii presta iilor de asigur ri sociale.

Contul 19 “Decont ri privind asigurarea cu pensii i asisten a social a popula iei” se subdivizeaz în subconturile:

190 “Decont ri privind plata indemniza iilor personalului misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii”;

192 “Decont ri privind încas rile pl ilor în plus a pensiilor i indemniza iilor”;

198 “ Decont ri privind contribu iile asigur rilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigur rilor sociale de stat”.

188. În subcontul 190 “Decont ri privind plata indemniza iilor personalului misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii” se ine eviden a decont rilor cu personalul misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii în str in tate privind plata indemniza iilor neimpozabil în valut str in convertibil , care nu are regim de salariu.

Calcularea indemniza iilor personalului misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii se efectueaz o dat pe lun i este reflectat în eviden în ultima zi a lunii.

Documentele ce servesc ca baz pentru calcularea indemniza iilor sînt: ordine, tabelul de pontaj, care se ine în modul stabilit de c tre persoanele numite prin ordin pe institu ie. La sfîr itul lunii în baza tabelului de pontaj se determin num rul total de zile lips i frecvente. Tabelul de pontaj completat i alte documente, în termenele stabilite, se predau în contabilitate pentru calcularea indemniza iei.

Calcularea indemniza iilor personalului misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii se înregistreaz în creditul subcontului 190 i în debitul subcontului 200.

În baza listelor de calcul i plat se întocme te “nota de contabilitate 17 – borderou cumulativ privind plata indemniza iilor cu personalul misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii”. La nota de contabilitate trebuie s fie anexate toate documentele în baza c ora a fost efectuat calcularea indemniza iilor.

Plata indemniza iilor personalului misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii se înregistreaz în debitul subcontului 190 i creditul subconturilor 100, 120.

Eviden a analitic a calcul rii indemniza iilor personalului misiunilor diplomatice i celor speciale pentru perioada afl rii peste hotarele republicii se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul nr.292).

189. În subcontul 192 “Decont ri privind încas rile pl ilor în plus a pensiilor i indemniza iilor” se ine eviden a opera iilor de încasare a pl ilor în plus de la beneficiarii de pensii i indemniza ii a sumelor primite de ei nelegitim.

189¹. În subcontul 197 “Decont ri privind indemniza iile pentru copiii afla i sub tutel /curatel , copiii orfani care sînt educa i în case de copii de tip familial, copiii afla i sub asisten parental profesionist ” se efectueaz calculele indemniza iilor pentru copiii afla i sub tutel sau curatel , copiii orfani care sînt educa i în case de copii de tip familial, copiii afla i sub asisten parental profesionist .

În creditul subcontului 197 se ine eviden a indemniza iilor calculate pentru copiii afla i sub tutel /curatel , copiii orfani care sînt educa i în case de copii de tip familial, copiii afla i sub asisten parental profesionist , iar în debit – indemniza iilor achitate.

La calcularea indemniza iilor pentru copiii afla i sub tutel /curatel , copiii orfani care sînt educa i în case de copii de tip familial, copiii afla i sub asisten parental profesionist se efectueaz înscrierile contabile în debitul subcontului 200 i creditul subcontului 197.

La achitarea indemniza iilor se efectueaz înscrierea contabil în debitul subcontului 197 i creditul subcontului 090, 100, 120.

Eviden a analitic pentru subcontul 197 se ine în registrul f.nr.292.

[Pct.189¹ introdus prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.17 din 07.02.2012, în vigoare 17.02.2012]

190. În subcontul 198 “Decont ri privind contribu iile asigur rilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigur rilor sociale de stat” se ine eviden a decont rilor privind contribu iile asigur rilor sociale de stat obligatorii ale institu iilor publice cu bugetul asigur rilor sociale de stat.

În institu iile publice calculul contribu iilor asigur rilor sociale de stat obligatorii se reflect în creditul subcontului 198 i debitul subconturilor corespunz toare ale conturilor 20, 21 i se atribuie la articolul 112.00 “Contribu ii de asigur ri sociale de stat obligatorii”. Calculul pl ii presta iilor de asigur ri sociale pl tite din contul contribu iilor asigur rilor sociale de stat obligatorii, se reflect în debitul subcontului 198 i creditul subcontului 180.

Transferarea contribuțiilor asigurătorilor sociale de stat obligatorii ale instituțiilor publice la bugetul asigurătorilor sociale de stat se efectuează în ordinea și în termenele stabilite conform actelor legislative și normative în vigoare. Cheltuielile de cas pentru transferarea contribuțiilor asigurătorilor sociale de stat obligatorii la bugetul asigurătorilor sociale de stat ale instituțiilor publice sunt reflectate la articolul 112.00 "Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii".

Contribuțiile asigurătorilor sociale de stat obligatorii transferate la bugetul asigurătorilor sociale de stat, minus cheltuielile efectuate din contul lor, se înregistrează în debitul subcontului 198 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11, 12.

Evidența analitică pentru subcontul 198 se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul nr.292).

191. În subcontul 199 "Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări Medicale" se ține evidența decontărilor privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări Medicale.

Calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală de către instituțiile publice se efectuează în luna plății salariului, în mărime stabilită anual prin lege și este reflectată în creditul subcontului 199 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 20, 21 art.116 "Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de patron".

Sumele primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală transferate de către instituțiile publice la Compania Națională de Asigurări Medicale se reflectă în debitul subcontului 199 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică a calculărilor și transferărilor primelor de asigurare obligatorie se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

[Pct.191 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.149 din 30.10.2014, în vigoare 08.11.2014]

Capitolul VIII CHELTUIELI

192. În acest capitol se ține evidența cheltuielilor reale, făcute de instituții în legătură cu activitățile incluse în planul de cheltuieli și cheltuielile din mijloacele primite din alte bugete.

Cheltuieli reale se consideră cheltuielile de facto ale instituției, legalizate prin documente corespunzătoare, inclusiv cheltuielile privind conturile neachitate ale creditorilor, salariile calculate și bursele.

Evidența cheltuielilor din buget se ține pe subdiviziunile clasificării bugetare.

Evidența cheltuielilor reale se ține în conturile 20 "Cheltuieli din buget" și 21 "Alte cheltuieli".

Contul 20 "Cheltuieli din buget"

193. Acest cont se subdivizează în subconturile:

200 "Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități";

202 "Cheltuieli din contul altor bugete";

203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale";

205 "Cheltuieli pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul bugetului".

194. În subcontul 200 "Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități" se ține evidența cheltuielilor reale pentru întreținerea instituției și alte activități.

Utilizarea mijloacelor bugetare se face în strictă conformitate cu planurile de cheltuieli aprobate.

La sfârșitul anului executorii (ordonatorii) de buget și instituțiile subordonate acestora închid subcontul 200 prin trecerea cheltuielilor efective pe parcursul anului în debitul subcontului 230 sau subcontul 140, cu excepția soldului din pasivul bilanșului la capitolul "Decontări", cu excluderea subcontului 175.

Dacă suma cheltuielilor reale din buget depășește soldul de finanțare din subcontul 230 sau subcontul 140, trecerea în cont a cheltuielilor se face în volumul soldului din aceste subconturi.

În contabilitățile centralizate evidența cheltuielilor reale se ține în registrul de evidență a alocațiilor și cheltuielilor reale f.nr.309-b, în care se deschid conturi aparte pe fiecare articol de cheltuieli din paragraful corespunzător pentru toate instituțiile deservite, înregistrând corespunzător pentru toate instituțiile deservite, înregistrând în rubricile "Inclusiv pe instituții

deservite” cheltuielile pe institu ii aparte. Pe lâng ă aceasta, pe unele articole de cheltuieli se eviden iaz literele prev zute în d rile de seam contabile i anumite directive.

În registrul f.nr.309-b se ine eviden a extrasistematic a creditelor anuale cu împ rirea concomitent pe trimestre în conformitate cu devizele de cheltuieli aprobate i eviden a schimb rilor introduse în devizele de cheltuieli pe parcursul anului în ordinea stabilit .

La sfîr itul lunii, în registru se fac totalurile pe lun i de la începutul anului.

În cazurile în care repara ia capital a cl dirilor i construc iilor se efectueaz în regie proprie, eviden a cheltuielilor reale se ine pe fiecare obiect în parte cu repartizarea pe elementele de cheltuieli: salarii, materiale, alte cheltuieli directe i suplimentare.

195. În subcontul 202 “Cheltuieli din contul altor bugete” se ine eviden a cheltuielilor f cute de c tre institu ii din contul altor bugete pentru activit i care nu au fost prev zute în planul de cheltuieli al institu iei date.

La sfîr itul anului, ordonatorii principali de credite trec cheltuielile din subcontul 202 în debitul subcontului 232, iar ordonatorii inferiori de credite – în debitul subcontului 142.

Eviden a analitic a cheltuielilor se ine pe fiecare activitate i pe articole de cheltuieli în registrul f.nr.294.

196. În subcontul 203 “Cheltuieli din buget pentru investi ii capitale” se ine eviden a cheltuielilor legate de construirea i reconstruirea cl dirilor i edificiilor din contul mijloacelor bugetare, indiferent de modul în care se efectueaz lucr rile de construc ie i montare.

Dac construc ia se execut în regie proprie, cu sumele cheltuielilor f cute se debiteaz subcontul 203 i se crediteaz subconturile respective de mijloace b ne ti, de decont ri, de materiale de construc ie i utilaj pentru montare, de decont ri cu furnizorii i antreprenorii. Dacă construc ia are loc în regie de antrepriz , sumele cu care au fost achitate notele de plat pentru lucr rile executate la decont rile cu furnizorii se înregistreaz în debitul subcontului 203 i creditul subcontului 150.

Dobînzile aferente împrumuturilor (la capitalizarea acestora) contractate pentru efectuarea lucr rilor de investi ii în construc ii se includ în costul obiectelor de construc ii prin înregistrarea în debitul subcontului 203 i creditul subcontului 178.

Cheltuielile legate de obiectele finalizate i date în exploatare pe parcursul anului se in la eviden în subcontul 203. La sfîr itul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 231 de c tre ordonatorii principali de credite sau al subcontului 143 de c tre ordonatorii inferiori de credite.

Obiectele de construc ie finalizate i date în exploatare în baza actelor de primire se înregistreaz în debitul subconturilor corespunz toare ale contului 01 i creditul subcontului 250.

Cheltuielile privind obiectele de construc ie i reconstruc iile nefinalizate sau finalizate, dar care nu au fost date în exploatare, trec prin subcontul 203 în balan a anului urm tor.

Eviden a analitic a cheltuielilor din subcontul 203 pentru construc iile executate în regie proprie se ine în registrul f.nr.294 pe fiecare obiect aparte cu repartizare pe elemente directe i suplimentare.

Eviden a cheltuielilor pentru construc ii realizate în regie de antrepriz se ine în acest registru numai pe obiecte (f r repartizare pe elemente).

Eviden a lucr rilor de construc ie i eviden a lucr rilor de montare se in separat.

197. În subcontul 205 “Cheltuielile pentru plata pensiilor i indemniza iilor din contul bugetului” se ine eviden a cheltuielilor reale privind plata pensiilor i indemniza iilor din contul mijloacelor bugetului de stat.

Contul 21 “Alte cheltuieli”

198. Acest cont este subdivizat în subconturile:

210 “Cheltuieli pentru distribu ie”;

211 “Cheltuieli privind mijloacele speciale”;

212 “Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului”;

213 “Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare”;

214 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale”;

215 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor ob inute din proiectele finan ate din surse externe”;

216 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului”;

217 “Cheltuieli din contul mijloacelor activității de producție”;

218 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică”;

219 “Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale”.

[Pct.198 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

199. În subcontul 210 “Cheltuieli pentru distribuție” se înregistrează evidența cheltuielilor care la momentul apariției nu pot fi raportate la anumite tipuri de lucrări (obiecte) sau la prețul de cost al anumitor tipuri de articole sau produse, atunci când se fabrică mai multe.

Cheltuielile destinate pentru distribuție pe parcursul lunii se înscriu în debitul subcontului 210 și creditul subconturilor corespunzătoare. La sfârșitul lunii aceste cheltuieli sunt repartizate în ordinea stabilită. Distribuția cheltuielilor suplimentare în gospodăriile agricole auxiliare și didactice – experimentale se face la sfârșitul anului.

Cheltuielile suplimentare, în funcție de condițiile concrete, sunt repartizate proporțional salariilor muncitorilor din producție, colaboratorilor științifici etc., sau materialelor consumate, sau totalități de cheltuieli directe.

Cheltuielile pentru distribuție se trec din creditul subcontului 210 în debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 08, 20, 21.

Evidența analitică pentru acest subcont se înregistrează pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

200. În subcontul 211 “Cheltuieli privind mijloace speciale” se înregistrează evidența cheltuielilor prevăzute în planul financiar al mijloacelor speciale. Utilizarea mijloacelor speciale se efectuează în ordinea stabilită pentru mijloacele bugetare.

În acest subcont, prin decizia contabilului-ef, de asemenea, poate fi înregistrată evidența cheltuielilor gospodăriilor auxiliare. În acest caz contul 08 nu se folosește.

Sumele materialelor, mijloacelor bănești consumate și ale altor cheltuieli se înregistrează în debitul subcontului 211 și creditul subconturilor corespunzătoare “Stoc de materiale”, “Mijloace bănești”, “Decontări”, “Fondul rezervelor materiale ale statului”.

La sfârșitul anului suma cheltuielilor făcute pe parcursul anului se trece din creditul subcontului 211 în debitul subcontului 400.

Evidența analitică a cheltuielilor se înregistrează pe tipurile mijloacelor speciale și pe articolele de cheltuieli în registrul de evidență a mijloacelor speciale f.nr.297-b, iar în contabilizările centralizate evidența acestor cheltuieli se înregistrează pe fiecare instituție deservită. Evidența cheltuielilor poate fi înregistrată pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

[Pct.200 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

201. În subcontul 212 “Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului” se înregistrează:

cheltuielilor pentru construcțiile noi, reconstrucție și achiziționarea utilajului, făcute din contul mijloacelor speciale;

cheltuielilor pentru construcțiile noi, reconstrucție și achiziționarea utilajului, făcute din contul mijloacelor alocate pentru lărgirea și consolidarea bazei tehnico-materiale a instituțiilor de învățământ și de cercetări științifice;

cheltuielilor pentru construcțiile noi făcute din contul altor mijloace speciale;

cheltuielilor atelierelor de producție (didactice), gospodăriilor agricole auxiliare și didactice-experimentale care nu sunt raportate la prețul de cost al produselor (achiziționarea utilajului și inventarului, investiții capitale pentru construcție).

Cheltuielile atelierelor de producție, gospodăriilor agricole auxiliare, care intră în prețul de cost al producției, precum și cheltuielile legate de executarea cercetărilor științifice în baza contractelor economice, sunt înregistrate la evidență în subconturile corespunzătoare ale contului 08.

La sfârșitul anului cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare, precum și alte cheltuieli care nu sunt raportate la prețul de cost al produselor, se trec din creditul subcontului 212 în debitul subconturilor 400, 246. Cheltuielile legate de obiectele de construcție și reconstrucție neterminate și terminate, dar care nu au fost date în exploatare, rămân la bilanț în subcontul 212.

Eviden a analitic pentru acest subcont se ine în ordinea expus în punctul 169 al prezentei instruc iuni.

202. În subcontul 213 “Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare” se ine eviden a cheltuielilor din contul ajutoarelor umanitare.

Sumele cheltuielilor efectuate din contul ajutoarelor umanitare se înscriu în debitul subcontului 213 i creditul subconturilor corespunz toare “Stoc de materiale”, “Mijloace b ne ti”, “Decont ri”.

La sfîr itul anului subcontul 213 se închide prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 408.

Eviden a analitic a cheltuielilor se ine în fi e cu multe rubrici f.nr.283.

203. Subcontul 214 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale”.

La acest subcont se ine eviden a cheltuielilor din contul mijloacelor fondurilor speciale. Sumele cheltuielilor efectuate se înscriu în debitul subcontului 214 i creditul subconturilor corespunz toare.

La sfîr itul anului, subcontul 214 se închide prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 235 “Mijloace din fondurile speciale”.

Eviden a analitic se ine separat pe fiecare fond extrabugetar.

204. În subcontul 215 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor ob inute din proiectele finan ate din surse externe” se ine eviden a cheltuielilor din contul mijloacelor ob inute din proiectele finan ate din surse externe de c tre institu iile publice.

Sumele cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor proiectelor finan ate din surse externe se înscriu în debitul subcontului 215 i creditul subconturilor corespunz toare “Stoc de materiale”, “Mijloace b ne ti”, “Decont ri”.

La sfîr itul anului subcontul 215 se închide prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 405, 409, 540, 570, cu excep ia datoriilor creditoare formate la finele anului bugetar.

Eviden a analitic a cheltuielilor se ine în fi e cu multe rubrici f.nr.283.

[Pct.204 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014, în vigoare 09.12.2014]

204¹. Subcontul 216 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului”. În acest subcont se ine eviden a cheltuielilor legate de construc ia i reconstruc ia cl dirilor, edificiilor din contul mijloacelor fondurilor speciale, indiferent de modul în care se efectueaz lucr rile de construc ie i montare. Cu suma cheltuielilor efectuate se debiteaz subcontul 216 i se crediteaz subcontul 150.

Cheltuielile legate de obiectele finalizate i date în exploatare pe parcursul anului se in la eviden în subcontul 216. La sfîr itul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 235.

Obiectele de construc ie finalizate i date în exploatare în baza actelor de primire-predare se înregistreaz în debitul subconturilor 010, 011 i creditul subcontului 250.

Cheltuielile privind obiectele de construc ie i reconstruc iile nefinalizate sau finalizate, dar care nu au fost date în exploatare, sînt trecute în anul urm tor.

Eviden a analitic a cheltuielilor din subcontul 216 pentru construc iile executate în regie proprie se ine în registrul f.nr.294 pe fiecare obiect aparte. Eviden a cheltuielilor pentru construc ii realizate în regie de antrepriz se ine în acest registru numai pe obiecte (f r repartizare pe elemente).

Eviden a lucr rilor de construc ie i eviden a lucr rilor de montare se in separat.

[Pct.204¹ introdus prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

205. În subcontul 217 “Cheltuieli din contul mijloacelor activit ii de produc ie” se ine eviden a cheltuielilor pentru serviciile social-culturale i stimularea elevilor eminen i, efectuate din contul v rs mintelor din veniturile activit ii de produc ie, care au r mas în dispozi ia institu iilor de înv mînt tehnic-profesional.

În debitul subcontului 217 se înregistreaz sumele, cheltuite pentru activit i aparte în ordinea stabilit , creditîndu-se subconturile 111, 120 etc. La sfîr itul anului suma cheltuielilor reale efectuate se trece din creditul subcontului 217 în debitul subcontului 402 “Venituri din activitatea de produc ie a colilor tehnico-profesionale”.

Eviden a analitic pentru subcontul 217 se ine pe tipurile de activit i pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

206. În subcontul 218 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor ob inute din asisten tehnic ” se ine eviden a cheltuielilor din contul mijloacelor ob inute din asisten tehnic .

Sumele cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor ob inute din asisten tehnic se înscriu în debitul subcontului 218 i creditul subconturilor corespunz toare “Stoc de materiale”, “Mijloace b ne ti”, “Decont ri”.

La sfîr itul anului subcontul 218 se închide prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 406, cu excep ia datoriilor creditoare formate la finele anului bugetar.

Eviden a analitic a cheltuielilor se ine în fi e cu multe rubrici f.nr.283.

207. Subcontul 219 “Cheltuieli din contul proiectelor finan ate din surse externe pentru investi ii capitale”. În acest subcont se ine eviden a cheltuielilor legate de construirea i reconstruc ia cl dirilor, edificiilor din contul mijloacelor aferente proiectelor finan ate din surse externe, indiferent de modul în care se efectueaz lucr rile de construc ie i montare. Cu suma cheltuielilor efectuate se debiteaz subcontul 219 i se crediteaz subcontul 157.

Cheltuielile legate de obiectele finalizate i date în exploatare pe parcursul anului se in la eviden în subcontul 219. La sfîr itul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subconturilor 405, 409 ,540, 550.

Obiectele de construc ie finalizate i date în exploatare în baza actelor de primire predare se înregistreaz în debitul subconturilor 010, 011 i creditul subcontului 250.

Cheltuielile privind obiectele de construc ie i reconstruc iile nefinalizate sau finalizate, dar care nu au fost date în exploatare, sînt trecute în anul urm tor.

Eviden a analitic a cheltuielilor din subcontul 219 pentru construc iile executate în regie proprie se ine în registrul f.nr.294 pe fiecare obiect aparte. Eviden a cheltuielilor pentru construc ii realizate în regie de antrepriz se ine în acest registru numai pe obiecte (f r repartizare pe elemente).

Eviden a lucr rilor de construc ie i eviden a lucr rilor de montare se in separat.

[Pct.207 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

Capitolul IX FINAN RI

Contul 23 “Finan ri”

208. Contul 23 este folosit de c tre ordonatorii principali de credite. Acest cont este subdivizat în subconturile:

230 “Finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i alte activit i”;

231 “Finan area din buget a investi iilor capitale”;

232 “Finan area din contul altor bugete”;

234 “Finan area din contul mijloacelor cu destina ie special ”;

235 “Mijloace din fondurile speciale”;

238 “Alte mijloace”.

[Pct.208 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

209. În subconturile 230 “Finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i alte activit i”, 231 “Finan area din buget a investi iilor capitale” i 232 “Finan area din contul altor bugete” se ine eviden a finan rii din contul bugetelor.

În creditul subconturilor 230-232 se înregistreaz :

- sumele mijloacelor primite;

- sumele surplusurilor de materiale depistate i sumele mijloacelor primite de la arenda i (pentru energia electric , termic , telefon, ap , canalizare).

În debitul subconturilor 230-232 se înregistreaz :

- sumele mijloacelor rechemate;

- sumele cheltuielilor decontate la sfîr itul anului în baza d rilor de seam anuale;

- sumele lipsurilor de materiale trecute la pierderi i datoriilor compromise;

- sumele valorilor materiale primite cu titlu gratuit.

Dup închiderea anual a cheltuielilor efective, în creditul subcontului 230 r mîn restan ele mijloacelor b ne ti, sumele stocurilor de materiale, datoriile debitoare formate la sfîr itul anului.

Eviden a analitic pentru subcontul 230 se ine pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283, conform indicilor prev zu i în nota informativ “Despre circula ia sumelor de finan are din buget”.

Eviden a pentru subconturile 231 i 232 se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

[Pct.209 completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

210. În subcontul 234 “Finan area din contul mijloacelor cu destina ie special ” se ine eviden a mijloacelor finan ate din veniturile cu destina ie special .

La efectuarea cheltuielilor de cas din contul mijloacelor cu destina ie special în limita surselor aprobate se întocme te formula contabil debit subconturile corespunz toare ale conturilor 12, 15, 17, 19 i creditul subcontului 094, concomitent se înregistreaz formula contabil secundar debit subcontul 404 i creditul subcontului 234.

La sfîr itul anului în debitul subcontului 234 sînt trecute cheltuielile din contul mijloacelor cu destina ie special care se atribuie la subcontul 200 în limitele sumelor din subcontul 234.

Eviden a analitic se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

211. În subcontul 235 “Mijloace din fondurile speciale” se ine eviden a mijloacelor din fondurile speciale acumulate pentru efectuarea cheltuielilor institu iei i alte activit i.

În creditul subcontului 235 “Mijloace din fondurile speciale” se înregistreaz încasarea veniturilor fondurilor speciale.

La sfîr itul anului, în debitul subcontului 235 sînt trecute cheltuielile efective din contul mijloacelor fondurilor speciale (subcontul 214).

Eviden a analitic se ine separat, pe fiecare fond special, în Registrul de eviden a mijloacelor speciale f.nr.309-p i în Registrul conturilor curente i decont rilor f.nr.292.

212. În subcontul 238 “Alte mijloace” se ine eviden a mijloacelor primite din alte surse pentru alte activit i ale institu iei.

Subcontul 238 se crediteaz cu sumele mijloacelor intrate.

La sfîr itul anului în debitul subcontului 238 sînt trecute cheltuielile reale din buget (contul 200) în limitele sumelor din subcontul 238 i cheltuielile din contul mijloacelor fondului resurselor financiare suplimentare ale organelor administra iei publice locale i alte surse (subcontul 213).

Eviden a analitic pentru acest subcont se ine pe fi e f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

[Pct.212 modificat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

Capitolul X

FONDURI I MIJLOACE CU DESTINA IE SPECIAL

Contul 24 “Fonduri i mijloace cu destina ie special ”

213. Contul 24 “Fonduri i mijloace cu destina ie special ” este subdivizat în subconturile:

246 “Fondul pentru dezvoltarea institu iei”;

248 “Credite bancare”.

214. În subcontul 246 “Fondul pentru dezvoltarea institu iei” se ine eviden a mijloacelor cu destina ie special , repartizate pentru finan area cheltuielilor determinate de legisla ia în vigoare.

În institu iile de cercet ri tiin ifice în acest subcont se ine eviden a circula iei mijloacelor intrate din sumele excedentului bugetar privind lucr rile de cercet ri tiin ifice executate în baza contractelor economice, de la vînzarea licen elor pentru inven iile realizate în organiza ia dat , precum i de la comercializarea utilajului de prisos i retras etc.

În institu iile de înv mînt universitar i mediu special în subcontul 246 se ine eviden a circula iei mijloacelor alocate în ordinea stabilit pentru l rgirea i consolidarea bazei tehnico-materiale.

Sumele intrate în fondul pentru dezvoltarea institu iei se înregistreaz în debitul subconturilor corespunz toare i creditul subcontului 246.

Cheltuielile f cute pentru construc iile noi, reconstruc ie i achizi ionarea utilajului din contul fondului pentru dezvoltarea institu iei se in la eviden în subcontul 212. La sfîr itul

anului cheltuielile legate de obiectele de construcție finalizate și date în exploatare se înregistrează în debitul subcontului 246.

Soldul neutilizat al fondului este trecut pentru anul următor.

Evidența analitică pentru subcontul 246 se ține pe sursele de intrare (formare) a mijloacelor și destinația lor pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

215. În subcontul 248 “Împrumuturi” se ține evidența sumelor de împrumuturi pe termen lung și pe termen scurt.

Modul de acordare, de legalizare și rambursare a împrumuturilor este reglementat de legislația în vigoare și contractele de împrumut.

Sumele împrumuturilor primite pe termen lung și pe termen scurt sînt reflectate în creditul subcontului 248 și debitul subcontului 111.

Împrumuturile sînt folosite pentru cheltuielile instituției și alte activități.

La rambursarea împrumuturilor pe termen lung și pe termen scurt se debitează subcontul 248 și se creditează subcontul 111.

Evidența analitică pentru subcontul 248 se ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.238 pe tipurile de împrumuturi.

[Pct.215 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1 din 03.01.2011, în vigoare 14.01.2011]

Contul 25 “Fondul mijloacelor fixe”

216. În subcontul 250 se ține evidența investițiilor în fondul mijloacelor fixe, care se află nemijlocit la dispoziția instituției. La punerea în funcțiune a noilor obiecte de construcție, de organizare a teritoriului și de amenajare a pârurilor se fac înregistrări în creditul subcontului 250 și debitul subconturilor corespunzătoare ale contului 01.

Achiziționarea mijloacelor fixe se înregistrează în creditul subcontului 250 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 20 și 21 (vezi punctul 52 al prezentei instrucțiuni).

La primirea gratuită a mijloacelor fixe se fac înregistrări în creditul subcontului 250 și în debitul subconturilor corespunzătoare ale contului 01.

La retragerea, lichidarea și predarea gratuită a mijloacelor fixe se debitează subcontul 250 și se creditează subconturile corespunzătoare ale contului 01.

În subcontul 250 este reflectat și costul documentației pentru lucrări de proiectare.

La primirea documentației pentru lucrări de proiectare concomitent cu trecerea la cheltuieli, se fac înregistrări în debitul subcontului 019 și creditul subcontului 250. La scoaterea din cont a acestei documentații se debitează subcontul 250 și se creditează subcontul 019.

Evidența analitică pentru subcontul 250 se ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283 conform indicilor privind intrările și ieșirile mijloacelor fixe, consemnate în darea de seamă anuală cu privire la circulația mijloacelor fixe (f.nr.5).

[Pct.216 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

Contul 26 “Fondul obiectelor de mic valoare și scurt durat ”

Contul 26 “Fondul obiectelor de mic valoare și scurt durat ” este subdivizat în subconturile:

260 “Fondul obiectelor de mic valoare și scurt durat ”;

265 “Fondul investițional”.

217. În subcontul 260 “Fondul obiectelor de mic valoare și scurt durat ” se ține evidența valorii obiectelor de mic valoare și scurt durat care se află nemijlocit la dispoziția instituției.

Costul obiectelor de mic valoare și scurt durat, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte achiziționate se înregistrează în creditul subcontului 260 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 20, 21. Suma obiectelor de mic valoare și scurt durat, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte scoase din folosință se înregistrează în debitul subcontului 260 și creditul subconturilor 071 și 073.

Soldul subcontului 260 trebuie să coincidă cu suma soldurilor subconturilor 070, 071, 072, 073.

Evidența pentru subcontul 260 se ține în registrul f.nr.308.

Subcontul 265 “Fondul investițional” este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea fondurilor investiționale create în conformitate cu actele normative în

vigoare i este un subcont de pasiv. În creditul acestui subcont se reflect crearea fondurilor de investi ii, iar în debit – utilizarea (restituirea) r scump rarea, stingerea i vînzarea lor.

Soldul acestui subcont este creditor i reprezint soldul fondurilor de investi ie la finele perioadei de gestiune.

Eviden a analitic pentru subcontul 265 se ine pe fiecare fond investi ional, surse de constituire i destina ii – (în registrul f.nr.292).

Contul 27 “Fondul rezervelor materiale ale statului”

217¹. În subcontul 270 “Fondul rezervelor materiale ale statului” se ine eviden a bunurilor materiale în fondul rezervelor materiale ale statului de c tre Agen ia Rezerve Materiale.

Acumul rile bunurilor materiale în rezervele materiale ale statului, reevaluarea (cre terea) pre urilor de eviden comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare, recuperarea cheltuielilor de p strare a bunurilor materiale la punctele de p strare, calculul pl ilor pentru împrumutul bunurilor materiale pe termen scurt i alte mi c ri ale fondului se înregistreaz în creditul subcontului 270 i debitul subconturilor corespunz toare ale conturilor 17 i 21.

Eliberarea bunurilor materiale din rezervele materiale ale statului, reevaluarea (reducerea) pre urilor de eviden comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare, pierderile bunurilor materiale în limitele normelor de perisabilitate i alte mi c ri ale fondului se înregistreaz în debitul subcontului 270 i creditul subconturilor corespunz toare ale conturilor 06, 17.

Diminuarea fondului rezervelor materiale ale statului i efectuarea calculului veniturilor în rezultatul eliber rii bunurilor materiale sînt raportate în creditul subcontului 400.

Soldul neutilizat al fondului este trecut pentru anul urm tor.

Eviden a analitic pentru subcontul 270 se ine pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283 conform indicilor privind intr rile i ie irile bunurilor materiale, consemna i în raportul privind circula ia valorilor materiale (f.nr.6).

[Contul 27 introdus prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

Capitolul XI REALIZAREA PRODUC IEI

Contul 28 “Realizarea produselor, articolelor i lucr rilor executate”

218. În contul 28 se ine eviden a realiz rii articolelor i produselor atelierelor de produc ie (didactice), gospod riilor agricole i didactico-experimentale, produc iei tip rite, a serviciilor prestate, precum i a comercializ rii lucr rilor de cercet ri tiin ifice efectuate în baz de contract.

Gospod riile auxiliare, care nu folosesc acest cont, in eviden a sumelor ob inute în urma comercializ rii produselor finite în subcontul 400.

219. Contul 28 este subdivizat în subconturile:

280 “Realizarea produselor fabricate de atelierele de produc ie (didactice)”;

281 “Realizarea produc iei fabricate de gospod riile agricole auxiliare (didactice)”;

282 “Realizarea lucr rilor de cercet ri tiin ifice executate în baz de contract”.

220. În subcontul 280 “Realizarea produselor fabricate de atelierele de produc ie (didactice)” se ine eviden a comercializ rii articolelor, fabricate în atelierele de produc ie (didactice), precum i a comercializ rii produc iei tip rite i a serviciilor prestate.

În creditul subcontului 280 se înregistreaz sumele articolelor, produc iei tip rite finite comercializate i serviciilor prestate la pre uri de livrare, debitîndu-se subconturile 111 sau 120.

În debitul subcontului 280 se înscrie pre ul de cost real al articolelor i produc iei tip rite finite comercializate, creditîndu-se subcontul 030. Cu pre ul de cost al serviciilor prestate, pentru care au fost emise i prezentate notele de plat pentru a fi achitate, se debiteaz subcontul 280 i se crediteaz subcontul 080.

Soldul de credit în subcontul 280 indic suma venitului, iar cel de debit – pierderile în urma comercializ rii articolelor, produc iei tip rite i prest rii serviciilor.

Rezultatele comercializ rii la sfîr itul anului de gestiune sînt raportate la subcontul 210.

Eviden a analitic pentru subcontul 280 se ine pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

221. În subcontul 281 “Realizarea produc iei fabricate de gospod riile agricole auxiliare (didactice)” se ine eviden a comercializ rii produselor gospod riilor agricole auxiliare i didactico-experimentale.

În creditul subcontului 281 se înregistreaz sumele produselor comercializate cu pre ul de livrare, debitându-se subconturile 111,120.

În debitul subcontului 281 se înscrie pre ul de cost planificat al produselor comercializate, creditându-se subcontul 031.

La sfîr itul anului pre ul de cost planificat al produselor comercializate se corectează conform pre ului de cost real prin trecerea în debitul subcontului 281 (din creditul subcontului 081) a diferen ei dintre pre ul de cost al produselor i pre ul de cost planificat în volumul care revine produselor comercializate. Excedentul de cheltuieli se înregistreaz cu numere pozitive, iar economisirea – cu numere negative (cu cerneal ro ie).

Soldul pe credit al acestui subcont indic suma venitului iar pe debit – pierderile la realizarea produselor.

Rezultatele de la sfîr itul anului sînt raportate la subcontul 410.

Eviden a analitic pentru subcontul 281 se ine pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

222. În subcontul 282 “Realizarea lucr rilor de cercet ri tiin ifice executate în baz de contract” se ine eviden a lucr rilor de cercet ri tiin ifice i de construc ie executate i predate clien ilor în baz de contract.

În creditul subcontului 282 se înregistreaz costul real al lucr rilor de cercet ri tiin ifice i de construc ie al notelor de plat prezentate clientului pentru a fi achitate conform pre ului prev zut în contract, debitându-se subcontul 154.

În debitul subcontului 282 se înregistreaz pre ul de cost real al lucr rilor de cercet ri tiin ifice i de construc ie pe tem , executate i predate clientului, creditându-se subcontul 082.

Deconectarea rezultatelor comercializ rii lucr rilor de cercet ri tiin ifice i de construc ie, executate în baz de contract, se face pe temele finalizate i predate clien ilor conform proceselor-verbale.

Venitul ob inut este repartizat în modul stabilit de lege, f cîndu-se înregistr ri în debitul subcontului 282 i creditul subconturilor 246, 173.

Eviden a analitic pentru subcontul 283 se ine pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

Capitolul XII VENITURI

Contul 40 “Venituri”

223. Acest cont este subdivizat în subconturile:

400 “Venituri din mijloacele speciale”;

402 “Venituri de la activitatea de produc ie a colilor tehnico-profesionale”;

404 “Venituri cu destina ie special ”;

405 “Veniturile mijloacelor ob inute sub form de transfer pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe”;

406 “Veniturile mijloacelor ob inute din asisten tehnic ”;

408 “Veniturile ob inute din ajutoare umanitare”;

409 “Veniturile mijloacelor ob inute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe”.

224. În subcontul 400 “Venituri din mijloace speciale” se ine eviden a veniturilor din mijloacele speciale care, în conformitate cu regulamentele în vigoare, r mîn la dispozi ia institu iilor i pot fi cheltuite în anumite scopuri pe lîng creditele din buget. Mijloace speciale ale institu iei se consider : arenda i chiria, veniturile de la exploatarea transportului, plata încasat pentru vizitarea muzeelor i expozi iilor, veniturile din activitatea de produc ie a gospod riilor auxiliare, plata pentru arenda înc perilor i alte tipuri de mijloace speciale.

Venituri din mijloacele speciale pot intra prin decont ri f r numerar, precum i pot fi depuse sau pl tite în cas pentru a fi trecute ulterior în conturile curente pentru mijloacele speciale.

La plata banilor prin intermediul b nccii de economii contabilitatea elibereaz pl titorului ordin de încasare a numerarului de forma stabilit .

Primirea banilor în numerar în casa institu iei se face în baza chitan ei de recep ie a pl ilor nefiscale f.I-SF, omologate în ordinea stabilit .

Veniturile din mijloacele speciale pot fi primite i de c tre o persoan împuternicit printr-un ordin pe institu ie. În acest caz primirea banilor în numerar se face în baza chitan ei de recep ie a pl ilor nefiscale f.I-SF. Banii primi i pe chitan e trebuie, pe parcursul a trei zile de la primire, s fie preda i în contul curent pentru mijloace speciale în institu ia bancar . Utilizarea acestor mijloace, f r predarea prealabil în contul curent la institu ia bancar , nu este admis .

În creditul subcontului 400 se înregistreaz :

sumele de arend i chirie calculate, pentru exploatarea transportului i alte servicii. În aceste cazuri se debiteaz subconturile corespunz toare ale contului 17 sau subconturile 111, 114, 120.

În gospod riile auxiliare în care nu sînt utilizate subconturile 080, 081 în creditul subcontului 400 se înscrie costul articolelor fabricate i al produselor, debitîndu-se subconturile 030, 031.

În debitul subcontului 400 se înregistreaz cheltuielile din mijloacele speciale efectuate pe parcursul anului (din contul subcontului 211):

sumele alocate în fondul de premiere pentru plata premiilor lucr torilor institu iilor cultural-educative, creditîndu-se subcontul 240;

sumele excedentului bugetar transferate în venitul bugetului (din contul subcontului 111);

sumele datoriiilor compromise i lipsurilor, primite din contul institu iei. În acest caz se crediteaz subconturile corespunz toare de materiale i cele de decont ri.

Eviden a opera iunilor privind decont rile i veniturile mijloacelor speciale se ine în borderoul cumulativ f.nr.409 (nota de contabilitate nr.14). Înregistr rile în borderou se fac pentru fiecare document în modul urm tor. La începutul fiec rei luni din borderoul cumulativ pentru luna trecut în rubricile 2-6 la fiecare pozi ie (rînd) se înscriu datele pl titorului, pentru care nu au fost primite pl ile calculate. Pe m sura parvenirii facturilor achitate ale pl titorilor, în rubricile 7-9 se fac înregistr ri în fiecare pozi ie (rînd). Suma veniturilor calculate se indic în rubricile 10-11 în baza documentelor corespunz toare; în rubricile 12-26 se indic mijloacele speciale dup tipuri. În rubricile 27-28, în fiecare pozi ie (rînd), se calculeaz soldurile pentru sfîr itul lunii.

Eviden a analitic a veniturilor se ine pe fiecare tip de mijloace speciale în registrul f.nr.297-b i în f.nr.297-c "Fi a de eviden analitic a veniturilor efective", iar în contabilit ile centralizate se ine i pe fiecare institu ie deservit . Eviden a veniturilor se poate ine i pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

[Pct.224 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.127 din 05.11.2012, în vigoare 16.11.2012]

225. În subcontul 402 "Venituri de la activitatea de produc ie a colilor tehnico-profesionale" se ine eviden a veniturilor din activitatea atelierelor didactice de produc ie i mijloacelor intrate la dispozi ia institu iilor de înv mînt, ob inute în urma practicii de produc ie a elevilor în întreprinderi i institu ii, pentru l rgirea bazei de înv mînt, îmbun t irea deservirii social-culturale a elevilor, stimularea celor mai buni elevi i premiarea lucr torilor.

În creditul subcontului 402 se înregistreaz veniturile intrate în urma activit ii atelierelor didactice de produc ie i mijloacelor ob inute din practica de produc ie a elevilor în întreprinderi i organiza ii, debitîndu-se subcontul 280 sau 153.

În debitul subcontului 402 la sfîr itul anului sînt trecute cheltuielile din creditul subcontului 217.

Eviden a analitic pentru subcontul 402 se ine pe tipurile de activit i pe fi e cu mai multe rubrici f.nr.283.

226. În subcontul 404 "Venituri cu destina ie special " se ine eviden a veniturilor cu destina ie special (taxele consulare i alte încas ri care se includ în executarea de cas a bugetului conform legisla iei în vigoare).

În creditul subcontului 404 se înregistreaz încasarea veniturilor cu destina ie special la contul curent.

La efectuarea cheltuielilor de cas din contul mijloacelor cu destinație specială se întocmește formula contabilă debit subconturile corespunzătoare ale conturilor 12, 15, 17, 19 și creditul subcontului 094, concomitent se înregistrează formula contabilă secundară debit subcontul 404 și creditul subcontului 234.

Soldul creditor al subcontului 404 trebuie să corespundă soldului de mijloace cu destinație specială a subconturilor 094 și 124.

Evidența analitică se înregistrează în f.n.r.292-a (în registrul f.n.r.292).

227. În subcontul 405 “Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se înregistrează evidența mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

În creditul subcontului 405 și debitul subcontului 117 se înregistrează veniturile instituțiilor publice obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

La finele anului bugetar, prin operațiuni de închidere anuală, veniturile obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se închid în limita mijloacelor utilizate prin debitarea subcontului 405 și creditarea subconturilor 215, 219.

Evidența analitică a veniturilor din mijloacele obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se înregistrează în registrul f.n.r.297-b.

[Pct.227 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

228. În subcontul 406 “Veniturile mijloacelor obținute din asistență tehnică” se înregistrează evidența mijloacelor obținute din asistență tehnică.

În creditul subcontului 406 și debitul subcontului 119 se înregistrează veniturile instituțiilor publice obținute din asistență tehnică.

La finele anului bugetar, prin operațiuni de închidere anuală, veniturile obținute din asistență tehnică se închid în limita mijloacelor utilizate prin debitarea subcontului 406 și creditarea subcontului 218.

Evidența analitică a veniturilor mijloacelor obținute din asistență tehnică se înregistrează în registrul f.n.r.297-b.

229. În subcontul 408 “Veniturile obținute din ajutoare umanitare” se înregistrează evidența veniturilor obținute din ajutoare umanitare.

În creditul subcontului 408 și debitul subcontului 116 se înregistrează veniturile instituțiilor publice obținute din ajutoare umanitare.

La finele anului bugetar, prin operațiuni de închidere anuală, veniturile obținute din ajutoare umanitare se închid în limita mijloacelor utilizate prin debitarea subcontului 408 și creditarea subcontului 213.

Evidența analitică a veniturilor obținute din ajutoare umanitare se înregistrează în registrul f.n.r.297-b.

230. În subcontul 409 “Veniturile mijloacelor obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se înregistrează evidența veniturilor obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

În creditul subcontului 409 și debitul subcontului 117 se înregistrează veniturile instituțiilor publice obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

La finele anului bugetar, prin operațiuni de închidere anuală, veniturile obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se închid în limita mijloacelor utilizate prin debitarea subcontului 409 și creditarea subcontului 215.

Evidența analitică a veniturilor obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se înregistrează în registrul f.n.r.297-b.

Contul 41 “Venituri și pierderi”

231. În acest cont se înregistrează evidența rezultatelor obținute din comercializarea produselor, articolelor fabricate, serviciile prestate, totalurile diferențelor investițiilor financiare ale instituției în depozitele băncilor, hârtiile de valoare ale instituțiilor și organizațiilor, obligațiile cu dobând ale împrumutului de stat.

Rezultatele financiare se decontează în ordinea stabilită.

Capitolul XIII “ÎMPRUMUTURI”

Contul 53 “Împrumuturi recreditate”

232. În subcontul 530 “Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se înregistrează evidența împrumuturilor recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

În debitul subcontului 530 și creditul subcontului 118 se înregistrează transferul mijloacelor sub formă de împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 18 “Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”.

Evidența analitică a împrumuturilor recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe se înregistrează în registrul f.nr.292.

Contul 54 “Împrumuturi externe”

233. În subcontul 540 “împrumuturi externe obținute de la organisme internaționale” se înregistrează evidența împrumuturilor externe obținute de la organisme internaționale.

În creditul subcontului 540 și debitul subcontului 118 se înregistrează încasarea mijloacelor de la organisme internaționale obținute din împrumuturi externe.

Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 19 “Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale”.

La finele anului bugetar, prin operațiuni de închidere anuală, împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale se închid cu cheltuielile efective în limita mijloacelor utilizate prin debitarea subcontului 540 și creditarea subconturilor 215, 219.

Evidența analitică a împrumuturilor externe obținute de la organismele internaționale se înregistrează în registrul f.nr.292.

[Pct.233 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

Contul 57 “Răscumpărarea activelor nefinanciare”

233¹. În subcontul 570 “Răscumpărarea activelor nefinanciare” se înregistrează evidența mijloacelor sub formă de răscumpărarea activelor nefinanciare.

În creditul subcontului 570 și debitul subconturilor 117 se înregistrează încasarea mijloacelor de la entități sub formă de răscumpărarea activelor nefinanciare și se atribuie la articolul 611.09 “Răscumpărarea activelor nefinanciare”.

Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 27 “Active nefinanciare acordate entităților”.

La finele anului bugetar, prin operațiuni de închidere anuală, mijloacele încasate din răscumpărarea activelor nefinanciare se închid prin debitarea subcontului 570 și creditarea subcontului 215.

Evidența analitică a operațiilor în subcontul 570 se înregistrează în registrul f. nr.292.

[Contul 57 introdus prin Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014, în vigoare 09.12.2014]

Conturi extrabilanțiere

234. În conturile în afara bilanțului se înregistrează evidența bunurilor aflate provizoriu în instituție și care nu-și aparțin (mijloace fixe arendate, valori materiale primite în custodie sau pentru prelucrare), precum și a formularelor de valoare, biletelor de repartizare la casele de odihnă și sanatorii etc. Evidența în conturile în afara bilanțului se înregistrează conform sistemului simplu.

Toate valorile în mărfa și materiale, precum și mijloacele fixe arendate, înute la evidență în conturile în afara bilanțului, sunt inventariate în ordinea și termenii stabilite pentru valorile înute la evidență în bilanț.

Pentru evidența bunurilor indicate se folosesc următoarele conturi în afara bilanțului:

01 “Mijloace fixe arendate”. În acest cont se înregistrează evidența mijloacelor fixe primite în arendă sau în amanet de la persoane juridice și fizice în baza unui contract, conform valorii prevăzute în contractul de arendă (amanet).

Eviden a analitic a mijloacelor fixe arendate (primate în amanet) se ine pe fiecare obiect al mijloacelor fixe (cu numerele de inventar ale arendatorului, amanetorului pe fi e f.nr.296-a).

02 “Valori în m rfuri i materiale primite în custodie”. Cu ajutorul acestui cont se ine eviden a valorilor în m rfuri i materiale primite de c tre institu ie în custodie, inclusiv a utilajului special, achizi ionat pentru executarea lucr rilor de cercet ri tiin ifice i de construc ie în baz de contracte.

Eviden a analitic în m rfuri i materiale primite în custodie se ine pe institu iile proprietar, tipuri, calitate i locurile de depozitare conform pre urilor contractuale sau de achizi ionare. În acest subcont, de asemenea, se ine eviden a materiei prime i materialelor pentru a fi prelucrate, conform pre urilor prev zute în contracte.

Eviden a analitic se ine pe clien i, tipul, calitatea materialelor i locul lor de aflare.

Eviden a pentru contul 02 se ine pe fi e f.nr.296-a.

04 “Formulare cu regim special”. În acest cont se ine eviden a formularelor de valoare care se afl la p strare i sînt eliberate spre deconectare – chitan iere, atestate, diplome, formulare ale adeverin elor etc. – în conformitate cu nomenclatoarele aprobate de c tre ministere i departamente.

Eviden a analitic a formularelor de valoare se ine pe fiecare tip de imprimate i locurile de depozitare în registrul de eviden a formularelor de valoare f.nr.448.

05 “Datorii anulate ale debitorilor insolvabili”. În acest cont se ine eviden a restan elor debitorilor insolvabili pe parcursul a cinci ani din momentul anul rii, pentru a urm ri posibilitatea perceperii for ate în cazul modific rii situa iei patrimoniale a debitorilor. Sumele primite pentru rambursarea acestor datorii sînt decontate i predate în venitul bugetului respectiv.

Eviden a analitic se ine pe fi a f.nr.292-a, indicîndu-se numele, prenumele debitorului.

06 “Valori materiale pl tite din aprovizionarea centralizat ”. Cu ajutorul acestui cont se ine eviden a valorilor în m rfuri i materiale pl tite de organul superior i expediate institu iilor din sistemul s u, care sînt finan ate din alte bugete.

La parvenirea în organul superior a confirm rii de la institu ia-destinatar al înc rc turii, c valorile indicate sînt reflectate în eviden , costul lor este scos din acest cont.

Eviden a analitic a valorilor materiale pl tite în mod centralizat se ine în registrul f.nr.322 pe fiecare institu ie – destinatar al înc rc turii.

07 “Restan ele studen ilor, elevilor, militarilor pentru valorile materiale nerestituite”. În acest cont se ine eviden a restan elor elevilor, studen ilor, militarilor pentru uniforme, echipament, lenjerie, unelte i alte bunuri nerestituite de ei.

Scoaterea de la bilan ul institu iei a valorilor materiale, care sînt trecute dup elevi, studen i, militari se efectueaz în baza ordinelor de exmatriculare i eliberare.

Valorile materiale nerestituite de elevi, studen i, militari sînt luate la eviden în afara bilan ului, ei fiind reclama i în justitie în modul stabilit.

Eviden a analitic pentru contul 07 se ine pe fiecare elev, student, militar pe fi e f.nr.292-a.

08 “Premii i cupe sportive transmisibile”. În acest cont se ine eviden a premiilor, cupelor transmisibile, instituite de diverse organiza ii i primite de la ele pentru premiarea echipelor înving toare. Premiile, cupele se in în eviden pe parcursul întregii perioade de aflare în institu ia dat .

Eviden a analitic se ine pe fiecare obiect i valoarea lui pe fi e f.nr.296-a.

09 “Datorii înghe ate i e alonate conform actelor normative i legislative”. În acest cont se ine eviden a datoriilor institu iilor publice înghe ate i e alonate conform actelor normative i legislative. Datoriile înghe ate i e alonate conform actelor normative i legislative se înregistreaz în contul 09 cu semnul “plus”, iar datoriile dezghe ate conform actelor normative i legislative – cu semnul “minus”.

Datoriile dezghe ate urmeaz a fi reflectate în formularul 2 “Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor pe componenta de baz ”.

Eviden a analitic se ine pe f.nr.292 indicîndu-se denumirea agentului economic, data înghe rii datoriei, actul normativ i legislativ, conform c rui a fost înghe at sau e alonat datoria, data e alon rii, suma.

10 “Indemniza ie unic acordat tinerilor speciali ti, conform legisla iei în vigoare”. În acest cont, pe parcursul a trei ani, se ine eviden a sumelor indemniza iilor achitate de la bugetul de stat tinerilor speciali ti, angaja i în câmpul muncii conform repartiz rii în institu iile publice.

În cazul concedierii tîn rului specialist, din ini iativ proprie sau pentru fapte culpabile, pîn la expirarea a trei ani de activitate, acesta urmeaz s restituie pîn la data concedierii sumele primite sub form de indemniza ie unic . Suma indemniza iei ce urmeaz a fi restituit se depune pe contul institu iei, i ulterior se transfer la bugetul de stat.

Eviden a analitic a sumelor achitate, în sum total , se ine în f.nr.292-a.

13 “Împrumuturi acordate muncitorilor i func ionarilor”. Cu ajutorul acestui cont se ine eviden a împrumuturilor acordate de banc .

Eviden a împrumuturilor se ine pe fiecare institu ie bancar , care a acordat împrumutul, pe fi e f.nr.292-a.

14 “Valori primite în custodie de la condamna i”.

În acest cont se ine eviden a valorilor i hîrtilor de valoare, apar inînd persoanelor care se afl în institu iile de munc corec ional , primite în custodie.

În acest cont se ine eviden a valorilor i hîrtilor de valoare, percepute de la cet eni în timpul arestului, cu excep ia valorilor care constituie corpuri delictive.

Eviden a analitic se ine pe fiecare persoan condamnat (arestat) în fi e f.nr.292-a.

18 “Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe” se ine eviden a împrumuturilor recreditate pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe.

19 “Datorii privind împrumuturile externe ob inute de la organisme interna ionale” se ine eviden a soldului datoriilor la împrumuturile externe ob inute de la organisme interna ionale.

21 “Bunuri i servicii recep ionate conform facturilor primite pentru obiectivele în curs de execu ie din cadrul proiectelor finan ate din surse externe”.

În acest cont se ine eviden a bunurilor i serviciilor primite atît din ar cît i din str in tate pentru implementarea unor proiecte pîn la recep ia final a lucr rilor.

Cheltuielile legate de obiectivele finalizate i date în exploatare în baza actelor de primire se înregistreaz în contul 21 cu semnul “minus”, concomitent cu suma respectiv se majoreaz valoarea de bilan a mijloacelor fixe sau cota de participare în capitalul social al entit ii, fondator al c rei este autoritatea public , cu înscrierile corespunz toare (debitul subconturilor 010, 135, 136 i creditul subconturilor 250, 265).

Eviden a analitic a bunurilor i serviciilor primite se va ine în registrul f.nr.292 pe fiecare obiectiv aparte.

22 “Restan ele pentru instruire în institu iile de înv mînt cu finan are de la buget în leg tur cu nerespectarea legisla iei în vigoare”.

În acest cont se ine eviden a restan elor înregistrate pentru studiile în institu iile de înv mînt, conform actelor normative i legislative.

Sumele ce se restituie se depun pe contul institu iei i ulterior se transfer la bugetul de stat. Concomitent se mic oreaz suma datoriei.

Eviden a analitic se ine pe fiecare student în fi e f.nr.292-a.

24 “Bunuri materiale primite în folosin cu titlul gratuit în baza contractului de comodat”.

În acest cont se ine eviden a mijloacelor fixe, obiectelor de mic valoare i scurt durat i a altor bunuri primite în folosin cu titlul gratuit de c tre institu ie, în baza contractului de comodat.

Eviden a analitic a bunurilor primite se va ine pe proprietari, pe denumirea obiectelor, cantitativ i valoric (cu numerele de inventar atribuite de proprietar) în registrul f.nr.296.

27 “Active nefinanciare acordate entit ilor”.

În acest cont se ine eviden a valorii activelor nefinanciare acordate entit ilor sub form de r scump rare a activelor nefinanciare.

30 “Cota-parte a garan iilor emise de c tre Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unit ii teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferen iale”.

În acest cont se ine eviden a cotei-p r i a garan iilor bancare emise de c tre Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unit ii teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferen iale. Contul 30 se mic oreaz pe m sura acord rii indemniza iei unice.

31 “Cota-parte a creditelor preferențiale eliberate de către instituțiile financiare în baza scrisorilor de garanție emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special”.

În acest cont se înregistrează evidența cotei-părți a creditelor preferențiale pentru cheltuielile de capital eliberate de către instituțiile financiare, care urmează să fie rambursate de către autoritatea executivă. Temei pentru luarea la evidență a sumei respective servesc contractele încheiate între beneficiarii creditelor, Consiliul raional și instituția financiară. Pe măsura rambursării cotei-părți a creditelor preferențiale garantate se micșorează contul extrabilanțier 31.

32 “Mijloace bănești transmise în custodie”. În acest cont se înregistrează evidența cauiunilor ce reprezintă sumele de bani depuse drept garanție pentru îndeplinirea unor obligații sau angajamente contractate. Caiunile depuse se reflectă în contul 32 cu semnul “plus”, iar restituirea acestora de către debitor cu semnul “minus”.

Evidența analitică se înregistrează pe f.nr.292 indicându-se debitorii, data și suma depusă în formă de cauiuni.

50 “Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției”. În acest cont se reflectă sumele transferate de către instituțiile publice sub formă de cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, cu indicarea listei persoanelor pentru care se efectuează transferul.

Drept bază pentru scoatere din evidența contabilă a cotei-părți la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției, servesc documentele care confirmă dreptul de proprietate asupra spațiului locativ, prezentate de către persoanele pentru care s-a efectuat transferul.

[Pct.234 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014, în vigoare 09.12.2014]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.130 din 04.09.2014, în vigoare 12.09.2014]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.98 din 11.07.2014, în vigoare 25.07.2014]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.65 din 22.05.2014, în vigoare 06.06.2014]

[Pct.234 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.31 din 11.03.2014, în vigoare 28.03.2014]

[Pct.234 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.132 din 07.11.2012, în vigoare 16.11.2012]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.19 din 07.02.2012, în vigoare 17.02.2012]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

[Pct.234 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.128 din 28.09.2010, în vigoare 05.10.2010]

Anexa nr.1
la Instrucțiunea Ministerului
Finanțelor al Republicii Moldova
nr.93 din 19 iulie 2010

INDICA II

privind modul evidenței operațiilor de aprovizionare centralizată cu valori materiale a instituțiilor

I. INDICA II

1. Decontările între ministere, departamente, direcții (secții) ale organelor autoadministrative publice locale (beneficiari) și furnizori privind aprovizionarea centralizată cu valori materiale a instituțiilor se fac prin intermediul beneficiarului.

2. Recepția valorilor materiale parvenite prin sistemul aprovizionării centralizate are loc în ordinea stabilită.

3. Instituția-destinatar al încercării, din momentul primirii de la beneficiar a avizului privind expedierea în adresa ei de către furnizor a valorilor materiale, este obligată să supravegheze sosirea lor și să comunice beneficiarului despre primirea și luarea la evidență a acestor valori. Dacă valorile materiale nu au fost primite într-o perioadă de timp suficient pentru transportarea lor, acest fapt trebuie comunicat beneficiarului, pentru a se lua măsurile în vederea corectării livrării lor destinatarului.

Dacă evidența executării devizului de cheltuieli a instituției se înregistrează într-o contabilitate centralizată, beneficiarul trebuie să comunice în contabilitate despre expedierea valorilor

materiale în adresa instituției-destinatar al încrc turii. Contabilitatea centralizată instituie controlul asupra recepționării valorilor materiale și comunică beneficiarului despre luarea lor la evidență.

II. MODUL DE EVIDENȚĂ ȘI REFLECTARE ÎN RAPOARTELE FINANCIARE A OPERAȚIILOR DE APROVIZIONARE CENTRALIZATĂ CARE AU LOC ÎNTRE BENEFICIAR ȘI DESTINATARUL ÎNCRC TURII, FINANȚATE DIN ACELAȘI BUGET

4. Decontările cu furnizorii pentru valorile materiale primite prin sistemul de aprovizionare centralizată a instituției sînt înscrise la evidență de către beneficiar în subcontul 178. La achitarea notei de plată a furnizorului beneficiarul debitează subcontul 178 și creditează subcontul 090 sau 101.

5. În baza actelor justificative (notelor de plată, scrisorilor de trimitere etc.), primite de la furnizor pentru valorile expediate destinatarului încrc turii, beneficiarul înregistrează suma acestor valori în debitul subcontului 140 și creditul subcontului 178. Concomitent, beneficiarul trimite instituției-destinatar al încrc turii sau contabilității centralizate un aviz de formare stabilit de ministerul (departamentul) respectiv. La aviz se anexează copia notei de plată a furnizorului pentru valorile materiale expediate în adresa destinatarului încrc turii.

6. Contabilitatea destinatarului încrc turii la primirea avizului și copiei notei de plată a furnizorului pentru valorile materiale expediate în adresa destinatarului încrc turii efectuează următoarele înregistrări:

cu suma utilajului primit sau a altor obiecte care intră în componența mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare și cu uzură rapidă, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte debitează subconturile corespunzătoare ale contului 01 sau subconturile 070, 072 și creditează subconturile 140, 246, 230. Concomitent, se fac înregistrări secundare în debitul subcontului 200 sau 214 și creditul subcontului 250 sau 260;

cu suma materialelor recepționate debitează subconturile corespunzătoare ale contului 06 și creditează subconturile 140, 230;

cu suma valorilor materiale expediate de furnizor, dar care nu au fost primite la momentul remiterii avizului, debitează subcontul 068 și creditează subcontul 140 sau subconturile 246, 230.

La primirea acestor valori se debitează subconturile corespunzătoare de valori materiale și se creditează subcontul 068. La primirea mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte se fac înregistrări secundare.

[Pct.6 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

7. Beneficiarul înregistrează în debitul subcontului 178 (furnizorul sau organizația de transport) și creditul subcontului 140 al instituției subordonate suma lipsei și deteriorării valorilor sau incompletului obiectelor, descoperite la primirea lor de către destinatarul încrc turii, în baza actelor întocmite în formă legală, primite de la destinatar.

[Pct.8 exclusiv prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

9. În cazurile în care instituția-destinatar al încrc turii nu se subordonează nemijlocit ordonatorului principal de credite (beneficiarului), ultimul înregistrează la evidența operațiilor de aprovizionare centralizată cu valori materiale a acestei instituții prin intermediul ordonatorului, în cazul în care se subordonează această instituție.

Ordonatorul principal de credite (beneficiarul), în legătură cu aceste operații, expediază ordonatorului inferior de credite copia avizului de expediere a valorilor materiale în ordinea aprovizionării centralizate instituției subordonate lui; concomitent suma valorilor materiale expediate este raportată la decontările privind finanțarea cu ordonatorul inferior în debitul subcontului 140.

Ordonatorul inferior de credite, la primirea copiilor avizelor despre plata în mod centralizat a valorilor materiale încrcate pentru expediere instituțiilor, care-i sînt subordonate nemijlocit, reflectă acest fapt în evidență la debitul subcontului 140 în activ (decontări privind finanțarea instituțiilor subordonate) și creditul subcontului 140 în pasiv (decontări pentru finanțarea cu ordonatorul superior de credite).

10. În rapoartele financiare, opera iunile de aprovizionare centralizat se reflectă după cum urmează :

Beneficiarul și destinatarul încercăturii reflectă opera iunile respective în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor pe componenta de bază". Beneficiarul completează coloniile "Aprobat inițial pe an", "Precizat pe an", "Precizat pe perioada de gestiune" și "Executat". Destinatarul încercăturii completează numai colona "Cheltuieli efective". Beneficiarul, și destinatarul încercăturii argumentează opera iunea dată în Nota explicativă la Raportul trimestrial/anual despre executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale și bugetelor instituțiilor publice finanțate de la buget.

III. MODUL DE EVIDENȚĂ ȘI REFLECTARE ÎN RAPOARTELE FINANCIARE A OPERAȚIILOR DE APROVIZIONARE CENTRALIZAT ÎNTRE BENEFICIAR ȘI DESTINATARUL ÎNCERCĂTURII, FINANȚATE DIN BUGETE DIFERITE

11. Decontările cu furnizorul pentru valorile materiale primite prin sistemul aprovizionării centralizate a instituțiilor sunt înscrise la evidența de către beneficiar în subcontul 178. La achitarea notei de plată a furnizorului beneficiarul debitează subcontul 178 și creditează subcontul 090 sau 101.

12. În baza actelor justificative (notelor de plată, scrisorilor de trimitere etc.) pentru valorile materiale expediate destinatarului încercăturii, beneficiarul înregistrează suma acestor valori în debitul subcontului 200 și creditul subcontului 178. Totodată se fac înregistrări în contul în afara bilanului 06 "Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată" în registrul f.nr.322 pe instituțiile-destinatari ai încercăturii. Beneficiarul expediază contabilității destinatarului un aviz în forma stabilită de ministerul (departamentul) respectiv. La aviz se anexează copia notei de plată a furnizorului pentru valorile materiale expediate.

13. La primirea avizului și notei de plată a furnizorului pentru valorile materiale expediate contabilitatea destinatarului încercăturii face următoarele înregistrări:

cu suma utilajului primit sau a altor obiecte care intră în componența mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare și scurt durată, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte debitează subconturile corespunzătoare ale contului 01 sau subconturile 070, 072 și creditează subconturile 250 sau 260;

cu suma materialelor primite debitează subconturile corespunzătoare ale contului 06 și creditează subcontul 140 sau 230;

cu suma valorilor materiale expediate de furnizor la adresa destinatarului încercăturii, care nu au fost preluate la momentul primirii avizului, debitează subcontul 068 și creditează subconturile 140, 230.

La recepționarea acestor valori se fac următoarele înregistrări:

a) cu suma utilajului primit sau a altor obiecte care intră în componența mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare și scurt durată, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte se debitează subconturile corespunzătoare ale contului 01 sau subcontul 070 ori 072 și se creditează subcontul 250 sau 260. Concomitent, se fac înregistrări contabile în debitul subconturilor 140, 246, 230 și creditul subcontului 068;

b) cu suma materialelor primite se debitează subconturile corespunzătoare ale contului 06 și se creditează subcontul 068.

[Pct.13 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

14. Contabilitatea destinatarului încercăturii, la primirea valorilor materiale, este obligată să expedieze imediat beneficiarului avizul de răspuns despre luarea la evidență a valorilor materiale, intrate prin sistemul aprovizionării centralizate.

La primirea de la contabilitatea destinatarului încercăturii a avizului de răspuns, precum și a proceselor-verbale despre lipsa și deteriorarea valorilor materiale sau incompletul obiectelor, descoperite la preluarea valorilor materiale, beneficiarul face următoarele înregistrări:

suma valorilor materiale recepționate o scoate din contul 06 în afara bilanului;

cu suma lipsei și deteriorării valorilor sau a incompletului obiectelor, descoperite la primirea lor, debitează subcontul 178 (furnizorul sau organizația de transport) și creditează subcontul 200. Concomitent face scăderea din contul în afara bilanului 06.

15. În rapoartele financiare, opera iunile de aprovizionare centralizat se reflectă după cum urmează :

Beneficiarul și destinatarul încercării reflectă opera iunile respective în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor pe componenta de bază". Beneficiarul completează coloniile "Aprobat inițial pe an", "Precizat pe an", "Precizat pe perioada de gestiune", "Executat" și "Cheltuieli efective". Destinatarul încercării completează numai coloana "Cheltuieli efective". Beneficiarul și destinatarul încercării argumentează opera iunea dată în Nota explicativă la Raportul trimestrial/anual despre executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale și bugetelor instituțiilor publice finanțate de la buget.

IV. MODUL DE EVIDENȚĂ A OPERA IILOR DE ÎNREGISTRARE LA ÎNTRIRI ȘI UTILIZAREA MIJLOACELOR MATERIALE ÎN BENEȚII, PRIMITE ÎN CALITATE DE AJUTOR UMANITAR, ÎN INSTITUȚIILE FINANȚATE DIN BUGET

16. Ajutorul umanitar (valorile materiale și mijloacele beneții), primite de la alte state și guverne, de la agenți economici, precum și de la persoane particulare, este repartizat de către comisiile speciale, în fruntea cărora se află conducătorii instituțiilor. În componența comisiilor, de asemenea, se includ contabilii-efecți ai instituțiilor.

Comisia evaluează valorile materiale intrate, în conformitate cu prețurile în vigoare, și întocmește un proces-verbal în 4 exemplare: primul exemplar – pentru conducătorul instituției, al doilea – pentru contabilitate, al treilea este transmis instituției de la care a fost primit ajutorul umanitar, al patrulea este transmis organizației ierarhic superioare.

17. În instituțiile care au primit ajutor umanitar, conform sumei de valori materiale primite, în baza proceselor-verbale, se fac următoarele înregistrări contabile:

valorile materiale primite, care constituie mijloace fixe se înregistrează în debitul subcontului corespunzător al contului 01 și în creditul subcontului 250;

valorile materiale primite – obiecte de mică valoare și cu uzur rapid – se înregistrează în debitul subcontului corespunzător al contului 07 și în creditul subcontului 260;

cu sumele materialelor, produselor alimentare, medicamentelor și mijloacelor de pansament recepționate se debitează subcontul corespunzător al contului 06 și se creditează subcontul 408.

Dacă ajutorul umanitar este în formă de mijloace beneții, se fac înregistrări contabile în debitul subconturilor 110, 114 și în creditul subcontului 408, 176, 400.

18. Dacă la primirea ajutorului umanitar se descoperă încălcările certificatului de calitate pentru produsele alimentare și preparatele medicamentoase, precum și incompletul obiectelor, comisia întocmește un act cu privire la încălcări, în 2 exemplare: primul exemplar este transmis furnizorului, al doilea – organizației ierarhic superioare (ministerului, departamentului).

19. Responsabilii de valorile materiale în la evidența valorilor materiale, primite în calitate de ajutor umanitar, separat de alte materiale. Eliberarea acestor materiale de la depozit se face în baza facturilor f.nr.434, pe care în colțul de sus din dreapta se notează "Ajutor umanitar".

20. Evidența analitică a mijloacelor beneții și a valorilor materiale primite în calitate de ajutor umanitar se ține separat de mijloacele beneții primite din buget și valorile materiale plătite din contul mijloacelor bugetare.

Instituțiile bugetare prezintă darea de seamă despre utilizarea ajutorului umanitar în forma stabilită de Ministerul Finan elor al Republicii Moldova.

Controlul asupra înregistrării oportune și depline de către contabilitatea valorilor materiale primite prin sistemul aprovizionării centralizate sau ca ajutor umanitar, asupra utilizării corecte a acestor bunuri, este efectuat de organele superioare în timpul reviziilor documentare, controalelor și inspecțiilor tematice și la primirea dărilor de seamă contabile despre executarea devizelor de cheltuieli.

V. MODUL DE EVIDENȚĂ A OPERA IUNILOR AFERENTE DECONTĂRII CU CLIENȚII PENTRU LUCRĂRILE EFECTUATE ȘI SERVICIILE PRESTATE DE CĂTRE DE ÎNUNȚI

| Nr. de ord. | Con inutul înregistrării | Numerele subconturilor | |
|-------------|--|------------------------|-----------|
| | | pe debit | pe credit |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Calcularea salariilor de inu ilor antrena i la munc | 153 | 180 |
| 2. | Încasarea salariului de inu ilor de la persoane fizice sau juridice | 112 | 153 |
| 3. | Re ineri, impozite pe venit | 180 | 173 |
| 4. | Re ineri în baza titlurilor executorii | 180 | 187 |
| 5. | Achitarea impozitului pe venit re inut din salariul de inu ilor | 173 | 112 |
| 6. | Achitarea sumelor re inute în baza titlurilor executorii | 187 | 112 |
| 7. | Depunerea salariului de inu ilor la contul de peculiu | 180 | 174 |
| 8. | Achitarea salariilor de inu ilor | 153 | 111 |
| 9. | Re ineri de pe contul de peculiu pentru m rfuri i servicii procurate din gheret | 174 | 178 |
| 10. | Achitarea m rfurilor i serviciilor procurate din gheret | 178 | 112 |
| 11. | Încasarea mijloacelor b ne ti de la persoane ter e la contul de peculiu al de inu ilor | 112, 122 | 174 |

VI. MODUL DE EVIDEN A TRANSFERURILOR CURENTE I CAPITALE (SUBSIDIILOR), ALOCATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT I MUNICIPALE, ALTOR ENTIT I

[Denumirea capitolului VI completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

Transferuri – mijloace financiare alocate, conform prevederilor legale, cu titlu definitiv i în sum absolut , de la bugetul de stat la întreprinderi de stat, municipale, altor entit i, în scopul asigurării exercitării unor anumite func ii publice, finan rii domeniilor de activitate, ce sunt în competen a autorit ilor publice centrale, sau în alte scopuri speciale.

[Alineatul introdus prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

Transferurile curente i capitale alocate întreprinderilor de stat i municipale, altor entit i se divizeaz în transferuri f r destina ie special i în transferuri cu destina ie special , i se aloc pentru:

- sus inerea activit ii întreprinderilor;
- acoperirea diferen elor de pre i tarif;
- acoperirea pierderilor suferite prin acordarea de îlesniri.

[Alineatul completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

1. Transferuri f r destina ie special (subsidiilor)

Transferul mijloacelor pentru sus inerea activit ii întreprinderilor, sau alte **transferuri f r destina ie special (subsidiilor)**, se reflect în eviden a contabil a institu iilor publice în felul urm tor:

primirea transferurilor de c tre institu ia public :

Dt 100 “Contul curent pentru cheltuielile institu iei”

Ct 230 “Finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i pentru alte activit ii”

transferul mijloacelor întreprinderilor de stat, municipale, altor entit i:

Dt 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori”

Ct 100 “Contul curent pentru cheltuielile institu iei”

Concomitent se întocme te înregistrarea contabil :

Dt 200 “Cheltuieli bugetare pentru între inerea institu iei i pentru alte activit ii”

Ct 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori”

[Sec iunea 1 completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

2. Transferuri cu destina ie special

Întreprinderile de stat, municipale, alte entit i care beneficiaz de **transferuri cu destina ie special** pentru acoperirea diferen elor de pre i tarif i pentru acoperirea pierderilor suferite prin acordarea de îlesniri de la buget prezint calculele respective direc iilor respective a Consiliului raional, municipal respectiv.

Transferul mijloacelor *cu destina ie special* se reflect în eviden a contabil în felul urm tor:

- luarea la eviden a calculului prezentate pentru transferuri curente sau capitale cu destina ie special pentru întreprinderile de stat, municipale, alte entit i:

Dt 200 "Cheltuieli bugetare pentru între inerea institu iei i pentru alte activit i"

Ct 178 "Decont ri cu diferi i debitori i creditori"

- primirea mijloacelor financiare de c tre institu iile publice:

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

Ct 230 "Finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i pentru alte ac iuni"

- transferul mijloacelor întreprinderilor de stat, municipale, altor entit i:

Dt 178 "Decont ri cu diferi i debitori i creditori"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei".

Autorit ile publice centrale pot solicita de la institu iile beneficiare de transferuri rapoarte privind utilizarea mijloacelor conform destina iei.

[Sec iunea 2 completat prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

VII. MODUL DE EVIDEN A INVESTI IILOR ÎN FONDUL REZERVELOR MATERIALE ALE STATULUI

| Nr. de ord. | Con inutul înregistr rii | Numerele subconturilor | |
|-------------|--|------------------------|-----------|
| | | pe debit | pe credit |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Acumularea bunurilor materiale în rezervele materiale ale statului | 067 | 178 |
| | Concomitent se efectueaz înscrierea secundar | 211 | 270 |
| 2. | Eliberarea bunurilor materiale la pre uri de eviden din rezervele materiale ale statului | 178 | 067 |
| | Concomitent se efectueaz înscrierea secundar | 270 | 400 |
| 3. | Calculul reevaluarii (cre terii) pre urilor de eviden comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare | 178 | 270 |
| 4. | Calculul reevaluarii (reducerii) pre urilor de eviden comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare | 270 | 178 |
| 5. | Calculul pierderilor naturale ale bunurilor materiale în limitele normelor de perisabilitate i alte mi c ri ale fondului | 270 | 067 |
| 6. | Calculul recuper rii cheltuielilor de p strare a bunurilor materiale | 178 | 270 |
| 7. | Calculul pl ilor pentru împrumutul bunurilor materiale pe termen scurt | 178 | 270 |

[Capitolul VII introdus prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

Anexa 2
la Instruc iunea Ministerului
Finan elor al Republicii Moldova
nr.93 din 19 iulie 2010

MODUL DE REFLECTARE

**în eviden a contabil a mijloacelor transferate sub form de cot –parte
la procurarea/construc ia spa iului locativ prin ipoteca imobiliar**

1. CONSTRUC IA SPA IULUI LOCATIV DEPARTAMENTAL

În cazul când institu ia public particip la construc ia spa iului locativ departamental, mijloacele transferate antreprenorului se reflect la subcontul 178 "Decont ri cu diferi i debitori i creditori".

Volumul lucr rilor efectuate de c tre antreprenor se reflect la subcontul 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale".

În baza actelor de dare în exploatare și a documentelor ce confirmă proprietatea instituției publice asupra spațiului locativ se efectuează următoarea înregistrare contabilă :

Dt 231 “Finanțarea din buget a investițiilor capitale”

Ct 203 “Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale”

Concomitent, se efectuează înregistrarea secundară

Dt 010 “Clădiri”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

2. PARTICIPAREA CU COTA-PARTE LA PROCURAREA/CONSTRUCIA SPAȚIULUI LOCATIV PENTRU ANGAJAȚII INSTITUȚIILOR PUBLICE, PROPRIETAR AL CĂREIA VA FI ANGAJATUL INSTITUȚIEI

În cazul transferării de către autoritatea publică a vânzărilor/antreprenorilor de lucru în construcția mijloacelor bănești sub formă de cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituției publice respective, proprietar al căreia după procurarea/darea în exploatare va fi angajatul instituției, se debitează subcontul 178 “Decontări cu diferiți debitori și creditori” și se creditează subcontul 090 “Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transferul instituțiilor subordonate și pentru alte activități” sau subcontul 100 “Contul curent pentru cheltuielile instituției”. După primirea confirmării de la vânzător/antreprenor a sumei respective a fost primită la contul lui bancar, se efectuează înregistrarea contabilă în debitul subcontului 200 și creditul subcontului 178 cu înregistrarea concomitentă la contul extrabilanțier 50 “Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției”.

După primirea de la angajatul instituției publice a documentului, care confirmă proprietatea asupra spațiului locativ, suma transferată sub formă de cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției, se trece la scderea prin înregistrarea cu semn minus în contul extrabilanțier 50 “Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției”

3. INDEXAREA LUCRĂRILOR ÎN CONSTRUCȚIE TRANSFERATE ANTERIOR CĂCOTA-PARTE LA CONSTRUCIA SPAȚIULUI LOCATIV

3.1 Construcția spațiului locativ departamental

Sînt presupuse indexările numai construcțiile spațiului locativ departamental, proprietar al căreia va fi instituția publică respectivă.

În baza documentelor privind indexarea lucrărilor în construcție primite de la antreprenor, instituția publică efectuează următoarele înregistrări contabile:

Dt 203 “Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale”

Ct 231 “Finanțarea din buget a investițiilor capitale”.

3.2 Participarea cu cota-parte la construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor publice, proprietari al căreia vor fi angajații respectivi

Cota-parte la construcția spațiului locativ pentru angajații instituției publice, în cazul cînd proprietar al spațiului locativ va deveni angajatul, nu este supusă indexării.

[Anexa nr.2 modificată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.128 din 28.09.2010, în vigoare 05.10.2010]

Anexa nr.3
la Instrucțiunea Ministerului
Finanțelor al Republicii Moldova
nr.93 din 19 iulie 2010

MODUL DE EVIDENȚĂ a investițiilor și reparațiilor capitale efectuate din diferite surse de finanțare

I. INDICAȚII GENERALE

1. Cheltuielile aferente investi iilor i repara iilor capitale se efectueaz cu atribuirea obiectului de repara ie i investi ii (construc ii) capitale a unui cod unic, format din patru semne digitale, indiferent de sursa de finan are.

2. În cazul cînd obiectul de investi ii capitale este multianual, volumele lucr rilor îndeplinite se acumuleaz în subconturile 203, 212, 219 i 231, 246, 405 pîn la darea în exploatare a obiectului de investi ii capitale.

3. Volumul lucr rilor de investi ii capitale efectuate în decursul anului bugetar din diferite surse de finan are se transmit dup finisarea lucr rilor la componenta de baz conform modului expus mai jos.

4. Volumul de lucr ri aferent repara iilor capitale se reflect în eviden a contabil la subconturile 200, 211, 215, cu majorarea concomitent a costului obiectului de repara ii capitale aferent subconturilor 010 i 011.

II. FINAN AREA INVESTI IILOR I REPARA IILOR CAPITALE DIN COMPONENTA DE BAZ

5. Finan area investi iilor i repara iilor capitale din componenta de baz se efectueaz în baza planului de finan are, în care se indic codul obiectului i denumirea acestuia.

6. Finan area investi iilor i repara iilor capitale se efectueaz dup prezentarea documentelor, ce confirm volumul lucr rilor îndeplinite, cu excep ia pl ilor preventive, efectuate conform prevederilor legale.

7. La primirea de la contractor a documentelor, ce confirm volumul lucr rilor îndeplinite, institu iile bugetare întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale"

Ct 150 "Decont ri cu furnizorii i antreprenorii"

- pentru repara ii capitale

Dt 200 "Cheltuieli bugetare pentru între inerea institu iei i pentru alte activit i"

Ct 178 "Decont ri cu diferi i debitori i creditori",

Concomitent,

Dt 010 "Cl diri"

Dt 011 "Construc ii speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe"

8. La primirea finan rii pentru achitarea volumului de lucr ri îndeplinite, institu iile bugetare efectueaz urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i"

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

Ct 231 "Finan area din buget a investi iilor capitale",

Totodat ,

Dt 150 "Decont ri cu furnizorii i antreprenorii"

Ct 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

- pentru repara ii capitale

Dt 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i"

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

Ct 230 "Finan area din buget pentru cheltuielile institu iei i pentru alte activit i",

Totodat ,

Dt 178 "Decont ri cu diferi i debitori i creditori"

Ct 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

9. Volumul lucr rilor efectuate i finan rii ce revine investi iilor capitale se reflect în subcontul 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale" i subcontul 231 "Finan area din

buget a investi iilor capitale”. Aceste subconturi sînt cumulative pîn la darea în exploatare a obiectului de construc ii capitale i la finele anului bugetar nu sînt supuse procedurilor de închidere anual a conturilor contabile.

10. Cheltuielile legate de obiectele finalizate i date în exploatare pe parcursul anului se in la eviden în subcontul 203. La sfîr itul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 231 de c tre ordonatorii principali de credite sau al subcontului 143 de c tre ordonatorii secundari de credite. Concomitent, se debiteaz subconturile 010, 011 i se crediteaz subcontul 250.

11. În cazul cînd obiectul de investi ii capitale este multianual, în formularul nr.2 “Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor pe componenta de baz ” în coloni a “Cheltuieli efective” se reflect numai volumul lucr rilor de investi ii capitale efectuat în anul bugetar în execu ie.

III. FINAN AREA INVESTI IILOR I REPARA IILOR CAPITALE DIN COMPONENTA “MIJLOACE SPECIALE”

12. Finan area investi iilor i repara iilor capitale din componenta “Mijloace speciale” se efectueaz în baza planului de finan are, în care se indic codul obiectului i denumirea acestuia.

13. La primirea de la contractor a documentelor ce confirm volumul lucr rilor îndeplinite, institu iile bugetare întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 212 ”Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului”

Ct 150 “Decont ri cu furnizorii i antreprenorii”

Concomitent,

Dt 400 “Venituri din mijloace speciale”

Ct 246 “Fondul pentru dezvoltarea institu iei”

- pentru repara ii capitale

Dt 211 “Cheltuieli privind mijloacele speciale”

Ct 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori”,

Concomitent,

Dt 010 “Cl diri”

Dt 011 “Construc ii speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”.

Totodat , institu iile bugetare urmeaz s transmit volumul de repara ii capitale a mijloacelor fixe din componenta “Mijloace speciale” la componenta de baz al institu iei respective, prin întocmirea urm toarelor formule contabile:

- componenta “Mijloace speciale”

Dt 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Ct 010 “Cl diri”

Ct 011 “Construc ii speciale”

- componenta de baz

Dt 010 “Cl diri”

Dt 011 “Construc ii speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

14. La achitarea datoriilor pentru volumul de lucr ri îndeplinite, institu iile bugetare întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 150 “Decont ri cu furnizorii i antreprenorii”

Ct 111 “Contul curent al mijloacelor speciale”

- pentru repara ii capitale

Dt 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori”

Ct 111 “Contul curent al mijloacelor speciale”

15. Volumul lucr rilor efectuate aferent investi iilor capitale se reflect în subcontul 212 “Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului” i subcontul 246 “Fondul pentru dezvoltarea institu iei”. Aceste subconturi sînt cumulative pîn la darea în exploatare a obiectului de construc ii capitale i la finele anului bugetar nu sînt supuse procedurilor de închidere anual a conturilor contabile.

16. Indiferent de data de dare în exploatare (pe parcursul anului bugetar în exercițiu), darea în exploatare a obiectelor de construcții se reflectă în evidența contabilă la finele anului bugetar cu întocmirea următoarelor formule contabile:

Dt 246 “Fondul pentru dezvoltarea instituției”

Ct 212 “Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului”,

Concomitent,

Dt 010 “Clădiri”

Dt 011 “Construcții speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Totodată, instituțiile bugetare urmează să transmit volumul de investiții capitale a mijloacelor fixe din componenta “Mijloace speciale” la componenta de bază instituției respective, prin întocmirea următoarelor formule contabile:

- **Componenta “Mijloace speciale”**

Dt 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Ct 010 “Clădiri”

Ct 011 “Construcții speciale”

- **componenta de bază**

Dt 010 “Clădiri”

Dt 011 “Construcții speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

17. În cazul când obiectul de investiții capitale este multianual, în formularul nr.4 “Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale” în coloana “Cheltuieli efective” se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuate în anul bugetar în execuție.

IV. FINANȚAREA INVESTIȚIILOR ȘI REPARAȚIILOR CAPITALE DIN COMPONENTA “PROIECTE FINANȚATE DIN SURSE EXTERNE”

18. Finanțarea investițiilor și reparațiilor capitale din componenta “Proiecte finanțate din surse externe” se efectuează în baza planului de finanțare, în care se indică codul obiectului și denumirea acestuia.

19. La primirea de la contractor a documentelor ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

- **pentru investiții capitale**

Dt 219 “Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale”

Ct 157 “Decontări cu furnizorii de materii, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică”

- **pentru reparații capitale**

Dt 215 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe”

Ct 157 “Decontări cu furnizorii de materii, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică”

Concomitent,

Dt 010 “Clădiri”

Dt 011 “Construcții speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Totodată, instituțiile bugetare urmează să transmit volumul de reparații capitale a mijloacelor fixe din componenta “Proiecte finanțate din surse externe” la componenta de bază instituției respective, prin întocmirea următoarelor formule contabile:

- **componenta “Proiecte finanțate din surse externe”**

Dt 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Ct 010 “Clădiri”

Ct 011 “Construcții speciale”

- **componenta de bază**

Dt 010 “Clădiri”

Dt 011 “Construcții speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

20. La achitarea datoriilor pentru volumul de lucru și îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

- pentru investiții capitale

Dt 157 “Decontări cu furnizorii de materii, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică”

Ct 117 “Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”

- pentru reparații capitale

Dt 157 “Decontări cu furnizorii de materii, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică”

Ct 117 “Contul curent pentru mijloacele obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”

21. Volumul lucrărilor efectuate aferent investițiilor capitale se reflectă în subcontul 219 “Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale” și subcontul 405 “Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”. Aceste subconturi în partea aferentă investițiilor capitale sînt cumulative pînă la darea în exploatare a obiectului de construcții capitale și la finele anului bugetar nu sînt supuse procedurilor de închidere anuală a conturilor contabile.

22. Darea în exploatare a obiectului de investiții capitale se reflectă în evidența contabilă în felul următor:

Dt 405 “Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe”

Ct 219 “Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale”,

Concomitent,

Dt 010 “Clădiri”

Dt 011 “Construcții speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Totodată, instituțiile bugetare urmează să transmită volumul de investiții capitale a mijloacelor fixe din componenta “Proiecte finanțate din surse externe” la componenta de bază instituției respective, prin întocmirea următoarelor formule contabile:

- componenta “Mijloace speciale”

Dt 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Ct 010 “Clădiri”

Ct 011 “Construcții speciale”

- componenta de bază

Dt 010 “Clădiri”

Dt 011 “Construcții speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

23. În cazul cînd obiectul de investiții capitale este multianual, în formularul nr.2 PI “Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor din granturi externe, credite externe și alte încasări aferente pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” și formularul nr.2 PI BUAT “Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor pentru realizarea proiectelor finanțate din granturi externe” în coloana “Cheltuieli efective” se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuate în anul bugetar în execuție.

**V. FINANȚAREA INVESTIȚIILOR CAPITALE PRIN INTERMEDIUL
EXECUTORILOR DE BUGET, LA BALANȚA CĂTORORA NU SE
AFLĂ OBIECTUL DE INVESTIȚII CAPITALE**

24. Obiectului de investiții capitale finanțat de către diferiți executori de buget și se atribuie un cod unic al obiectului.

25. Finanțarea investițiilor capitale de către executorii de buget, la balanța cătorora nu se află obiectul de investiții capitale, se efectuează în baza planului de finanțare, în care se indică codul obiectului și denumirea acestuia.

26. Finan area investi iilor capitale se efectueaz dup prezentarea documentelor ce confirm volumul lucr rilor îndeplinite.

27. La primirea de la contractor a documentelor ce confirm volumul lucr rilor îndeplinite, executorii de buget întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale"

Ct 150 "Decont ri cu furnizorii i antreprenorii"

28. La primirea finan rii pentru achitarea volumului de lucr ri îndeplinite, institu iile bugetare întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i"

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

Ct 231 "Finan area din buget a investi iilor capitale",

Totodat ,

Dt 150 "Decont ri cu furnizorii i antreprenorii"

Ct 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile institu iei, pentru transfer institu iilor subordonate i pentru alte activit i"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile institu iei"

29. Volumul lucr rilor efectuate i finan rii aferente investi iilor capitale se reflect în subcontul 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale" i subcontul 231 "Finan area din buget a investi iilor capitale". Anual, la finele anului bugetar în exerci iu, executorii de buget, prin intermediul c rora au fost efectuate investi iile capitale, urmeaz s transmit volumul lucr rilor efectuate la balan a executorului de buget la balan a c ruia se afl obiectul de construc ie.

30. Transmiterea volumelor de lucr ri aferente investi iilor capitale efectuate prin intermediul executorilor c reia nu-i apar ine obiectul de construc ie la balan a executorului de buget la balan a c reia se num r obiectul de construc ie se reflect în eviden a contabil în felul urm tor:

- Transmiterea

Dt 231 "Finan area din buget a investi iilor capitale"

Ct 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale"

- Primirea

Dt 203 "Cheltuieli bugetare pentru investi ii capitale"

Ct 231 "Finan area din buget a investi iilor capitale"

31. În cazul când obiectul de investi ii capitale este multianual, în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor pe componenta de baz " în coloni a "Cheltuieli efective" se reflect numai volumul lucr rilor de investi ii capitale efectuat în anul bugetar în execu ie.

32. Volumul lucr rilor efectuate de c tre executorii de buget c rora nu le apar ine obiectul de investi ii capitale se reflect în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor pe componenta de baz " al acestora în coloni a "Cheltuieli efective".

33. În formularul 2 "Raport privind executarea bugetului institu iei publice din contul cheltuielilor pe componenta de baz " coloni a "Cheltuieli efective" a executorului de buget la balan a c reia se afl obiectul de investi ii capitale se reflect numai volumul investi iilor capitale, efectuat din contul mijloacelor devizului de cheltuieli a acestuia.

34. Cheltuielile legate de obiectele finalizate i date în exploatare pe parcursul anului se in la eviden în subcontul 203. La sfîr itul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 231 de c tre ordonatorii principali de credite sau al subcontului 143 de c tre ordonatorii inferiori de credite. Concomitent, se debiteaz subconturile 010, 011 i se crediteaz subcontul 250.

**VI. FINAN AREA REPARA IILOR CAPITALE PRIN INTERMEDIUL
EXECUTORILOR DE BUGET, LA BALAN A C RORA NU SE AFL
OBIECTUL DE REPARA II CAPITALE**

35. Obiectului de reparații capitale finanțat de către diferiți executori de buget îi se atribuie un cod unic al obiectului.

36. Finanțarea reparațiilor capitale de către executorii de buget, la bilanțul cîrora nu se află obiectul de reparații capitale se efectuează în baza planului de finanțare în care se indică codul obiectului și denumirea acestuia.

37. Finanțarea reparațiilor capitale se efectuează după prezentarea documentelor ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite.

38. La primirea de la contractor a documentelor ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, executorii de buget întocmesc următoarele formule contabile:

- pentru reparații capitale

Dt 200 "Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități"

Ct 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori",

Concomitent,

Dt 010 "Cl. dirii"

Dt 011 "Construcții speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe"

39. Totodată, volumul lucrărilor îndeplinite prin intermediul executorilor de buget cîrora nu le aparține obiectul de reparații capitale urmează să fie transmis executorului de buget cîruia îi aparține obiectul de reparații capitale prin reflectarea în evidența contabilă:

- Transmiterea

Dt 250 "Fondul mijloacelor fixe"

Ct 010 "Cl. dirii"

Ct 011 "Construcții speciale"

- Primirea

Dt 010 "Cl. dirii"

Dt 011 "Construcții speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe"

40. La primirea finanțării pentru achitarea volumului de lucrări îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

- pentru reparații capitale

Dt 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități"

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției"

Ct 230 "Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități"

Totodată,

Dt 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

Ct 090 "Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției"

41. Anual, la finele anului bugetar în exercițiu, executorii de buget, prin intermediul cîrora au fost efectuate reparațiile capitale, urmează să transmită volumul lucrărilor efectuate la bilanțul executorului de buget la bilanțul cîruia se află obiectul de reparații.

42. Volumul lucrărilor efectuate de către executorii de buget cîrora nu le aparține obiectul de reparații capitale se reflectă în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor pe componenta de bază" al acestora în coloana "Cheltuieli efective".

43. În formularul 2 "Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor pe componenta de bază" coloana "Cheltuieli efective" a executorului de buget la bilanțul cîreia se află obiectul de investiții capitale se reflectă numai volumul reparațiilor capitale, efectuat din contul mijloacelor devizului de cheltuieli a acestuia.

VII. FINANȚAREA INVESTIȚIILOR ȘI REPARAȚIILOR CAPITALE DIN COMPONENTA "FONDURI SPECIALE"

44. Finanțarea investițiilor și reparațiilor capitale din componenta "Fonduri speciale" se efectuează în baza planului de finanțare, în care se indică codul obiectului și denumirea acestuia.

45. La primirea de la contractor a documentelor ce confirm volumul lucr rilor îndeplinite, institu iile bugetare întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 216 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului”

Ct 150 “Decont ri cu furnizorii i antreprenorii”

- pentru repara ii capitale

Dt 214 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale”

Ct 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori”,

Concomitent,

Dt 010 “Cl diri”

Dt 011 “Construc ii speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”.

Totodat , institu iile bugetare urmeaz s transmit volumul de repara ii capitale a mijloacelor fixe din componenta “Fonduri speciale” la componenta de baz al institu iei respective, prin întocmirea urm toarelor formule contabile:

- componenta “Fonduri speciale”

Dt 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Ct 010 “Cl diri”

Ct 011 “Construc ii speciale”

- componenta de baz

Dt 010 “Cl diri”

Dt 011 “Construc ii speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

46. La achitarea datoriilor pentru volumul de lucr ri îndeplinite, institu iile bugetare întocmesc urm toarele formule contabile:

- pentru investi ii capitale

Dt 150 “Decont ri cu furnizorii i antreprenorii”

Ct 113 “Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale”

- pentru repara ii capitale

Dt 178 “Decont ri cu diferi i debitori i creditori”

Ct 113 “Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale”

47. Volumul lucr rilor efectuate aferent investi iilor capitale se reflect în subcontul 216 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investi ii capitale i procurarea utilajului”. Acest subcont este cumulativ pîn la darea în exploatare a obiectului de construc ii capitale i la finele anului bugetar nu este supus procedurii de închidere anual a conturilor contabile.

48. Cheltuielile legate de obiectele finalizate i date în exploatare pe parcursul anului se in la eviden în subcontul 216. La sfîr itul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 235. Concomitent, se debiteaz subconturile 010, 011 i se crediteaz subcontul 250.

Totodat , institu iile bugetare urmeaz s transmit volumul de investi ii capitale a mijloacelor fixe din componenta “Fonduri speciale” la componenta de baz a institu iei respective, prin întocmirea urm toarelor formule contabile:

- componenta “Fonduri speciale”

Dt 250 “Fondul mijloacelor fixe”

Ct 010 “Cl diri”

Ct 011 “Construc ii speciale”

- componenta de baz

Dt 010 “Cl diri”

Dt 011 “Construc ii speciale”

Ct 250 “Fondul mijloacelor fixe”

49. În cazul cînd obiectul de investi ii capitale este multianual, în formularul nr.4-IFS “Raport privind încasarea i utilizarea mijloacelor fondului special conform clasificatiei bugetare” în colona “Cheltuieli efective” se reflect numai volumul lucr rilor de investi ii capitale efectuat în anul bugetar în execu ie.

[Cap.VII introdus prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.150 din 27.12.2011, în vigoare 06.01.2012]

CORESPONDEN A
subconturilor privind opera iile contabile de baz

| Nu- m - rul rîn- du- lui | Con inutul înregistr rii | Numerele subconturilor | |
|--|---|------------------------|--|
| | | pe debit | pe credit |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Capitolul I Mijloace fixe | | | |
| 1. | Valoarea de inventar a mijloacelor fixe intrate în patrimoniul institu iei – a cl dirilor nou construite, instala iilor de transmisie i construc ii speciale sau lucr rilor efectuate la reconstruc ia cl dirilor | 010-012 | 250 |
| 2. | Valoarea terenurilor primite în administrare din transfer ri, dona ii sau achizi ii | 014 | 250, 178 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | 200, 211, 213, 214 | 250 |
| 3. | Procurarea ma inilor i utilajului, mijloacelor de transport, uneltelor de produc ie, mobilierului, animalelor de munc i produc ie, c r ilor incluse în fondul de bibliotec , altor mijloace fixe | 013, 015-019 | 090, 100, 101, 111, 113 114, 131, 178, 179 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | 200, 211, 213, 214 | 250 |
| 4. | Re inerea impozitului pe venit (5%) la m rfurile procurate de la persoane fizice | 178 | 173 |
| 5. | Valoarea de inventar a mijloacelor fixe primite prin dona ie | 010-019 | 250 |
| 6. | Înregistrarea la intr ri a mijloacelor fixe confec ionate cu mijloacele proprii | 016, 019 | 084 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | 200, 211, 213, 214 | 250 |
| 7. | Înregistrarea surplusului mijloacelor fixe constatate la inventariere | 010-019 | 250 |
| 8. | Valoarea mijloacelor fixe ie ite din patrimoniul institu iei prin dona ie | 250, 020 | 010-019 |
| 8 ¹ . | Valoarea mijloacelor fixe ie ite din patrimoniul institu iei prin r scump rarea activelor nefinanciare Concomitent se efectueaz înscrierea în contul extrabilan ier 27 “Active nefinanciare acordate entit ilor” cu semnul “plus”. | 250 | 019 |
| 9. | Realizarea plusului de ma ini i utilaje, mijloace de transport neutilizate | 250,020 | 013, 015, 019 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare: | | |
| | - la sumele încasate i r mase în dispozi ia institu iei | 090, 100, 111, 178 | 140, 230, 246 |
| | - la sumele încasate, care urmeaz s fie transferate în buget conform legilor în vigoare | 090, 100, 111, 178 | 173 |
| 10. | Valoarea mijloacelor fixe ie ite din patrimoniul institu iei prin casare | 250, 020 | 010-019 |
| 11. | Valoarea materialelor rezultate din casarea mijloacelor fixe, | | |

| | | | |
|--|---|---------------------------------|-------------------|
| | - care urmează să fie comercializate | 063, 064, 066, 067, 069 | 140, 230 |
| | - la sate în dispoziția instituției pentru reparații sau alte necesități | 063, 064, 066, 067, 069 | 140, 230 |
| 12. | Valoarea mijloacelor fixe constatate lipsă la inventariere efectuată în instituție | 250, 020 | 013, 015, 016-019 |
| 13. | Valoarea mijloacelor fixe constatată lipsă, la inventariere, din vina unor persoane | 250, 020 | 013, 015, 016-019 |
| | Concomitent, se efectuează înscrierile secundare: | | |
| | a) la suma lipsurilor transmise în organele de anchetă | 170 | 175 |
| | b) la suma lipsurilor conform hotărârii organelor de anchetă | 175 | 173 |
| | c) la sumele reținute de la persoanele culpabile (vinovete) și transferarea lor în buget conform hotărârii judecătorești | 173 | 090, 100 |
| 14. | Transferarea obiectelor din componența mijloacelor fixe în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată | 250, 020 | 013, 015, 016-019 |
| | Concomitent, se efectuează înscrierile secundare la intrarea valorii obiectelor de mică valoare și scurtă durată | 070, 071 | 260 |
| 15. | Calcularea uzurii în ultima zi de lucru a lunii decembrie | 250 | 020 |
| 16. | Reevaluarea mijloacelor fixe: | | |
| | - majorarea costului | 010-019 | 250 |
| | - micșorarea costului | 250 | 010-019 |
| Capitolul II Stocuri de materiale | | | |
| 17. | Înregistrarea produsului finit și producției transmise din producere la depozit | 030, 031 | 080, 081, 400 |
| 18. | Realizarea produsului finit și producției gospodăriilor auxiliare | 280, 281 | 030, 031 |
| 19. | Transmiterea producției finite a gospodăriilor auxiliare pentru necesitățile instituției | 061, 065, 067 | 031 |
| 20. | Trecerea la pierderi la sfârșitul anului a diferenței dintre prețul de cost real și cel planificat al producției agricole la compartimentul: | | |
| | - producției nerealizate, care se află la depozit | 031 | 081 |
| | - a producției realizate | 281 | 081 |
| 21. | Valoarea utilajului și materialelor de construcție pentru construcțiile intrate în patrimoniul instituției prin achiziție de la furnizori | 040, 041 | 150 |
| 22. | Transmiterea utilajului și materialelor de construcție întreprinderilor de antrepriză | 150 | 040, 041 |
| 23. | Casarea utilajului și a materialelor de construcție, cheltuite la construcția obiectelor noi cu mijloacele proprii | 203, 212, 216 | 040, 041 |
| 24. | Înregistrarea plusului de utilaj și a materialelor de construcție, depistate la inventariere | 040, 041 | 143, 231 |
| 25. | Valoarea materialelor cu termenul de utilizare mai lung transmise de la depozit în folosința secțiilor tehnice pentru executarea lucrărilor tehnice sau pentru restaurarea și reparația obiectelor de artă, a monumentelor arhitecturale și valorilor muzeale | 043 | 060 |
| 26. | Casarea cheltuielilor materialelor cu termenul de folosire mai lung | 082, 083, 200, 211, 213, 214 | 043 |
| 27. | Procurarea utilajului special pentru îndeplinirea lucrărilor tehnice pe baza contractului economic | 044 | 111, 178 |
| 28. | Valoarea utilajului special transmis de la depozit în folosința secțiilor tehnice pentru îndeplinirea contractelor economice se înregistrează concomitent | 082 | 044 |

| | | | |
|-----|--|---------------|----------|
| | pe subcontul extrabilan ier 02 | | |
| 29. | Înregistrarea utilajului special la pre uri reale, care n-a fost restituit clientului dup încheierea temei i folosit în calitate de: | | |
| | - mijloace fixe | 013, 016 | 250, 020 |
| | - obiecte de mic valoare i scurt durat | 071 | 260 |
| | - materiale | 060, 063, 066 | 140 |

NOT : Valoarea acestui utilaj se trece la cheltuieli
Din contul extrabilan ier 02

| | | | |
|---|--|--|--|
| 30. | Procurarea animalelor pentru îngr are | 050 | 111, 178 |
| 31. | Înregistrarea adaosurilor de greutate i a animalelor nou-n scute pe pre ul de cost planificat | 050 | 081, 400 |
| 32. | Valoarea pierderilor, suportate de institutie de la între inerea animalelor pentru îngr at, moarte | 081, 400 | 050 |
| 33. | Valoarea produselor de carne intrate în institutie de la sacrificarea animalelor la pre uri planificate | 031 | 050 |
| 34. | Trecerea la pierderi a diferentii dintre pre ul de cost planificat i cel real al produc iei animaliere i a valorii adaosului animalelor tinere la compartimentul produc iei necomercializate | 031, 050 | 081, 400 |
| 35. | Valoarea materialelor i produselor alimentare intrate în institutie prin achizitie de la furnizori | 060-069 | 090, 100, 101, 111, 112, 113, 179, 160, 178, 172 |
| 36. | Valoarea materialelor i produselor alimentare transmise spre prelucrare | 084 | 061, 063, 065, 066, 067 |
| 37. | Valoarea materialelor intrate de la aprovizionare i prelucrare | 061, 063, 065, 066, 067 | 084 |
| 38. | Înregistrarea materialelor i produselor alimentare constatate la inventariere | 060-067, 069 | 140, 230, 400 |
| 39. | Valoarea produselor alimentare i materialelor consumate | 200, 202, 211, 213, 214, 215 | 060-067, 069 |
| 40. | Realizarea plusului valorilor materiale neutilizate | 090, 100, 101, 120, 178, 111, 112, 113 121, 122, 123 | 060-067, 069 |
| 41. | Anularea reducerii valorilor materiale, în limitele stabilite, lipsurilor i pierderilor de la alterare, suportate de institutie | 140, 143, 230, 231 | 040, 041, 060-067, 069 |
| 42. | Valoarea produselor alimentare i materialelor constatate lips i pierderile, imputate persoanelor vinovate | 170 | 060-067, 069 |
| 43. | Înregistrarea la pre uri de achizitie a animalelor tinere între inute de la buget | 067 | 140, 230 |
| 43 ¹ . | Valori materiale primite cu titlu gratuit, din donatii, sponsoriz ri sau filantropie | 060-069 | 400 |
| Capitolul III | | | |
| Obiecte de mic valoare i scurt durat | | | |
| 44. | Valoarea obiectelor de mic valoare i scurt durat , lenjerie, accesorii de pat, îmbr c minte i înc l minte, intrate în institutie prin procurarea de la furnizor | 070-072 | 090, 096, 100, 101, 111, 160, 178, 179, 112, 113 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | 200, 211, 213, 214 | 260 |
| 44 ¹ . | Valoarea de inventar a obiectelor de mic valoare i scurt durat primite cu titlu gratuit, din donatii, sponsoriz ri sau filantropie | 070-072 | 260 |
| 45. | Valoarea obiectelor de mic valoare i scurt durat , lenjerie, accesorii de pat, îmbr c minte i înc l minte intrate în institutie de la prelucrare | 070, 072 | 084 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | 200, 211, 213, | 260 |

| | | | |
|---|---|---|--|
| | | 214 | |
| 46. | Valoarea obiectelor de mic valoare i scurt durat eliberate de la depozit în folosin | | |
| | - pîn la 20 lei pentru fiecare unitate (set) | 260 | 070 |
| | - mai mult de 20 lei pentru unitate sau set | 071 | 070 |
| 47. | Valoarea lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei eliberate de la depozit în folosin | 073 | 072 |
| 48. | Valoarea plusului obiectelor de mic valoare i scurt durat , lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei depistate la inventariere | 070-073 | 260 |
| 49. | Valoarea obiectelor de mic valoare i scurt durat , casate | 260 | 071, 073 |
| 50. | Valoarea materialelor provenite din casarea obiectelor de mic valoare i scurt durat , l sate pentru reparatie i alte necesit i gospod re ti | 063, 064, 066, 067, 069 | 140, 230 |
| 51. | Vînzarea plusului obiectelor de mic valoare i scurt durat , lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei | 260 | 070-073 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare la sumele, care urmeaz s fie transferate în buget | 090, 100, 101, 120, 178 | 173 |
| | cu sumele r mase în dispozi ia institu iei | 090, 100, 101, 111 | 140, 230, 400 |
| 52. | Valoarea obiectelor de inventar lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbr c mintei i înc l mintei constatate lips la inventariere | | |
| | - suportate de institu ie | 260 | 070-073 |
| | - imputat persoanelor vinovate | 170 | 070-073 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare: | | |
| | a) sumele transmise organelor de anchet | 260 | 175 |
| | b) sumele primite de la organele de anchet , care urmeaz s fie transferate în buget | 175 | 173 |
| Capitolul IV Cheltuieli de productie i alte cheltuieli | | | |
| 53. | Retribuirea cheltuielilor directe pentru producerea produc iei i pentru îndeplinirea lucr rilor tiin ifice pe baza contractelor economice | 080-082 | 111, 120, 156, 160, 178 |
| 54. | Valoarea materialelor i utilajului special, eliberate de la depozit în folosin pentru executarea lucr rilor tiin ifice pe baza contractelor economice | 080-082 | 060, 063, 064, 067, 044, 069 |
| 55. | Restituirea materialelor utilizate în productie la depozit | 060, 063, 044, 064, 067, 069 | 080-082 |
| 56. | Calcularea salariului | | |
| | - personalului de productie | 080-082 | 180 |
| | - aparatului administrativ | 210 | 180 |
| | - personalului de deservire | 210 | 180 |
| 57. | Calcularea cheltuielilor suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice i juridice | 200, 202, 203, 205, 211, 212, 213, 214, 217 | 171 |
| 58. | Transferarea cheltuielilor suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice i juridice | 171 | 090, 093, 095, 096, 101, 103, 111, 112, 113, 114 |
| 59. | Eliberarea furajului pentru îngr area animalelor | 081 | 065 |
| 60. | Distribuirea cheltuielilor suplimentare aparte pe tipuri de productie i comenzi | 080-082 | 210 |
| 61. | Distribuirea serviciilor prestate de c tre atelierele de productie | 280 | 080 |
| 62. | Anularea sumelor diferentii dintre pre ul de cost real i cel planificat al produc iei gospod riei agricole, atribuit la comercializarea produc iei (dep irea cheltuielilor) | 281 | 081 |

| | | | |
|---|---|--|--|
| 63. | Trecerea la pierderi a cheltuielilor pentru lucrările finalizate și predate clientului | 282 | 082 |
| 64. | Achitarea pentru serviciile prestate la colectarea și prelucrarea materialelor | 084 | 090, 100, 101, 111, 120, 160, 178 |
| Capitolul V Mijloace bănești | | | |
| 65. | Încasarea finanțării pe conturile bugetare ale instituțiilor | | |
| | - pe bilanțul ordonatorului principal | 090, 093, 096 | 230, 231, 232 |
| | - pe bilanțul ordonatorului terțiar | 090, 093, 096 | 140, 142, 143 |
| 66. | Încasarea mijloacelor cu destinație specială la contul curent | 094 | 404 |
| 67. | Transferarea creditelor de către ordonatorii principali instituțiilor subordonate | 140, 142, 143 | 090, 093, 096 |
| 68. | Înscrierea în conturile bugetare a sumelor de restabilire a cheltuielilor de cas | 090, 093, 096 | 120, 130, 160, 170, 178, 179 |
| 69. | Înscrierea în contul curent a mijloacelor cu destinație specială a sumelor de restabilire a cheltuielilor de cas | 094 | subconturile corespunzătoare a conturilor 12, 15, 17, 19 |
| | Concomitent, se efectuează înscrierile secundare | 234 | 404 |
| 70. | Creditele retrase de la instituțiile subordonate (la ordonatorii principali) | 090, 093, 096 | 140, 142, 143 |
| 71. | Suma ridicată în numerar de la bancă | 120 | 090, 093, 094, 095 |
| 72. | Achitarea conturilor furnizorilor pentru valori materiale, utilaj, materiale de construcție pentru construcțiile noi și serviciile prestate | 150, 178, 179 | 090, 093, 096 |
| 73. | Achitarea conturilor furnizorilor pentru valori materiale, utilaj, materiale de construcție pentru construcțiile noi și serviciile prestate | subconturile corespunzătoare a conturilor 15, 17, 19 | 094 |
| | Concomitent, se efectuează înscrierile secundare | 404 | 234 |
| | Anularea cheltuielilor reale efectuate pe parcursul anului din contul mijloacelor cu destinație specială | 234 | 200 |
| 74. | Virarea de la contul curent bugetar antreprenorului a sumelor pentru executarea lucrărilor privind construcțiile capitale | 150 | 093, 103 |
| | Concomitent, se efectuează înscrierile secundare | 203 | 150 |
| 75. | Transferarea sumelor, încasate din impozitul pe venit a persoanelor fizice, în buget | 173 | 090 |
| 76. | Transferarea sumelor de la conturile bugetare pentru mărfurile vândute în bănci la depunerile muncitorilor și funcționarilor, organelor de asigurare, în baza contractelor de asigurare, organizațiilor sindicale | 182, 188 | 090 |
| 77. | Închiderea creditelor la sfârșitul anului | 140, 142, 230-232 | 090, 093, 096 |
| 78. | Încasarea mijloacelor bugetare la conturile curente ale instituțiilor | | |
| | - finanțate de ordonatorii principali de credite | 100, 101, 103 | 230 |
| | - finanțate de ordonatorii ierarhic inferiori de credite | 100, 101, 103 | 140 |
| 79. | Încasarea mijloacelor în contul curent privind sumele mandatate ale instituțiilor | 110 | 176 |
| 80. | Cheltuirea mijloacelor pentru executarea dispozițiilor și restituirea soldului neutilizat | 176, 213 | 110 |
| 81. | Încasarea mijloacelor pentru acordarea de împrumuturi muncitorilor și funcționarilor | 120 | 176 |
| 82. | Suma ridicată în numerar de la bancă de pe contul curent al sumelor mandatate | 120 | 110 |
| 83. | Încasarea sumelor în contul curent de mijloace | 111 | 030, 031, 178, |

| | | | |
|------|--|--------------------------------|--|
| | speciale de la comercializarea produselor | | 280, 281 |
| 84. | Încasarea sumelor în contul curent a mijloacelor speciale și fondurilor speciale, a altor mijloace din casa instituției sau de la gestionar | 111, 112, 113 | 120, 160, 121, 122, 123 |
| 85. | Încasarea de la beneficiari a sumelor pentru achitarea facturilor privind executarea lucrărilor de cercetări științifice pe bază de contract | 111 | 154 |
| 86. | Cheltuieli din contul mijloacelor speciale | 211 | 111, 121 |
| 87. | Încasarea sumelor în contul curent al mijloacelor speciale pentru alimentația copiilor din internatele colare | 111 | 121, 160 |
| 88. | Încasarea sumelor depozitate în contul curent privind alte mijloace | 112 | 174 |
| 89. | Sumele mijloacelor bugetare, speciale și fondurilor speciale, altor mijloace depozitate în casa instituției, ridicate în numerar din bancă | 120, 121, 122, 123, 125 | 111, 112, 113, 117, 118 |
| 90. | Restituirea sumelor depuse cu destinație specială de la contul curent | 174 | 112 |
| 91. | Încasarea sumelor în contul curent privind alte mijloace | 112 | 176, 158 |
| 92. | Restituirea sumelor soldurilor neutilizate privind alte mijloace | 176 | 112 |
| 93. | Procurarea valutei de la bancă pe baza mijloacelor bugetare, speciale, altor mijloace | 114 | 090, 100, 101, 111, 112 |
| 94. | Încasarea valutei pentru executarea lucrărilor și serviciilor | 114 | 178, 238, 400 |
| 95. | Reevaluarea pe conturile valutare: | | |
| | - sumele pozitive obținute de la diferența de curs | 114 | 140, 230, 238, 246, 400 |
| | - sumele de la devierea negativă a diferenței de curs se reflectă pe aceste subconturi prin metoda "storno" | | |
| 96. | Încasarea sumelor în casă în baza orderelor de încasare | 120, 121, 122, 123, 124, 125 | 090, 093, 096, 100, 101, 103, 110, 111-114, 160, 170, 172, 094, 117, 118 |
| 97. | Eliberarea din casă în baza bonurilor de casă sau în baza altor documente | 160, 172, 174, 177, 180, 181 | 120, 121, 122, 123, 124 |
| 98. | Eliberarea din casă a împrumuturilor în baza bonurilor de casă, de plată muncitorilor și funcționarilor | 176 | 120 |
| 99. | Acordarea împrumuturilor pentru articole primite în amanet | 178 | 121 |
| 100. | Calcularea dobânzii pentru împrumuturile eliberate | 178 | 400 |
| 101. | Rambursarea împrumutului și dobânzii de către clienți | 121 | 178 |
| 102. | Deschiderea acreditivului pentru achitarea cu furnizorii | 130 | 090, 093, 094, 096, 100, 101, 103, 110, 111, 112 |
| 103. | Încasarea valorilor materiale de la furnizori în contul acreditivelor acordate | 013-019, 060-067, 069, 070-072 | 130 |

NOT : La înregistrarea mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare și scurt durată, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte se efectuează înscrieri secundare pe debitul conturilor 20, 21 și creditul subcontului 250 sau 260

| | | | |
|------|---|---|-----|
| 104. | Rambursarea soldului acreditivului neutilizat | 090, 093, 094, 096, 100, 101, 103, 110, 111 | 130 |
|------|---|---|-----|

[Punctele 105, 106, 107 excluse prin Ordinul Ministerului Finan elor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

| | | | |
|--|--|--------------------|------------------------------|
| 108. | Procurarea bonurilor pentru alimentare i a timbrelor po tale etc. | 132 | 090, 100, 101, 111, 178, 094 |
| 109. | Utilizarea bonurilor cu destina ie special | 200, 211, 213, 214 | 132 |
| 110. | Eliberarea în avans a bonurilor, formularelor, carnetelor de munc i anexelor la ele | 160 | 132 |
| 111. | Emiterea angajamentelor trezoreriale institu iilor care se afl la balan a ordonatorului principal de credite | 134 | 230, 140 |
| 112. | Achitarea prin angajamente trezoreriale a serviciilor prestate (telefon, energie electric , ap , etc.) | 178 | 134 |
| 113. | 1) Încasarea mijloacelor ob inute sub form de transfer pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe 2) Încasarea mijloacelor ob inute din ajutoare umanitare 3) Încasarea mijloacelor ob inute din granturi externe pentru realizarea proiectelor finan ate din surse externe - încasate direct de la donatori 4) Încasarea mijloacelor ob inute din asisten tehnic | 117, 116, 117, 119 | 405, 408, 409, 406 |
| 114. | Virarea de la conturile curente aferente realiz rii proiectelor finan ate din surse externe la contul antreprenorului a sumelor pentru executarea lucr rilor privind construc iile capitale | 157 | 117, 118 |
| 115. | Volumul lucr rilor efectuate pentru investi iile capitale din contul mijloacelor proiectelor finan ate din surse externe (subcontul 010 "cl diri" i subcontul 011 "construc ii speciale") | 219 | 157 |
| 116. | Volumul lucr rilor efectuate pentru repara iile capitale din contul mijloacelor proiectelor finan ate din surse externe (subcontul 010 "cl diri" i subcontul 011 "construc ii speciale") Concomitent: Majorarea valorii ini iale a mijloacelor fixe din contul repara iei capitale a cl dirilor (subcontul 010) i a construc iilor speciale (subcontul 011) | 215, 010, 011 | 157, 250 |
| 117. | Anularea cheltuielilor efectuate pe obiecte de construc ie finalizate i date în exploatare, | 405, 409, 540, 550 | 219 |
| | Concomitent, | 010, 011 | 250 |
| Capitolul VI | | | |
| Achit rile financiare Interdepartamentale | | | |
| 118. | Închiderea soldurilor mijloacelor bugetare neutilizate în ultima zi lucr toare a lunii decembrie în institu iile subordonate | 140, 142, 143 | 090, 093, 096 |
| 119. | Decontarea opera iilor de închidere în ultima zi de lucru a lunii decembrie, cheltuielilor efectuate din contul finan rii din buget | 140, 142 | 200, 202 |
| 120. | Decontarea opera iilor de închidere în ultima zi de lucru a lunii decembrie, cheltuielilor pe obiectele de construc ie finalizate i date în exploatare în institu iile subordonate | 143 | 203 |
| Capitolul VII | | | |
| Decont ri | | | |
| 121. | Decont ri definitive ale beneficiarului cu antreprenorul pentru obiectele de construc ie date în exploatare | 203, 212, 216 | 150 |
| 122. | Transferarea în contul bugetar curent organiza iilor pentru executarea comenzilor în scopul cercet rilor-tiin ifice i lucr rilor de construc ie cu tematic bugetar | 152 | 090 |
| 123. | Recep ionarea, în baza actelor sau a altor | 013, 071 | 152 |

| | | | |
|------|---|---|--|
| | documente, a aparatelor și articolelor efectuate pentru lucrările de cercetări științifice și de construcție | | |
| | Concomitent, se efectuează înscrierile secundare | 200, 211, 213, 214 | 250, 260 |
| 124. | Prezentarea contului beneficiarului despre executarea pentru el a lucrărilor, serviciilor prestate, comercializarea articolelor fabricate de către atelierele de producție auxiliare | 158 | 280 |
| 125. | Încasarea sumelor de la întreprinderi în conturile curente privind alte mijloace instituțiilor de învățământ cu profil tehnic pentru îndeplinirea lucrărilor de către elevi în perioada de producție | 112 | 158 |
| 126. | Calcularea sumelor pentru îndeplinirea de către elevii colilor cu profil tehnic a unor lucrări în perioada practicii de producție și defalcarea sumelor la dispoziția instituțiilor, în ordinea stabilită | 158 | 189, 402 |
| 127. | Încasarea de la beneficiari a sumelor pentru executarea lucrărilor de cercetări științifice pe bază de contract | 111 | 154 |
| 128. | Compensarea avansurilor primite de la beneficiari pentru lucrările de cercetări științifice în bază de contract | 155 | 154 |
| 129. | Remiterea beneficiarului a lucrărilor de cercetare științifică conform prețului prevăzut în contract | 154 | 282 |
| 130. | Încasarea avansurilor de la beneficiar pentru lucrările de cercetări științifice executate conform contractului | 111 | 155 |
| 131. | Transferul sumelor de pe contul curent al mijloacelor speciale executorilor, atrase pentru executarea lucrărilor de cercetări științifice și de construcție conform contractului | 156 | 111 |
| 132. | Transferul mijloacelor obținute din asistență tehnică și din proiectele finanțate din surse externe pentru mărfa, lucrări și serviciile acordate de către furnizori | 157 | 116, 117, 118, 119 |
| 133. | Recepționarea lucrărilor îndeplinite de executori | 082 | 156 |
| 134. | Calcularea primelor de asigurare obligatorie a asistenței medicale în fondul Companiei Naționale de Asigurare Medicală | 200, 203, 211, 213, 214 | 199 |
| 135. | Transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală de către instituțiile publice la contul Companiei Naționale de Asigurare Medicală | 199 | subconturile corespunzătoare a conturilor 09, 10, 11 |
| 136. | Transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală Companiei Naționale de Asigurare Medicală | 159 | subconturile corespunzătoare a conturilor 09, 10, 11 |
| 137. | Eliberarea din casă a sumelor spre decontare instituțiilor | 160 | 120, 121, 122, 123, 124, 125 |
| 138. | Ridicarea conform cecului, a numerarului din bancă a sumelor spre decontare | 160 | 090, 096, 100, 101, 110-114 |
| 139. | Prezentarea decontului de avans despre cheltuirea sumelor spre decontare | 060-067, 069, 070, 072, 082, 200, 202, 211, 213, 214, 215 | 160 |
| 140. | Restituirea de către titularii de avans a soldurilor sumelor de avans în casa instituției sau la bancă | 090, 096, 100, 101, 110-114, 120, 121, 122, 123, 124, 125 | 160 |
| 141. | Atribuirea lipsurilor și pierderilor depistate a materialelor și produselor alimentare, a lipsurilor de bani din casa instituției persoanelor vinovate | 170 | 040, 041, 043, 044, 060-067, 069, 120, 121, |

| | | | |
|--------------------|--|--|---|
| | | | 123, 124, 125 |
| | Concomitent, se efectuează înscrieri secundare | | |
| | - suma lipsurilor transmise în organele de anchet | 140, 230 | 175 |
| | - suma lipsurilor pe anul curent primite de la organele de anchet | 175 | 140, 230 |
| | - suma lipsurilor pe anii precedenți primite de la organele de anchet | 175 | 173 |
| 142. | Încasarea sumelor în casă, în contul bugetar și valutar al instituției de la stingerea lipsurilor | 090, 093, 094, 100, 101, 103, 114, 120, 121, 123, 124, 125 | 170 |
| 143. | Calcularea plății prestațiilor de asigurări sociale din contul bugetului asigurărilor sociale de stat | 198 | 180 |
| 144. | Calcularea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat | 200, 203, 211, 212, 213, 214 | 198 |
| 145. | Calcularea indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii | 200 | 190 |
| | Plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii | 190 | 100, 120 |
| 145 ¹ . | Calcularea indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutela /curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistență parentală profesională | 200 | 197 |
| | Achitarea indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutela /curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistență parentală profesională | 197 | 090, 100, 120 |
| 146. | Transferarea sumelor contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat | 198 | 090, 093, 094, 100, 101, 103, 111, 112, 124 |
| 147. | Plățile prestațiilor de asigurări sociale din contul mijloacelor bugetului asigurărilor sociale de stat | 198 | 120, 160, 121, 122, 123 |
| 148. | Calcularea plăților pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare | 172 | 400 |
| 149. | Calcularea plăților pentru întreținerea copiilor în colile-internat | 172 | 400 |
| 150. | Calcularea plăților pentru întreținerea copiilor în internatele de pe lângă coli | 172 | 400 |
| 151. | Încasarea plăților pentru întreținerea copiilor | 111, 121 | 172 |
| 152. | Restituirea plăților pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare | 172 | 121 |
| 153. | Transferarea sumelor, care urmează să fie transmise în buget | 173 | 090, 100, 101, 111 |
| 154. | Decontări cu angajații pentru alimentarea la locul de muncă, conform legilor în vigoare | 172 | 061 |
| 155. | Încasarea în casa instituției a plăților pentru alimentarea angajaților la locul de muncă | 121 | 172 |
| 156. | Încasarea mijloacelor în contul curent privind alte mijloace, instituțiilor de învățămînt cu profil tehnic-profesional pentru pregătirea cadrelor și recalificarea lor | 112 | 176 |
| 157. | Transferarea contului sumelor depozitate a salariilor și burselor neridicate în termenele stabilite | 180, 181 | 177 |
| 158. | Plata sumelor depozitate din casa instituției | 177 | 120 |
| 159. | Sumele datoriei creditoare de deponat a căror termen de achiziune a expirat, se iau la majorarea finanțării | 177, 178 | 140, 230, 400 |
| 160. | Achitarea conturilor prezentate de furnizori pentru valorile materiale furnizate și serviciile prestate | 178 | 090, 093, 094, 096, 100, 101, |

| | | | |
|--------------------------------------|---|--|--------------------------------|
| | | | 103, 111, 114, 112, 113 |
| 161. | Transferarea mijloacelor b ne ti de c tre autoritatea public vînz torilor/antreprenorilor de lucr ri în construc ie, sub form de cota-parte la procurarea/construc ia spa iului locativ pentru angaja ii institu iei publice | 178 | 090, 100 |
| 162. | Plata planificat furnizorilor pentru procur ri de valori materiale | 179 | 090, 100, 101 |
| 163. | Calcularea salariului personalului scriptic i al celui nescriptic | 200, 203, 211, 213, 214 | 180 |
| 164. | Re inerea din salariul lucr torilor a impozitelor pe venit i a altor re ineri | 180 | 173, 198, 182- 188, 159 |
| 165. | Calcularea contribu iilor asigur rilor sociale de stat obligatorii din salariu la bugetul asigur rilor sociale de stat. | 211, 213, 200, 214 | 198 |
| 166. | Calcularea bursei | 200 | 181 |
| 167. | Calcularea onorarului compozitorilor, arti tilor, autorilor pentru lucr rile executate pe baza contractelor i comenzilor unice, indemniza iilor alesului local pentru participare la edin a consiliului, indemniza iilor achitate la încetarea raporturilor de munc i indemniza iile achitate din mijloacele financiare ale angajatorului | 200, 211 | 189 |
| 168. | Re inerea impozitelor pe venit i a altor re ineri din onorar, indemniza ii | 189 | 173,182-188, 159 |
| 169. | Plata salariilor, burselor, onorariilor i indemniza iilor | 180, 181, 189 | 120, 160, 121, 124 |
| 170. | Încasarea în contul curent a veniturilor vamale | 115 | 151 |
| 171. | Transferarea veniturilor vamale în buget | 151 | 115 |
| 171 ¹ . | Virarea sumelor antreprenorului pentru lucr rile executate în construc iile capitale din contul mijloacelor fondurilor speciale | 150 | 113 |
| Capitolul VIII Cheltuieli | | | |
| 172. | Consumul de materiale i produse alimentare în baza documentelor de cheltuieli | 200, 202, 203, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 218, 219 | 040, 041, 043, 060-067, 069 |
| 173. | Prest ri i servicii (telefon, energie electric , ap , etc.) | 200, 203, 212, 213, 214 | 178 |
| 174. | Plata cheltuielilor din contul altor mijloace, fonduri speciale | 213, 214 | 112, 113 |
| 175. | 1. Volumul cheltuielilor efectuate pentru repara iile capitale din contul mijloacelor bugetare, speciale i fondurilor speciale (subcontul 010 "cl diri" i subcontul 011 "construc ii speciale") | 200, 211, 213, 214 | 178 |
| | 2. Majorarea valorii ini iale a mijloacelor fixe din contul repara iei capitale a cl dirilor (subcontul 010) i a construc iilor speciale (subcontul 011) | 010, 011 | 250 |
| 176. | 1) Cheltuielile efectuate din contul mijloacelor proiectelor finan ate din surse externe 2) Cheltuielile efectuate din contul mijloacelor ob inute din asisten tehnic | 215, 218 | 157, 157 |
| 177. | Trecerea la cheltuieli a sumei transferate sub form de cota de participare la procurarea/construc ia spa iului locativ pentru angaja ii institu iilor publice, confirmate de c tre vînz tor/antreprenor . Concomitent se efectueaz înscrierea în contul extrabilan ier 50 "Cota-parte la procurarea/construc ia spa iului locativ pentru angaja ii institu iilor publice prin ipoteca imobiliar , proprietar al c reia va fi angajatul institu iei" | 200 | 178 |

| Capitolul IX | | | |
|---|---|--|---|
| Finan ri | | | |
| 178. | Anularea sumelor lipsurilor de valori materiale, a datoriilor compromise a c ror termen a expirat | 140, 142, 230-232 | 040, 041, 043, 060-067, 069, 170, 178 |
| 179. | Închiderea finan rii în ultima zi lucr toare din luna decembrie | 230-232 | 090, 093, 096 |
| 180. | Închierea la sfîr itul anului a cheltuielilor efectuate în cursul anului | 230, 232 | 200, 202 |
| 181. | Anularea cheltuielilor efectuate pe obiectele de construc ie finalizate i date în exploatare | 231 | 203 |
| 182. | Indexarea lucr rilor în construc ie primite de la antreprenor | 203 | 231 |
| 183. | Confirmarea propriet ii asupra spa iului locativ în baza documentelor i a actelor de dare în exploatare | 231 | 203 |
| | Concomitent se efectueaz înscrierea secundar | 010 | 250 |
| 184. | Anularea cheltuielilor efectuate din contul altor mijloace | 238 | 200 |
| 185. | Anularea la sfîr it de an a cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor fondurilor speciale | 235 | 214 |
| 186. | Închiderea la sfîr itul anului a cheltuielilor efective | 405, 406, 408, 409, 540, 570 | 213, 215, 218 |
| 186 ¹ . | Anularea cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor fondurilor speciale pe obiectele de construc ie finalizate i date în exploatare | 235 | 216 |
| Capitolul X | | | |
| Fondurile i mijloacele cu destina ie special | | | |
| 187. | Defalcarea în fondul de dezvoltare a institu iei pe baza contractelor pentru executarea lucr rilor tiin ifice | 282 | 246 |
| 188. | Încasarea sumelor în fondul de dezvoltare a institu iei | 111 | 246 |
| 189. | Anularea cheltuielilor efectuate din fondul de dezvoltare a institu iei | 246 | 212 |
| 190. | Primirea împrumutului | 111 | 248 |
| 191. | Rambursarea împrumutului | 248 | 111 |
| 192. | Primirea investi iilor pe termen lung de c tre institu ii în contul datoriilor | 135, 136 | 265 |
| | Procurarea investi iilor pe termen lung de c tre institu iile publice | 135, 136 | 178 |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | subconturile corespunz toare a conturilor 20, 21 | 265 |
| | Achitarea datoriei pentru investi iile pe termen lung procurate | 178 | subconturile corespunz toare a conturilor 10, 11, 12, 14 |
| | Majorarea (cre terea) valorii de intrare a obliga iunilor pe termen lung | 137 | 265 |
| | Mic orarea (scoaterea) valorii de intrare a obliga iunilor pe termen lung | 265 | 137 |
| | Trecerea diferen ei pozitive a valorii obliga iunilor pe termen lung | 135, 136 | 137 |
| | Trecerea diferen ei negative a valorii obliga iunilor pe termen lung | 137 | 135, 136 |
| | Transferarea mijloacelor valorii investi ionale în buget | 173 | subconturile corespunz toare a conturilor 10, 11, 12, 14, |
| | Concomitent, se efectueaz înscrierile secundare | subconturile corespunz toare | 173 |

| | | | |
|---------------------------------------|---|--|--|
| | | a conturilor 20, 21 | |
| | Valoarea investițiilor pe termen lung ieșite (stingere) | 265 | 135 |
| | La sfârșitul anului cheltuielile reale efectuate pe parcursul anului se trec la micșorarea finanțării | subconturile corespunzătoare a conturilor 23, 40 | subconturile corespunzătoare a conturilor 20, 21 |
| Capitolul XI Realizarea | | | |
| 193. | Anularea rezultatelor: | | |
| | Venituri | 280, 281 | 410 |
| | pierderi | 410 | 280, 281 |
| Capitolul XII Venituri | | | |
| 194. | Calcularea sumelor de venituri pe mijloacele speciale | 178 | 400 |
| 195. | Anularea cheltuielilor efectuate în cursul anului | 400 | 211 |
| 196. | Transferurile în venitul bugetului din contul curent pe mijloacele speciale | 173, 400 | 111 |
| 197. | 1.Veniturile calculate spre încasare pentru serviciile prestate sau lucrările efectuate de către executorii de buget | 158 | 400, 238, 235 |
| | 2.Veniturile încasate pe parcursul anului bugetar | 111, 112, 113 | 158 |
| 198. | Anularea lipsurilor de valori materiale, primite din contul devizului de cheltuieli pe mijloacele speciale | 400 | 060-067, 069 |
| 199. | a) Datoriile instituțiilor publice înghețate și elonate conform actelor normative și legislative concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 09 "Datorii înghețate și elonate conform actelor normative și legislative" cu semnul "plus" | 188, 198 | 230 |
| | b) Datoriile instituțiilor publice dezghețate conform actelor normative și legislative concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 09 "Datorii înghețate și elonate conform actelor normative și legislative" cu semnul "minus" | 230 | 188, 198 |
| Capitolul XIII Împrumuturi | | | |
| 200. | 1. Transferul mijloacelor sub formă de împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 18 "Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe". | 530 | 118 |
| | 2. Mijloacele încasate din împrumuturi externe obținute de la organisme internaționale Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 19 "Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale". | 118 | 540 |
| 201. | Încasarea mijloacelor de la entități sub formă de rambursarea activelor nefinanciare Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 27 "Active nefinanciare acordate entităților" cu semnul "minus". | 117 | 570 |

[Anexa nr.4 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014, în vigoare 09.12.2014]

[Anexa nr.4 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013, în vigoare 31.12.2013]

[Anexa nr.4 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013, în vigoare 12.04.2013]

[Anexa nr.4 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.136 din 09.11.2012, în vigoare 23.11.2012]

| | | | | |
|---------------|---|--------------------|-----|--|
| 16 | Calculat contribu ii de asigur ri sociale de stat obligatorii în bugetul asigur rilor sociale de stat | 200, 211, 214, 215 | 198 | |
| 17 | Calculat prime de asigurare obligatorie de asisten medical în Compania Na ional de Asigurare Medical | 200, 211, 214, 215 | 199 | |
| Total: | | | | |

Contabil- ef _____
(semn tura)

| Codul clasificatiei organizati ionale Codul grupei principale i grupei clasificatiei func ionale Denumirea instituti ilor deservite | Nr. stat | Calculul sumelor | | | | | | | | | | Avans planificat | | Total calculat | | |
|---|----------|----------------------------------|---|---|---|---|-------------------------|----|----|----|----|---|------|----------------|---|--|
| | | personalului scriptic (pe grupe) | | | | | personalului nescriptic | | | | | Indemnizati i pentru incapacitatea temporar de munc | | | Indemnizati i pentru îngrijirea copilului | |
| | | | | | | | | | | | | zile | suma | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Impozit pe venit | pentru titlurile executivi | pentru m rfurile vândute în rate | Re ineri | | | | | | | Suma de plat | Datori i | Calculat contribu i la salariu | inclusiv | | |
|------------------|----------------------------|----------------------------------|--|------------------------|-------------------------|----|----|----|----------------|--------------|----------|--------------------------------|----------|-------|----|
| | | | cotizati i sindicale (decontate prin virament) | contri - bu ii în BASS | contri - bu ii în CNA M | | | | total re ineri | | | | BASS | CNA M | |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

Executat _____
(func ia) _____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

A controlat: conduc torul sec iei de eviden _____
(semn tura) _____ (numele, prenumele)

Contabil- ef _____
(semn tura) _____ (numele, prenumele)

Anex _____ foi.

_____ (denumirea instituti iei (contabilit ii centralizate))

Formularul nr.408
Aprobat prin ordinul ministrului finan elor
al Republicii Moldova
nr. ____ din _____ 20__

NOTA DE CONTABILITATE nr. _____
pe _____ 20__

Executat _____
 (func ia)

_____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

A controlat: conduc torul sec iei de eviden

_____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

Contabil- ef

_____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

Anex _____ foi.

_____ (denumirea institu iei (contabilit ii centralizate))

Formularul nr.400
 Aprobat prin ordinul ministrului finan elor
 al Republicii Moldova
 nr. ____ din _____ 20__

NOTA DE CONTABILITATE nr.16
 pe _____ 20__

**Borderou cumulativ
 privind eviden a bunurilor materiale primite gratuit**

| Nr. d/o | Data | Nr. docu- mentului | Con inutul opera iei | Denumirea organiza iei (donatorului) | Codul insti- tu iei | Creditul subcontului 400, 408 | | | | | | | | Dt 01 | | Dt 07 | | Debitul subcontului 400, 408 | | | | | | | |
|---------|------|--------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---|---|----|----|----|----|-------|--------|----|--------|----|------------------------------|----|----|----|--|--|--|-------|
| | | | | | | Debitul subconturilor | | | | | | | | Ct 250 | | Ct 260 | | Creditul subconturilor | | | | | | | |
| | | | | | | 060 | | | | | | | Total | | | | | 060 | | | | | | | Total |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 23 | 24 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Executat _____
 (func ia)

_____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

A controlat: conduc torul sec iei de eviden

_____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

Contabil- ef

_____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

Anex _____ foi.

_____ (denumirea institu iei (contabilit ii centralizate))

Formularul nr.274
 Aprobat prin ordinul ministrului finan elor
 al Republicii Moldova
 nr. ____ din _____ 20__

NOTA DE CONTABILITATE nr. _____
pe _____ 20__

| Nr. d/o | Baza (documentul sau con inutul înscrierii) | Debit | Credit | Suma |
|----------------|--|--------------|---------------|-------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Total | | | | |

Executor _____ (func ia) _____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

A controlat: conduc torul sec iei de eviden _____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

Contabil- ef _____ (semn tura) _____ (numele, prenumele)

Anex _____ foi.

[Anexa nr.5 introdus prin Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014, în vigoare 09.12.2014]