



ORDIN

cu privire la aprobarea Instrucțiunii cu privire  
la evidența contabilă în instituțiile bugetare

nr. 93 din 19.07.2010

Monitorul Oficial nr.135-137/487 din 03.08.2010

\* \* \*

Abrogat: 01.01.2016

[Ordinul Min.Fin. nr.216 din 28.12.2015](#)

*Notă: Pe tot parcursul textului Ordinului, sintagma "instituția publică" se substituie cu sintagma "instituția bugetară", precum și sintagma "unitățile Trezoreriei de Stat" se substituie cu sintagma "trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor", cu declinarea la cazul respectiv conform [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.15 din 31.01.2015](#), în vigoare 13.02.2015.*

Întru executarea art.11, alineatul (2) al [Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007](#),

**ORDON:**

I. Se aprobă Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în instituțiile bugetare.

II. Se abrogă:

2.1. Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în instituțiile bugetare, aprobată prin [ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 9 octombrie 1996](#).

2.2. Ordinele privind aprobarea modificărilor și completărilor Instrucțiunii cu privire la evidența contabilă în instituțiile bugetare, aprobată prin [ordinul ministrului finanțelor 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 intră în vigoare de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRUL FINANTELOR

Veaceslav NEGRUȚA

Chișinău, 19 iulie 2010.

Nr.93

## INSTRUCȚIUNE cu privire evidența contabilă în instituțiile bugetare

*Notă: Pe tot parcursul textului Instrucțiunii, sintagmele “obiecte de mică valoare și scurtă durată”, “obiecte de mică valoare și cu uzură rapidă”, “obiecte de mică valoare”, cu declinarea la cazul respectiv, se exclud, conform [Ordinului Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015*

*Pe tot parcursul textului, sintagma “capitalul statutar” se modifică în “capitalul social” conform [Ordinului Min.Fin. nr.31 din 11.03.2014](#), în vigoare 28.03.2014*

*Notă: Pe tot parcursul textului Instrucțiunii, inclusiv în anexe, denumirea formularului nr.2 “Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor de bază” se modifică în “Raport privind executarea bugetului instituției publice din contul cheltuielilor pe componenta de bază”, conform [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013*

### Organizarea evidenței contabile

1. Instituțiile bugetare finanțate din bugetul Republicii Moldova, precum și contabilitățile centralizate din cadrul direcțiilor (secțiilor), spitalelor centrale raionale, municipale și sătești, 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, atelierile de producție (didactice) și pentru lucrările de cercetări științifice efectuate în bază de contracte economice, precum și a altor cheltuieli speciale se efectuează în formularul nr.1 “Bilanțul executării bugetului autorităților/instituțiilor bugetare”.

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

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

Ministerelor și departamentelor, direcțiilor (secțiilor) orășenești și raioanelor li se permit să stabilească pentru instituțiile bugetare subordonate lor ordinea ținerii 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 dărilor de seamă se efectuează în ordinea stabilită pentru activitatea economică de producție a asociațiilor, întreprinderilor și organizațiilor.

3. În instituțiile preșcolare, care se află în subordinea asociațiilor, întreprinderilor și organizațiilor, evidența contabilă a executării devizelor de cheltuieli se efectuează în mod centralizat de către contabilitățile 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 ținere 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 contabilitățile centralizate create pe lângă ministere, departamente, pe lângă spitalele centrale raionale și municipale și pe lângă alte instituții.

În condițiile centralizării evidenței, conducătorilor instituțiilor deservite li se păstrează 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 alocațiilor 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 pierderi 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 strictețe disciplina 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 instrucțiune. În această anexă, de asemenea, este explicat modul de evidență a ajutorului umanitar.

9. Conducătorii ministerelor, instituțiilor și serviciilor lor contabile, contabilii-șefi ai contabilităților centralizate dirijează organizarea evidenței contabile și a sistemului de dări de seamă, exercită controlul asupra executării devizelor de cheltuieli de către instituțiile din sistemul lor.

Conducătorul autorității/instituției bugetare este obligat, prin ordin, să asigure constituirea comisiei permanente pentru atribuirea bunurilor la mijloace fixe sau la stocuri de materiale. Comisia se constituie din 3-5 persoane: președinte și membri. În componența comisiei se includ:

- 1) conducătorul autorității/instituției bugetare sau altă persoană împuternicită (președintele comisiei);
- 2) contabilul-șef sau altă persoană împuternicită;
- 3) șefii subdiviziunilor (serviciilor) structurale;
- 4) specialiști.

Lucrările ședințelor comisiei se consemnează de către secretarul comisiei în procese-verbale, conform anexei nr.6.

Conducătorii serviciilor contabile (contabilii-șefi) se conduc în activitatea lor de [Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007](#).

*[Pct.9 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.191 din 09.11.2015](#), în vigoare 20.11.2015]*

*[Pct.9 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

10. Atribuțiile serviciilor contabile sînt următoarele:

- asigurarea organizării corecte a evidenței contabile în conformitate cu prezenta instrucțiune și unele indicații;
- efectuarea controlului preventiv asupra întocmirii corecte și la timp a documentelor și legalității

operațiilor efectuate;

- controlul asupra utilizării corecte și cu economie a mijloacelor în corespundere cu creditele deschise și destinația lor, conform devizelor de cheltuieli bugetare aprobate, ținându-se cont de schimbările introduse în ele în ordinea stabilită, precum și asupra integrității resurselor bănești și valorilor materiale;

- finanțarea la timp a instituțiilor care țin evidența contabilă independent, precum și controlul asupra executării de către ele a devizelor de cheltuieli și organizării corecte a evidenței contabile;

- evidența veniturilor și cheltuielilor conform devizului financiar al mijloacelor speciale și evidența operațiilor privind alte resurse speciale;

- calcularea și plata la timp a salariilor muncitorilor și funcționarilor și bursei elevilor din instituțiile de învățământ;

- efectuarea la timp a decontărilor, care apar în procesul executării devizului de cheltuieli cu întreprinderile, instituțiile și cu unele persoane;

- participarea la efectuarea inventarierii resurselor bănești, decontărilor și valorilor materiale, determinarea la timp și corectă a rezultatelor inventarierii și reflectarea lor în evidență;

- instruirea persoanelor responsabile de valorile materiale în chestiunile privind evidența și integritatea valorilor de păstrarea cărora sînt responsabili;

- aplicarea pe scară largă a tehnicii de calcul moderne la efectuarea lucrărilor de calcul și evidență;

- întocmirea și prezentarea în termenele stabilite a dărilor de seamă contabile;

- întocmirea și coordonarea cu conducătorii instituțiilor (în cazul în care lipsesc secțiile de planificare sau alte subdiviziuni analogice) a devizelor de cheltuieli și a calculelor de deviz;

- exercitarea controlului asupra integrității fondurilor fixe în locurile lor de păstrare și utilizare;

- studierea sistematică a regulamentelor, instrucțiunilor, indicațiilor metodice referitoare la evidență și dările de seamă, a altor acte normative ce țin de competența serviciilor contabile;

- păstrarea documentelor contabile, registrelor de evidență, mașinogramelor, devizelor de cheltuieli, a calculelor de deviz, a altor documente, precum și predarea lor la arhivă în ordinea stabilită.

**11.** Contabilul-șef (conducătorul serviciului contabil) stabilește atribuțiile de serviciu ale lucrătorilor contabilității astfel încît fiecare lucrător să-și cunoască îndatoririle și să poarte răspundere pentru îndeplinirea lor.

Repartizarea atribuțiilor de serviciu în contabilități se face ținându-se cont de caracteristica funcțională, adică fiecărei grupe de lucrători sau unui lucrător aparte i se încredințează, în funcție de volumul de lucru, un anumit sector. În contabilități pot fi create, de exemplu, următoarele grupe: financiară, materială, pentru decontări cu muncitorii și funcționarii, decontări cu părinții pentru întreținerea copiilor în instituțiile pentru copii etc. În funcție de volumul de lucrări în grupele financiară și materială mai pot fi create subgrupele: financiar-operativă, operații de decontare, fonduri fixe și produse alimentare.

În caz de necesitate în instituțiile deservite de contabilități centralizate se creează grupe de control și evidență compuse din lucrători ai contabilităților centralizate. Aceste grupe sînt obligate să asigure perfectarea tuturor documentelor primare privind evidența contabilă a operațiilor efectuate de către instituția dată, controlul asupra integrității valorilor materiale ce se află la persoanele responsabile și să îndeplinească alte lucrări ce țin de competența lor. Toate subdiviziunile ce intră în competența unor instituții, precum și instituțiile deservite de contabilități centralizate trebuie să transmită 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.

Cerințele contabilului-șef în ce privește ordinea perfectării și prezentării în contabilitate a documentelor necesare și a informațiilor sînt 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 lîngă care a fost creată contabilitatea.

Persoanelor responsabile de valorile materiale și altor persoane cu funcții de răspundere li se înmînează 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 sînt semnate de conducătorul instituției sau altă persoană împuternicită și de contabilul-șef sau altă persoană împuternicită. 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 lîngă care a fost creată contabilitatea centralizată, sau de o altă persoană, împuternicită de el să exercite acest drept, și de contabilul-șef sau altă persoană împuternicită. Celelalte documente, care servesc drept bază pentru eliberarea banilor, valorilor în mărfuri și materiale și altor valori, precum și obligațiile de credit și de plată ale instituțiilor deservite de contabilități centralizate se semnează de conducătorii instituțiilor respective și contabilul-șef al contabilității centralizate sau altă persoană împuternicită.

Documentele nesemnate de contabilul-șef sau altă persoană împuternicită sînt considerate nule și nu se execută.

Bonurile de casă și de încasare sînt valabile doar semnate de contabilul-șef sau altă persoană împuternicită și de casier.

*[Pct.13 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

**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 șir de operații economice omogene. Documentele primare trebuie perfectate la timp, de regulă, în momentul cînd se efectuează operația și să conțină date veridice.

Pentru ca documentele primare să fie valabile ele trebuie să conțină următoarele elemente: denumirea documentului (forme), codul formei, data întocmirii, conținutul operației economice, unitatea de măsură în expresie valorică și cantitativă, 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 lucrărilor – confirmarea recepționării lucrărilor de către persoanele respective.

Înscrisurile în documentele primare se fac cu cerneală sau cu pix, la mașinile de dactilografiat și alte mijloace. Pe rîndurile libere din documentele primare se trage o linie.

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

În documentele primare – atît în text cît și în datele cifrice nu se admit ștergeri și corectări nestipulate.

Greșelile din documentele primare se corectează aflîndu-se textul sau suma greșită și scriind deasupra textul sau suma corectă. Anularea se face trîgînd 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: "Corectat" și confirmată prin semnăturile persoanelor care au semnat documentul, indicîndu-se data cînd a fost corectat.

În documentele bancare și de casă corectări 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 mărfuri 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 păstrarea mijloacelor bănești și a valorilor în mărfuri și materiale se încheie un contract privind responsabilitatea materială individuală, în modul stabilit.

**16.** Documentele primare intrate în contabilitate în mod obligatoriu sînt supuse controlului atît 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 a fi în mod obligatoriu confirmate prin aplicarea ștampilei sau prin inscripția de mîină "Primit" sau "Plătit", indicîndu-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;

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

notă de contabilitate 5 – centralizarea statelor de retribuții a muncii și burse f.nr.405;

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

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

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

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

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

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

notă de contabilitate 12 – borderou cumulativ centralizator privind consumul produselor alimentare f.nr.411;

notă de contabilitate 13 – borderou cumulativ privind consumul de materiale f.nr.396;

notă de contabilitate 14 – borderou cumulativ privind decontările și veniturile mijloacelor speciale f.nr.409;

notă de contabilitate 15 – borderou centralizator de decontări cu părinții pentru întreținerea copiilor f.nr.406;

notă de contabilitate 16 – borderou cumulativ privind evidența bunurilor materiale primite gratuit f.nr.400;

notă 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 numerează 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 ștampilei, aplicate nemijlocit pe documentele primare, atribuindu-li-se numerele corespunzătoare indicate mai sus. Ștampila 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.

Correspondența 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 altă persoană împuternicită, iar în condițiile evidenței centralizate și de conducătorul grupei de evidență.

*[Pct.17 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[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 corespundere 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 rîndul doi după operațiile lunare se introduce soldul la începutul lunii următoare pe fiecare subcont.

**19.** Evidența analitică se ține în registre de evidență (cărți, fișe, borderouri cumulative, mașinograme etc.). Ordinea efectuării înscrierilor în registrele de evidență este expusă în compartimentele respective ale prezentei Instrucțiuni. Formele registrelor sînt 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 cărțile contabile, înainte de a începe înregistrările, se numerează 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 șnuruite 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, contabilității centralizate 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, indicîndu-se numerele noilor pagini.

Dacă la sfîrșitul 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 responsabilitățile de bunuri materiale, iar în contabilitățile centralizate și pe instituțiile deservite.

Fișele de evidență a materialelor, 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 a mijloacelor fixe scoase din uz pe parcursul anului.

Borderoul fișelor de inventar privind evidența mijloacelor fixe f.MF-10 se predă în arhivă atunci când în el s-au făcut mențiuni cu privire la trecerea la pierderi 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 pierderi, 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 sfîrșitul 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 bilanțului contabil, care nu necesită schimbări în datele notei de contabilitate, se corectează tăind 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 bilanțului 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 roșu; 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 bilanțul a fost deja prezentat. Înregistrările contabile suplimentare ce țin de corectarea greșelilor, precum și corectările prin metoda “Storno” în roșu 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 cîtorva 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 bilanțul de închidere și cu registrele de evidență din anul trecut.

Dacă la primirea raportului privind executarea bugetului autorității/instituției bugetare, Ministerul Finanțelor/Direcția finanțe a autorității publice a depistat greșeli în rapoartele financiare, atunci aceste corectări se introduc în raportul financiar, prin efectuarea unei înregistrări contabile de rectificare. După aprobarea raportului privind executarea bugetului, corectarea greșelilor depistate în raportul financiar urmează să se efectueze în anul curent prin întocmirea notelor de contabilitate suplimentare.

*[Pct.23 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.30 din 11.03.2015](#), în vigoare 20.03.2015]*

**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 și broșate. Dacă numărul documentelor este mic, broșarea 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 bilanțurilor contabile, perfectarea și predarea lor în arhivă sînt asigurate de contabilul-șef.

Documentele primare, registrele contabile, dările de seamă și bilanțurile contabile, pînă 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 respectivă. Documentele care adevăresc predarea la arhivă se păstrează permanent în contabilitate.

**27.** Extragerea documentelor primare, registrelor contabile, dărilor de seamă și bilanțurilor contabile ale instituțiilor poate fi efectuată numai de către organele de anchetare preventivă, procuraturii și de către judecătorii în baza hotărîrii acestor organe, conform legislației de procedură penală în vigoare în Republica Moldova. Extragerea se perfectează printr-un proces-verbal, copia căruia se înmînează 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, indicînd temeiurile și data extragerii lor.

Dacă se extrag tomuri de documente neperfectate pînă la sfîrșit (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, șnuruirea, sigilarea, certificarea prin semnătură, ștampilă).

**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 sînt invitați, pentru a participa în activitatea comisiei, reprezentanți 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 sînt 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 ținerea 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 întocmire a bilanțului în corespundere cu hotărîrile 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; evidența sintetică.

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

Codificarea documentelor primare (informației) se înfăptuiește în strictă corespundere cu structura și caracterele codurilor incluse în clasificatoarele nomenclatoarelor de evidență.

În condițiile automatizării complexe a evidenței contabile, datele evidenței analitice și sintetice se reflectă în mașinograme, prevăzute de hotărîrile de proiect standardizare, utilizînd calculatoarele electronice.

Mașinogramele sînt registre de evidență analitică și sintetică.

Serviciile contabile au sarcina de a codifica și perfecta documentele, care urmează a fi predate la centrul de calcul pentru prelucrare, ca ulterior să primească de la centrul de calcul mașinogramele prevăzute în hotărârile de proiect standardizate interramurale privind automatizarea complexă a evidenței contabile.

În cazul în care în mașinograme au fost depistate greșeli, contabilitatea prezintă la centrul de calcul o notă sau un borderou de rectificare, în baza cărora centrul de calcul formează purtătorii de informație respectivi în mașină și prezintă mașinograma ținând cont de rectificări.

Mașinogramele centrului de calcul trebuie perfectate în modul corespunzător, semnate de responsabilii pentru emiterea lor și legalizate prin aplicarea ștampilei.

Documentele primare se broșează în contabilitate pe sectoarele de evidență în ordine cronologică după numărul pachetelor din luna dată. Mașinogramele se păstrează separat pe fiecare număr al mașinogramei subcontului respectiv.

**PLANUL DE CONTURI**  
**al evidenței contabile privind executarea devizelor**  
**de cheltuieli ale instituțiilor bugetare**

**33.** Pentru evidența contabilă a operațiilor de executare a devizelor de cheltuieli ale instituțiilor bugetare se folosește următorul plan de conturi:

Denumirea contului	Numărul contului	Denumirea subcontului	Numărul subcontului
1	2	3	4
<b>Capitolul I</b>			
<b>Mijloace fixe</b>			
Mijloace fixe	01	Clădiri	010
		Construcții speciale	011
		Instalații de transmisie	012
		Mașini și utilaje	013
		Terenuri	014
		Mijloace de transport	015
		Unelte de producție, instrumente, mobilier	016
		Animale de muncă și de producție	017
		Fondul de bibliotecă	018
Alte mijloace fixe	019		
Uzura mijloacelor fixe	02	Uzura mijloacelor fixe	020
<b>Capitolul II</b>			
<b>Stocuri de materiale</b>			
Articole și producție	03	Produce ale atelierelor de producție (didactice)	030
		Producția gospodăriilor agricole auxiliare	031
Utilaj, materiale de construcție și materiale pentru cercetări științifice	04	Utilaj care urmează a fi montat	040
		Materiale de construcții pentru construcții capitale	041

		Materiale de lungă durată pentru cercetări științifice și investigații de laborator	043
		Utilaj special pentru lucrări de cercetări științifice efectuate în bază de contract economic	044
Animale tinere și la îngrășat	05	Animale tinere și la îngrășat	050
Materiale și produse alimentare	06	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	060
		Produse alimentare	061
		Medicamente și materiale de pansament	062
		Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	063
		Combustibil, carburanți și lubrifianți	064
		Nutreț și furaje	065
		Materiale pentru reparație	066
		Diverse materiale	067
		Materiale în expediție	068
		Piese de schimb pentru mașini și utilaje	069
<b>Capitolul III</b> <b>Obiecte de mică valoare și scurtă durată</b> <i>[Capitolul III abrogat prin <a href="#">Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015</a>, în vigoare 24.07.2015]</i>			
<b>Capitolul IV</b> <b>Cheltuieli de producție și cu altă destinație</b>			
Cheltuieli de producție și cu altă destinație	08	Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de producție	080
		Cheltuieli ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice)	081
		Cheltuieli pentru lucrările de cercetări științifice în bază de contract	082
		Cheltuieli pentru fabricarea instalațiilor experimentale	083
		Cheltuieli de colectare și prelucrare a sîngelui și materialelor	084
<b>Capitolul V</b> <b>Mijloace bănești</b>			
Conturi curente în bugetul de stat	09	Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități	090
		Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale	093
		Contul curent pentru mijloace cu destinație specială	094

		Contul curent pentru plata pensiilor și indemnizațiilor 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 instituției	100
		Contul curent pentru transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități	101
		Contul curent pentru investiții 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 obținute din granturi externe sau sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe	117
		Contul curent pentru mijloacele împrumuturilor externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe	118
		Contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică	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 destinație specială	124
		Casa pe mijloace ale proiectelor finanțate din surse externe	125
Alte mijloace bănești și investiții	13	Acreditiv	130
		Documente bănești	132
		Mijloace bănești în expediție	133
		Angajamente trezoreriale	134
		Investiții pe termen lung în părți nelegate	135
		Investiții pe termen lung în părți legate	136
		Modificarea valorii investițiilor pe termen lung	137
		Investiții pe termen lung în capitalul străin	138
<b>Capitolul VI</b>			
<b>Decontări interdepartamentale privind finanțarea</b>			
Decontări interdepartamentale privind finanțarea	14	Decontări privind finanțarea din buget	140

		pentru cheltuielile instituției și alte activități	
		Decontări privind finanțarea din contul altor bugete	142
		Decontări privind finanțarea din buget pentru investiții capitale	143
<b>Capitolul VII</b>			
<b>Decontări</b>			
Decontări cu furnizorii, antreprenorii și beneficiarii pentru lucrările efectuate și serviciile prestate	15	Decontări cu furnizorii și antreprenorii	150
		Decontări cu sumele veniturilor vamale	151
		Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea corectărilor experimentale de construcție conform tematicii bugetare	152
		Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți	153
		Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice, supuse plății	154
		Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice	155
		Decontări cu coexecutanții atrași pentru realizarea lucrărilor în bază de contract economic	156
		Decontări cu furnizorii de mărfuri, 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 plăților planificate	179
Decontări cu personalul privind retribuirea muncii și bursieri	18	Decontări cu personalul privind retribuirea muncii	180
		Decontări cu bursieri	181
		Decontări privind mărfurile vândute în rate	182
		Decontări privind virările fără numerar în conturile de depuneri în bancă	183
		Decontări privind virările fără numerar în baza contractelor de asigurare benevolă	184
		Decontări cu membrii sindicatelor privind virările fără numerar a sumelor cotizațiilor de membru al sindicatului	185
		Decontări privind împrumuturile bancare	186
		Decontări privind titlurile executorii și alte rețineri	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 asistența 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 de tip familial, copiii aflați sub asistența parentală profesionistă	197
		Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat	198
		Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări Medicale	199
<b>Capitolul VIII</b> <b>Cheltuieli</b>			
Cheltuieli din buget	20	Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități	200
		Cheltuieli din contul altor bugete	202
		Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale	203
		Cheltuieli pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul bugetului	205
Alte cheltuieli	21	Cheltuieli pentru distribuție	210
		Cheltuieli privind mijloacele speciale	211

		Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului	212
		Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare	213
		Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale	214
		Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe	215
		Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului	216
		Cheltuieli din contul mijloacelor activității de producție	217
		Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică	218
		Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale	219
<b>Capitolul IX Finanțări</b>			
Finanțări	23	Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități	230
		Finanțarea din buget a investițiilor capitale	231
		Finanțarea din contul altor bugete	232
		Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială	234
		Mijloace din fondurile speciale	235
		Alte mijloace	238
<b>Capitolul X Fonduri și mijloace cu destinație specială</b>			
Fonduri și mijloace cu destinație specială	24	Fondul pentru dezvoltarea instituției	246
		Împrumuturi	248
Fondul mijloacelor fixe	25	Fondul mijloacelor fixe	250
Fondul investițional	26	Fondul investițional	265
Fondul rezervelor materiale ale statului	27	Fondul rezervelor materiale ale statului	270
<b>Capitolul XI Realizarea producției</b>			
Realizarea produselor, articolelor și lucrărilor executate	28	Realizarea produselor fabricate de atelierele de producție (didactice)	280
		Realizarea producției fabricate de gospodăriile agricole auxiliare (didactice)	281
		Realizarea lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contract	282
<b>Capitolul XII</b>			

<b>Venituri</b>			
Venituri	40	Venituri din mijloace speciale	400
		Venituri de la activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale	402
		Venituri cu destinație specială	404
		Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe	405
		Veniturile mijloacelor obținute din asistență tehnică	406
		Veniturile obținute din ajutoare umanitare	408
		Veniturile mijloacelor obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe	409
Venituri și pierderi	41	Venituri și pierderi	410
<b>Capitolul XIII Împrumuturi</b>			
Împrumuturi recreditate	53	Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe	530
Împrumuturi externe	54	Împrumuturi externe obținute de la organisme internaționale	540
Răscumpărarea activelor nefinanciare	57	Răscumpărarea activelor nefinanciare	570
<b>Conturi extrabilanțiere</b>			
Mijloace fixe arendate	01		
Valori în mărfuri și materiale primite în custodie	02		
Formulare cu regim special	04		
Datorii anulate ale debitorilor insolvabili	05		
Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată	06		
Restanțele studenților, elevilor, militarilor pentru valorile materiale nerestituite	07		
Premii și cupe sportive transmisibile	08		
Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative	09		
Indemnizație unică acordată tinerilor specialiști, conform legislației în vigoare	10		
Împrumuturi acordate muncitorilor și funcționarilor	13		
Valori primite în custodie de la condamnați	14		
Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe	18		
Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale	19		
Bunuri și servicii recepționate conform facturilor primite pentru obiectivele în curs de execuție din cadrul proiectelor finanțate din surse externe	21		
Restanțele pentru instruire în instituțiile de învățământ	22		



cu finanțare de la buget în legătură cu nerespectarea legislației în vigoare			
Bunuri materiale primite 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 unității 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 unității teritoriale autonome cu statut juridic special	31		
Mijloace bănești transmise în custodie	32		
Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției.	50		

[Planul completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.138 din 21.09.2015](#), în vigoare 02.10.2015]

[Planul modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]

[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 ține evidența existenței și circulației tuturor mijloacelor fixe care aparțin instituției, inclusiv și a celor date în arendă.

Mijloace fixe – active materiale și nemateriale prevăzute pentru utilizare pe o durată mai mare de un an indiferent de valoarea acestora.

Determinarea duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe se stabilește în Politica de contabilitate aprobată de către conducătorul instituției bugetare.

Evidența contabilă a mijloacelor fixe trebuie să asigure omologarea corectă și reflectarea oportună în registrele de evidență a intrării mijloacelor fixe, permutării 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 și gospodărești, lenjeria, accesoriile de pat, animalele de muncă și de producție, plantațiile multianuale ale grădinilor botanice, drumurile din cadrul unității economice, terenurile aflate în administrarea instituțiilor bugetare și alte mijloace fixe.

Nu se consideră mijloace fixe:

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

*[Lit.b) abrogată prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

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, a căror termen de utilizare nu depășesc un an, indiferent de valoarea acestora;

e) uniformele destinate lucrătorilor întreprinderii: îmbrăcămintea 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 a căror 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, păsările, 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.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[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 a căror 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 cărora 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, îngrădirilor 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.

**Notă:**

Clădirile centralelor electrice, stațiilor de compresoare de gaze, de pompare și ale altor stații se țin la evidență în subcontul 010, iar utilajul din ele – în subcontul 013.

**39.** În subcontul 013 “Mașini și utilaje” se ține evidența: mașinilor și utilajelor de forță, mașinilor și utilajelor de lucru, aparatelor de măsurare, aparatelor și instalațiilor de reglare, echipamentului de laborator, tehnicii de calcul, utilajului medical, altor mașini și utilaje, fiind separate în grupuri:

1) mașini și utilaje de forță – mașini-generatoare care produc energie termică și electrică, mașini-motoare, care transformă energii de diversă natură (energia apei, a vîntului, termică, electrică etc.) în energie mecanică, adică de mișcare;

2) mașini și utilaje de lucru – mașini, aparate și utilaje destinate pentru acțiunea mecanică, termică și chimică asupra obiectului muncii în procesul creării produsului sau prestării serviciilor cu caracter de producție și deplasării obiectului muncii pe parcursul procesului de producție cu ajutorul motoarelor mecanice, forței omului și animalelor;

3) aparate de măsurare – dozatoare, ampermetre, barometre, voltmetre, apometre, vacuummetre, indicatoare pentru uleiul de cilindre, voltmetre, altimetre, galvanometre, compasuri, manometre, cronometre, cîntare speciale, dispozitive de măsurat, aparate de casă etc.;

4) aparate și instalații de reglare – aparate de respirație cu oxigen, instalații de reglare electrice, pneumatice și hidraulice, panouri de comandă automată, aparatură de centralizare și blocare, instalații liniare de control de dispecer;

5) echipament de laborator – permeametre, aparate pentru determinarea umidității, alambicuri, maiuri de laborator, aparate de încercat impermeabilitatea la gaze, aparate de încercat rezistența la rupere a mostrelor, microscopie, termostate, stabilizatoare, nișe de ventilație etc.;

6) tehnică de calcul – mașini electronice de calcul, de dirijare și analogice, mașini de calcul numerice și calculatoare numerice (mașini de calcul cu tastatură și de sumat etc.);

7) utilaj medical – utilaj medical (scaune dentare, mese de operație, paturi cu echipare specială etc.), aparatură specială pentru dezinsecție și dezinfecție, echipamente pentru bucătăriile de lactate și stațiile de lactate, centre de transfuzii etc.;

8) alte mașini și utilaje – mașini, aparate și alt utilaj care nu au fost indicate în grupurile enumerate mai sus. Alte mașini și utilaje se consideră: utilajul stadioanelor, terenurilor sportive și sălilor sportive (inclusiv aparatele sportive), utilajul cabinetelor și atelierelor din instituțiile de învățămînt, aparatura cinematografică, echipamentul de iluminat, amenajarea pereților, instrumentele muzicale, televizoarele, aparatura radio, echipamentul special al instituțiilor de cercetări științifice și al altor instituții care se ocupă de lucrul științific, echipamentul stațiilor telefonice, mașinile de pompieri cu mers automobil sau cu tracțiune animală, autocisternele de pompieri, scările mecanice de incendiu, mașinile de spălat și de cusut, frigiderile, aspiratoarele etc.

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

**40.** În subcontul 014 “Terenuri” se ține evidența terenurilor aflate în administrarea instituțiilor bugetare.

Contul 014 “Terenuri” este un cont activ.

În debitul contului se înregistrează valoarea terenurilor primite în administrare prin transferări, donații sau achiziții, după caz, iar în credit – valoarea terenurilor ieșite.

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

- cu valoarea terenurilor primite în administrare prin transferări, donații sau achiziții.

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

- cu valoarea terenurilor ieșite prin transfer.

**41.** În subcontul 015 “Mijloace de transport” se ține evidența tuturor mijloacelor de deplasare, destinate pentru deplasarea oamenilor și încărcăturilor, separat pe grupuri:

1) materialul rulant al transportului feroviar (pe apă, autolocomotive electrice, locomotive Dizel, locomotive cu abur, motolocomotive, drezine cu motor, vagoane, platforme, cisterne, motonave, vapoare, nave Dizel electrice, remorhere, șleपुरi și bărci, luntri și nave auxiliare de serviciu, de salvare, debarcadere plutitoare, nave cu vele, camioane și autoturisme, tractoare-remorcher etc.);

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

3) transport cu tracțiune animală (cărute, sănii etc.);

4) transportul industrial (electrocare, motociclete, motorolere, biciclete, cărucioare etc.);

5) toate genurile de transport sportiv;

6) mașini blindate (tancuri, automobile de tracțiune, tractoare cu șenile, automobile blindate etc.).

**Notă:**

Caii de tracțiune și sportivi și alte animale de tracțiune sînt ținute în evidență în subcontul 017 “Animale de muncă și de producție”.

**42.** În subcontul 016 “Unelte de producție, instrumente, mobilier” se ține evidența cu separarea în grupuri a:

1) uneltelor de muncă de uz general mecanizate și nemecanizate, precum și a obiectelor ce se fixează de mașini și servesc pentru prelucrarea materialelor. La acestea se referă: unelte pentru tăiat, de bătaie, de presare, de comprimare a uneltelor pentru munca manuală, inclusiv unelte manuale mecanizate, care funcționează pe baza energiei electrice, aerului etc.: (bormașini electrice manuale, pulverizatoare de vopsea, electrovibratoare, chei mecanice etc.), precum și diverse dispozitive pentru prelucrarea materialelor, efectuarea lucrărilor de montare etc. (menghine, mandrine, capuri divizoare, dispozitive pentru instalarea motoarelor și pentru rotirea arborelui cardanic la automobile etc.);

2) inventarului de producție și accesoriilor – obiecte de menire industrială, care servesc pentru facilitarea operațiilor de producție în timpul lucrului: mese de lucru, mese de tîmplărie, catedre, bănci etc.; utilaje ce contribuie la protecția muncii; rezervoare pentru păstrarea corpurilor lichide și friabile (bacuri, lăzi, căzi, hambare etc.); dulapuri comerciale și stelaje; ambalaj de inventar; obiecte de destinație tehnică care nu pot fi raportate la mașini de lucru (de exemplu, rame pentru copiere de pe hîrtie de calc etc.);

3) inventarului gospodăresc – obiecte de oficiu și gospodărești, mobilier de oficiu, bariere portabile, cuiere, garderoburi, dulapuri diverse, canapele, huse, fotolii, dulapuri și lăzi ignifuge, mașini de scris, hectografe, șapirografe și alte aparate manuale de multiplicat și de numerotat, corturi (cu excepția celor de oxigen), paturi (cu excepția celor cu echipare specială), lenjeria, accesoriile de pat; covoare, ștoruri, și alt inventar gospodăresc, precum și obiecte de menire antiincendiară-hidromonitoare, stendere, scări manuale etc. (cu excepția pompelor de incendiu cu mers automobil sau cu tracțiune animală și scărilor mecanice), care se țin la evidență în subcontul 013 “Mașini și utilaje”.

*[Pct.42 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.138 din 21.09.2015](#), în vigoare 02.10.2015]*

**43.** În subcontul 017 “Animale de muncă și de producție” se ține evidența cu separarea în grupe:

1) animalelor de muncă – cai, boi, măgari, câini și alte animale de muncă (inclusiv cai de tracțiune și sportivi și alte animale de tracțiune);

2) animale de producție și de prăsilă – vaci, tauri reproducători, armăsari-pepinieri și iepi de prăsilă (care nu sînt folosite pentru lucru), vieri-reproducători și scoafe de prăsilă, oi de prăsilă, capre, berbeci, câini etc.

[Pct.43 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

**44.** În subcontul 018 “Fond de bibliotecă” se ține evidența fondurilor de bibliotecă, indiferent de valoarea unor exemplare de cărți aparte.

În fondul de bibliotecă intră: literatura științifică, artistică și didactică, genuri de literatură specială și alte ediții.

**45.** În subcontul 019 “Alte mijloace fixe” se ține evidența separat pe grupuri:

1) plantațiilor multianuale. Plantații multianuale se consideră, indiferent de vârsta lor: plantațiile de pomi și arbuști fructiferi de toate genurile, plantațiile artificiale ale grădinilor botanice și ale altor instituții de cercetări științifice și de învățămînt, care au scop științific.

Plantațiile tinere de toate genurile se țin la evidență separat de plantațiile care au atins maturitatea, adică vârsta de rodire, formarea coroanelor etc.;

2) valorilor muzeale (indiferent de valoarea lor, cu excepția exponatelor de muzeu (obiecte de artă și ale științelor naturii, arhaice și etnice, expodate ce prezintă interes științific, istoric și tehnic), care se țin la evidență în conformitate cu instrucțiunea cu privire la evidența și păstrarea valorilor muzeale în muzeele de stat din sistemul Ministerului Culturii al Republicii Moldova;

3) exponatelor regnului animal din grădinile zoologice și alte instituții analogice, indiferent de valoarea lor;

4) mijloacelor pentru punerea în scenă (decoruri, mobilă și recuzită, butaforii, costume de teatru și naționale, pălării, lenjerie, încălțăminte, peruci);

5) documentației pentru lucrări de proiectare, indiferent de valoarea lor;

6) programelor și purtătorilor tehnici, filme didactice, discuri și benzi magnetice, casete etc.

7) altui inventar, jocuri pentru copii;

8) valorilor de tezaur (metalele prețioase, pietrele scumpe, pietrele semiprețioase naturale și pietrele prelucrate) și altor obiecte de valoare de stat;

9) brevetele de invenție (primite în urma realizării proiectelor de cercetări științifice).

Valoarea de intrare include toate cheltuielile acumulate privind crearea brevetului de invenție.

[Pct.45 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]

[Pct.45 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.30 din 11.03.2015](#), în vigoare 20.03.2015]

[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 să se afle în custodia responsabililor, numiți prin ordinul conducătorului instituției.

Persoanele responsabile pentru păstrarea mijloacelor fixe țin lista de inventar a mijloacelor fixe f.MF-13. Persoanele responsabile supraveghează integritatea mijloacelor fixe și țin evidența tuturor schimbărilor.

La înlocuirea persoanelor responsabile se efectuează inventarierea mijloacelor fixe ce se află în custodia lor, fapt care se fixează într-un act de predare-primire. Actul este aprobat de conducătorul instituției.

Mijloacele fixe sînt reflectate în evidența contabilă și în rapoartele financiare cu valoarea inițială, care constă din prețurile de procurare, construire sau confecționare, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, alte impozite și taxe, costul documentației pentru lucrări de proiectare, cheltuielile de instalare, precum și alte cheltuieli aferente pregătirii acestora pentru utilizare conform destinației, cu excepția cheltuielilor legate de transportare și instalare a mijlocului fix, dacă acestea sînt indicate ca poziție separată în

factură. Modificarea valorii inițiale a mijloacelor fixe este permisă numai în caz de finisare, utilizare suplimentară, modernizare, reconstruire și lichidare parțială a obiectelor respective.

Evaluarea obiectelor de proprietate intelectuală (programe informatice) se efectuează în conformitate cu prevederile [Hotărârii Guvernului nr.783 din 30 iunie 2003](#) "Cu privire la evaluarea obiectelor de proprietate intelectuală".

Cheltuielile pentru modernizarea programelor informatice (subcontul 019) măresc valoarea inițială.

Cheltuielile pentru reparația capitală (înlocuirea sau reînnoirea unor componente) a clădirilor (subcontul 010) și a construcțiilor speciale (subcontul 011) măresc valoarea inițială.

În cazul, când reparația capitală a clădirilor și a construcțiilor speciale se efectuează în perioada mai mare de un an bugetar, valoarea inițială a mijloacelor fixe respective se mărește cu volumul cheltuielilor efectuate pentru reparațiile capitale în anul de execuție. Majorarea valorii inițiale a mijloacelor fixe se efectuează numai pentru mijloacele fixe care se află la balanța instituției.

Pentru legalizarea majorării valorii mijloacelor fixe se întocmește procesul-verbal privind majorarea valorii mijloacelor fixe și recalcularea uzurii anuale f.MF-12.

Majorarea costului obiectelor aflate la balanța autorităților publice centrale și locale din contul volumului lucrărilor de reparații capitale, se reflectă în evidența contabilă prin debitarea subconturilor 010, 011 și creditarea subcontului 250.

În cazul, când din contul mijloacelor bugetare au fost efectuate lucrări de reparație capitală a clădirilor și construcțiilor speciale aflate la balanța altor entități (fondator al cărora este autoritatea publică centrală sau locală), volumele lucrărilor îndeplinite în decursul anului bugetar se transmit entității la balanța căreia se află mijloacele fixe respective. Cu suma respectivă se mărește cota de participare a autorităților publice respective în capitalul social al acestora.

În cazul, când autoritatea publică alocă mijloace pentru reparația capitală a obiectelor transmise în gestiune (comodat) altor entități, în baza deciziei fondatorului, cu suma volumelor de lucrări de reparație capitală sau investiții, se mărește cota de participare a autorităților publice respective în capitalul social al acestora.

Această operațiune se reflectă în evidența contabilă prin debitarea subcontului 136 și creditarea subcontului 265.

Pentru alte categorii de mijloace fixe (subconturile 012-019) cheltuielile pentru reparația capitală nu măresc valoarea inițială.

Cărțile, manualele și alte publicații, care intră în fondul bibliotecilor se evaluează la preț nominal, inclusiv valoarea copertei inițiale. Cheltuielile pentru repararea și restaurarea cărților, inclusiv pentru copertarea repetată, nu măresc valoarea cărților și sînt trecute la cheltuielile prevăzute în devizul instituției.

Pentru mijloacele fixe nu se efectuează calcularea amortizării, dar se trece în cont uzura.

*[Pct.46 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[Pct.46 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.30 din 11.03.2015](#), în vigoare 20.03.2015]*

*[Pct.46 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.15 din 31.01.2015](#), în vigoare 13.02.2015]*

*[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 Min.Fin. 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 instituții (la depozit) responsabilul pentru valorile materiale trebuie să confirme prin semnătură în documentul furnizorului sau în actul de primire că a primit aceste valori materiale.

Eliberarea mijloacelor fixe de la depozit se efectuează în baza facturilor (cererilor) f.nr.434, aprobate de conducătorul instituției. Factura (cererea) se eliberează într-un singur exemplar, dacă nu este stabilit alt mod de către ministerele și departamentele Republicii Moldova.

**48.** Mijloacele fixe primite și transmise gratuit în modul stabilit prin lege, precum și mijloacele fixe

scoase din uz sînt reflectate în evidența valorilor de bilanț.

**49.** Mijloacele fixe deteriorate se trec la pierderi conform prevederilor Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin [Hotărîrea Guvernului nr.500 din 12 mai 1998](#). Pentru legalizarea trecerii la pierderi a mijloacelor fixe deteriorate se folosesc actele de casare a mijloacelor fixe în instituțiile bugetare, acte de casare a mijloacelor de transport, respectiv anexa nr.3 și anexa nr.4 la Regulamentul menționat, acte de trecere la pierderi a uneltelor, inventarului de producție și gospodăresc f.nr.443, acte de trecere la pierderi a literaturii excluse din biblioteca instituției bugetare f.nr.444. Actele indicate sînt întocmite de către comisia permanentă, desemnată prin ordin al instituțiilor.

Dezasamblarea și demontarea mijloacelor fixe, pînă la aprobarea actelor de trecere la pierderi (obținerea aprobării din partea organelor superioare), nu este admisă.

Piese și blocurile fabricate din metalele neferoase și care nu sînt folosite pentru necesitățile întreprinderii urmează a fi comercializate. Piese și blocurile scoase din bilanț, la fabricarea cărora au fost utilizate metale prețioase, se iau la evidență în conformitate cu prevederile [Ordinului ministrului finanțelor nr.92 din 20 decembrie 2006](#) privind evidența, colectarea, păstrarea și prelucrarea resturilor și deșeurilor ce conțin metale prețioase și alte acte normative în vigoare, coordonate cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Valoarea materialelor obținute în urma dezasamblării anumitor obiecte din mijloacele fixe și care au fost lăsate pentru necesitățile gospodărești ale instituției se iau la majorarea finanțării.

În cazurile în care instituția nu folosește pentru necesitățile sale valorile materiale obținute în urma trecerii la pierderi a mijloacelor fixe și a altor valori, ele urmează a fi comercializate. Sumele obținute de către instituții din vânzarea mijloacelor fixe, precum și a materialelor obținute de la dezasamblarea unor obiecte din fondurile fixe, sînt transferate la venitul bugetului respectiv.

În cazul încălcării modului stabilit de trecere la pierderi a mijloacelor fixe, precum și a unei atitudini negospodărești față de valorile materiale (nimicirea lor, arderea etc.), persoanele vinovate de aceasta sînt trase la răspundere în modul stabilit.

Transferul clădirilor și construcțiilor dintr-o subordonare în alta se efectuează în modul expus în [Regulamentul nr.688 din 9 octombrie 1995](#) "Despre procedura de transfer a întreprinderilor, organizațiilor, instituțiilor, clădirilor, construcțiilor și a altor mijloace fixe de stat".

*[Pct.49 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.15 din 31.01.2015](#), în vigoare 13.02.2015]*

*[Pct.49 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

*[Pct.49 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.24 din 01.03.2013](#), în vigoare 15.03.2013]*

**50.** Evidența mijloacelor fixe se ține pe grupuri ale obiectelor de inventar, avîndu-se în vedere locul de păstrare și persoanele responsabile.

Se consideră obiect de inventar o unitate constructivă finalizată împreună cu toate dispozitivele și accesoriile sale sau un obiect aparte din punct de vedere constructiv, destinat pentru îndeplinirea anumitelor 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 "Clădiri" se consideră fiecare clădire aparte. În componența clădirii intră toate comunicațiile din interiorul ei, care sînt necesare pentru exploatarea clădirii, după cum urmează:

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

Dacă clădirile 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 ogradă (sarai, gard, fîntînă etc.) constituie împreună cu clădirea un singur obiect de inventar. Dacă aceste construcții și instalații servesc două sau mai multe clădiri, ele se consideră obiecte de inventar separate.

Construcțiile-anexă exterioare care au un rol economic independent, clădirile 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, uneltelor de producție, instrumentelor, mobilierului; plantațiilor multianuale; programelor și purtătorilor tehnici și a mijloacelor pentru montarea în scenă i 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 “Clădiri”, grupul 1 – clădiri de menire industrială, numărul de ordine al obiectului 0001.

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 (lucruilor) 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 aflare 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 ținută de către arendaș în contul extrabilanțier 01 “Mijloace fixe arendate” cu numerele de inventar care li s-au atribuit de arendator.

*[Pct.50 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.191 din 09.11.2015](#), în vigoare 20.11.2015]*

**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 deschisă fișa. Pentru fiecare grup se rezervează un număr corespunzător de pagini. Numerotarea se face pentru fiecare grup începînd 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, mijloacelor de transport etc. Înregistrările se fac în baza documentelor primare, actelor de primire privind darea în exploatare, pașapoartelor tehnice ale uzinelor producătoare și a altor documente. În fișă se indică caracteristicile obiectelor (lucruilor): 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 când 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 indicată în pașaport.

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

[Pct.53 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]

**54.** Fișa f.MF-8 servește pentru evidența animalelor de muncă, de producție și de prăsilă, precum și pentru evidența plantațiilor multianuale din grădinile botanice.

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

Evidența plantațiilor multianuale din grădinile botanice se ține conform obiectelor de inventar, indicându-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 lucrări.

**55.** Fișa f.MF-9 este destinată pentru evidența în grup a fondurilor de bibliotecă; uneltelor de producție, instrumente, mobilier; plantațiilor multianuale; programelor și purtătorilor tehnici și a mijloacelor pentru montarea în scenă.

Înscrierile în fișe se fac în expresie cantitativă și valorică. Pentru fiecare grup de mijloc fix se deschide câte 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.

[Pct.55 în redacția [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]

## **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, mașini de transport.

Uzura nu se determină pentru următoarele mijloace fixe:

clădiri și construcții speciale, ce constituie monumente de arhitectură și artă unice; utilaj; 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 muncă, animalele de producție – bivoli, boi, cerbi; exponate ale lumii animale (din grădinile 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;

documentația pentru lucrări de proiectare;

unelte de producție, instrumente, mobilier, lenjeria, accesoriile de pat;

plantațiile multianuale;

programe și purtătorii tehnici.

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

Metoda casării liniare (uniforme) a valorii uzurabile stabilește 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 următoarei formule:

$$DR \text{ este } (1 - DC/DV) \times DN,$$

în care:

**DR** – durata de funcționare utilă rămasă, în ani;

**DC** – durata de funcționare consumată pînă 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 exploatării pînă 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 exploatării, în ani.

**Exemplu:**

O clădire din blocuri de piatră cu valoarea inițială de bilanț 1200000 lei la care uzura calculată pînă la data de 01.01.2004 constituie 390000 lei și valoarea reziduală 810000 lei, are o durată normală de funcționare fixată pînă la momentul revizuirii (DV) de 40 ani și durata de funcționare consumată pînă 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 rămasă, 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 începînd 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 începere de la 1 ianuarie 2004, instituțiile bugetare 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, cifrul 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 fișe în “Balanța 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 calculată 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 fișei 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.138 din 21.09.2015](#), în vigoare 02.10.2015]*

*[Pct.56 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[Pct.56 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.30 din 11.03.2015](#), în vigoare 20.03.2015]*

*[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 carburanților, nutrețului, furajului, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcămintei și încălțămintei, veselei, 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 bază de contracte economice.

Instituțiile bugetare scutite sau neplătitoare 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 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[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 încăperi special amenajate (depozite). Modul de păstrare a valorilor materiale în încăperile 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 țin la 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 țin la 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 consumării valorilor materiale, care se află în depozit, confruntând, 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), prețul, 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 mărfurilor 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 analitică 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 stabilită o 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 repartiție a alimentelor și ținându-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 nutrețului și furajului f.nr.397. Nutrețul 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 atît 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 măsuri în vederea stabilirii cauzelor excedentului de consum și, în caz de necesitate – pentru sancționare;

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

g) scrisoarea de trăsură f.nr.1-t (tip) interdepartamentală se folosește în instituții și organizații la transportarea mărfurilor pentru necesitățile proprii instituției cu automobile proprii.

**63.** Trecerea la pierderi a materialelor și produselor alimentare se face conform prețurilor de achiziție sau medii, dacă acestea au fost procurate la prețuri diferite.

*[Pct.63 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

**64.** Pentru evidența stocurilor de materiale sînt destinate următoarele conturi: 03 “Articole de producție”, 04 “Utilaj, materiale de construcție și materiale pentru cercetări științifice”, 05 “Animale tinere și la îngrășat”, 06 “Materiale și produse alimentare”.

### **Contul 03 “Articole de producție”**

**65.** În acest cont se ține evidența articolelor și produselor finite ale atelierelor de producție (didactice), gospodăriilor agricole auxiliare precum și a producției tipărite.

Contul 03 “Articole de producție” se subdivizează în subconturile:

030 “Articole ale atelierelor de producție (didactice)”;

031 “Produse ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice)”.

**66.** În subcontul 030 “Articole ale atelierelor de producție (didactice)” se ține evidența articolelor fabricate în atelierele de producție (didactice), precum și a producției tipărite. Articolele și producția tipărită se ține la evidență conform prețului de cost real, determinat din datele privind cheltuielile reale pentru fabricarea lor.

Articolele și producția tipărită sînt înregistrate la depozit în baza actelor de primire și a altor documente. Suma produselor finite se înregistrează în debitul subcontului 030 și creditul subcontului 080.

Cu suma produselor realizate se creditează subcontul 030 și se debitează subcontul 280.

Evidența analitică a articolelor și producției tipărite se ține pe fișe f.nr.296-a după denumire, cantitate, valoarea și locurile de depozitare.

**67.** În subcontul 031 “Produse ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice)” se ține evidența produselor gospodăriilor agricole și didactico-experimentale auxiliare.

Produsele gospodăriilor agricole și didactico-experimentale auxiliare se țin la evidență pe parcursul anului conform prețului planificat. La înregistrarea produselor se debitează subcontul 031 și se creditează subcontul 081.

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

Produsele destinate pentru necesitățile proprii ale gospodăriilor sînt trecute din subcontul 031 în subconturile corespunzătoare ale contului 06.

În baza calculelor de dare de seamă anuale, prețul de cost planificat este corectat la sfîrșitul anului pînă la prețul de cost real.

În cazul dacă prețul de cost real al produselor agricole obținute pe parcursul anului îl depășește pe cel planificat, referitor la totalul diferenței dintre prețul de cost real și cel planificat, în secțiunea producției nerealizate se face o înregistrare suplimentară în debitul subcontului 031 și creditul subcontului 081, iar în secțiunea producției realizate se debitează subcontul 281 și se creditează subcontul 081.

Dacă însă prețul de cost real al producției agricole obținute pe parcursul anului este mai mic decît cel planificat, atunci referitor la totalul diferenței dintre prețul de cost planificat și cel real (suma economisită) se face o înregistrare contabilă cu numere negative (cu cerneală roșie) în secțiunea producției nerealizate în debitul subcontului 031 și creditul subcontului 081, iar în secțiunea producției realizate – în debitul subcontului 281 și creditul subcontului 081.

Evidența analitică a producției gospodăriilor agricole și didactico-experimentale auxiliare se ține pe fișa f.nr.296-a pe denumire, cantitate, valoarea și locurile de depozitare.

#### **Contul 04 “Utilaje, materiale de construcție și materiale pentru cercetări științifice”**

**68.** În acest cont se ține evidența utilajelor pentru montare la obiecte în construcție (sau reconstrucție), materialelor de construcție, a construcțiilor pieselor și a altor valori materiale, achiziționate din contul mijloacelor alocate pentru investiții capitale din buget și din alte resurse speciale, materialelor de utilizare îndelungată pentru lucrări de cercetări științifice, precum și a utilajului special pentru cercetările științifice executate în bază de contract.

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

040 “Utilaje spre montare”;

041 “Materiale de construcții pentru construcții capitale”;

043 “Materiale de utilizare îndelungată pentru cercetări științifice și experiențe de laborator”;

044 “Utilaj special pentru cercetări științifice executate în bază de contract economic”.

**69.** În subcontul 040 “Utilaje spre montare” se ține 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 țin la evidență utilajele 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 ține evidența și a altor valori materiale necesare pentru construcție.

Evidența analitică în acest subcont se ține 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 ține 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, cărămidă, țiglă); materiale lemnoase (lemn rotund, cherestea, placaj etc.); metale pentru construcție (fier, tinichea, oțel, zinc, foliat etc.); piesele din metal (ținte, piulițe, șuruburi, articole de fierărie etc.); materialele de tehnică sanitară (robinete, cuplaje, teuri etc.); materiale electrotehnice (cablu, becuri, fasunguri, siguranțe, conductoare, fir, izolatoare etc.); materiale cu chimicale (vopsea, firniș, carton gudronat etc.) și alte materiale analogice.

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

Evidența analitică a materialelor de construcție se ține 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 îndelungată pentru cercetări științifice și experiențe de laborator” se ține 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 țin la evidență în subcontul 043 este determinat de către

conducătorul instituției.

În instituțiile de cultură în acest subcont pot fi ținute 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, creditându-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 țină evidența materialelor după denumiri și cantitate în registrul f.M-17.

Scăderea din cont pentru cheltuieli a materialelor se efectuează în baza proceselor-verbale și a altor documente aprobate de către conducătorul instituției. Cu suma materialelor consumate se creditează subcontul 043 și se debitează subconturile corespunzătoare ale conturilor 08, 20, 21.

Evidența analitică în subcontul 043 în contabilitate se ține pe denumirile materialelor, cantitate, valoare și responsabilii de valorile materiale pe fișe f.nr.296-a.

**72.** În subcontul 044 "Utilaj special pentru cercetări științifice executate în bază de contract economic", în instituțiile de cercetări științifice și instituțiile de învățămînt universitar, se ține evidența utilajului special achiziționat pentru executarea cercetărilor științifice în bază de contracte economice pe tema concretă a clientului pînă la transmiterea lui în subdiviziunea științifică.

În debitul subcontului 044 se înregistrează utilajul achiziționat pentru executarea cercetărilor științifice, tematice, creditându-se subcontul 178. La transferul utilajului de la depozit în subdiviziunea științifică pentru executarea lucrărilor pe temă (contract) se creditează subcontul 044 și se debitează subcontul 082 "Cheltuieli pentru cercetări științifice în bază de contract" și aceste obiecte se iau la evidență în contul extrabilanțier 02 "Valori în mărfuri și materiale primite în custodie".

Dacă, după finalizarea lucrului la temă (contract), utilajul special nu se restituie beneficiarului, atunci el se reflectă la prețul utilizării posibile și se înregistrează în debitul subcontului corespunzător al contului 01 și creditul subcontului 250 "Fondul mijloacelor fixe", dacă se va folosi în calitate de mijloace fixe, sau în debitul subcontului corespunzător al contului 06 și creditul subcontului 140 "Decontări privind finanțarea de la buget pentru cheltuielile instituției și alte activități", dacă se va folosi în calitate de material. Valoarea acestui utilaj se scoate din contul extrabilanțier 02.

Evidența analitică în subcontul 044 se ține pe denumirile obiectelor, cantitate, valoare și responsabilii pentru valori materiale pe fișa f.nr.296-a.

### **Contul 05 "Animale tinere și la îngrășat"**

**73.** În acest subcont se ține evidența animalelor tinere de toate speciile și a animalelor la îngrășat, păsărilor, iepurilor de casă, animalelor cu blană prețioasă, familiilor de albine, indiferent de valoarea lor. Acest cont se folosește numai în gospodăriile agricole auxiliare.

La cumpărarea animalelor tinere și a animalelor pentru îngrășat se fac înregistrări în debitul subcontului 050 și creditul subconturilor corespunzătoare 111, 178.

Animalele tinere obținute din prăsila propriei gospodării se înregistrează în ziua fătării, în baza procesului-verbal de înregistrare a prăsilii conform prețurilor planificate, iar valoarea prăsilii, obținute se înregistrează în debitul subcontului 050 și creditul subcontului 081 sau 400, dacă în gospodăriile auxiliare evidența cheltuielilor se ține în subcontul 211.

Animalele tinere și la îngrășat sînt cîntărite lunar, cu excepția animalelor tinere pentru care se înregistrează nu sporul în greutate, ci sporul prin creștere. Sporul în greutate al animalelor tinere și la îngrășat se adaugă la greutatea inițială, conform procesului-verbal. Valoarea sporului în greutate se determină ținînd cont de sporul în greutate real al animalelor pentru luna de gestiune și valoarea planificată a unității de spor în greutate.

În ce privește animalele tinere pentru care se înregistrează sporul prin creștere, valoarea lui se calculează avîndu-se în vedere numărul real de zile furajate de aflare în gospodărie, estimate conform prețului planificat de creștere, luînd în considerare cheltuielile planificate pentru o zi furajată pentru

specia și grupul de animale corespunzător.

Valoarea sporului în greutate sau prin creștere se înregistrează în debitul subcontului 050 și creditul subcontului 081 sau 400.

La obținerea parametrilor îngrășării, valoarea animalelor sacrificate se scade din creditul subcontului 050. Totodată, valoarea producției obținute se înregistrează, în baza unui proces-verbal, conform prețurilor planificate în debitul subcontului 031. Diferența dintre valoarea animalelor sacrificate și valoarea producției se raportează la subcontul 081 sau 400 în corespondență cu subcontul 050.

Mortalitatea animalelor tinere și a animalelor la îngrășat se consideră pierderi de producție și valoarea lor se adaugă la prețul de cost al efectivului de animale crescute. Pe parcursul anului de gestiune aceste pierderi sînt trecute la scăderi din creditul subcontului 050 în debitul subcontului 081 sau 400, în evaluarea de la începutul anului gestionar, adăugîndu-se prețul de cost planificat al sporului prin greutate sau al sporului în creștere pentru perioada de la începutul anului pînă la momentul pieirii.

În cazul mortalității animalelor din vina gestionarilor, prejudiciul cauzat gospodăriei trebuie să fie recuperat de persoanele vinovate în modul stabilit de lege.

La sfîrșitul anului prețul de cost planificat al produselor animaliere și valoarea sporului în greutate al animalelor tinere, înregistrate în subcontul 031 și subcontul 050, se corectează, ținîndu-se cont de suma economisită sau de suma cu care au fost depășite cheltuielile. Diferența dintre prețul de cost planificat și cel real se înscrie în debitul subconturilor 031 și 050 și în creditul subcontului 081 sau 400 cu numere pozitive, în cazurile excedentului de cheltuieli și cu numere negative (cu cerneală roșie) în cazurile economisirii contra prețului de cost planificat.

Animalele tinere, trecute pentru anul următor la creștere și îngrășare în continuare, precum și animalele tinere, transferate pe parcursul anului de gestiune în cireada (turma) de bază, sînt evaluate conform prețului de cost real.

Evidența analitică a animalelor tinere se ține pe specii și grupe de animale de aceeași vîrstă, iar a animalelor la îngrășat – numai pe specii în registrul de evidență f.nr.395. Evidența trebuie să asigure posibilitatea obținerii datelor despre greutatea vie, sporul în greutate, sporul în creștere etc.

### **Contul 06 “Materiale și produse alimentare”**

**74.** În acest cont se ține evidența materialelor, cadourilor simbolice, a celor oferite din politețe sau cu prilejul anumitor acțiuni de protocol și produselor alimentare după caracteristica lor de obiect, indiferent de articolul de cheltuieli din clasificarea bugetară din contul căruia au fost achiziționate.

Contul 06 “Materiale și produse alimentare” se subdivizează în subconturile:

060 “Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri”;

061 “Produse alimentare”;

062 “Medicamente și materiale de pansament”;

063 “Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou”;

064 “Combustibil, carburanți și lubrifianți”;

065 “Nutreț și furaje”;

066 “Materiale pentru reparație”;

067 “Diverse materiale”;

068 “Materiale în expediție”;

069 “Piese de schimb pentru mașini și utilaje”.

*[Pct.74 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.15 din 31.01.2015](#), în vigoare 13.02.2015]*

*[Pct.74 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

**75.** În subcontul 060 “Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri” se ține evidența reactivelor și substanțelor chimice, metalelor, materialelor electrice și materialelor radio, turbinelor electronice, accesoriilor foto, hîrtiei pentru editarea programelor didactice, manualelor și lucrărilor științifice, animalelor pentru experiențe și a altor materiale pentru scopuri didactice și lucrări de cercetări științifice, precum și a metalelor prețioase și a altor materiale pentru protezare.

Evidența metalelor prețioase pentru protezare se ține în conformitate cu instrucțiunile Ministerului



Sănătății al Republicii Moldova, coordonate cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

**76.** În subcontul 061 “Produse alimentare” se ține evidența produselor alimentare în instituțiile, în dezele de cheltuieli ale cărora sînt prevăzute astfel de alocații.

Evidența recepționării produselor alimentare se ține în borderoul cumulativ privind intrarea produselor alimentare f.nr.300. Borderoul cumulativ se întocmește pentru fiecare responsabil de valorile materiale aparte. Înregistrările în borderoul cumulativ se fac în baza documentelor primare în expresie cantitativă și sumară. La sfîrșitul lunii în borderou se semnează totalurile. Drept temei pentru întocmirea notei de contabilitate servește borderoul cumulativ f.nr.300 sau tabelul centralizator al borderourilor cumulative de intrare a produselor alimentare f.nr.398.

Evidența consumării produselor alimentare se ține în borderoul cumulativ al consumării produselor alimentare f.nr.399. Acest borderou cumulativ se întocmește pentru fiecare responsabil de valorile materiale. Înregistrările în el se efectuează în baza meniului-cerere f.nr.298 sau f.nr.299 și a altor documente. La sfîrșitul lunii în borderoul cumulativ se fac totalurile, care servesc la determinarea valorii produselor alimentare consumate. Totodată, se verifică numărul persoanelor incluse în porție din instituțiile 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 lîngă datele din borderourile cumulative, se înscriu și datele din alte acte privind consumul produselor alimentare, (procesul-verbal de constatare a lipsei produselor alimentare, de returnare la depozit etc.).

Evidența analitică a produselor alimentare se ține pe denumiri, calitate, cantitate, valoarea și responsabilii de valorile materiale în balanțele de verificare f.nr.M-44. Înregistrările din balanțele de verificare se fac în baza borderourilor cumulative f.nr.300 și f.nr.399 și a altor acte de intrare și de consum a produselor alimentare. Lunar, în balanțele de verificare se fac totalurile operațiilor și se scoate soldul la începutul lunii.

**77.** În subcontul 062 “Medicamente și materiale de pansament” se ține evidența medicamentelor, componentelor, preparatelor microbiene, serurilor, vaccinilor, sîngelui și materialelor de pansament în spitale, instituții curativ-profilactice și de medicină veterinară și alte instituții, în devizul de cheltuieli al cărora sînt prevăzute alocații pentru procurarea medicamentelor și materialelor de pansament. În acest subcont se ține evidența materialelor auxiliare și farmaceutice ale instituțiilor medicale cu farmacia proprie.

Evidența medicamentelor și materialelor de pansament în contabilitate se ține în conformitate cu instrucțiunile publicate de Ministerul Sănătății al Republicii Moldova, coordonate cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

**78.** În subcontul 063 “Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou” se ține evidența materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou utilizate pentru necesitățile curente ale instituției (becuri electrice, săpun, perii etc.), ambalajului de schimb.

În instituțiile mici rechizitele de birou (hîrtie, creioane, cerneală, penițe etc.), precum și medicamentele (cu excepția spirtului, materialelor de pansament și medicamentelor scumpe), achiziționate și totodată eliberate pentru necesitățile curente, pot fi trecute la cheltuielile reale, suma lor totală de intrare și consum fiind reflectată în contul 063. Persoana care a primit aceste materiale trebuie să semneze actele care confirmă achiziționarea și primirea lor.

Reglementările ce țin de normativele de decontare a materialelor în instituțiile bugetare se elaborează și se aprobă de către ministerul de ramură.

*[Pct.78 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

*[Pct.78 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

**79.** În subcontul 064 “Combustibil, carburanți și lubrifianți” se ține evidența tuturor tipurilor de combustibil, carburanți și lubrifianți care se află în depozite și magazine (lemn, cărbune, turbă, benzină, gaz lampant, păcură, ulei de motor etc.), precum și nemijlocit la gestionari.

**80.** În subcontul 065 “Nutreț și furaje” se țin la evidență fînul, ovăzul, alte tipuri de nutreț și furaje pentru vite și alte animale cît și hrana vie.

*[Pct.80 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.136 din 09.11.2012](#), în vigoare 23.11.2012]*

**81.** În subcontul 066 “Materiale pentru reparație” se ține evidența materialelor de construcție pentru reparații curente și capitale, inclusiv a ușilor, geamurilor, balustradelor etc.

Materiale de construcție se consideră: materialele de silicat (ciment, nisip, pietriș, var, piatră, cărămidă, țiglă); materiale lemnoase (lemn rotund, cherestea, placaj etc.); piesele din metal (șuruburi, articole de fierărie etc.); materialele de tehnică sanitară (robinete, cuplaje, teuri etc.); materiale electrotehnice (cablu, becuri, fasunguri, siguranțe, conductoare, fir, izolatoare etc.); materiale chimice (vopsea, firnis, carton gudronat etc.) și alte materiale analogice.

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

*[Pct.81 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

*[Pct.81 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

**82.** În subcontul 067 “Diverse materiale” se ține evidența semințelor, îngrășămintelor, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcămintei și încălțămintei, veselei și a altor materiale. În acest subcont se ține, de asemenea, evidența prășilei tinere (mînji), dacă instituția are cai de muncă care sînt întreținuți din contul planului de cheltuieli bugetare.

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

În subcontul 067 se ține evidența cartușelor.

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

Evidența, evaluarea și răscumpărarea cadourilor simbolice, a celor oferite din politețe sau cu prilejul anumitor acțiuni de protocol se efectuează conform prevederilor [Hotărîrii Guvernului nr.134 din 22 februarie 2013](#) “Privind stabilirea valorii admise a cadourilor simbolice, a celor oferite din politețe sau cu prilejul anumitor acțiuni de protocol și aprobarea Regulamentului cu privire la evidența, evaluarea, păstrarea, utilizarea și răscumpărarea cadourilor simbolice, a celor oferite din politețe sau cu prilejul anumitor acțiuni de protocol”.

*[Pct.82 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[Pct.82 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.15 din 31.01.2015](#), în vigoare 13.02.2015]*

*[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 responsabilitățile de valorile materiale pe fișe 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 ține evidența materialelor 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 ținută, 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 convenit și în special pentru materialele în expediție – prin actul de încărcare a mărfii pe vapor, cu ștampila 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 ține evidența 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 obadă 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 fișe f.nr.296-a (în registrul f.nr.296).

*[Pct.85 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

**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, desemnându-se inclusiv sumele pe instituțiile deservite sau responsabilii de valorile materiale.

La sfârșitul lunii totalurile din subconturi se înscriu în "Cartea mare".

**89.** În instituțiile de cercetări științifice, instituțiile de învățământ 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 MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ**

*[Capitolul III (pct.90-94) abrogat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

### **Capitolul IV**

#### **CHELTUIELI DE PRODUCȚIE ȘI CU ALTĂ DESTINAȚIE**

##### **Contul 08 "Cheltuieli de producție și cu altă destinație"**

**95.** În acest capitol se ține evidența cheltuielilor incluse în planul de cheltuieli pentru mijloace speciale, pentru fabricarea articolelor și produselor atelierelor de producție (didactice), gospodăriilor agricole auxiliare și didactico-experimentale, pentru editarea producției tipărite și prestarea serviciilor, pentru efectuarea lucrărilor de cercetări științifice și de construcție în bază de contracte cu întreprinderi, instituții și organizații pentru fabricarea instalațiilor experimentale, precum și a cheltuielilor pentru colectarea și prelucrarea materialelor.

Pentru evidența acestor cheltuieli este destinat contul 08 "Cheltuieli de producție și cu altă destinație".

Cheltuielile de producție se subdivizează în cheltuieli directe și suplimentare (indirecte).

I. Cheltuieli directe se consideră cheltuielile pentru materiale, salarizarea muncitorilor din producție, colaboratorilor științifici etc., pentru energie electrică, cheltuielile din anii precedenți care intră în valoarea producției anului de gestiune și alte cheltuieli directe.

II. Cheltuieli suplimentare (indirecte) se consideră cheltuielile pentru salarizarea aparatului administrativ și personalului auxiliar, arendarea încăperilor, încălzire, reparații curente și alte cheltuieli indirecte.

În gospodăriile care au un singur tip de producție toate cheltuielile se consideră directe.

Cheltuielile de producție directe sînt raportate nemijlocit la contul de producție.

Dacă există mai multe obiecte de calculație, atunci cheltuielile suplimentare se înregistrează în prealabil în subcontul 210 "Cheltuieli pentru distribuție".

Distribuția cheltuielilor suplimentare pentru atelierelor de producție (didactice) și pentru fabricarea producției tipărite se face lunar, iar în gospodăriile agricole auxiliare și didactico-experimentale – la sfârșitul anului. Cheltuielile suplimentare, în funcție de condițiile concrete, sînt distribuite pe articole

aparte, tipuri de produse agricole sau domenii de producție proporțional salarizării muncitorilor din producție, colaboratorilor științifici etc., sau materialelor consumate, sau totalității de cheltuieli directe. Totodată, cheltuielile suplimentare sînt trecute din creditul subcontului 210 în debitul subconturilor respective ale contului 08. Modul de distribuție a cheltuielilor suplimentare este stabilit de ministerele, departamentele corespunzătoare.

Cheltuielile pentru lărgirea gospodăriilor auxiliare, efectuate din contul sumelor obținute ca rezultat al depășirii de venituri față de cheltuieli în conformitate cu legislația în vigoare, care nu sînt prevăzute în planul de finanțare a investițiilor capitale (achiziționarea utilajului, inventarului și uneltelor de producție, investiții capitale pentru construcția și reparația capitală a mijloacelor fixe) nu se raportează la prețul de cost al producției fabricate.

Contul 08 "Cheltuielile de producție și cu altă destinație" este subdivizat în subconturi:

080 "Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de producție";

081 "Cheltuieli ale gospodăriilor agricole auxiliare (didactice)";

082 "Cheltuieli pentru lucrări de cercetări științifice în bază de contract";

083 "Cheltuieli pentru fabricarea instalațiilor experimentale";

084 "Cheltuielile de colectare și prelucrare a sîngelui și materialelor".

**96.** În subcontul 080 "Cheltuieli ale atelierelor (didactice) de producție" se ține evidența cheltuielilor legate de fabricarea articolelor în atelierele de producție (didactice), precum și pentru editarea producției tipărite și prestarea serviciilor.

În debitul subcontului 080 se înscriu toate cheltuielile legate de fabricarea articolelor, producției tipărite și prestarea serviciilor. La finalizarea fabricării articolelor și editării producției tipărite și transmiterea la depozit (magazie), se fac înregistrări în creditul subcontului 080 și debitul subcontului 030.

Prețul de cost real al serviciilor prestate, pentru care a fost eliberată și prezentată spre retribuire nota de plată, se înscrie în debitul subcontului 280 și creditul subcontului 080.

Soldul din subcontul 080 reflectă suma cheltuielilor pentru producția nefinalizată a articolelor care se află în procesul de fabricare. Pentru servicii, de regulă, nu sînt admise cheltuieli nefinalizate.

Pentru determinarea prețului de cost real al articolelor fabricate, în baza datelor de evidență a cheltuielilor, se întocmește calculația de dare de seamă. Totodată, suma totală a cheltuielilor din acest subcont, minus cheltuielile pentru producția neterminată la sfîrșitul perioadei de gestiune, este distribuită pe tipuri de articole, iar după aceasta se determină prețul de cost al unei unități pe fiecare tip de producție fabricată.

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 cîmp, culturile fînețelor și pășunilor, culturile legumicole și culturile pomicole. Dacă este necesar, evidența poate fi organizată pentru fiecare cultură aparte (grîu, legume, cartofi etc.).

În ramura zootehniei se ține evidența separat 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 înscriu: prețul de cost planificat al produselor obținute în gospodăria agricolă (se debitează subcontul 031), prețul de cost planificat al sporului în greutate și al prășilei de animale tinere (se debitează subcontul 050). În creditul subcontului 081 la sfîrșitul 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 calculația 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 cărora 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 răsadnițelor 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.

Evidența analitică a cheltuielilor pentru cercetările științifice, lucrările științifice și lucrările de construcție este ținută pe teme și articole de cheltuieli pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283. În titlul fișei se indică denumirea completă a temei, numărul, cifra, termenul de executare etc.

**99.** În subcontul 083 "Cheltuieli pentru fabricarea instalațiilor experimentale" se ține evidența cheltuielilor legate de fabricarea diverselor instalații experimentale (dispozitive, modele de mașini și aparate, bancuri de probă etc.) necesare pentru efectuarea cercetărilor științifice în cadrul lucrărilor finanțate din buget.

În debitul subcontului 083 se înregistrează cheltuielile legate de fabricarea instalațiilor experimentale creditîndu-se subconturile corespunzătoare ale conturilor 01, 04, 06.

În creditul subcontului 083 se înscriu cheltuielile reale care au fost efectuate pentru instalațiile experimentale fabricate și date în exploatare, fapt confirmat printr-un act aprobat de conducătorul instituției. Instalațiile experimentale fabricate se înregistrează în subconturile corespunzătoare 013.

Dacă după terminarea lucrărilor instalația nu se înregistrează la intrări, ci este demontată, atunci se întocmește un act și se înregistrează la intrări, cu prețul utilizării posibile, materialele, dispozitivele etc., obținute la demontarea instalației.

Evidența analitică pentru fabricarea instalațiilor experimentale se ține pentru fiecare instalație experimentală pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

*[Pct.99 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

**100.** În subcontul 084 “Cheltuielile de colectare și prelucrare a sîngelui și materialelor” se ține evidența operațiilor de colectare și prelucrare a materialelor în regie proprie (confecționarea lenjeriei, colectarea combustibilului, prelucrarea legumelor etc.).

În acest subcont se stabilește prețul de cost al materialelor colectate și prelucrate. În debitul subcontului sînt raportate toate cheltuielile, costul materialelor, cheltuielile pentru livrare, păstrare etc.

După încheierea colectării sau prelucrării unei categorii de materiale, se întocmește un proces-verbal semnat de persoanele respective, în care se indică cantitatea valorilor materiale, obținute la prelucrare sau colectare, cheltuielile pentru aceste lucrări și prețul lor de cost.

Procesul-verbal este aprobat de către conducătorul instituției și servește ca document care permite scăderea sumelor de cheltuieli din contul acesta și înregistrarea valorilor materiale obținute în conturile respective.

Evidența analitică se ține pentru fiecare mod de colectare și prelucrare pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

## **Capitolul V** **MIJLOACE BĂNEȘTI**

**101.** În conturile acestui capitol instituțiile și contabilitățile centralizate țin evidența mișcării mijloacelor bănești pe conturile curente în bancă și în casă, acreditivelor și a altor documente bănești.

Finanțarea instituțiilor și activității lor din contul mijloacelor bugetare se efectuează în strictă conformitate cu destinația prevăzută și aprobată în devizele de cheltuieli anuale cu distribuție trimestrială, ținîndu-se cont de schimbările introduse, în modul stabilit, și pe măsura îndeplinirii planului de activități, dacă nu este prevăzut alt mod de finanțare.

*[Pct.101 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

### **Contul 09 “Conturi curente în bugetul de stat”**

**102.** În acest cont se ține evidența mișcării mijloacelor bănești în instituțiile finanțate din bugetul de stat.

Prin legea bugetului de stat pentru anul gestionar se aprobă prevederile pentru cheltuielile fiecărui exercițiu bugetar, pe acțiuni: social-culturale (învățămînt, ocrotirea sănătății, cultură și artă, asistență socială etc.), apărare națională, administrație publică, autoritate publică, acțiuni economice, precum și alte acțiuni.

Prevederile aprobate pentru cheltuielile unui exercițiu bugetar nu pot fi utilizate pentru finanțarea cheltuielilor altui exercițiu și nici cheltuielile bugetare aprobate unui ordonator principal de credite pentru finanțarea cheltuielilor altui ordonator. De asemenea, cheltuielile aprobate la un capitol nu pot fi utilizate pentru finanțarea cheltuielilor altui capitol.

Finanțarea cheltuielilor prevăzute în bugetul de stat se efectuează pe baza creditelor bugetare deschise de Ministerul Finanțelor, la cererea ordonatorilor principali de credite.

Creditele bugetare deschise pe subdiviziunile clasificăției bugetare reprezintă limita maximă pînă la care ordonatorii de credite pot angaja și efectua plăți.

În vederea deschiderii creditelor bugetare, ordonatorii principali de credite procedează 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 prezintă Secției finanțarea cheltuielilor a Departamentului Trezorerie al Ministerului Finanțelor;

b) Secția finanțarea cheltuielilor, după analiză și verificare, aprobă deschiderea creditelor bugetare.

Odată cu ordinele de cheltuieli pentru deschiderea de credite, ordonatorii principali de credite prezintă Ministerului Finanțelor dispozițiile bugetare, iar pînă la momentul organizării trezoreriilor municipale și teritoriale și “Ordinile de plată” la repartizarea creditelor pentru:

a) cheltuieli proprii;

b) cheltuielile instituțiilor bugetare direct subordonate.

În acest scop, ordonatorii principali întocmesc “Dispoziția bugetară” și “Ordinul de plată”.

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.** Evidența operațiilor de circulație a mijloacelor în conturile curente bugetare se ține în borderoul cumulativ al circulației mijloacelor în conturile curente bugetare f.nr.381 (notă de contabilitate 2). În cazurile în care instituției i-au fost deschise mai multe conturi curente bugetare, pentru fiecare cont bugetar se ține un borderou cumulativ aparte și notelor de contabilitate li se atribuie numerele 2a, 2b, 2c, 2d. În instituțiile, al căror volum de operații nu necesită întocmirea borderourilor cumulative și care au mai multe conturi în instituția bancară, evidența mișcării mijloacelor bănești se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292) pentru fiecare cont curent bugetar.

Evidența analitică a mijloacelor primite în contabilitățile centralizate se ține pentru fiecare cont curent bugetar pe paragrafe pe fișele evidenței analitice a creditelor bugetare f.nr.294-a. În fișa “Primit în total” se înscrie suma totală a mijloacelor primite, în rubrica “Inclusiv pe articole” – sumele mijloacelor primite pe articole aparte, enumerate în ordinele de plată), iar în rubrica “Revocări” – numerele articolelor și sumele mijloacelor rambursate. În fișele f.nr.294-a se calculează totalurile lunare și de la începutul anului. Totalul mijloacelor primite e la începutul anului se calculează fără mijloacele revocate.

Evidența cheltuielilor de casă în contabilitățile centralizate (cheltuieli de casă se consideră toate sumele eliberate de instituțiile bancare din conturile curente bugetare atât prin achitarea prin virament a conturilor, cât și în numerar) se ține pe fișele de evidență analitică a cheltuielilor de casă f.nr.294-b pentru fiecare paragraf, evidențiindu-se cheltuielile pe articolele prevăzute în planurile de cheltuieli.

În rubrica “Data extrasului bancar”, dacă sînt folosite borderouri cumulative, se înscrie data extrasului bancar, iar dacă se folosesc notele de contabilitate – data și numărul notei de contabilitate.

Totalul cheltuielilor de la începutul anului se face fără sumele încasate pentru restabilirea cheltuielilor de casă.

În instituțiile care țin evidența îndeplinirii devizului de cheltuieli de sine stătător și în contabilitățile centralizate la întocmirea devizelor de cheltuieli generale pentru instituțiile de același tip, evidența analitică a creditelor primite, cheltuielilor de casă și reale se ține în registrul de evidență a creditelor și cheltuielilor f.nr.294 pe paragrafe și articole ale clasificării bugetare. Înregistrările se fac pentru fiecare document sau grup de documente de același tip, primite pe parcursul zilei. În acele cazuri, cînd instituției i s-au deschis mai multe conturi curente bugetare, evidența circulației mijloacelor, cheltuielilor de casă și reale se ține pentru fiecare cont aparte.

Totalurile în registru se calculează pentru fiecare lună și de la începutul anului, în rubrica “Credite deschise” se indică mijloacele primite, în rubrica “Credite micșorate” – mijloacele virate.

Totalul “Creditelor deschise de la începutul anului” (rubrica 4) se calculează scăzînd “Creditele micșorate” (rubrica 6), totalul “Cheltuieli de casă de la începutul anului (rubrica 7) – scăzînd “Cheltuieli de casă restabilite” (rubrica 5), iar “Cheltuieli reale” (rubrica 9) ținînd cont de reducerea acestor cheltuieli (rubrica 15). Sumele cheltuielilor reale trecute la scăderi la sfîrșitul anului, prin operațiile 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 instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și alte activități”;

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

094 “Contul curent pentru mijloace cu destinație specială”;

095 “Contul curent pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul mijloacelor bugetului de stat”;

096 “Contul curent deschis din contul altor bugete”.

În debitul acestor subconturi se înregistrează mijloacele primite și sumele vărsate pentru restabilirea cheltuielilor de casă, iar în credit – mijloacele bugetare cheltuite conform destinației speciale și sumele mijloacelor revocate.

Sumele mijloacelor primite prin intermediul instituțiilor bancare se înscriu de către ordonatorii de credite în debitul subconturilor 090, 093, 094, 095, 096 și creditul subcontului corespunzător al conturilor 23, 14.

Sumele încasate de instituția bancară pentru restabilirea cheltuielilor de casă se înregistrează în debitul subconturilor 090, 093, 094, 095, 096 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor de casă de decontări a gestionarilor etc. Sumele mijloacelor bănești extrase din instituția bancară (delegațiile de retragere a numerarului și ordinele de plată) se înscriu în creditul subconturilor 090, 093, 094, 095, 096 și debitul subcontului corespunzător al contului 23 sau 14.

**105.** În subcontul 090 “Contul curent în bugetul de stat pentru cheltuielile instituției, pentru transfer instituțiilor subordonate și alte activități” se ține evidența alocării și consumării mijloacelor destinate pentru întreținerea aparatului central al ministerelor și departamentelor, instituțiilor și contabilităților centralizate, pentru transferare instituțiilor subordonate și în contul cheltuielilor pentru activități centralizate.

Evidența mijloacelor bugetare destinate pentru transfer instituțiilor subordonate și a circulației lor poate fi ținută în registrul f.nr.294 pe fiecare paragraf.

**106.** În subcontul 093 “Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale” se ține evidența alocării și consumării mijloacelor bugetare destinate pentru finanțarea investițiilor capitale și a altor activități atunci când evidența investițiilor capitale se ține în bilanțul unic de executare a planului de cheltuieli.

**107.** Cu ajutorul subcontului 094 “Contul curent pentru mijloace cu destinație specială” se ține evidența încasării și utilizarea mijloacelor cu destinație specială.

În debitul acestui subcont se reflectă operațiunile privind încasarea veniturilor cu destinație specială și sumele vărsate pentru restabilirea cheltuielilor de casă, iar în creditul acestui cont se reflectă operațiunile privind utilizarea mijloacelor din subcont prin virament, primirea mijloacelor bănești în numerar în casa instituției și mijloacelor revocate.

Evidența operațiunilor privind încasarea și utilizarea mijloacelor cu destinație specială se ține în borderoul cumulativ f.nr.381 (nota de contabilitate nr.2a).

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe tipuri de mijloace cu destinație specială în fișe f.nr.292–a (în registrul f.nr.292).

**108.** În subcontul 095 “Contul curent pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul mijloacelor bugetului de stat” se ține evidența sumelor de mijloace bănești primite pentru cheltuielile pensiei și indemnizației, plătite din contul mijloacelor bugetare.

**109.** În subcontul 096 “Contul curent deschis din contul altor bugete” se ține evidența circulației mijloacelor primite de către instituții pentru cheltuieli care sînt finanțate din contul altor bugete.

### **Contul 10 “Conturile curente în bugetele locale”**

**110.** În acest cont se ține evidența mijloacelor bănești alocate instituțiilor care sînt finanțate din bugetele locale.

Mijloacele bănești destinate pentru compensarea prin intermediul instituțiilor bancare a cheltuielilor sînt transferate în dispoziția ordonatorilor principali de credite de către organele financiare respective în limitele creditelor, prevăzute în buget, ținînd cont de modificările ulterioare, introduse în modul stabilit.

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

a) pentru cheltuielile instituției;

b) pentru cheltuielile instituțiilor și organizațiilor deservite de contabilitatea centralizată, precum și pentru întreținerea contabilității centralizate, pentru transferarea mijloacelor în contul instituțiilor și organizațiilor deservite, a căror evidență contabilă nu este centralizată; pentru cheltuielile în legătură cu activitățile centralizate;

c) pentru finanțarea investițiilor capitale.

Ordonatorii principali de credite efectuează transferul mijloacelor bănești pentru instituțiile subordonate prin ordinele de plată ff.0401002, 0401003. Revocarea mijloacelor se efectuează prin ordine de plată de aceleași forme.

La transferarea mijloacelor ordonatorilor principali de credite în contul finanțării trimestrului următor al anului de gestiune sau a primului trimestru din noul an în ordin se indică



**112.** Pentru ordonatorii inferiori de credite, care nu efectuează transferul mijloacelor bănești instituțiilor subordonate, se deschid conturi curente:

- a) pentru cheltuielile instituției;
- b) pentru finanțarea investițiilor capitale.

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

Soldurile pe contul 10 trebuie să corespundă soldurilor pe conturile curente din instituțiile bancare. Pentru verificarea corectitudinii înregistrărilor în conturile curente, banca eliberează sau expediază extrase și documente anexate la acestea în termene coordonate cu instituțiile, dar expedierea extraselor în ultima zi de lucru a lunii în care a avut loc o mișcare în contul personal este obligatorie.

Soldurile pe conturile curente ale instituțiilor de la sfîrșitul anului nu sînt revocate în buget, dar trec pe anul viitor și se socot la finanțarea din buget, dacă legislația nu prevede altceva.

**114.** Evidența operațiilor de circulație a mijloacelor bănești în conturile curente ale instituțiilor și contabilităților centralizate se ține în borderoul cumulativ f.nr.381 (notă de contabilitate nr.2). În cazurile în care instituția are mai multe conturi curente, borderourile cumulative se țin pentru fiecare cont aparte, numerotînd notele de contabilitate 2a, 2b, 2c, 2d. În instituțiile în care volumul de operații nu necesită întocmirea borderourilor cumulative și care au mai multe conturi curente în instituția bancară, evidența mișcării mijloacelor bănești se ține pe fișe f.nr.292a (în registrul f.nr.292) pentru fiecare cont curent.

Evidența analitică a cheltuielilor de casă în contabilitățile centralizate se ține pe fișele de evidență analitică a cheltuielilor de casă f.nr.294 pe fiecare paragraf, concomitent evidențiindu-se cheltuielile pe articolele prevăzute în devizul de cheltuieli. În rubrica “Data”, în cazul cînd se folosesc borderouri cumulative, se înscrie data extrasului bancar, iar dacă se folosesc note de contabilitate f.nr.274 – data și numărul notei de contabilitate. Pe fișe se fac totalurile lunare și de la începutul anului. Totalul cheltuielilor de la începutul anului se calculează fără sumele încasate pentru restabilirea cheltuielilor de casă.

În instituțiile în care evidența executării devizului de cheltuieli se ține de sine stătător și în contabilitățile centralizate la întocmirea devizelor generale de cheltuieli pentru instituțiile de același tip evidența analitică a creditelor, cheltuielilor de casă și reale se ține în registrul f.nr.294 pe paragrafe și articole ale clasificăției bugetare. Înregistrările se fac pentru fiecare document sau grup de documente de același tip primite pe parcursul zilei. În cazurile în care instituției i-au fost deschise mai multe conturi curente, evidența creditelor, cheltuielilor de casă și reale se ține pentru fiecare cont aparte.

În registrul f.nr.294 se fac totalurile pe lună și de la începutul anului. Totalul creditelor de la începutul anului (rubrica 4) se calculează fără creditele reduse (rubrica 6), totalul cheltuielilor de casă (rubrica 7) – fără cheltuielile de casă restabilite (rubrica 5), iar la cheltuielile reale (rubrica 9) – ținînd cont de reducerea acestor cheltuieli (rubrica 15). Sumele cheltuielilor totale, scăzute la sfîrșitul anului prin operațiile de închidere, se înregistrează în rubrica 15.

Contabilitățile centralizate, în scopul unui control operativ asupra folosirii alocațiilor în instituțiile bugetare deservite, care au planuri de cheltuieli individuale, pot utiliza fișe de control pentru supravegherea cheltuielilor de casă pe fiecare instituție și pe articole aparte ale devizului de cheltuieli.

**115.** Contul 10 se subdivizează în subconturile:

- 100 “Contul curent pentru cheltuielile instituției”;
- 101 “Contul curent pentru transfer instituțiilor subordonate și alte activități”;
- 103 “Contul curent pentru investiții capitale”.

La încasarea finanțărilor în conturile curente ale instituțiilor se fac înregistrări în debitul subconturilor corespunzătoare 100, 101, 103 și creditul subconturilor 230, 140, 143 respectiv.

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

La utilizarea mijloacelor bănești în baza documentelor primare se fac înregistrări în creditul contului curent corespunzător și în debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor de cheltuieli, de materiale, de decontări, de casă etc.

La încasarea mijloacelor bănești în contul curent pentru restabilirea cheltuielilor de casă se fac înregistrări în debitul subcontului corespunzător al contului 10 și în creditul subconturilor respective ale conturilor 12, 16, 17 etc.

**116.** Cu ajutorul subcontului 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției" se ține evidența circulației mijloacelor intrate în dispoziția ordonatorilor principali și inferiori de credite pentru întreținerea instituției.

**117.** Cu ajutorul subcontului 101 "Contul curent pentru transfer instituțiilor subordonate și alte activități" se ține evidența circulației mijloacelor bănești bugetare intrate în dispoziția ordonatorului principal de credite pentru transferul de mijloace instituțiilor subordonate; pentru cheltuielile contabilității centralizate, precum și ale instituțiilor deservite de contabilitatea centralizată; pentru cheltuieli legate de activități centralizate.

În același subcont se ține și evidența mijloacelor intrate din partea organelor financiare în conturile curente ale spitalelor centrale municipale și raionale, în cazurile în care secțiile de ocrotire a sănătății sînt desființate și drepturile de ordonatori principali de credite le dețin conducătorii acestor instituții.

**118.** Cu ajutorul subcontului 103 "Contul curent pentru investiții capitale" se ține evidența circulației mijloacelor destinate pentru finanțarea investițiilor capitale.

### **Contul 11 "Conturi curente"**

**119.** Instituțiile finanțate din buget, pe lângă mijloace bugetare, pot avea în dispoziție și mijloace speciale la conturi curente aparte în instituțiile bancare, în care sînt deschise și conturile pentru finanțare din contul mijloacelor bugetare. Instituției i se deschide un cont curent pentru toate tipurile de mijloace speciale, un cont curent "sume mandatate" pentru toate tipurile de mandate și cont curent pentru alte mijloace speciale. Atunci cînd evidența contabilă este centralizată, se deschide cîte un cont curent pentru evidența mijloacelor speciale, sumelor mandatate, altor mijloace speciale pentru toate instituțiile deservite.

Extrasele din conturile curente pentru mijloacele speciale, din conturile de decontare și valutare sînt eliberate sau expediate de către instituțiile bancare titularilor de conturi în ordinea în vigoare și în termenele stabilite, coordonate cu aceștia, eliberarea sau expedierea extraselor în ultima zi de lucru a lunii în care au avut loc mișcări în cont fiind obligatorie.

Contul 11 "Conturi curente" se subdivizează 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 ține evidența mijloacelor primite de către instituții din îndeplinirea însărcinărilor pentru decontări cu tinerii specialiști, repartizați la locul de muncă după absolvirea instituțiilor de învățămînt; pentru achiziționarea, în mod centralizat, a formularelor documentației de evidență contabilă, de dări de seamă etc.

Cu ajutorul acestui subcont se ține, 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 prețioase, pentru predarea altor materii prime secundare și deșeurilor alimentare;

mijloacele intrate în conturile curente ale contabilităților centralizate și ale unor școli, a căror evidență contabilă nu este centralizată, care au fost câștigate de către elevi la întreprinderi și organizații, prin hotărîrea 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 învățămînt 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 specialiști, repartizați la locul de muncă după absolvirea instituțiilor de învățămînt.

Cu sumele încasate în conturile curente pentru îndeplinirea însărcinărilor, precum și pentru colectarea și predarea metalelor prețioase, metalelor feroase și neferoase uzate, pentru predarea altor materii prime secundare și deșeurilor alimentare, pentru crearea fondului manualelor școlare și cu mijloacele câștigate de către elevii școlilor, se debitează subcontul 110 și se creditează subcontul 176.

Sumele cheltuite la îndeplinirea însărcinărilor 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 fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**121.** Cu ajutorul subcontului 111 "Contul curent al mijloacelor speciale", se ține evidența circulației mijloacelor bănești pe operații privind executarea devizului financiar al mijloacelor speciale.

În același subcont se mai ține evidența:

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

mijloacelor alocate pentru alimentarea copiilor în școli cu program prelungit și în internatele de pe lîngă școli;

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

mijloacelor fondului de premiere 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 bugetare, aprobat prin [ordinul Ministerului Finanțelor nr.94 din 31 decembrie 2004](#);

mijloacelor primite de instituțiile de învățămînt 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 eliberează în modul următor: autorizațiile pentru întocmirea devizului financiar al mijloacelor speciale se eliberează instituțiilor finanțate de la bugetul de stat de către Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, instituțiilor finanțate de la bugetele locale – de către organele financiare locale.

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

Certificatele de aprobare a devizului financiar al mijloacelor speciale se eliberează 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 sînt reflectate sumele achitate din contul curent prin decontări fără numerar 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 depășirea de venituri față de cheltuieli sînt 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 lîngă 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 sînt utilizate conform destinației speciale sau păstrate 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 cont fără numerar și primirea mijloacelor bănești în numerar în casa instituției.

Evidența analitică a subcontului 112 se ține la nivel de tip de mijloace pe fișe 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 sînt 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 cont fără numerar și primirea mijloacelor bănești în numerar în casa instituției.

Evidența operațiunilor 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 operațiunilor 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 casă se deschide un registru de casă 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 valutilor 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 negativă este prezentată în aceleași înregistrări contabile prin metoda “storno” în roșu.

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 efectuării 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 bugetare din ajutoare umanitare.

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

Evidența operațiunilor 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 bugetare 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 operațiunilor 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 operațiunilor 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 obținute din asistență tehnică" se ține evidența mijloacelor obținute din asistență tehnică destinate ridicării cunoștințelor, transferului de tehnologii, care pot fi însoțite de livrări de echipament sau investiții.

În debitul subcontului 119 "Contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică" se înregistrează mijloacele instituțiilor bugetare obținute din asistență tehnică.

În creditul subcontului 119 sînt reflectate mijloacele utilizate din contul curent pentru mijloacele obținute din asistență tehnică, pentru mărfuri, lucrări și serviciile acordate.

Evidența operațiunilor de încasare și utilizare a mijloacelor obținute din asistență tehnică se ține în Registrul conturilor curente și decontărilor f.nr.292.

### **Contul 12 "Casa"**

**130.** Cu ajutorul subcontului 120, 121, 122, 123, 124, 125 se ține evidența 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 evidența operațiilor de casă instituțiile și contabilitățile centralizate se conduc de “Regulile de efectuare a operațiilor de casă în economia națională a Republicii Moldova”, aprobate prin [Hotărârea 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 casă a banilor în numerar persoanelor de încredere, evidența acestor eliberări se ține 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 casă conform ordinului de plată și este raportată la subcontul 160.

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

În instituții și contabilitățile centralizate care nu au în state casieri, plata salariilor muncitorilor și funcționarilor și plata cheltuielilor gospodărești mărunte 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 casă și se creditează cu sumele eliberate din casă.

Evidența operațiilor de casă se ține în registrul de casă f.OC-4 sau f.nr.440, iar în contabilitățile centralizate – în registrul f.nr.440.

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

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

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 casă f.nr.381 (notă de contabilitate 1) și în alte registre de evidență analitică. 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 ține evidența mijloacelor bănești, care se află în acreditive, carnete 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 părți nelegate”;

136 “Investiții pe termen lung în părți legate”;

137 “Modificarea valorii investițiilor pe termen lung”;

138 “Investiții pe termen lung în capitalul străin”.

[Pct.131 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.138 din 21.09.2015](#), în vigoare 02.10.2015]

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

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

Acreditivetele pot fi prezentate 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 ține pe fiecare acreditiv prezentat pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

*[Pct.133 exclus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

**134.** În subcontul 132 “Documente bănești” se ține evidența diverselor documente bănești, precum ar fi: bonurile pentru alimentare etc., care au fost achitate, biletele de repartizare la casele de odihnă, sanatorii, baze turistice, avize de transfer poștal primite, timbre poștale și timbre fiscale, obligațiile împrumutului (date de către bolnavi spre păstrare etc.), imprimatele 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 ștampila “de fonduri” sau această inscripție se face de mână cu creion roșu.

Evidența acestor operații se ține 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.

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

*[Pct.134 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.30 din 11.03.2015](#), în vigoare 20.03.2015]*

**135.** Cu ajutorul subcontului 133 “Mijloace bănești în expediție” se ține evidența circulației mijloacelor bănești în expediție. În acest subcont se ține 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 ține evidența achitărilor pentru serviciile prestate, lucrările executate.

**137.** Subcontul 135 “Investiții pe termen lung în părți nelegate” este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea 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 părți nelegate (deținători în capitalul social al întreprinderii investite până la 20% proprietate investițională).

Valoarea investițiilor pe termen lung în părți 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 termenele 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 părți legate” este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor pe termen lung în părți 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 pînă la valoarea nominală a acestora, precum și bunurile investite în capitalul social, iar în credit – valoarea investițiilor ieșite și scăderea diferenței dintre valoarea de cumpărare și nominală a acestora. Soldul acestui subcont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen lung în părți legate (deținătorii investițiilor mai mari de 20% în capitalul social al altor întreprinderi).

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

Evidența analitică a investițiilor pe termen lung în părți legate se ține pe tipuri și clase de investiții, pe emitenți sau pe întreprinderi în care au fost investite mijloace, pe termenele 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 cînd sumele ecartului de reevaluare a valorii investițiilor pe termen lung depășesc reducerea valorii acestora și creditor – în cazul cînd sumele reducerii valorii investițiilor pe termen lung depășesc ecartul de reevaluare.

Evidența analitică a corectărilor 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).

**139<sup>1</sup>.** Subcontul 138 „Investiții pe termen lung în capitalul străin” este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor în capitalul străin în organismele internaționale. Acest subcont este un subcont de activ, în debitul acestui subcont se reflectă sumele mijloacelor investite în capitalul străin, iar în credit – valoarea investițiilor pe termen lung ieșite la răscumpărare (stingere) și vînzare. Soldul acestui subcont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen lung în capitalul străin.

Evidența analitică a investițiilor pe termen lung în capitalul străin se ține pe organismele internaționale în capitalul cărora au fost investite mijloace, pe termenele de stingere – pe fișe f.nr.292 – a (în registrul f.nr.292).

*[Pct.139<sup>1</sup> introdus prin [Ordinul Min.Fin. nr.138 din 21.09.2015](#), în vigoare 02.10.2015]*

## Capitolul VI

### DECONTĂRI INTERDEPARTAMENTALE PRIVIND FINANȚAREA

**140.** În contul 14 “Decontări interdepartamentale privind finanțarea” se ține evidența decontărilor 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 “Decontări privind finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și alte activități”;

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

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

Aceste subconturi se folosesc atît de ordonatorii inferiori de credite, cît 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 măresc 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 a instituțiilor subordonate și cheltuielile efectuate pentru instituțiile subordonate din contul creditelor prevăzute în planul de cheltuieli pentru activitățile centralizate, iar în credit – micșorarea 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 țin evidența sumelor de finanțare primite de la ordonatorii superiori de credite.

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

**142.** În subcontul 142 “Decontări privind finanțarea din contul altor bugete” se ține 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 ține evidența sumelor pentru finanțarea investițiilor capitale și a altor activități din contul bugetului prin intermediul instituțiilor bancare.

**144.** Ordonatorii principali de credite, țin 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 sînt 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 micșorarea finanțării se înscriu în rubrica “Credite”.

Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetele locale, țin 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. Mărirea sau micșorarea creditelor se înregistrează, de asemenea, în aceste rubrici, micșorarea alocațiilor înscriindu-se cu cerneală roșie sau cu semnul minus. În rubricile 9-12 sînt 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, ținînd cont de restul 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 țin evidența decontărilor din subconturile 140, 142, 143 pe fișe 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 ține evidența decontărilor cu furnizorii și antreprenorii pentru mărfuri, 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 școli-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.

Decontările cu furnizorii și antreprenorii pentru mărfurile primite și serviciile prestate se fac, de regulă, prin intermediul instituțiilor bancare în conformitate cu regulile și instrucțiunile în vigoare.

Transferarea avansurilor de la o instituție finanțată din buget la alta, precum și întreprinderilor și agenților economici, se permite în cazurile prevăzute de legislația Republicii Moldova și directivele Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

**146.** Sumele creditoare și deponate, trecute în bilanț, pentru care a expirat termenul de prescripție, se iau la majorarea finanțării.

Sumele debitoare pentru care a expirat termenul de prescripție sînt scăzute din finanțare cu acordul conducătorului instituției.

Persoanele cu funcții de răspundere, care au lăsat să expire termenul de prescripție, sînt trase la răspundere disciplinară.

Datoria din lipsuri și sustrageri de valori materiale, perceperea forțată a căreia a fost respinsă de judecată, precum și alte datorii declarate compromise, sînt scăzute din finanțare în modul stabilit de Legea contabilității a Republicii Moldova. Pe parcursul a 5 ani, din momentul scăderii în contul extrabilanțier 05, trebuie ținută evidența acestor datorii pentru a urmări posibilitatea perceperii lor forțate în cazul unor schimbări în situația patrimonială a datornicilor.

#### **Contul 15 “Decontări cu furnizorii, antreprenorii și beneficiarii pentru lucrările efectuate și serviciile prestate”**

**147.** Acest cont se subdivizează în subconturile:

150 “Decontări cu furnizorii și antreprenorii”;

151 “Decontări cu sumele veniturilor vamale”;

152 “Decontări privind remunerarea parțială a comenzilor pentru elaborarea cercetărilor experimentale de construcție conform tematicii bugetare”;

153 “Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți”;

154 “Decontări cu clienții pentru lucrările de cercetări științifice supuse plății”;

155 “Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetări științifice”;

156 “Decontări cu coexecutanții atrași la executarea lucrărilor în bază de contract economic”;

157 “Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică”;

158 “Decontări cu diferiți debitori și creditori privind veniturile mijloacelor și fondurilor speciale”;

159 “Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală”.

**148.** În subcontul 150 “Decontări cu furnizorii și antreprenorii” se ține evidența decontărilor du furnizorii pentru materiale de construcție, construcții și piese, utilaj pentru montare etc., care se achiziționează din contul mijloacelor alocate pentru investițiile capitale și a decontărilor cu antreprenorii pentru construcțiile și piesele, transmise lor pentru efectuarea lucrărilor de construcție și montare, și pentru executarea acestor lucrări.

La decontările cu furnizorii în debitul subcontului 150 se înregistrează sumele notelor de plată achitate pentru materialele de construcție, construcții și piese, în același timp se creditează subconturile 093, 103, 111, 114. Cu valoarea bunurilor primite de la furnizori la depozit se debitează subconturile 040, 041, sau 150, dacă bunurile sînt transmise antreprenorului, fără ca să intre la depozit, și se creditează subcontul 150.

La decontări cu antreprenorul în debitul subcontului 150 se înscriu sumele transferate pentru lucrările de construcție și montare executate, construcțiile și piesele, materialele de construcție pentru lucrările de construcție și montare transmise antreprenorului, creditîndu-se subconturile 040, 041, 093, 103, 111 și 114. Sumele lucrărilor de construcție și montare executate de către antreprenor se înregistrează în debitul subconturilor 203, 212 și 216 și creditul subcontului 150.

Evidența analitică se ține pentru fiecare furnizor și antreprenor pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**149.** Cu ajutorul subcontului 151 “Decontări cu sumele veniturilor vamale” se ține evidența 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 ține evidența decontărilor 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 contului 01 și se creditează subcontul 152.

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

*[Pct.150 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

**151.** În subcontul 153 “Decontări cu clienții pentru lucrările efectuate și serviciile prestate de către deținuți” se ține evidența decontărilor cu persoane fizice sau juridice cu diferite forme de proprietate care utilizează forța de muncă a deținuților.

În debitul subcontului 153 se înregistrează sumele aferente calculării retribuirii muncii a deținuților, 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 deținuți, 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 deținuți.

**152.** În subcontul 154 “Decontări cu clienții pentru lucrări de cercetări științifice supuse plății” se ține evidența decontărilor cu beneficiarii pentru cercetările științifice executate în bază de contract.

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 fișe f.nr.292-a.

**153.** În subcontul 155 “Decontări cu clienții pe baza avansurilor pentru cercetările științifice” se ține evidența avansurilor primite de la beneficiari în contul lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contracte. 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 fișe f.nr.292-a.

**154.** În subcontul 156 “Decontări cu coexecutanții atrași pentru executarea lucrărilor în bază de contract economic” se ține evidența decontărilor cu executanții coopțați pentru executarea unor lucrări aparte de cercetări științifice și experimentale de construcție în bază de contracte economice ale instituției de cercetări științifice.

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

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

**155.** În subcontul 157 “Decontări cu furnizorii de mărfuri, lucrări și servicii achitate din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe și asistență tehnică” se ține evidența decontărilor cu furnizorii de mărfuri, 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 mărfurilor achiziționate, volumului de lucrări 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 salariu 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 bugetare 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 casă pentru transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală la Compania Națională de Asigurări Medicale sînt reflectate în art.111 “Retribuirea muncii”.

Evidența analitică a decontărilor privind sumele reținute din salariile angajaților pentru asigurarea obligatorie a asistenței medicale se ține pe fișe f.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, precum și evidența cardurilor corporative valorice pentru produsele petroliere eliberate.

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, indicîndu-se destinația avansului. Pe cererea de eliberare a sumelor spre decontare lucrătorul contabilității 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, anexînd documentele care adevăresc cheltuielile făcute.

Documentele anexate la decontul de avans sînt 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 sînt 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 prevăzută în state funcția de casier sau când mijloacele destinate acestui scop sînt 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 nerestituirii în casă a soldurilor neutilizate de avans instituțiile sau contabilitățile centralizate au dreptul de a reține această datorie din salariul persoanelor care au primit avansul, respectînd 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, 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 rînd se înscriu numele titularului de avans, suma avansului eliberat și sumele cheltuielilor efectuate, precum și suma intrată de avans neutilizat. La sfîrșitul 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 fișe 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.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[Pct.158 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.30 din 11.03.2015](#), în vigoare 20.03.2015]*

*[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 diferiți debitori și creditori";

179 "Decontări conform plăților 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 reținute în modul stabilit.

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

Lipsurile și delapidările depistate sînt 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 sînt raportate sumele lipsurilor, delapidărilor, pierderilor etc., descoperite în corespondență cu creditul subconturilor respective ale mijloacelor bănești sau valorilor materiale. În creditul subcontului 170 se înscriu sumele intrate în contul curent bugetar în instituția bancară sau în casă pentru recuperarea prejudiciului cauzat instituției.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292) pe fiecare persoană culpabilă, indicîndu-se numele, prenumele, funcția, data apariției datoriei și suma lipsă.

**161.** În subcontul 171 "Decontări privind cheltuieli suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice" se ține 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 bănească în schimbul rației 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 ține – pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**162.** În subcontul 172 "Decontări privind tipurile speciale de plăți" se ține evidența decontărilor: cu părinții pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare; pentru instruirea copiilor în școlile muzicale; pentru întreținerea elevilor în școli-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 școli.

Aceste mijloace încasate prin casierile și/sau conturile trezoreriale ale instituțiilor bugetare se atribuie la categoria de mijloace speciale 001 "Servicii cu plată", conform Regulamentului cu privire la gestionarea mijloacelor speciale ale instituțiilor bugetare finanțate de la buget, aprobat prin [ordinul Ministerului Finanțelor nr.94 din 31 decembrie 2004](#), cu modificările și completările ulterioare.

**163.** Decontări cu părinții pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare (creșe de copii, grădinițe de copii și grădinițe-creșe).

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 respectivă, de regulă, în băncile de economii, iar în anumite cazuri – nemijlocit în instituțiile preșcolare, prin intermediul persoanelor împuternicite cu primirea banilor. Aceste persoane sînt numite prin ordin pe instituție și cu ele se încheie un contract privind răspunderea materială individuală deplină. Dacă plata se efectuează prin intermediul băncilor de economii, ordinele de încasare a numerarului, de forma stabilită, eliberate sînt transmise conducătorilor instituțiilor de copii, care sînt obligați să le înmîneze părinților nu mai tîrziu de următoarea zi de lucru.

Responsabilitatea pentru încasarea oportună a plății pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare de copii o poartă conducătorii acestor instituții.

Volumul plății lunare pentru întreținerea copiilor în instituțiile preșcolare este determinat în modul stabilit.

Calculul plății 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 diferența 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 nefrecventare se ia în considerație la plățile următoare.

Dacă plata se efectuează nemijlocit în instituția preșcolară, părinților 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 trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. Utilizarea mijloacelor speciale direct din casierile instituțiilor, fără depunerea prealabilă la contul trezorerial de mijloace speciale, nu se admite. Persoanele împuternicite cu primirea banilor sînt obligate în fiecare decadă să transmită în contabilitate documentele instituției bancare privind sumele predate de ei, anexînd concomitent avizele respective. Chitanțele de recepție a plăților nefiscale f.I-SF neachitate de părinți în ultima zi de lucru a lunii trebuie să fie restituite în contabilitate.

Cu sumele încasate de la părinți se creditează subcontul 172 și de debitează subcontul 111. Aceste sume se înscriu în fișa f.nr.294-b sau în registrul f.nr.294.

Restituirea sumelor părinților (în cazul plecării copiilor) se face în baza cererii acestora, la dispoziția conducătorului instituției preșcolare. Cererile cu dispoziția conducătorului instituției preșcolare se predau la contabilitate împreună cu tabelul respectiv de evidență a frecvenței copiilor. Restituirea se face prin casă sau prin mandat poștal. Sumele restituite se înregistrează în debitul subcontului 172 și creditul subcontului 121 sau al subcontului 111.

Evidența analitică a decontărilor pentru întreținerea copiilor se ține în borderoul privind decontările cu părinții pentru întreținerea copiilor f.nr.327. Borderoul se poate întocmi pe anul întreg sau pe jumătate de an, plasînd indicii din rubricile 3-10 pentru fiecare lună pe foi intercalate.

În instituțiile preșcolare, care țin evidența de sine stătător, nota de contabilitate se întocmește în ordinea stabilită pe baza sumei totale a plății calculate din rubrica "Calculat pentru zilele de frecventare" a borderoului f.nr.327.

În contabilitățile centralizate pe baza borderourilor f.nr.327 se alcătuiește tabelul centralizator al borderourilor privind decontările cu părinții pentru întreținerea copiilor f.nr.406 (notă de contabilitate nr.15).

Sumele calculate pentru zilele de reală frecvență de către copil a instituției preșcolare se înregistrează în creditul subcontului 400 și debitul subcontului 172.

#### **164. Decontări cu părinții pentru întreținerea elevilor în școli-internat.**

Plata pentru întreținerea elevilor se face lunar nu mai tîrziu de data de 10 a lunii curente. Volumul plății lunare pentru întreținerea elevilor este determinat în modul stabilit. Actele pentru determinarea volumului plății pentru întreținerea elevilor sînt prezentate odată cu depunerea cererii în instituția-internat, iar ulterior – în termenele stabilite.

Dacă elevii au lipsit de la școala-internat mai mult de trei zile la rând (în legătură cu vacanța sau pe motive de boală), plata pentru întreținerea lor în școala-internat pentru această perioadă nu se încasează. Dacă în zilele de duminică sau de sărbătoare elevii s-au aflat la părinți sau la persoanele care-i înlocuiesc, plata pentru întreținerea lor în aceste zile se scoate din plățile următoare.

La exmatricularea elevilor din școala-internat (pe motive de boală, în legătură cu schimbarea locului de trai și din alte cauze), suma plătită pentru întreținerea lui pentru numărul respectiv de zile ale lunii date este reversibilă. Restituirea sumelor plătite suplimentar pentru întreținerea elevilor în instituțiile-internat are loc cu condiția depunerii unei cereri de restituire a sumelor în instituția respectivă pînă la expirarea termenului de trei ani din ziua achitării lor.

Plata pentru întreținerea elevilor se efectuează de către părinți în baza chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF, de regulă, prin intermediul contului trezorerial de mijloace speciale deschis în trezoreria teritorială respectivă. Plata poate fi efectuată și în casa școlii-internat în baza chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF. Sumele primite urmează a fi virate zilnic la contul trezorerial de mijloace speciale deschis în trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. Utilizarea mijloacelor speciale direct din casierile instituțiilor, fără depunerea prealabilă la contul trezorerial de mijloace speciale, nu se admite.

Cu sumele plății încasate se creditează subcontul 172 și se debitează subcontul 111 sau subcontul

121.

Cu sumele plății calculate pentru zilele aflării reale a elevului în școala-internat se debitează subcontul 172 și se creditează subcontul 400.

Evidența analitică a decontărilor cu părinții se ține în borderoul f.nr.327.

**165.** Decontări cu părinții pentru alimentarea copiilor în internatele de pe lângă școli. Plata pentru alimentarea copiilor în internatele de pe lângă școli pentru luna curentă se face de către părinți lunar, nu mai târziu de a cincea zi a aceleiași luni.

Calculul plății pentru alimentarea copiilor se face în baza listelor întocmite pe grupe și semnate de educator și directorul școlii.

Plata pentru alimentarea copiilor se face de către părinți în baza chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF, de regulă, în cotul trezorerial de mijloace speciale deschis în trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. Utilizarea mijloacelor speciale direct din casierile instituțiilor, fără depunerea prealabilă la contul trezorerial de mijloace speciale, nu se admite.

În cazuri excepționale plata poate fi efectuată în casa școlii 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 prealabilă în contul curent pentru mijloace speciale sau în contul de decontare, nu se admite.

Dacă în internatele de pe lângă școli 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 plății calculate pentru alimentarea elevilor se înregistrează în debitul subcontului 172 și creditul subcontului 400, cu sumele plății 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 părinții se ține în borderoul f.nr.327.

**166.** Decontări cu părinții pentru instruirea copiilor în școlile muzicale.

Evidența decontărilor cu părinții pentru instruirea copiilor în școlile muzicale, se ține în modul expus în punctul 152 al prezentei instrucțiuni.

Încasarea plății de la părinți în contul trezorerial al școlii muzicale este reflectată 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 preșcolare 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 bilanța 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 ținere a evidenței decontărilor pentru uniformă 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 școlile-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 păstrează în conturile curente pentru mijloacele speciale în instituția bancară și la respectarea condițiilor se eliberează sau se transferă prin ordin de plată pe numele persoanelor sau instituțiilor cărora le aparțin aceste mijloace bănești.

În creditul subcontului 174 se înscriu sumele intrate provizoriu în dispoziția instituției, debitându-se concomitent subcontul 112 sau 120, iar în debitul subcontului 174 se înregistrează sumele eliberate sau transferate din contul curent conform destinației.

Evidența analitică a sumelor de depozit se ține pe fiecare destinatar pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**171.** În subcontul 175 “Decontări privind manco transmise în organele de anchetă” se ține evidența sumelor lipsurilor și delapidărilor aflate la cercetare în organele de anchetă.

Lipsurile și delapidările depistate, puse pe seama persoanelor culpabile și transmise în organele de anchetă, se înscriu în creditul subcontului 175 și se debitează subconturile 250, 260, 140, 230.

În debitul subcontului 175 se înregistrează suma după parvenirea hotărârii judecătorești, creditându-se subcontul 173.

**172.** În subcontul 176 “Decontări privind mijloacele primite pentru cheltuieli mandatate” se ține evidența decontărilor:

- cu instituțiile și organizațiile de la care au fost primite mijloace pentru cheltuielile legate de executarea însărcinărilor date de acestea;
- privind mijloacele primite de către direcțiile (secțiunile) administrative pe lângă care există contabilități centralizate, sau de către instituțiile, a căror evidență contabilă nu este centralizată, pentru colectarea metalelor uzate feroase și neferoase, pentru predarea și colectarea altor tipuri de materie primă secundară și a produselor alimentare;
- privind împrumuturile (creditele) primite în instituția bancară pentru a fi livrate muncitorilor și funcționarilor.

Sumele primite pentru cheltuielile mandatate se înscriu în creditul subcontului 176 și debitul subcontului 110. Sumele consumate se înregistrează în debitul subcontului 176 și creditul subcontului 110.

Evidența analitică se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

Evidența sumelor mandatate se ține pe fiecare instituție sau organizație, de la care au fost primite mijloace pentru îndeplinirea unor însărcinări.

Evidența mijloacelor primite pentru colectarea metalelor uzate feroase și neferoase, pentru predarea și colectarea altor tipuri de materii prime secundare, produselor alimentare, pentru crearea fondului manualelor școlare, precum și evidența mijloacelor câștigate de către colectivele elevilor din școli se ține pe fiecare tip de intrări.

**173.** În subcontul 177 “Decontări cu personalul privind deponenții” se ține evidența sumelor de salarii și burse care nu au fost ridicate în termenul stabilit.

Sumele salariilor și burselor care nu au fost ridicate la timp se înregistrează în creditul subcontului 177 și debitul subcontului 180 sau 181. Cu sumele datoriiilor de deponent achitate se debitează subcontul 177 și se creditează subcontul 120 sau 160.

În debitul subcontului 177 se înregistrează, de asemenea, sumele datoriiilor de deponent cu termenul de prescripție expirat, se iau la majorarea finanțării în creditul subcontului 140, 230.

Evidența sumelor depuse pentru salarii și burse se ține în registrul evidenței analitice a salariilor și burselor depuse f.nr.441. Înscrierile în registru se fac pe fiecare deponent. În rubricile respective "Credit" trebuie indicată luna și anul în care s-a creat datoria de deponent, numerele borderourilor de plată (de decontări și plată), iar în rubricile "Debit", în dreptul numelui deponentului, se înscrie numărul bonului de plată și suma plătită.

La sfârșitul lunii în registrul f.nr.441 se fac totalurile pe rubrica "Credit" și "Debit" și se calculează soldul creditor la începutul lunii următoare.

**174.** În subcontul 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori" se ține evidența decontărilor cu diferiți debitori și creditori și decontărilor cu studenții și elevii instituțiilor de învățământ pentru folosirea căminului.

Evidența analitică a decontărilor cu diferiți debitori și creditori se ține prin metoda de poziție în borderoul cumulativ f.nr.408 (notă de contabilitate nr.6).

Înregistrările în borderou se fac pe fiecare document în modul următor. La începutul fiecărei luni din borderoul cumulativ pentru luna trecută în rubricile 2-6 pe fiecare poziție (rînd) se înscriu datele facturilor furnizorilor, pentru care nu au fost primite valorile materiale. Pe măsura parvenirii facturilor achitate ale furnizorilor, în rubricile 2-4, 7-11 se fac înregistrări în fiecare poziție (rînd). Sumele valorilor materiale primite se înscriu în creditul subcontului 178 în rubrica 15 în același rînd în care este notată datoria și în debitul subconturilor corespunzătoare din rubricile 16-23, iar înregistrările secundare se fac în rubricile 24-26. La sfârșitul lunii se fac totalurile și datele din rubricile 16-26 se înscriu în "Cartea mare". În cazurile în care furnizorii, în baza facturilor neacoperite cu marfă, transferă mijloace în conturile curente bugetare ale instituțiilor sau contabilităților centralizate, înregistrările în "Cartea mare" se fac fără a se ține cont de aceste sume.

În rubricile 27-28, în fiecare poziție (rînd), se calculează soldurile pentru sfârșitul lunii.

Evidența decontărilor cu diferiți debitori și creditori se poate ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292), evidența decontărilor cu studenții și elevii pentru folosirea căminului se ține în balanța de verificare f.nr.285.

Operațiile de decontări cu diferiți debitori și creditori efectuate din contul mijloacelor speciale pot fi înregistrate separat în registrele respective.

**175.** În subcontul 179 "Decontări conform plăților planificate" se ține evidența decontărilor cu furnizori privind plățile de plan, care au loc nu pentru fiecare tranzacție aparte (încărcarea pentru expediere, livrarea mărfii sau prestarea serviciilor), ci prin transferarea periodică a mijloacelor în termenele și volumul specificate din timp de către părți.

Suma fiecărei plăți de plan și termenele de transferare se stabilesc de către părți pentru luna viitoare (trimestrul viitor), ținându-se cont de periodicitatea plăților și volumul livrării (achiziției) ori al prestării serviciilor în bază de contract sau acord, sau livrarea reală din perioada precedentă.

În ordinele de plată pentru plățile de plan cumpărătorul trebuie să indice în rubrica "Destinația plății". "Plata de plan în baza contractului, acordului din \_\_\_\_\_ 200\_", precum și termenul plății și destinației sumelor transferate. Instituțiile și contabilitățile centralizate nu prezintă copiile contractelor acordurilor în instituțiile bancare.

Furnizorul și cumpărătorul precizează lunar situația decontărilor lor în baza valorilor materiale primite real sau a serviciilor prestate și fac recalcularea și plata respectivă în modul stabilit în contract sau în acord.

Evidența analitică a decontărilor pe subcontul 179, cu excepția decontărilor pentru produsele alimentare, se ține în borderoul cumulativ f.nr.408 (notă de contabilitate 7), în care pentru fiecare furnizor se rezervează numărul necesar de rînduri pentru reflectarea operațiilor pe parcursul lunii.

Înregistrările în borderoul cumulativ se fac pe fiecare document (ordinele de plată, factură) pe măsura efectuării operațiilor în modul următor. La începutul lunii din borderoul cumulativ pe luna trecută, 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 înregistrează în creditul subcontului 179 în rubricile 13-15 și în debitul subconturilor corespunzătoare în rubricile 16-23, înregistrările secundare se

fac în rubricile 24-26.

La sfârșitul lunii în rubricile 9-12, 15-26 se calculează totalurile pe lună și soldul la sfârșitul lunii din rubricile 27-28 pentru fiecare furnizor, precum și în general pentru toți furnizorii. Totalurile din rubricile 15-26 se înregistrează în "Cartea mare".

În cazurile în care furnizorul a restituit plata de plan în contul curent bugetar al instituției, înregistrările din "Cartea mare" se fac fără a include aceste sume.

Evidența decontărilor cu furnizorii privind plățile de plan poate fi ținută pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

### **Contul 18 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii și bursieri"**

**176.** În acest cont se ține evidența decontărilor cu personalul privind retribuirea muncii, indemnizațiile pentru pierderea temporară a capacității de muncă și pentru întreținerea copilului până la atingerea vârstei de 1,5 ani, precum și cu studenții, doctoranzii sau elevii privind bursele și alte decontări.

Contul 18 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii și bursieri" se subdivizează în subconturile:

180 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii";

181 "Decontări cu bursierii";

182 "Decontări privind mărfurile vândute în rate";

183 "Decontări privind virările fără numerar în conturile de depuneri în bancă";

184 "Decontări privind virările fără numerar în baza contractelor de asigurare benevolă";

185 "Decontări cu membrii sindicatelor privind virările fără numerar a sumelor cotizațiilor de membru al sindicatului";

186 "Decontări privind împrumuturile bancare";

187 "Decontări privind titlurile executorii și alte rețineri";

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, incluși sau neincluși 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 sînt: 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 țin pe fiecare lună în modul stabilit de către persoanele numite prin ordin pe instituție. Tabelele se țin pe instituție sau pe subdiviziuni structurale (secții, secțiuni, 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 rețin 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, plățile în perioada dintre calculări se fac în baza listelor de plată f.nr.389 sau a bonurilor de plată. Aceste sume calculate și plătite sînt 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 "Plățile din perioada dintre calculări".

Listele de calcul și plată și listele de plată sînt 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 sînt 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 semnată de conducătorul instituției pe lîngă care a fost creată contabilitatea centralizată și de contabilul-șef în lista de plată (coperta) 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 ștampila sau să noteze în scris "Deponat" și să întocmească borderoul sumelor deponate.

La sfîrșitul listei trebuie să facă o mențiune despre suma de salariu real plătită 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 mențiunea. Dacă banii au fost eliberați nu de casier, ci de o altă persoană, pe listă se face o mențiune suplimentară "Banii pe listă au fost eliberați de – funcția, semnătura, descifrarea semnăturii". După o verificare minuțioasă a mențiunilor, făcute 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 ține fișa informativă f.nr.417, în care, pe lîngă 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 cîteva 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 reținerile 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 calcule ale reținerilor, se indică luna pentru care s-au calculat reținerile din salariu.

**178.** În subcontul 181 “Decontări cu bursierii” se ține evidența decontărilor privind bursele cu studenții, aspiranții și doctoranzii instituțiilor de învățămînt universitar, instituțiilor de cercetări științifice și elevii colegiilor, școlilor, 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 reținerilor, burselor plătite și a celor care nu au fost ridicate la timp.

Conturile personale ale bursierilor se țin pe formulare stabilite de ministerele și departamentele respective.

**179.** În subcontul 182 “Decontări privind mărfurile vîndute în rate” se ține evidența sumelor reținute din salarii în baza mandatelor-angajament ale muncitorilor și funcționarilor pentru mărfurile vîndute în rate de către organizațiile de comerț.

Sumele reținute din salariile muncitorilor și funcționarilor privind mărfurile vîndute în rate se înregistrează în creditul subcontului 182 și debitul subcontului 180. Sumele transferate din conturile bugetare curente organizațiilor de comerț se înscriu în debitul subcontului 182 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică a decontărilor privind sumele reținute din salariile muncitorilor și funcționarilor pentru mărfurile vîndute în rate se ține pe fiecare organizație de comerț aparte pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292). Evidența sumelor reținute pentru fiecare angajat se ține în mandatele-angajament (angajamentele), iar în cazul în care un număr considerabil de muncitori și funcționari din aceeași organizație au procurat mărfuri în rate – în borderoul reținerilor din salariile muncitorilor și funcționarilor pentru mărfurile procurate în rate (f.nr.407). La sfîrșitul lunii înregistrările din fișele f.nr.292-a (registrul f.nr.292) sînt confruntate cu mandatele-angajament (angajamentele).

**180.** În subcontul 183 “Decontări privind virările fără numerar în conturile de depuneri în bancă” se ține evidența sumelor reținute din salariile muncitorilor și funcționarilor, în baza cererii în scris a fiecărui angajat aparte, care a dorit să transfere salariul prin decontări fără numerar în depunerile personale la bancă.

Cu sumele reținute din salariile muncitorilor și funcționarilor pentru transferare în conturile de depuneri se creditează subcontul 183 și se debitează subcontul 180.

În debitul subcontului 183 se înscriu sumele transferate în bancă în conturile de depuneri ale muncitorilor și funcționarilor, creditîndu-se concomitent subconturile corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe fiecare bancă aparte pe fișa f.nr.292-a (în registrul f.nr.292). Cînd numărul deponenților este considerabil, evidența se ține pe fiecare persoană și bancă în bilanța de verificare f.nr.285.

**181.** În subcontul 184 “Decontări privind virările fără numerar în baza contractelor de asigurare benevolă” se ține evidența sumelor reținute din salariu din însărcinarea muncitorilor și funcționarilor pentru achitarea ratelor de asigurare, în baza contractelor de asigurare benevolă, prin decontări fără numerar cu companiile de asigurare.

Reținerea ratelor de asigurare din salariul muncitorilor și funcționarilor și virarea lor în conturile companiilor de asigurare se face în baza listelor și însărcinărilor transmise în contabilitatea instituției de către agentul de asigurări în ordinea stabilită.

În creditul subcontului 184 se înregistrează sumele reținute din salariu, debitîndu-se subcontul 180. Sumele transferate în contul companiei de asigurare din contul curent sau de decontări se înscriu în debitul subcontului 184 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică pentru subcontul 184 se ține pe fiecare companie de asigurare pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**182.** În subcontul 185 “Decontări cu membrii sindicatelor privind virările fără numerar ale sumelor

cotizațiilor de membru al sindicatului” se ține evidența cotizațiilor de membru al sindicatului, reținute din salariu în cazul sistemului de decontări fără numerar cu sindicatul.

Reținerea cotizațiilor de membru al sindicatului se face în baza cererilor în scris ale membrilor sindicatelor de a primi de la ei cotizațiile de membru de sindicat prin decontări fără numerar.

Sumele reținute din salariu pentru plata cotizațiilor de membru al sindicatului se înregistrează în creditul subcontului 185 și debitul subcontului 180. Sumele transferate din conturile curente de decontări se înscriu în debitul subcontului 185 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică pentru subcontul 185 se ține pe fiecare organizație sindicală pe fișa f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**183.** În subcontul 186 “Decontări privind împrumuturile bancare” se ține evidența sumelor reținute din salariile muncitorilor și funcționarilor pentru rambursarea împrumutului primit în instituția bancară, în conformitate cu ordinea în vigoare.

În creditul subcontului 186 se înscriu sumele reținute din salariile muncitorilor și funcționarilor pentru rambursarea împrumutului, debituându-se subcontul 180. Cu sumele transferate din conturile curente și de decontări se debitează subcontul 186 și se creditează subconturile conturilor corespunzătoare 09, 10, 11.

Evidența analitică a decontărilor cu muncitorii și funcționarii privind sumele reținute din salariu se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292), în care se deschide un cont aparte pentru fiecare instituție bancară care a acordat împrumut. Evidența sumelor reținute pe fiecare debitor se ține în ordinea expusă în punctul 165 al prezentei instrucțiuni.

**184.** În subcontul 187 “Decontări privind titlurile executorii și alte rețineri” se ține evidența sumelor reținute din salarii și burse în baza titlurilor executorii și a altor documente.

Sumele reținute din salarii și burse, în baza titlurilor executorii și a altor documente, se înregistrează în creditul subcontului 187 și debitul subconturilor corespunzătoare 180, 181. În debitul subcontului 187 se înscriu sumele transferate din contul curent bugetar, creditându-se subconturile respective ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică a decontărilor privind titlurile executorii și alte documente se ține pe fiecare destinatar indicându-se persoana sau instituția, numărul, data și termenul de valabilitate a titlului executoriu sau altui document, suma (procentul) reținerilor pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**185.** În subcontul 188 “Decontări privind contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat” se ține evidența contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajaților cu bugetul asigurărilor sociale de stat.

Sumele contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii reținute din salariile angajaților și care trebuie transferate la bugetul asigurărilor sociale de stat se înregistrează în creditul subcontului 188 și debitul subcontului 180.

Transferarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajaților la bugetul asigurărilor sociale de stat se efectuează în ordinea și în termenele stabilite conform actelor legislative și normative în vigoare.

Cheltuielile de casă a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii transferate la bugetul asigurărilor sociale de stat ale angajaților sînt reflectate la articolul 111.00 “Retribuirea muncii”.

Evidența analitică pentru subcontul 188 se ține pe fișe f.nr.292-a sau în registrul nr.292.

**186.** În subcontul 189 “Alte decontări” se ține evidența decontărilor privind sumele de onorar plătite personalului nescryptic (compozitorilor, artiștilor, autorilor) pentru lucrările și reprezentațiile în bază de contract și comenzi unice în emisiunile televizate, radio, solda de funcție, indemnizațiile alesului local pentru participare la ședința consiliului, indemnizațiile achitate la încetarea raporturilor de muncă și indemnizațiile achitate din mijloacele financiare ale angajatorului, inclusiv pentru primele cinci zile calendaristice de incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă și pentru zilele lucrătoare din primele 20 de zile calendaristice, calculate de la data pierderii temporare a capacității de muncă, cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională.

În creditul subcontului 189 se înregistrează sumele calculate pentru plățile respective, debituându-se subconturile corespunzătoare ale conturilor 20, 21. În debitul subcontului 189 se înscriu impozitele

reținute în ordinea stabilită și sumele plătite.

Dacă e necesar a avea informații despre sumele de onorar plătite, pe fiecare beneficiar poate fi ținută fișa informativă f.nr.417.

*[Pct.186 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.138 din 21.09.2015](#), în vigoare 02.10.2015]*

*[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 “Decontări privind asigurarea cu pensii și asistența socială a populației”**

**187.** Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și a plății prestațiilor de asigurări sociale.

Contul 19 “Decontări privind asigurarea cu pensii și asistența socială a populației” se subdivizează în subconturile:

190 “Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii”;

192 “Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor”;

198 “ Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat”.

**188.** În subcontul 190 “Decontări privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii” se ține evidența decontărilor cu personalul misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării în străinătate privind plata indemnizațiilor neimpozabilă în valută străină convertibilă, care nu are regim de salariu.

Calcularea indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii se efectuează o dată pe lună și este reflectată în evidență în ultima zi a lunii.

Documentele ce servesc ca bază pentru calcularea indemnizațiilor sînt: ordine, tabelul de pontaj, care se ține în modul stabilit de către persoanele numite prin ordin pe instituție. La sfîrșitul lunii în baza tabelului de pontaj se determină numărul total de zile lipsă și frecvente. Tabelul de pontaj completat și alte documente, în termenele stabilite, se predau în contabilitate pentru calcularea indemnizației.

Calcularea indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii se înregistrează în creditul subcontului 190 și în debitul subcontului 200.

În baza listelor de calcul și plată se întocmește “nota de contabilitate 17 – borderou cumulativ privind plata indemnizațiilor cu personalul misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii”. La nota de contabilitate trebuie să fie anexate toate documentele în baza cărora a fost efectuată calcularea indemnizațiilor.

Plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii se înregistrează în debitul subcontului 190 și creditul subconturilor 100, 120.

Evidența analitică a calculării indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii se ține pe fișe f.nr.292–a (în registrul nr.292).

**189.** În subcontul 192 “Decontări privind încasările plăților în plus a pensiilor și indemnizațiilor” se ține evidența operațiilor de încasare a plăților în plus de la beneficiarii de pensii și indemnizații a sumelor primite de ei nelegitim.

**189<sup>1</sup>.** În subcontul 197 “Decontări privind indemnizațiile pentru copiii aflați sub tutelă/curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistență parentală profesionistă” se efectuează calculele indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă sau curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistență parentală profesionistă.

În creditul subcontului 197 se ține evidența indemnizațiilor calculate pentru copiii aflați sub tutelă/curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistență parentală profesionistă, iar în debit – indemnizațiilor achitate.

La calcularea indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă/curatelă, copiii orfani care sînt educați în

case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistență parentală profesionistă se efectuează înscrierile contabile în debitul subcontului 200 și creditul subcontului 197.

La achitarea indemnizațiilor se efectuează înscrierea contabilă în debitul subcontului 197 și creditul subcontului 090, 100, 120.

Evidența analitică pentru subcontul 197 se ține în registrul f.nr.292.

[Pct.189<sup>1</sup> introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.17 din 07.02.2012](#), în vigoare 17.02.2012]

**190.** În subcontul 198 “Decontări privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii cu bugetul asigurărilor sociale de stat” se ține evidența decontărilor privind contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii ale instituțiilor bugetare cu bugetul asigurărilor sociale de stat.

În instituțiile bugetare calculul contribuțiilor asigurărilor sociale de stat obligatorii se reflectă în creditul subcontului 198 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 20, 21 și se atribuie la articolul 112.00 “Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii”. Calculul plății prestațiilor de asigurări sociale plătite din contul contribuțiilor asigurărilor sociale de stat obligatorii, se reflectă în debitul subcontului 198 și creditul subcontului 180.

Transferarea contribuțiilor asigurărilor sociale de stat obligatorii ale instituțiilor bugetare la bugetul asigurărilor sociale de stat se efectuează în ordinea și în termenele stabilite conform actelor legislative și normative în vigoare. Cheltuielile de casă pentru transferarea contribuțiilor asigurărilor sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat ale instituțiilor bugetare sînt reflectate la articolul 112.00 “Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii”.

Contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii transferate la bugetul asigurărilor 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 bugetare 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 bugetare la Compania Națională de Asigurări Medicale se reflectă în debitul subcontului 199 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică a calculării și transferării 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 bilanțului 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 instituțiile deservite" cheltuielile pe instituții aparte. Pe lângă aceasta, pe unele articole de cheltuieli se evidențiază literele prevăzute în dările de seamă contabile și anumite directive.

În registrul f.nr.309-b se ține evidența extrasistematică a creditelor anuale cu împărțirea concomitentă pe trimestre în conformitate cu devizele de cheltuieli aprobate și evidența schimbărilor introduse în devizele de cheltuieli pe parcursul anului în ordinea stabilită.

La sfârșitul lunii, în registru se fac totalurile pe lună și de la începutul anului.

În cazurile în care reparația capitală a clădirilor și construcțiilor se efectuează în regie proprie, evidența cheltuielilor reale se ține pe fiecare obiect în parte cu repartizarea pe elementele de cheltuieli: salarii, materiale, alte cheltuieli directe și suplimentare.

**195.** În subcontul 202 "Cheltuieli din contul altor bugete" se ține evidența cheltuielilor făcute de către instituții din contul altor bugete pentru activități care nu au fost prevăzute în planul de cheltuieli al instituției date.

La sfârșitul anului, ordonatorii principali de credite trec cheltuielile din subcontul 202 în debitul subcontului 232, iar ordonatorii inferiori de credite – în debitul subcontului 142.

Evidența analitică a cheltuielilor se ține pe fiecare activitate și pe articole de cheltuieli în registrul f.nr.294.

**196.** În subcontul 203 "Cheltuieli din buget pentru investiții capitale" se ține evidența cheltuielilor legate de construirea și reconstruirea clădirilor și edificiilor din contul mijloacelor bugetare, indiferent de modul în care se efectuează lucrările de construcție și montare.

Dacă construcția se execută în regie proprie, cu sumele cheltuielilor făcute se debitează subcontul 203 și se creditează subconturile respective de mijloace bănești, de decontări, de materiale de construcție și utilaj pentru montare, de decontări cu furnizorii și antreprenorii. Dacă construcția are loc în regie de antrepriză, sumele cu care au fost achitate notele de plată pentru lucrările executate la decontările cu furnizorii se înregistrează în debitul subcontului 203 și creditul subcontului 150.

Dobânzile aferente împrumuturilor (la capitalizarea acestora) contractate pentru efectuarea lucrărilor de investiții în construcții se includ în costul obiectelor de construcții prin înregistrarea în debitul subcontului 203 și creditul subcontului 178.

Cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare pe parcursul anului se țin la evidență în subcontul 203. La sfârșitul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 231 de către ordonatorii principali de credite sau al subcontului 143 de către ordonatorii inferiori de credite.

Obiectele de construcție finalizate și date în exploatare în baza actelor de primire se înregistrează în debitul subconturilor corespunzătoare ale contului 01 și creditul subcontului 250.

Cheltuielile privind obiectele de construcție și reconstrucțiile nefinalizate sau finalizate, dar care nu au fost date în exploatare, trec prin subcontul 203 în balanța anului următor.

Evidența analitică a cheltuielilor din subcontul 203 pentru construcțiile executate în regie proprie se

ține în registrul f.nr.294 pe fiecare obiect aparte cu repartizare pe elemente directe și suplimentare.

Evidența cheltuielilor pentru construcții realizate în regie de antrepriză se ține în acest registru numai pe obiecte (fără repartizare pe elemente).

Evidența lucrărilor de construcție și evidența lucrărilor de montare se țin separat.

**197.** În subcontul 205 “Cheltuielile pentru plata pensiilor și indemnizațiilor din contul bugetului” se ține evidența cheltuielilor reale privind plata pensiilor și indemnizațiilor din contul mijloacelor bugetului de stat.

### **Contul 21 “Alte cheltuieli”**

**198.** Acest cont este subdivizat în subconturile:

210 “Cheltuieli pentru distribuție”;

211 “Cheltuieli privind mijloacele speciale”;

212 “Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului”;

213 “Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare”;

214 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale”;

215 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate 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 ține 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 sînt 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, sînt 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 ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

**200.** În subcontul 211 “Cheltuieli privind mijloace speciale” se ține 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-șef, de asemenea, poate fi ținută 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 ține pe tipurile mijloacelor speciale și pe articolele de cheltuieli în registrul de evidență a mijloacelor speciale f.nr.297-b, iar în contabilitățile centralizate evidența acestor cheltuieli se ține și pe fiecare instituție deservită. Evidența cheltuielilor poate fi ținută 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 ține evidența:

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 sînt 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 bază de contracte economice, sînt ținute la evidență în subconturile corespunzătoare ale contului 08.

La sfîrșitul anului cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare, precum și alte cheltuieli care nu sînt 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, rămîn la balanță în subcontul 212.

Evidența analitică pentru acest subcont se ține în ordinea expusă în punctul 169 al prezentei instrucțiuni.

**202.** În subcontul 213 “Cheltuieli efective din contul ajutoarelor umanitare” se ține evidența cheltuielilor din contul ajutoarelor umanitare.

Sumele cheltuielilor efectuate din contul ajutoarelor umanitare se înscriu în debitul subcontului 213 și creditul subconturilor corespunzătoare “Stoc de materiale”, “Mijloace bănești”, “Decontări”.

La sfîrșitul anului subcontul 213 se încheie prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 408.

Evidența analitică a cheltuielilor se ține în fișe cu multe rubrici f.nr.283.

**203.** Subcontul 214 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale”.

La acest subcont se ține evidența cheltuielilor din contul mijloacelor fondurilor speciale. Sumele cheltuielilor efectuate se înscriu în debitul subcontului 214 și creditul subconturilor corespunzătoare.

La sfîrșitul anului, subcontul 214 se încheie prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 235 “Mijloace din fondurile speciale”.

Evidența analitică se ține separat pe fiecare fond extrabugetar.

**204.** În subcontul 215 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe” se ține evidența cheltuielilor din contul mijloacelor obținute din proiectele finanțate din surse externe de către instituțiile bugetare.

Sumele cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe se înscriu în debitul subcontului 215 și creditul subconturilor corespunzătoare “Stoc de materiale”, “Mijloace bănești”, “Decontări”.

La sfîrșitul anului subcontul 215 se încheie prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 405, 409, 540, 570, cu excepția datoriilor creditoare formate la finele anului bugetar.

Evidența analitică a cheltuielilor se ține în fișe cu multe rubrici f.nr.283.

[Pct.204 completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.161 din 02.12.2014](#), în vigoare 09.12.2014]

**204<sup>1</sup>.** Subcontul 216 “Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului”. În acest subcont se ține evidența cheltuielilor legate de construcția și reconstrucția clădirilor, edificiilor din contul mijloacelor fondurilor speciale, indiferent de modul în care se efectuează lucrările de construcție și montare. Cu suma cheltuielilor efectuate se debitează subcontul 216 și se creditează subcontul 150.

Cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare pe parcursul anului se țin la evidență

în subcontul 216. La sfârșitul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 235.

Obiectele de construcție finalizate și date în exploatare în baza actelor de primire-predare se înregistrează în debitul subconturilor 010, 011 și creditul subcontului 250.

Cheltuielile privind obiectele de construcție și reconstrucțiile nefinalizate sau finalizate, dar care nu au fost date în exploatare, sînt trecute în anul următor.

Evidența analitică a cheltuielilor din subcontul 216 pentru construcțiile executate în regie proprie se ține în registrul f.nr.294 pe fiecare obiect aparte. Evidența cheltuielilor pentru construcții realizate în regie de antrepriză se ține în acest registru numai pe obiecte (fără repartizare pe elemente).

Evidența lucrărilor de construcție și evidența lucrărilor de montare se țin separat.

*[Pct.204<sup>1</sup> introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011](#), în vigoare 06.01.2012]*

**205.** În subcontul 217 “Cheltuieli din contul mijloacelor activității de producție” se ține evidența cheltuielilor pentru serviciile social-culturale și stimularea elevilor eminenți, efectuate din contul vărsămintelor din veniturile activității de producție, care au rămas în dispoziția instituțiilor de învățămînt tehnic-profesional.

În debitul subcontului 217 se înregistrează sumele, cheltuite pentru activități aparte în ordinea stabilită, creditîndu-se subconturile 111, 120 etc. La sfârșitul anului suma cheltuielilor reale efectuate se trece din creditul subcontului 217 în debitul subcontului 402 “Venituri din activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale”.

Evidența analitică pentru subcontul 217 se ține pe tipurile de activități pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

**206.** În subcontul 218 “Cheltuieli efective din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică” se ține evidența cheltuielilor din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică.

Sumele cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică se înscriu în debitul subcontului 218 și creditul subconturilor corespunzătoare “Stoc de materiale”, “Mijloace bănești”, “Decontări”.

La sfârșitul anului subcontul 218 se închide prin transferul cheltuielilor efectuate pe parcursul anului în debitul subcontului 406, cu excepția datoriiilor creditoare formate la finele anului bugetar.

Evidența analitică a cheltuielilor se ține în fișe cu multe rubrici f.nr.283.

**207.** Subcontul 219 “Cheltuieli din contul proiectelor finanțate din surse externe pentru investiții capitale”. În acest subcont se ține evidența cheltuielilor legate de construirea și reconstrucția clădirilor, edificiilor din contul mijloacelor aferente proiectelor finanțate din surse externe, indiferent de modul în care se efectuează lucrările de construcție și montare. Cu suma cheltuielilor efectuate se debitează subcontul 219 și se creditează subcontul 157.

Cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare pe parcursul anului se țin la evidență în subcontul 219. La sfârșitul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subconturilor 405, 409 ,540, 550.

Obiectele de construcție finalizate și date în exploatare în baza actelor de primire predare se înregistrează în debitul subconturilor 010, 011 și creditul subcontului 250.

Cheltuielile privind obiectele de construcție și reconstrucțiile nefinalizate sau finalizate, dar care nu au fost date în exploatare, sînt trecute în anul următor.

Evidența analitică a cheltuielilor din subcontul 219 pentru construcțiile executate în regie proprie se ține în registrul f.nr.294 pe fiecare obiect aparte. Evidența cheltuielilor pentru construcții realizate în regie de antrepriză se ține în acest registru numai pe obiecte (fără repartizare pe elemente).

Evidența lucrărilor de construcție și evidența lucrărilor de montare se țin separat.

*[Pct.207 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011](#), în vigoare 06.01.2012]*

## Capitolul IX FINANȚĂRI

### Contul 23 “Finanțări”

**208.** Contul 23 este folosit de către ordonatorii principali de credite. Acest cont este subdivizat în subconturile:

- 230 “Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și alte activități”;
- 231 “Finanțarea din buget a investițiilor capitale”;
- 232 “Finanțarea din contul altor bugete”;
- 234 “Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială”;
- 235 “Mijloace din fondurile speciale”;
- 238 “Alte mijloace”.

*[Pct.208 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011](#), în vigoare 06.01.2012]*

**209.** În subconturile 230 “Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și alte activități”, 231 “Finanțarea din buget a investițiilor capitale” și 232 “Finanțarea din contul altor bugete” se ține evidența finanțării din contul bugetelor.

În creditul subconturilor 230-232 se înregistrează:

- sumele mijloacelor primite;
- sumele surplusurilor de materiale depistate și sumele mijloacelor primite de la arendași (pentru energia electrică, termică, telefon, apă, canalizare).

În debitul subconturilor 230-232 se înregistrează:

- sumele mijloacelor rechemate;
- sumele cheltuielilor decontate la sfârșitul anului în baza dărilor de seamă anuale;
- sumele lipsurilor de materiale trecute la pierderi și datoriilor compromise;
- sumele valorilor materiale primite cu titlu gratuit.

După închiderea anuală a cheltuielilor efective, în creditul subcontului 230 rămân restanțele mijloacelor bănești, sumele stocurilor de materiale, datoriile debitoare formate la sfârșitul anului.

Evidența analitică pentru subcontul 230 se ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283, conform indicilor prevăzuți în nota informativă “Despre circulația sumelor de finanțare din buget”.

Evidența pentru subconturile 231 și 232 se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

*[Pct.209 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

**210.** În subcontul 234 “Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială” se ține evidența mijloacelor finanțate din veniturile cu destinație specială.

La efectuarea cheltuielilor de casă din contul mijloacelor cu destinație specială în limita surselor aprobate 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.

La sfârșitul anului în debitul subcontului 234 sînt trecute cheltuielile din contul mijloacelor cu destinație specială care se atribuie la subcontul 200 în limitele sumelor din subcontul 234.

Evidența analitică se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**211.** În subcontul 235 “Mijloace din fondurile speciale” se ține evidența mijloacelor din fondurile speciale acumulate pentru efectuarea cheltuielilor instituției și alte activități.

În creditul subcontului 235 “Mijloace din fondurile speciale” se înregistrează încasarea veniturilor fondurilor speciale.

La sfârșitul anului, în debitul subcontului 235 sînt trecute cheltuielile efective din contul mijloacelor fondurilor speciale (subcontul 214).

Evidența analitică se ține separat, pe fiecare fond special, în Registrul de evidență a mijloacelor speciale f.nr.309-p și în Registrul conturilor curente și decontărilor f.nr.292.

**212.** În subcontul 238 “Alte mijloace” se ține evidența mijloacelor primite din alte surse pentru alte activități ale instituției.

Subcontul 238 se creditează cu sumele mijloacelor intrate.

La sfârșitul anului în debitul subcontului 238 sînt trecute cheltuielile reale din buget (contul 200) în limitele sumelor din subcontul 238 și cheltuielile din contul mijloacelor fondului resurselor financiare

suplimentare ale organelor administrației publice locale și alte surse (subcontul 213).

Evidența analitică pentru acest subcont se ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

[Pct.212 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011](#), în vigoare 06.01.2012]

## **Capitolul X**

### **FONDURI ȘI MIJLOACE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ**

#### **Contul 24 “Fonduri și mijloace cu destinație specială”**

**213.** Contul 24 “Fonduri și mijloace cu destinație specială” este subdivizat în subconturile:

246 “Fondul pentru dezvoltarea instituției”;

248 “Credite bancare”.

**214.** În subcontul 246 “Fondul pentru dezvoltarea instituției” se ține evidența mijloacelor cu destinație specială, repartizate pentru finanțarea cheltuielilor determinate de legislația în vigoare.

În instituțiile de cercetări științifice în acest subcont se ține evidența circulației mijloacelor intrate din sumele excedentului bugetar privind lucrările de cercetări științifice executate în baza contractelor economice, de la vânzarea licențelor pentru invențiile realizate în organizația dată, precum și de la comercializarea utilajului de prisos și retras etc.

În instituțiile de învățământ universitar și mediu special în subcontul 246 se ține evidența circulației mijloacelor alocate în ordinea stabilită pentru lărgirea și consolidarea bazei tehnico-materiale.

Sumele intrate în fondul pentru dezvoltarea instituției se înregistrează în debitul subconturilor corespunzătoare și creditul subcontului 246.

Cheltuielile făcute pentru construcțiile noi, reconstrucție și achiziționarea utilajului din contul fondului pentru dezvoltarea instituției se țin la evidență în subcontul 212. La sfârșitul 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 pădurilor 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, consemnați 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 investițional”**

**217.** În subcontul 265 “Fondul investițional” se ține evidența generalizării informației privind existența și mișcarea fondurilor investiționale create în conformitate cu actele normative în vigoare și este un subcont de pasiv. În creditul acestui subcont se reflectă crearea fondurilor de investiții, iar în debit – utilizarea (restituirea) răscumpărarea, stingerea și vânzarea lor.

Soldul acestui subcont este creditor și reprezintă soldul fondurilor de investiție la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică pentru subcontul 265 se ține pe fiecare fond investițional, surse de constituire și destinații – (în registrul f.nr.292).

*[Contul 26 în redacția [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

### **Contul 27 “Fondul rezervelor materiale ale statului”**

**217<sup>1</sup>.** În subcontul 270 “Fondul rezervelor materiale ale statului” se ține evidența bunurilor materiale în fondul rezervelor materiale ale statului de către Agenția Rezerve Materiale.

Acumulările bunurilor materiale în rezervele materiale ale statului, reevaluarea (creșterea) prețurilor de evidență comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare, recuperarea cheltuielilor de păstrare a bunurilor materiale la punctele de păstrare, calculul plăților pentru împrumutul bunurilor materiale pe termen scurt și alte mișcări ale fondului se înregistrează în creditul subcontului 270 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 17 și 21.

Eliberarea bunurilor materiale din rezervele materiale ale statului, reevaluarea (reducerea) prețurilor de evidență comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare, pierderile bunurilor materiale în limitele normelor de perisabilitate și alte mișcări ale fondului se înregistrează în debitul subcontului 270 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 06, 17.

Diminuarea fondului rezervelor materiale ale statului și efectuarea calculului veniturilor în rezultatul eliberării bunurilor materiale sînt raportate în creditul subcontului 400.

Soldul neutilizat al fondului este trecut pentru anul următor.

Evidența analitică pentru subcontul 270 se ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283 conform indicilor privind intrările și ieșirile bunurilor materiale, consemnați în raportul privind circulația valorilor materiale (f.nr.6).

*[Contul 27 introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]*

## **Capitolul XI REALIZAREA PRODUCȚIEI**

### **Contul 28 “Realizarea produselor, articolelor și lucrărilor executate”**

**218.** În contul 28 se ține evidența realizării articolelor și produselor atelierelor de producție (didactice), gospodăriilor agricole și didactico-experimentale, producției tipărite, a serviciilor prestate, precum și a comercializării lucrărilor de cercetări științifice efectuate în bază de contract.

Gospodăriile auxiliare, care nu folosesc acest cont, țin evidența sumelor obținute în urma comercializării produselor finite în subcontul 400.

**219.** Contul 28 este subdivizat în subconturile:

280 “Realizarea produselor fabricate de atelierele de producție (didactice)”;

281 “Realizarea producției fabricate de gospodăriile agricole auxiliare (didactice)”;

282 “Realizarea lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contract”.

**220.** În subcontul 280 “Realizarea produselor fabricate de atelierele de producție (didactice)” se ține evidența comercializării articolelor, fabricate în atelierele de producție (didactice), precum și a comercializării producției tipărite și a serviciilor prestate.

În creditul subcontului 280 se înregistrează sumele articolelor, producției tipărite finite comercializate și serviciilor prestate la prețuri de livrare, debitându-se subconturile 111 sau 120.

În debitul subcontului 280 se înscrie prețul de cost real al articolelor și producției tipărite finite comercializate, creditându-se subcontul 030. Cu prețul de cost al serviciilor prestate, pentru care au fost emise și prezentate notele de plată pentru a fi achitate, se debitează subcontul 280 și se creditează subcontul 080.

Soldul de credit în subcontul 280 indică suma venitului, iar cel de debit – pierderile în urma comercializării articolelor, producției tipărite și prestării serviciilor.

Rezultatele comercializării la sfârșitul anului de gestiune sînt raportate la subcontul 210.

Evidența analitică pentru subcontul 280 se ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

**221.** În subcontul 281 “Realizarea producției fabricate de gospodăriile agricole auxiliare (didactice)” se ține evidența comercializării produselor gospodăriilor agricole auxiliare și didactico-experimentale.

În creditul subcontului 281 se înregistrează sumele produselor comercializate cu prețul de livrare, debitându-se subconturile 111,120.

În debitul subcontului 281 se înscrie prețul de cost planificat al produselor comercializate, creditându-se subcontul 031.

La sfârșitul anului prețul de cost planificat al produselor comercializate se corectează conform prețului de cost real prin trecerea în debitul subcontului 281 (din creditul subcontului 081) a diferenței dintre prețul de cost al produselor și prețul de cost planificat în volumul care revine produselor comercializate. Excedentul de cheltuieli se înregistrează cu numere pozitive, iar economisirea – cu numere negative (cu cerneală roșie).

Soldul pe credit al acestui subcont indică suma venitului iar pe debit – pierderile la realizarea produselor.

Rezultatele de la sfârșitul anului sînt raportate la subcontul 410.

Evidența analitică pentru subcontul 281 se ține pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

**222.** În subcontul 282 “Realizarea lucrărilor de cercetări științifice executate în bază de contract” se ține evidența lucrărilor de cercetări științifice și de construcție executate și predate clienților în bază de contract.

În creditul subcontului 282 se înregistrează costul real al lucrărilor de cercetări științifice și de construcție al notelor de plată prezentate clientului pentru a fi achitate conform prețului prevăzut în contract, debitându-se subcontul 154.

În debitul subcontului 282 se înregistrează prețul de cost real al lucrărilor de cercetări științifice și de construcție pe temă, executate și predate clientului, creditându-se subcontul 082.

Deconectarea rezultatelor comercializării lucrărilor de cercetări științifice și de construcție, executate în bază de contract, se face pe teme finalizate și predate clienților conform proceselor-verbale.

Venitul obținut este repartizat în modul stabilit de lege, făcîndu-se înregistrări în debitul subcontului 282 și creditul subconturilor 246, 173.

Evidența analitică pentru subcontul 283 se ține pe fișe 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 producție a școlilor tehnico-profesionale";

404 "Venituri cu destinație specială";

405 "Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe";

406 "Veniturile mijloacelor obținute din asistență tehnică";

408 "Veniturile obținute din ajutoare umanitare";

409 "Veniturile mijloacelor obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe".

**224.** În subcontul 400 "Venituri din mijloace speciale" se ține evidența veniturilor din mijloacele speciale care, în conformitate cu regulamentele în vigoare, rămân la dispoziția instituțiilor și pot fi cheltuite în anumite scopuri pe lângă creditele din buget. Mijloace speciale ale instituției se consideră: arenda și chiria, veniturile de la exploatarea transportului, plata încasată pentru vizitarea muzeelor și expozițiilor, veniturile din activitatea de producție a gospodăriilor auxiliare, plata pentru arenda încăperilor și alte tipuri de mijloace speciale.

Venituri din mijloacele speciale pot intra prin decontări fără numerar, precum și pot fi depuse sau plătite în casă pentru a fi trecute ulterior în conturile curente pentru mijloacele speciale.

La plata banilor prin intermediul băncii de economii contabilitatea eliberează plătitorului ordin de încasare a numerarului de forma stabilită.

Primirea banilor în numerar în casa instituției se face în baza chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF, omologate în ordinea stabilită.

Veniturile din mijloacele speciale pot fi primite și de către o persoană împuternicită printr-un ordin pe instituție. În acest caz primirea banilor în numerar se face în baza chitanței de recepție a plăților nefiscale f.I-SF. Banii primiți pe chitanțe trebuie, pe parcursul a trei zile de la primire, să fie predați în contul curent pentru mijloace speciale în instituția bancară. Utilizarea acestor mijloace, fără predarea prealabilă în contul curent la instituția bancară, nu este admisă.

În creditul subcontului 400 se înregistrează:

sumele de arendă și chirie calculate, pentru exploatarea transportului și alte servicii. În aceste cazuri se debitează subconturile corespunzătoare ale contului 17 sau subconturile 111, 114, 120.

În gospodăriile auxiliare în care nu sînt utilizate subconturile 080, 081 în creditul subcontului 400 se înscrie costul articolelor fabricate și al produselor, debitîndu-se subconturile 030, 031.

În debitul subcontului 400 se înregistrează cheltuielile din mijloacele speciale efectuate pe parcursul anului (din contul subcontului 211):

sumele alocate în fondul de premiere pentru plata premiilor lucrătorilor instituțiilor cultural-educative, creditîndu-se subcontul 240;

sumele excedentului bugetar transferate în venitul bugetului (din contul subcontului 111);

sumele datoriilor compromise și lipsurilor, primite din contul instituției. În acest caz se creditează subconturile corespunzătoare de materiale și cele de decontări.

Evidența operațiunilor privind decontările și veniturile mijloacelor speciale se ține în borderoul cumulativ f.nr.409 (nota de contabilitate nr.14). Înregistrările în borderou se fac pentru fiecare document în modul următor. La începutul fiecărei luni din borderoul cumulativ pentru luna trecută în rubricile 2-6 la fiecare poziție (rînd) se înscriu datele plătitorului, pentru care nu au fost primite plățile calculate. Pe măsura parvenirii facturilor achitate ale plătitorilor, în rubricile 7-9 se fac înregistrări în fiecare poziție (rînd). Suma veniturilor calculate se indică în rubricile 10-11 în baza documentelor corespunzătoare; în rubricile 12-26 se indică mijloacele speciale după tipuri. În rubricile 27-28, în fiecare poziție (rînd), se calculează soldurile pentru sfîrșitul lunii.

Evidența analitică a veniturilor se ține pe fiecare tip de mijloace speciale în registrul f.nr.297-b și în f.nr.297-c "Fișa de evidență analitică a veniturilor efective", iar în contabilitățile centralizate se ține și pe fiecare instituție deservită. Evidența veniturilor se poate ține și pe fișe 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 producție a școlilor tehnico-profesionale” se ține evidența veniturilor din activitatea atelierelor didactice de producție și mijloacelor intrate la dispoziția instituțiilor de învățământ, obținute în urma practicii de producție a elevilor în întreprinderi și instituții, pentru lărgirea bazei de învățământ, îmbunătățirea deservirii social-culturale a elevilor, stimularea celor mai buni elevi și premiarea lucrătorilor.

În creditul subcontului 402 se înregistrează veniturile intrate în urma activității atelierelor didactice de producție și mijloacelor obținute din practica de producție a elevilor în întreprinderi și organizații, debitându-se subcontul 280 sau 153.

În debitul subcontului 402 la sfârșitul anului sînt trecute cheltuielile din creditul subcontului 217.

Evidența analitică pentru subcontul 402 se ține pe tipurile de activități pe fișe cu mai multe rubrici f.nr.283.

**226.** În subcontul 404 “Venituri cu destinație specială” se ține evidența veniturilor cu destinație specială (taxele consulare și alte încasări care se includ în executarea de casă a bugetului conform legislației în vigoare).

În creditul subcontului 404 se înregistrează încasarea veniturilor cu destinație specială la contul curent.

La efectuarea cheltuielilor de casă 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 ține pe fișe f.nr.292-a (în registrul f.nr.292).

**227.** În subcontul 405 “Veniturile mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se ține 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 bugetare 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 ține în registrul f.nr.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 ține evidența mijloacelor obținute din asistență tehnică.

În creditul subcontului 406 și debitul subcontului 119 se înregistrează veniturile instituțiilor bugetare 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 ține în registrul f.nr.297-b.

**229.** În subcontul 408 “Veniturile obținute din ajutoare umanitare” se ține evidența veniturilor obținute din ajutoare umanitare.

În creditul subcontului 408 și debitul subcontului 116 se înregistrează veniturile instituțiilor bugetare 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 ține în registrul f.nr.297-b.

**230.** În subcontul 409 "Veniturile mijloacelor obținute din granturile externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe" se ține 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 bugetare 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 ține în registrul f.nr.297-b.

#### **Contul 41 "Venituri și pierderi"**

**231.** În acest cont se ține evidența rezultatelor obținute din comercializarea produselor, articolelor fabricate, serviciile prestate, totalurile diferențelor investițiilor financiare ale instituției în depozitele băncilor, hîrțile de valoare ale instituțiilor și organizațiilor, obligațiile cu dobîndă 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 ține 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 ține în registrul f.nr.292.

#### **Contul 54 "Împrumuturi externe"**

**233.** În subcontul 540 "împrumuturi externe obținute de la organisme internaționale" se ține 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 ține 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"**

**233<sup>1</sup>.** În subcontul 570 "Răscumpărarea activelor nefinanciare" se ține 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 ține 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 ține evidența bunurilor aflate provizoriu în instituție și care nu-i 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 ține conform sistemului simplu.

Toate valorile în mărfuri și materiale, precum și mijloacele fixe arendate, ținute la evidență în conturile în afara bilanțului, sînt inventariate în ordinea și termenele stabilite pentru valorile ținute la evidență în bilanț.

Pentru evidența bunurilor indicate se folosesc următoarele conturi în afara bilanțului:

**01** “Mijloace fixe arendate”. În acest cont se ține 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).

Evidența analitică a mijloacelor fixe arendate (primite în amanet) se ține pe fiecare obiect al mijloacelor fixe (cu numerele de inventar ale arendatorului, amanetorului pe fișe f.nr.296-a).

**02** “Valori în mărfuri și materiale primite în custodie”. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor în mărfuri și materiale primite de către instituție în custodie, inclusiv a utilajului special, achiziționat pentru executarea lucrărilor de cercetări științifice și de construcție în bază de contracte.

Evidența analitică în mărfuri și materiale primite în custodie se ține pe instituțiile-propietar, tipuri, calitate și locurile de depozitare conform prețurilor contractuale sau de achiziționare. În acest subcont, de asemenea, se ține evidența materiei prime și materialelor pentru a fi prelucrate, conform prețurilor prevăzute în contracte.

Evidența analitică se ține pe clienți, tipul, calitatea materialelor și locul lor de aflare.

Evidența pentru contul 02 se ține pe fișe f.nr.296-a.

**04** “Formulare cu regim special”. În acest cont se ține evidența formularelor de valoare care se află la păstrare și sînt eliberate spre deconectare – chitanțiere, atestate, diplome, formulare ale adevărurilor etc. – în conformitate cu nomenclatoarele aprobate de către ministere și departamente.

Evidența analitică a formularelor de valoare se ține pe fiecare tip de imprimate și locurile de depozitare în registrul de evidență a formularelor de valoare f.nr.448.

**05** “Datorii anulate ale debitorilor insolvabili”. În acest cont se ține evidența restanțelor debitorilor insolvabili pe parcursul a cinci ani din momentul anulării, pentru a urmări posibilitatea perceperii forțate în cazul modificării situației patrimoniale a debitorilor. Sumele primite pentru rambursarea acestor datorii sînt decontate și predate în venitul bugetului respectiv.

Evidența analitică se ține pe fișa f.nr.292-a, indicîndu-se numele, prenumele debitorului.

**06** “Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată”. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor în mărfuri și materiale plătite de organul superior și expediate instituțiilor din sistemul său, care sînt finanțate din alte bugete.

La parvenirea în organul superior a confirmării de la instituția-destinatar al încărcăturii, că valorile indicate sînt reflectate în evidență, costul lor este scos din acest cont.

Evidența analitică a valorilor materiale plătite în mod centralizat se ține în registrul f.nr.322 pe fiecare instituție – destinatar al încărcăturii.

**07** “Restanțele studenților, elevilor, militarilor pentru valorile materiale nerestituite”. În acest cont se

ține evidența restanțelor elevilor, studenților, militarilor pentru uniforme, echipament, lenjerie, unelte și alte bunuri nerestituite de ei.

Scoaterea de la bilanțul instituției a valorilor materiale, care sînt trecute după elevi, studenți, militari se efectuează în baza ordinelor de exmatriculare și eliberare.

Valorile materiale nerestituite de elevi, studenți, militari sînt luate la evidență în afara bilanțului, ei fiind reclamați în justiție în modul stabilit.

Evidența analitică pentru contul 07 se ține pe fiecare elev, student, militar pe fișe f.nr.292-a.

**08** “Premii și cupe sportive transmisibile”. În acest cont se ține evidența premiilor, cupelor transmisibile, instituite de diverse organizații și primite de la ele pentru premiarea echipelor învingătoare. Premiile, cupele se țin în evidență pe parcursul întregii perioade de aflare în instituția dată.

Evidența analitică se ține pe fiecare obiect și valoarea lui pe fișe f.nr.296-a.

**09** “Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative”. În acest cont se ține evidența datoriilor instituțiilor bugetare înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative. Datoriile înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative se înregistrează în contul 09 cu semnul “plus”, iar datoriile dezghețate conform actelor normative și legislative – cu semnul “minus”.

Datoriile dezghețate urmează a fi reflectate în formularul 2 “Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază”.

Evidența analitică se ține pe f.nr.292 indicîndu-se denumirea agentului economic, data înghețării datoriei, actul normativ și legislativ, conform cărui a fost înghețată sau eșalonată datoria, data eșalonării, suma.

**10** “Indemnizație unică acordată tinerilor specialiști, conform legislației în vigoare”. În acest cont, pe parcursul a trei ani, se ține evidența sumelor indemnizațiilor achitate de la bugetul de stat tinerilor specialiști, angajați în câmpul muncii conform repartizării în instituțiile bugetare.

În cazul concedierii tînărului specialist, din inițiativă proprie sau pentru fapte culpabile, pînă la expirarea a trei ani de activitate, acesta urmează să restituie pînă la data concedierii sumele primite sub formă de indemnizație unică. Suma indemnizației ce urmează a fi restituită se depune pe contul instituției, și ulterior se transferă la bugetul de stat.

Evidența analitică a sumelor achitate, în sumă totală, se ține în f.nr.292-a.

**13** “Împrumuturi acordate muncitorilor și funcționarilor”. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor acordate de bancă.

Evidența împrumuturilor se ține pe fiecare instituție bancară, care a acordat împrumutul, pe fișe f.nr.292-a.

**14** “Valori primite în custodie de la condamnați”.

În acest cont se ține evidența valorilor și hîrtilor de valoare, aparținînd persoanelor care se află în instituțiile de muncă corecțională, primite în custodie.

În acest cont se ține evidența valorilor și hîrtilor de valoare, percepute de la cetățeni în timpul arestului, cu excepția valorilor care constituie corpuri delictive.

Evidența analitică se ține pe fiecare persoană condamnată (arestată) în fișe f.nr.292-a.

**18** “Împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe” se ține evidența împrumuturilor recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe.

**19** “Datorii privind împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale” se ține evidența soldului datoriilor la împrumuturile externe obținute de la organisme internaționale.

**21** “Bunuri și servicii recepționate conform facturilor primite pentru obiectivele în curs de execuție din cadrul proiectelor finanțate din surse externe”.

În acest cont se ține evidența bunurilor și serviciilor primite atît din țară cît și din străinătate pentru implementarea unor proiecte pînă la recepția finală a lucrărilor.

Cheltuielile legate de obiectivele finalizate și date în exploatare în baza actelor de primire se înregistrează în contul 21 cu semnul “minus”, concomitent cu suma respectivă se majorează valoarea de bilanț a mijloacelor fixe sau cota de participare în capitalul social al entității, fondator al cărei este autoritatea publică, cu înscrierile corespunzătoare (debitul subconturilor 010, 135, 136 și creditul subconturilor 250, 265).

Evidența analitică a bunurilor și serviciilor primite se va ține în registrul f.nr.292 pe fiecare obiectiv aparte.

**22** “Restanțele pentru instruire în instituțiile de învățământ cu finanțare de la buget în legătură cu nerespectarea legislației în vigoare”.

În acest cont se ține evidența restanțelor înregistrate pentru studiile în instituțiile de învățământ, conform actelor normative și legislative.

Sumele ce se restituie se depun pe contul instituției și ulterior se transferă la bugetul de stat. Concomitent se micșorează suma datoriei.

Evidența analitică se ține pe fiecare student în fișe f.nr.292-a.

**24** “Bunuri materiale primite în folosință cu titlul gratuit în baza contractului de comodat”.

În acest cont se ține evidența mijloacelor fixe și a altor bunuri primite în folosință cu titlul gratuit de către instituție, în baza contractului de comodat.

Evidența analitică a bunurilor primite se va ține pe proprietari, pe denumirea obiectelor, cantitativ și valoric (cu numerele de inventar atribuite de proprietar) în registrul f.nr.296.

**27** “Active nefinanciare acordate entităților”.

În acest cont se ține evidența valorii activelor nefinanciare acordate entităților sub formă de răscumpărare a activelor nefinanciare.

**30** “Cota-parte a garanțiilor emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferențiale”.

În acest cont se ține evidența cotei-părți a garanțiilor bancare emise de către Consiliile raionale, municipale, Comitetul executiv al unității teritoriale autonome cu statut juridic special pentru creditele preferențiale. Contul 30 se micșorează pe măsura acordării indemnizației 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 ține evidența cotei-părți a creditelor preferențiale pentru cheltuielile de capital eliberate de către instituțiile financiare, care urmează a fi 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 ține evidența cauțiunilor ce reprezintă sumele de bani depuse drept garanție pentru îndeplinirea unor obligații sau angajamente contractate. Cauțiunile depuse se reflectă în contul 32 cu semnul “plus”, iar restituirea acestora de către debitor cu semnul “minus”.

Evidența analitică se ține pe f.nr.292 indicându-se debitorii, data și suma depusă în formă de cauțiuni.

**50** “Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției”. În acest cont se reflectă sumele transferate de către instituțiile bugetare sub formă de cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare 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 bugetare 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

## **INDICAȚII**

### **privind modul evidenței operațiilor de aprovizionare centralizată cu valori materiale a instituțiilor**

#### **I. INDICAȚII**

1. Decontările între ministere, departamente, direcții (secții) ale organelor autoadministrației 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 încărcăturii, 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 suficientă pentru transportarea lor, acest fapt trebuie comunicat beneficiarului, pentru a se lua măsuri în vederea căutării și livrării lor destinatarului.

Dacă evidența executării devizului de cheltuieli a instituției se ține într-o contabilitate centralizată, beneficiarul trebuie să comunice în contabilitate despre expedierea valorilor materiale în adresa instituției-destinatar al încărcăturii. 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 ÎNTRU BENEFICIAR ȘI DESTINATARUL ÎNCĂRCĂTURII, FINANȚAȚI DIN ACELAȘI BUGET**

4. Decontările cu furnizorii pentru valorile materiale primite prin sistemul de aprovizionare centralizată a instituției sînt ținute 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 trăsură etc.), primite de la furnizor pentru valorile expediate destinatarului încărcăturii, beneficiarul înregistrează suma acestor valori în debitul subcontului 140 și creditul subcontului 178. Concomitent, beneficiarul trimite instituției-destinatar al încărcăturii sau contabilității centralizate un aviz de formare stabilită de ministerul (departamentul) respectiv. La aviz se anexează copia notei de plată a furnizorului pentru valorile materiale expediate în adresa destinatarului încărcăturii.

6. Contabilitatea destinatarului încărcăturii la primirea avizului și copiei notei de plată a furnizorului pentru valorile materiale expediate în adresa destinatarului încărcăturii efectuează următoarele înregistrări:

cu suma utilajului primit sau a altor obiecte care intră în componența mijloacelor fixe, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte debitează subconturile corespunzătoare ale contului 01 și creditează subconturile 140, 246, 230. Concomitent, se fac înregistrări secundare în debitul subcontului 200 sau 214 și creditul subcontului 250;

cu suma materialelor recepționate debitează subconturile corespunzătoare ale contului 06 și

creditează subconturile 140, 230;

cu suma valorilor materiale expediate de furnizor, dar care n-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, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte se fac înregistrări secundare.

*[Pct.6 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[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 încărcăturii, în baza actelor întocmite în formă legală, primite de la destinatar.

*[Pct.8 exclus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

9. În cazurile în care instituția-destinatar al încărcăturii nu se subordonează nemijlocit ordonatorului principal de credite (beneficiarului), ultimul ține evidența operațiilor de aprovizionare centralizată cu valori materiale a acestei instituții prin intermediul ordonatorului, căruia i 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 încărcate 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 finanțare cu ordonatorul superior de credite).

10. În rapoartele financiare, operațiunile de aprovizionare centralizată se reflectă după cum urmează:

Beneficiarul și destinatarul încărcăturii reflectă operațiunile respective în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază". Beneficiarul completează colonițele "Aprobat inițial pe an", "Precizat pe an", "Precizat pe perioada de gestiune" și "Executat". Destinatarul încărcăturii completează numai colonița "Cheltuieli efective". Și beneficiarul, și destinatarul încărcăturii argumentează operațiunea dată în Nota explicativă la Raportul trimestrial/anual despre executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale și bugetelor instituțiilor bugetare finanțate de la buget.

### **III. MODUL DE EVIDENȚĂ ȘI REFLECTARE ÎN RAPOARTELE FINANCIARE A OPERAȚIILOR DE APROVIZIONARE CENTRALIZATĂ ÎNTRE BENEFICIAR ȘI DESTINATARUL ÎNCĂRCĂTURII, FINANȚAȚI DIN BUGETE DIFERITE**

11. Decontările cu furnizorul pentru valorile materiale primite prin sistemul aprovizionării centralizate a instituțiilor sînt ținute 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.

12. În baza actelor justificative (notelor de plată, scrisorilor de trăsură etc.) pentru valorile materiale expediate destinatarului încărcăturii, beneficiarul înregistrează suma acestor valori în debitul subcontului 200 și creditul subcontului 178. Totodată se fac înregistrări în contul în afara bilanțului 06 "Valori materiale plătite din aprovizionarea centralizată" în registrul f.nr.322 pe instituțiile-destinatari ai încărcăturii. 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 încercării face următoarele înregistrări:

cu suma utilajului primit sau a altor obiecte care intră în componența mijloacelor fixe, lenjeriei, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte debitează subconturile corespunzătoare ale contului 01 și creditează subconturile 250;

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 încercării, care n-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, accesoriilor de pat, îmbrăcăminte și încălțăminte se debitează subconturile corespunzătoare ale contului 01 și se creditează subcontul 250. 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 Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]*

*[Pct.13 modificat prin [Ordinul Ministerului Finantelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

**14.** Contabilitatea destinatarului încercării, 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 încercării 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 bilanțului;

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 bilanțului 06.

*[Pct.14 modificat prin [Ordinul Ministerului Finantelor nr.41 din 27.03.2013](#), în vigoare 12.04.2013]*

**15.** În rapoartele financiare, operațiunile de aprovizionare centralizată se reflectă după cum urmează:

Beneficiarul și destinatarul încercării reflectă operațiunile respective în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază". Beneficiarul completează colonițele "Aprobat inițial pe an", "Precizat pe an", "Precizat pe perioada de gestiune", "Executat" și "Cheltuieli efective". Destinatarul încercării completează numai colonița "Cheltuieli efective". Și beneficiarul și destinatarul încercării argumentează operațiunea dată în Nota explicativă la Raportul trimestrial/anual despre executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale și bugetelor instituțiilor bugetare finanțate de la buget.

#### **IV. MODUL DE EVIDENȚĂ A OPERAȚIILOR DE ÎNREGISTRARE LA INTRĂRI ȘI UTILIZARE A MIJLOACELOR MATERIALE ȘI BĂNEȘTI, PRIMITE ÎN CALITATE DE AJUTOR UMANITAR, ÎN INSTITUȚIILE FINANȚATE DIN BUGET**

**16.** Ajutorul umanitar (valorile materiale și mijloacele bănești), 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-șefi 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;

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 bănești, se fac înregistrări contabile în debitul subconturilor 110, 114 și în creditul subcontului 408, 176, 400.

[Pct.17 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]

18. Dacă la primirea ajutorului umanitar se descoperă încălcări ale 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 țin la evidență valorile 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 bănești și a valorilor materiale primite în calitate de ajutor umanitar se ține separat de mijloacele bănești 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 Finanțelor al Republicii Moldova.

Controlul asupra înregistrării oportune și depline de către contabilități a 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 OPERAȚIUNILOR AFERENTE DECONTĂRI CU CLIEȚII PENTRU LUCRĂRILE EFECTUATE ȘI SERVICIILE PRESTATE DE CĂTRE DEȚINUȚI

Nr. de ord.	Conținutul înregistrării	Numerele subconturilor	
		pe debit	pe credit
1	2	3	4
1.	Calcularea salariilor deținuților antrenați la muncă	153	180
2.	Încasarea salariului deținuților de la persoane fizice sau juridice	112	153
3.	Rețineri, impozite pe venit	180	173
4.	Rețineri în baza titlurilor executorii	180	187
5.	Achitarea impozitului pe venit reținut din salariul deținuților	173	112
6.	Achitarea sumelor reținute în baza titlurilor executorii	187	112
7.	Depunerea salariului deținuților la contul de peculiu	180	174
8.	Achitarea salariilor deținuților	153	111
9.	Rețineri de pe contul de peculiu pentru mărfuri și servicii procurate din gheretă	174	178
10.	Achitarea mărfurilor și serviciilor procurate din gheretă	178	112
11.	Încasarea mijloacelor bănești de la persoane terțe la contul de	112,	174

## VI. MODUL DE EVIDENȚĂ A TRANSFERURILOR CURENTE ȘI CAPITALE (SUBSIDIILOR), ALOCATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT ȘI MUNICIPALE, ALTOR ENTITĂȚI

[Denumirea capitolului VI completată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

Transferuri – mijloace financiare alocate, conform prevederilor legale, cu titlu definitiv și în sumă absolută, de la bugetul de stat la întreprinderi de stat, municipale, altor entități, în scopul asigurării exercitării unor anumite funcții publice, finanțării domeniilor de activitate, ce sunt în competența autorităților publice centrale, sau în alte scopuri speciale.

[Alineatul introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

Transferurile curente și capitale alocate întreprinderilor de stat și municipale, altor entități se divizează în transferuri fără destinație specială și în transferuri cu destinație specială, și se alocă pentru:

- susținerea activității întreprinderilor;
- acoperirea diferențelor de preț și tarif;
- acoperirea pierderilor suferite prin acordarea de îlesniri.

[Alineatul completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

### 1. Transferuri fără destinație specială (subsidiilor)

Transferul mijloacelor pentru susținerea activității întreprinderilor, sau alte **transferuri fără destinație specială (subsidiilor)**, se reflectă în evidența contabilă a instituțiilor bugetare în felul următor:

*primirea transferurilor de către instituția bugetară:*

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției"

Ct 230 "Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități"

*transferul mijloacelor întreprinderilor de stat, municipale, altor entități:*

Dt 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției"

*Concomitent se întocmește înregistrarea contabilă:*

Dt 200 "Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități"

Ct 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

[Secțiunea 1 completată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

### 2. Transferuri cu destinație specială

Întreprinderile de stat, municipale, alte entități care beneficiază de **transferuri cu destinație specială** pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif și pentru acoperirea pierderilor suferite prin acordarea de îlesniri de la buget prezintă calculele respective direcțiilor respective a Consiliului raional, municipal respectiv.

Transferul mijloacelor **cu destinație specială** se reflectă în evidența contabilă în felul următor:

- *luarea la evidență a calculelor prezentate pentru transferuri curente sau capitale cu destinație specială pentru întreprinderile de stat, municipale, alte entități:*

Dt 200 "Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități"

Ct 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

- *primirea mijloacelor financiare de către instituțiilor bugetare:*

Dt 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției"

Ct 230 "Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte acțiuni"

- *transferul mijloacelor întreprinderilor de stat, municipale, altor entități:*

Dt 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

Ct 100 "Contul curent pentru cheltuielile instituției".

Autoritățile publice centrale pot solicita de la instituțiile beneficiare de transferuri rapoarte privind

utilizarea mijloacelor conform destinației.

[Secțiunea 2 completată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

## VII. MODUL DE EVIDENȚĂ A INVESTIȚIILOR ÎN FONDUL REZERVELOR MATERIALE ALE STATULUI

Nr. de ord.	Conținutul înregistrării	Numerele subconturilor	
		pe debit	pe credit
1	2	3	4
1.	Acumularea bunurilor materiale în rezervele materiale ale statului	067	178
	Concomitent se efectuează înscrierea secundară	211	270
2.	Eliberarea bunurilor materiale la prețuri de evidență din rezervele materiale ale statului	178	067
	Concomitent se efectuează înscrierea secundară	270	400
3.	Calculul reevaluării (creșterii) prețurilor de evidență comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare	178	270
4.	Calculul reevaluării (reducerii) prețurilor de evidență comparativ cu cele curente la bunurile materiale îndreptate spre eliberare	270	178
5.	Calculul pierderilor naturale ale bunurilor materiale în limitele normelor de perisabilitate și alte mișcări ale fondului	270	067
6.	Calculul recuperării cheltuielilor de păstrare a bunurilor materiale	178	270
7.	Calculul plăților pentru împrumutul bunurilor materiale pe termen scurt	178	270

[Capitolul VII introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013](#), în vigoare 31.12.2013]

Anexa 2  
la Instrucțiunea Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova  
nr.93 din 19 iulie 2010

### MODUL DE REFLECTARE

#### În evidența contabilă a mijloacelor transferate sub formă de cotă-parte la procurarea/construcția spațiului locativ prin ipoteca imobiliară

##### 1. CONSTRUCȚIA SPAȚIULUI LOCATIV DEPARTAMENTAL

În cazul când instituția bugetară participă la construcția spațiului locativ departamental, mijloacele transferate antreprenorului se reflectă la subcontul 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori".

Volumul lucrărilor efectuate de către antreprenor se reflectă la subcontul 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale".

În baza actelor de dare în exploatare și a documentelor ce confirmă proprietatea instituției bugetare asupra spațiului locativ se efectuează următoarea înscriere contabilă:

Dt 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale"

Ct 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale"

Concomitent, se efectuează înscrierea secundară

Dt 010 "Clădiri"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe"

## **2. PARTICIPAREA CU COTA-PARTE LA PROCURAREA/CONSTRUCȚIA SPAȚIULUI LOCATIV PENTRU ANGAJAȚII INSTITUȚIILOR BUGETARE, PROPRIETAR AL CĂREIA VA FI ANGAJATUL INSTITUȚIEI**

În cazul transferării de către autoritatea publică vânzătorilor/antreprenorilor de lucrări în construcție a mijloacelor bănești sub formă de cotă-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituției bugetare 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 transfer instituțiilor subordonate și pentru alte activități” sau subcontul 100 “Contul curent pentru cheltuielile instituției”. După primirea confirmării de la vânzător/antreprenor că suma respectivă a fost primită la contul lui bancar, se efectuează înscrierea contabilă în debitul subcontului 200 și creditul subcontului 178 cu înscrierea concomitentă la contul extrabilanțier 50 “Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției”.

După primirea de la angajatul instituției bugetare a documentului, care confirmă proprietatea asupra spațiului locativ, suma transferată sub formă de cotă-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției, se trece la scăderi prin înscrierea cu semnul minus în contul extrabilanțier 50 “Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției”

## **3. INDEXAREA LUCRĂRILOR ÎN CONSTRUCȚIE TRANSFERATE ANTERIOR CA COTĂ-PARTE LA CONSTRUCȚIA SPAȚIULUI LOCATIV**

### **3.1 Construcția spațiului locativ departamental**

Sînt supuse indexării numai construcțiile spațiului locativ departamental, proprietar al căreia va fi instituția bugetară respectivă.

În baza documentelor privind indexarea lucrărilor în construcție primite de la antreprenor, instituția bugetară efectuează următoarele înscrieri 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 bugetare, proprietari al căreia vor fi angajații respectivi**

Cota-parte la construcția spațiului locativ pentru angajații instituției bugetare, 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 investițiilor și reparațiilor capitale se efectuează cu atribuirea obiectului de reparație și investiții (construcții) capitale a unui cod unic, format din patru semne digitale, indiferent de sursa de finanțare.

2. În cazul cînd obiectul de investiții capitale este multianual, volumele lucrărilor îndeplinite se acumulează în subconturile 203, 212, 219 și 231, 246, 405 pînă la darea în exploatare a obiectului de

investiții capitale.

3. Volumul lucrărilor de investiții capitale efectuate în decursul anului bugetar din diferite surse de finanțare se transmit după finisarea lucrărilor la componenta de bază conform modului expus mai jos.

4. Volumul de lucrări aferent reparațiilor capitale se reflectă în evidența contabilă la subconturile 200, 211, 215, cu majorarea concomitentă a costului obiectului de reparații capitale aferent subconturilor 010 și 011.

## **II. FINANȚAREA INVESTIȚIILOR ȘI REPARAȚIILOR CAPITALE DIN COMPONENTA DE BAZĂ**

5. Finanțarea investițiilor și reparațiilor capitale din componenta de bază se efectuează în baza planului de finanțare, în care se indică codul obiectului și denumirea acestuia.

6. Finanțarea investițiilor și reparațiilor capitale se efectuează după prezentarea documentelor, ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, cu excepția plăților preventive, efectuate conform prevederilor legale.

7. La primirea de la contractor a documentelor, ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții capitale**

Dt 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale"

Ct 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

**- 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 "Clădiri"

Dt 011 "Construcții speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe"

8. La primirea finanțării pentru achitarea volumului de lucrări îndeplinite, instituțiile bugetare efectuează următoarele formule contabile:

**- pentru investiții 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 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale",

Totodată,

Dt 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

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"

**- 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"

9. Volumul lucrărilor efectuate și finanțării ce revine investițiilor capitale se reflectă în subcontul 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale" și subcontul 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale". Aceste subconturi 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.

**10.** Cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare pe parcursul anului se țin la evidență în subcontul 203. La sfîrșitul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 231 de către ordonatorii principali de credite sau al subcontului 143 de către ordonatorii secundari de credite. Concomitent, se debitează subconturile 010, 011 și se creditează subcontul 250.

**11.** În cazul cînd obiectul de investiții capitale este multianual, în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază" în colonița "Cheltuieli efective" se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuat în anul bugetar în execuție.

### **III. FINANȚAREA INVESTIȚIILOR ȘI REPARAȚIILOR CAPITALE DIN COMPONENTA "MIJLOACE SPECIALE"**

**12.** Finanțarea investițiilor și reparațiilor capitale din componenta "Mijloace speciale" se efectuează în baza planului de finanțare, în care se indică codul obiectului și denumirea acestuia.

**13.** La primirea de la contractor a documentelor ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții capitale**

Dt 212 "Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului"

Ct 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

Concomitent,

Dt 400 "Venituri din mijloace speciale"

Ct 246 "Fondul pentru dezvoltarea instituției"

**- pentru reparații capitale**

Dt 211 "Cheltuieli privind mijloacele speciale"

Ct 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori",

Concomitent,

Dt 010 "Clădiri"

Dt 011 "Construcții speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe".

Totodată, instituțiile bugetare urmează să transmită volumul de reparații capitale a mijloacelor fixe din componenta "Mijloace speciale" la componenta de bază al 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"

**14.** La achitarea datoriilor pentru volumul de lucrări îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții capitale**

Dt 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

Ct 111 "Contul curent al mijloacelor speciale"

**- pentru reparații capitale**

Dt 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

Ct 111 "Contul curent al mijloacelor speciale"

**15.** Volumul lucrărilor efectuate aferent investițiilor capitale se reflectă în subcontul 212 "Cheltuieli din mijloacele speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului" și subcontul 246 "Fondul pentru dezvoltarea instituției". Aceste subconturi 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.

**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 transmită 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 cînd obiectul de investiții capitale este multianual, în formularul nr.4 "Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale" în colonița "Cheltuieli efective" se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuat 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 mărfuri, 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 mărfuri, 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 transmită 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 lucrări îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

- **pentru investiții capitale**

Dt 157 "Decontări cu furnizorii de mărfuri, 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 mărfuri, 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 baza 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 colonița "Cheltuieli efective" se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuat în anul bugetar în execuție.

## V. FINANȚAREA INVESTIȚIILOR CAPITALE PRIN INTERMEDIUL

## **EXECUTORILOR DE BUGET, LA BALANȚA CĂRORA NU SE AFLĂ OBIECTUL DE INVESTIȚII CAPITALE**

**24.** Obiectului de investiții capitale finanțat de către diferiți executori de buget i se atribuie un cod unic al obiectului.

**25.** Finanțarea investițiilor capitale de către executorii de buget, la balanța cărora nu se află obiectul de investiții capitale, se efectuează în baza planului de finanțare, în care se indica codul obiectului și denumirea acestuia.

**26.** Finanțarea investițiilor capitale se efectuează după prezentarea documentelor ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite.

**27.** La primirea de la contractor a documentelor ce confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, executorii de buget întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții capitale**

Dt 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale"

Ct 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

**28.** La primirea finanțării pentru achitarea volumului de lucrări îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții 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 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale",

Totodată,

Dt 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

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"

**29.** Volumul lucrărilor efectuate și finanțării aferente investițiilor capitale se reflectă în subcontul 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale" și subcontul 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale". Anual, la finele anului bugetar în exercițiu, executorii de buget, prin intermediul cărora au fost efectuate investițiile capitale, urmează să transmită volumul lucrărilor efectuate la balanța executorului de buget la balanța căreia se află obiectul de construcție.

**30.** Transmiterea volumelor de lucrări aferente investițiilor capitale efectuate prin intermediul executorilor căreia nu-i aparține obiectul de construcție la balanța executorului de buget la balanța căreia se numără obiectul de construcție se reflectă în evidența contabilă în felul următor:

**- Transmiterea**

Dt 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale"

Ct 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale"

**- Primirea**

Dt 203 "Cheltuieli bugetare pentru investiții capitale"

Ct 231 "Finanțarea din buget a investițiilor capitale"

**31.** În cazul când obiectul de investiții capitale este multianual, în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază" în colonița "Cheltuieli efective" se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuat în anul bugetar în execuție.

**32.** Volumul lucrărilor efectuate de către executorii de buget cărora nu le aparține obiectul de investiții capitale se reflectă în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază" al acestora în colonița "Cheltuieli efective".

**33.** În formularul 2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază" colonița "Cheltuieli efective" a executorului de buget la balanța căreia se află obiectul de investiții capitale se reflectă numai volumul investițiilor capitale, efectuat din contul mijloacelor devizului de cheltuieli a acestuia.

34. Cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare pe parcursul anului se țin la evidență în subcontul 203. La sfârșitul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 231 de către ordonatorii principali de credite sau al subcontului 143 de către ordonatorii inferiori de credite. Concomitent, se debitează subconturile 010, 011 și se creditează subcontul 250.

## **VI. FINANȚAREA REPARAȚIILOR CAPITALE PRIN INTERMEDIUL EXECUTORILOR DE BUGET, LA BALANȚA CĂRORA NU SE AFLĂ OBIECTUL DE REPARAȚII CAPITALE**

35. Obiectului de reparații capitale finanțat de către diferiți executori de buget i se atribuie un cod unic al obiectului.

36. Finanțarea reparațiilor capitale de către executorii de buget, la balanța cărora 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 "Clădiri"

Dt 011 "Construcții speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe"

39. Totodată, volumul lucrărilor îndeplinite prin intermediul executorilor de buget cărora nu le aparține obiectul de reparații capitale urmează a fi transmis executorului de buget căruia îi aparține obiectul de reparații capitale prin reflectarea în evidența contabilă:

**- Transmiterea**

Dt 250 "Fondul mijloacelor fixe"

Ct 010 "Clădiri"

Ct 011 "Construcții speciale"

**- Primirea**

Dt 010 "Clădiri"

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 cărora au fost efectuate reparațiile capitale, urmează să transmită volumul lucrărilor efectuate la balanța executorului de buget la balanța căruia se află obiectul de reparații.

42. Volumul lucrărilor efectuate de către executorii de buget cărora nu le aparține obiectul de

reparații capitale se reflectă în formularul nr.2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază" al acestora în colonița "Cheltuieli efective".

**43.** În formularul 2 "Raport privind executarea bugetului instituției bugetare din contul cheltuielilor pe componenta de bază" colonița "Cheltuieli efective" a executorului de buget la balanța căreia 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 confirmă volumul lucrărilor îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții capitale**

Dt 216 "Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului"

Ct 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

**- pentru reparații capitale**

Dt 214 "Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale"

Ct 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori",

Concomitent,

Dt 010 "Clădiri"

Dt 011 "Construcții speciale"

Ct 250 "Fondul mijloacelor fixe".

Totodată, instituțiile bugetare urmează să transmită volumul de reparații capitale a mijloacelor fixe din componenta "Fonduri speciale" la componenta de bază al instituției respective, prin întocmirea următoarelor formule contabile:

**- componenta "Fonduri 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"

**46.** La achitarea datoriilor pentru volumul de lucrări îndeplinite, instituțiile bugetare întocmesc următoarele formule contabile:

**- pentru investiții capitale**

Dt 150 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii"

Ct 113 "Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale"

**- pentru reparații capitale**

Dt 178 "Decontări cu diferiți debitori și creditori"

Ct 113 "Contul curent al mijloacelor fondurilor speciale"

**47.** Volumul lucrărilor efectuate aferent investițiilor capitale se reflectă în subcontul 216 "Cheltuieli din mijloacele fondurilor speciale pentru investiții capitale și procurarea utilajului". Acest subcont este cumulativ până la darea în exploatare a obiectului de construcții capitale și la finele anului bugetar nu este supus procedurii de închidere anuală a conturilor contabile.

**48.** Cheltuielile legate de obiectele finalizate și date în exploatare pe parcursul anului se țin la evidență în subcontul 216. La sfârșitul anului aceste cheltuieli sînt trecute în debitul subcontului 235. Concomitent, se debitează subconturile 010, 011 și se creditează subcontul 250.

Totodată, instituțiile bugetare urmează să transmită volumul de investiții capitale a mijloacelor fixe din componenta "Fonduri speciale" la componenta de bază a instituției respective, prin întocmirea

următoarelor formule contabile:

**- componenta "Fonduri 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"

**49.** În cazul când obiectul de investiții capitale este multianual, în formularul nr.4-IFS "Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor fondului special conform clasificăției bugetare" în colonița "Cheltuieli efective" se reflectă numai volumul lucrărilor de investiții capitale efectuat în anul bugetar în execuție.

[Cap. VII introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.150 din 27.12.2011](#), în vigoare 06.01.2012]

Anexa 4  
la Instrucțiunea Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova  
nr.93 din 19 iulie 2010

**CORESPONDENȚA  
subconturilor privind operațiile contabile de bază**

Nu- mă- rul rîn- du- lui	Conținutul înregistrării	Numerele subconturilor	
		pe debit	pe credit
1	2	3	4
<b>Capitolul I Mijloace fixe</b>			
1.	Valoarea de inventar a mijloacelor fixe intrate în patrimoniul instituției – a clădirilor nou construite, instalațiilor de transmisie și construcții speciale sau lucrărilor efectuate la reconstrucția clădirilor	010-012	250
2.	Valoarea terenurilor primite în administrare din transferări, donații sau achiziții	014	250, 178
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare	200, 211, 213, 214	250
3.	Procurarea mașinilor și utilajului, mijloacelor de transport, uneltelor de producție, mobilierului, animalelor de muncă și producție, cărților incluse în fondul de bibliotecă, altor mijloace fixe	013, 015-019	090, 100, 101, 111, 113 114, 131, 178, 179
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare	200, 211, 213, 214	250
4.	Reținerea impozitului pe venit (5%) la mărfurile procurate de la persoane fizice	178	173
5.	Valoarea de inventar a mijloacelor fixe primite prin donație	010-019	250

6.	Înregistrarea la intrări a mijloacelor fixe confecționate cu mijloacele proprii	016, 019	084
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare	200, 211, 213, 214	250
7.	Înregistrarea surplusului mijloacelor fixe constatate la inventariere	010-019	250
8.	Valoarea mijloacelor fixe ieșite din patrimoniul instituției prin donație	250, 020	010-019
8 <sup>1</sup> .	Valoarea mijloacelor fixe ieșite din patrimoniul instituției prin răscumpărarea activelor nefinanciare Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 27 "Active nefinanciare acordate entităților" cu semnul "plus".	250	019
9.	Realizarea plusului de mașini și utilaje, mijloace de transport neutilizate	250,020	013, 015, 019
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare:		
	- la sumele încasate și rămase în dispoziția instituției	090, 100, 111, 178	140, 230, 246
	- la sumele încasate, care urmează să fie transferate în buget conform legilor în vigoare	090, 100, 111, 178	173
10.	Valoarea mijloacelor fixe ieșite din patrimoniul instituției 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
	- lăsate în dispoziția instituției pentru reparație 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 judecătii	173	090, 100
<i>[Pct.14 abrogat prin <a href="#">Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015</a>, în vigoare 24.07.2015]</i>			
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
<b>Capitolul II</b> <b>Stocuri de materiale</b>			
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 folosință secțiilor științifice pentru executarea lucrărilor științifice 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 științifice pe baza contractului economic	044	111, 178
28.	Valoarea utilajului special transmis de la depozit în folosință secțiilor științifice pentru îndeplinirea contractelor economice se înregistrează concomitent pe subcontul extrabilanțier 02	082	044
29.	Înregistrarea utilajului special la prețuri reale, care n-a fost restituit clientului după încheierea temei și folosit în calitate de:		
	- mijloace fixe	013, 016	250, 020
	- materiale	060, 063, 066	140

**NOTĂ:** Valoarea acestui utilaj se trece la cheltuieli

Din contul extrabilanțier 02

30.	Procurarea animalelor pentru îngrășare	050	111, 178
31.	Înregistrarea adaosurilor de greutate și a animalelor nou-născute pe prețul de cost planificat	050	081, 400
32.	Valoarea pierderilor, suportate de instituție de la întreținerea animalelor pentru îngrășat, moarte	081, 400	050
33.	Valoarea produselor de carne intrate în instituție de la sacrificarea animalelor la prețuri planificate	031	050
34.	Trecerea la pierderi a diferenței dintre prețul de cost planificat și cel real al producției animaliere și a valorii adaosului animalelor tinere la compartimentul producției necomercializate	031, 050	081, 400
35.	Valoarea materialelor și produselor alimentare intrate în instituție prin achiziție de la furnizori	060-069	090, 100, 101, 111, 112, 113, 179, 160, 178, 172
36.	Valoarea materialelor și produselor alimentare transmise spre prelucrare	084	061, 063, 065, 066, 067
37.	Valoarea materialelor intrate de la aprovizionare și prelucrare	061, 063, 065, 066, 067	084

38.	Înregistrarea materialelor și produselor alimentare constatate la inventariere	060-067, 069	140, 230, 400
38 <sup>1</sup>	Înregistrarea cadourilor simbolice, a celor oferite din politețe sau cu prilejul anumitor acțiuni de protocol	067	230
39.	Valoarea produselor alimentare și 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 și pierderilor de la alterare, suportate de instituție	140, 143, 230, 231	040, 041, 060-067, 069
42.	Valoarea produselor alimentare și materialelor constatate lipsă și pierderile, imputate persoanelor vinovate	170	060-067, 069
43.	Înregistrarea la prețuri de achiziție a animalelor tinere întreținute de la buget	067	140, 230
43 <sup>1</sup> .	Valori materiale primite cu titlu gratuit, din donații, sponsorizări sau filantropie	060-069	400
<b>Capitolul III</b> <b>Obiecte de mică valoare și scurtă durată</b> <i>[Capitolul III abrogat prin <a href="#">Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015</a>, în vigoare 24.07.2015]</i>			
<b>Capitolul IV</b> <b>Cheltuieli de producție și alte cheltuieli</b>			
53.	Retribuirea cheltuielilor directe pentru producerea producției și pentru îndeplinirea lucrărilor științifice pe baza contractelor economice	080-082	111, 120, 156, 160, 178
54.	Valoarea materialelor și utilajului special, eliberate de la depozit în folosință pentru executarea lucrărilor științifice pe baza contractelor economice	080-082	060, 063, 064, 067, 044, 069
55.	Restituirea materialelor utilizate în producție la depozit	060, 063, 044, 064, 067, 069	080-082
56.	Calcularea salariului		
	- personalului de producție	080-082	180
	- aparatului administrativ	210	180
	- personalului de deservire	210	180
57.	Calcularea cheltuielilor suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice	200, 202, 203, 205, 211, 212, 213, 214, 217	171
58.	Transferarea cheltuielilor suplimentare legate de titlurile executorii cu persoanele fizice și juridice	171	090, 093, 095, 096, 101, 103, 111, 112, 113, 114
59.	Eliberarea furajului pentru îngrășarea animalelor	081	065
60.	Distribuirea cheltuielilor suplimentare aparte pe tipuri de producție și comenzi	080-082	210



61.	Distribuirea serviciilor prestate de către atelierele de producție	280	080
62.	Anularea sumelor diferenței dintre prețul de cost real și cel planificat al producției gospodăriei agricole, atribuit la comercializarea producției (depășirea cheltuielilor)	281	081
63.	Trecerea la pierderi a cheltuielilor pentru lucrările științifice finalizate și predate clientului	282	082
64.	Achitarea pentru serviciile prestate la colectarea și prelucrarea materialelor	084	090, 100, 101, 111, 120, 160, 178
<b>Capitolul V</b> <b>Mijloace bănești</b>			
65.	Încasarea finanțării pe conturile bugetare a 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 casă	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 casă	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 speciale de la comercializarea producției	111	030, 031, 178, 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 școlare	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	130

**NOTĂ:** La înregistrarea mijloacelor fixe se efectuează înscrieri secundare pe debitul conturilor 20, 21 și creditul subcontului 250.

104.	Rambursarea soldului acreditivului neutilizat	090, 093, 094, 096, 100, 101, 103, 110, 111	130
<i>[Punctele 105, 106, 107 excluse prin <a href="#">Ordinul Ministerului Finanțelor nr.191 din 26.12.2013</a>, în vigoare 31.12.2013]</i>			
108.	Procurarea bonurilor pentru alimentare și a timbrelor poștale etc.	132	090, 100, 101, 111, 178, 094
109.	Utilizarea bonurilor cu destinație specială	200, 211, 213, 214	132
110.	Eliberarea în avans a bonurilor, formularelor, carnetelor de muncă și anexelor la ele	160	132
111.	Emiterea angajamentelor trezoreriale instituțiilor care se află la balanța ordonatorului principal de credite	134	230, 140
112.	Achitarea prin angajamente trezoreriale a serviciilor prestate (telefon, energie electrică, apă, etc.)	178	134
113.	1) Încasarea mijloacelor obținute sub formă de transfer pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe 2) Încasarea mijloacelor obținute din ajutoare umanitare 3) Încasarea mijloacelor obținute din granturi externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe - încasate direct de la donatori 4) Încasarea mijloacelor obținute din asistență tehnică	117, 116, 117, 119	405, 408, 409, 406
114.	Virarea de la conturile curente aferente realizării proiectelor finanțate din surse externe la contul antreprenorului a sumelor pentru executarea lucrărilor privind construcțiile capitale	157	117, 118
115.	Volumul lucrărilor efectuate pentru investițiile capitale din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe (subcontul 010 "clădiri" și subcontul 011 "construcții speciale")	219	157
116.	Volumul lucrărilor efectuate pentru reparațiile capitale din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe (subcontul 010 "clădiri" și subcontul 011 "construcții speciale") Concomitent: Majorarea valorii inițiale a mijloacelor fixe din contul reparației capitale a clădirilor (subcontul 010) și a construcțiilor speciale (subcontul 011)	215, 010, 011	157, 250

117.	Anularea cheltuielilor efectuate pe obiecte de construcție finalizate și date în exploatare,	405, 409, 540, 550	219
	Concomitent,	010, 011	250
<b>Capitolul VI</b>			
<b>Achitățile financiare Interdepartamentale</b>			
118.	Închiderea soldurilor mijloacelor bugetare neutilizate în ultima zi lucrătoare a lunii decembrie în instituțiile subordonate	140, 142, 143	090, 093, 096
119.	Decontarea operațiilor de închidere în ultima zi de lucru a lunii decembrie, cheltuielilor efectuate din contul finanțării din buget	140, 142	200, 202
120.	Decontarea operațiilor de închidere în ultima zi de lucru a lunii decembrie, cheltuielilor pe obiectele de construcție finalizate și date în exploatare în instituțiile subordonate	143	203
<b>Capitolul VII</b>			
<b>Decontări</b>			
121.	Decontări definitive ale beneficiarului cu antreprenorul pentru obiectele de construcție date în exploatare	203, 212, 216	150
122.	Transferarea în contul bugetar curent organizațiilor pentru executarea comenzilor în scopul cercetărilor științifice și lucrărilor de construcție cu tematică bugetară	152	090
123.	Recepționarea, în baza actelor sau a altor documente, a aparatelor și articolelor efectuate pentru lucrările de cercetări științifice și de construcție	013	152
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare	200, 211, 213, 214	250
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 școlilor cu profil tehnic a unor lucrări în perioada practicii de producere 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, atrași 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 mărfuri, lucrări și serviciile	157	116, 117, 118, 119

	acordate de către furnizori		
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 bugetare 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
138 <sup>1</sup> .	Eliberarea produselor petroliere cu utilizarea cardurilor corporative valorice în decont titularilor de avans	160	178
139.	Prezentarea decontului de avans despre cheltuirea sumelor spre decontare	060-067, 069, 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 anchetă	140, 230	175
	- suma lipsurilor pe anul curent primite de la organele de anchetă	175	140, 230
	- suma lipsurilor pe anii precedenți primite de la organele de anchetă	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 asigurărilor 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 <sup>1</sup> .	Calcularea indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă/curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii	200	197

	aflați sub asistența parentală profesionistă		
	Achitarea indemnizațiilor pentru copiii aflați sub tutelă/curatelă, copiii orfani care sînt educați în case de copii de tip familial, copiii aflați sub asistența parentală profesionistă	197	090, 100, 120
146.	Transferarea sumelor contribuțiilor asigurărilor 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 școlile-internat	172	400
150.	Calcularea plăților pentru întreținerea copiilor în internatele de pe lângă școli	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 la contul sumelor depozitate a salariilor și bursei neridicate în termenele stabilite	180, 181	177
158.	Plata sumelor depozitate din casa instituției	177	120
159.	Sumele datoriilor creditoare și deponate a căror termen de acțiune 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 bănești de către autoritatea publică vânzătorilor/antreprenorilor de lucrări în construcție, sub formă de cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituției bugetare	178	090, 100
162.	Plata planificată furnizorilor pentru procurări de valori materiale	179	090, 100, 101
163.	Calcularea salariului personalului scriptic și al celui nescriptic	200, 203, 211, 213, 214	180
164.	Reținerea din salariul lucrătorilor a impozitelor pe venit și a altor rețineri	180	173, 198, 182-188, 159
165.	Calcularea contribuțiilor asigurărilor sociale de stat obligatorii din salariu la bugetul asigurărilor sociale de stat.	211, 213, 200, 214	198
166.	Calcularea bursei	200	181
167.	Calcularea onorarului compozitorilor, artiștilor, autorilor pentru	200, 211	189

	lucrările executate pe baza contractelor și comenzilor unice, indemnizațiilor alesului local pentru participare la ședința consiliului, indemnizațiilor achitate la încetarea raporturilor de muncă și indemnizațiile achitate din mijloacele financiare ale angajatorului, solda de funcție		
168.	Reținerea impozitelor pe venit și a altor rețineri din onorar, indemnizații, solda de funcție	189	173,182-188, 159
169.	Plata salariilor, bursele, onorariilor și indemnizațiilor	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 <sup>1</sup> .	Virarea sumelor antreprenorului pentru lucrările executate în construcțiile capitale din contul mijloacelor fondurilor speciale	150	113
<b>Capitolul VIII</b> <b>Cheltuieli</b>			
172.	Consumul de materiale și 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.	Prestări și servicii (telefon, energie electrică, apă, 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 reparațiile capitale din contul mijloacelor bugetare, speciale și fondurilor speciale (subcontul 010 "clădiri" și subcontul 011 "construcții speciale")	200, 211, 213, 214	178
	2. Majorarea valorii inițiale a mijloacelor fixe din contul reparației capitale a clădirilor (subcontul 010) și a construcțiilor speciale (subcontul 011)	010, 011	250
176.	1) Cheltuielile efectuate din contul mijloacelor proiectelor finanțate din surse externe 2) Cheltuielile efectuate din contul mijloacelor obținute din asistență tehnică	215, 218	157, 157
177.	Trecerea la cheltuieli a sumei transferate sub formă de cota de participare la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare, confirmate de către vânzător/antreprenor . Concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 50 "Cota-parte la procurarea/construcția spațiului locativ pentru angajații instituțiilor bugetare prin ipoteca imobiliară, proprietar al căreia va fi angajatul instituției"	200	178
<b>Capitolul IX</b> <b>Finanțări</b>			
178.	Anularea sumelor lipsurilor de valori materiale, a datoriilor compromise a căror termen a expirat	140, 142, 230-232	040, 041, 043, 060-067, 069, 170, 178
179.	Închiderea finanțării în ultima zi lucrătoare din luna decembrie	230-232	090, 093, 096
180.	Închirierea la sfârșitul anului a cheltuielilor efectuate în cursul anului	230, 232	200, 202
181.	Anularea cheltuielilor efectuate pe obiectele de construcție finalizate	231	203

	și date în exploatare		
182.	Indexarea lucrărilor în construcție primite de la antreprenor	203	231
183.	Confirmarea proprietății asupra spațiului locativ în baza documentelor și a actelor de dare în exploatare	231	203
	Concomitent se efectuează înscrierea secundară	010	250
184	Anularea cheltuielilor efectuate din contul altor mijloace	238	200
185.	Anularea la sfârșit de an a cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor fondurilor speciale	235	214
186.	Închiderea la sfârșitul anului a cheltuielilor efective	405, 406, 408, 409, 540, 570	213, 215, 218
186 <sup>1</sup> .	Anularea cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor fondurilor speciale pe obiectele de construcție finalizate și date în exploatare	235	216
<b>Capitolul X</b>			
<b>Fondurile și mijloacele cu destinație specială</b>			
187.	Defalcarea în fondul de dezvoltare a instituției pe baza contractelor pentru executarea lucrărilor științifice	282	246
188.	Încasarea sumelor în fondul de dezvoltare a instituției	111	246
189.	Anularea cheltuielilor efectuate din fondul de dezvoltare a instituției	246	212
190.	Primirea împrumutului	111	248
191.	Rambursarea împrumutului	248	111
192.	Primirea investițiilor pe termen lung de către instituții în contul datoriilor	135, 136	265
	Procurarea investițiilor pe termen lung de către instituțiile bugetare	135, 136	178
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare	subconturile corespunzătoare a conturilor 20, 21	265
	Achitarea datoriei pentru investițiile pe termen lung procurate	178	subconturile corespunzătoare a conturilor 10, 11, 12, 14
	Majorarea (creșterea) valorii de intrare a obligațiunilor pe termen lung	137	265
	Micșorarea (scoaterea) valorii de intrare a obligațiunilor pe termen lung	265	137
	Trecerea diferenței pozitive a valorii obligațiunilor pe termen lung	135, 136	137
	Trecerea diferenței negative a valorii obligațiunilor pe termen lung	137	135, 136
	Transferarea mijloacelor valorii investiționale în buget	173	subconturile corespunzătoare a conturilor 10, 11, 12, 14,
	Concomitent, se efectuează înscrierile secundare	subconturile corespunzătoare a conturilor 20, 21	173
	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
192 <sup>1</sup> .	Atribuirea investițiilor pe termen lung în organismele internaționale	138	265
<b>Capitolul XI Realizarea</b>			
193.	Anularea rezultatelor:		
	Venituri	280, 281	410
	pierderi	410	280, 281
<b>Capitolul XII Venituri</b>			
194.	Calcularea sumelor de venituri pe mijloacele speciale	178	400
195.	Anularea cheltuielilor efectuate în cursul anului	400	211
196.	Transferările 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 bugetare înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative  concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 09 "Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative" cu semnul "plus"	188, 198	230
	b) Datoriile instituțiilor bugetare dezghețate conform actelor normative și legislative  concomitent se efectuează înscrierea în contul extrabilanțier 09 "Datorii înghețate și eșalonate conform actelor normative și legislative" cu semnul "minus"	230	188, 198
<b>Capitolul XIII Împrumuturi</b>			
200.	1. Transferul mijloacelor sub formă de împrumuturi recreditate pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe 0 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





**Contabil-șef**

\_\_\_\_\_ (semnătura)

\_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

Anexă \_\_\_\_\_ foi.

\_\_\_\_\_ (denumirea instituției (contabilității centralizate))

Formularul nr.405

Aprobat prin ordinul ministrului finanțelor

al Republicii Moldova

nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20\_\_

**NOTA DE CONTABILITATE nr. \_\_\_\_\_**

**pe \_\_\_\_\_ 20\_\_**

**Centralizatorul statelor de retribuiții a muncii și burse**

		<b>Debit</b>	<b>Credit</b>	<b>Suma</b>
1	Calculat salariu	200, 211, 214, 215	180	
2	Calculat burse	200, 211	181	
3	Calculat indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă din contul mijloacelor angajatorului	200, 211, 214, 215	189	
4	Calculat indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă din contul bugetului asigurărilor sociale de stat	198	180	
5	Calculat indemnizații pentru copiii aflați sub tutelă	200, 211, 214, 215	197	
6	Reținut impozite	180	173	
7	Reținut prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	180	159	
8	Reținut pentru mărfurile vândute în rate	180	182	
9	Reținut pentru transferări fără numerar la conturile de depuneri în bănci	180	183	
10	Reținut conform contractelor de asigurare benevolă	180	184	
11	Reținut pentru transferări fără numerar ale sumelor cotizațiilor sindicale	180	185	
12	Reținut pentru împrumuturile bancare	180	186	
13	Reținut pentru titlurile executorii	180	187	
14	Reținut contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii	180	188	
15	Reținut alte indemnizații	189	183	
16	Calculat contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat	200, 211, 214, 215	198	
17	Calculat prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în Compania Națională de Asigurare Medicală	200, 211, 214, 215	199	
	<b>Total:</b>			

**Contabil-șef** \_\_\_\_\_

(semnătura)

Codul clasificației organizaționale  Codul grupeii principale și grupeii clasificației funcționale Denumirea instituțiilor deservite	Nr. stat	Calculul sumelor											Avans planificat		Total calculat
		personalului scriptic (pe grupe)						personalului nescryptic		Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă		Indemnizații pentru îngrijirea copilului			
										zile	suma				
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Rețineri										Suma de plată	Datorii	Calculat contribuții la salariu	inclusiv	
Impozit pe venit	pentru titlurile executorii	pentru mărfurile vândute în rate	cotizații sindicale (decontate prin virament)	contri- buții în BASS	contri- buții în CNAM				total rețineri				BASS	CNAM
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Executat \_\_\_\_\_  
(funcția) \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

A controlat: conducătorul secției de evidență \_\_\_\_\_  
(semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

Contabil-șef \_\_\_\_\_  
(semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

Anexă \_\_\_\_\_ foi.

\_\_\_\_\_ (denumirea instituției (contabilității centralizate))



Debitul subconturilor							Total	Înscrieri secundare			Soldul la sfîrșitul lunii, conform subcontului _____	
								Dt.____ Ct.____	Dt.____ Ct.____	Dt.____ Ct.____	Debit	Credit
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

**Executat** \_\_\_\_\_ (funcția) \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

**A controlat: conducătorul secției de evidență** \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

**Contabil-șef** \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

Anexă \_\_\_\_\_ foi.

(denumirea instituției (contabilității centralizate)) \_\_\_\_\_

NOTA DE CONTABILITATE nr.8

pe \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_

Borderou cumulativ privind decontările cu gestionarii

Nr. d/o	Nr. decontului de avans	Co-dul instituției	Numele și prenumele gestionarului	Data apariției datoriei	Destinația decontului de avans	Sold la începutul lunii conform subcontului 160		Eliberat spre decontare și restituit excedent de cheltuieli, debit subcont 160				Restituirea sumelor nefolosite din avans		Suma decontărilor aprobate	Debitul subconturilor					
						Debit	Credit	Data	Credit sub-cont	Data	Credit sub-cont	Data	Credit sub-cont 160 debit		Credit sub-cont 160	Nr. 063	Nr. 064	Nr.	Nr.	Nr.
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Total																				

Executat \_\_\_\_\_  
 (funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

A controlat: conducătorul secției de evidență \_\_\_\_\_









Executat \_\_\_\_\_ (funcția) \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

A controlat: conducătorul secției de evidență \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

Contabil-șef \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)

Anexă \_\_\_\_\_ foi.

(denumirea instituției (contabilității centralizate))

Formularul nr.396  
Aprobat prin ordinul ministrului finanțelor  
al Republicii Moldova  
nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20\_\_

**NOTA DE CONTABILITATE nr.13**  
pe \_\_\_\_\_ 20\_\_

**Borderou cumulatив privind consumul de materiale**

Nr. d/o	Data	Nr. docu- men- tului	Denumirea documentului	Creditul subconturilor					Debitul subconturilor						inclusiv pe unități (gestionari)									
				060					200															
									art.,	suma														art.,
									alin.		alin.		alin.											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	

Suma rulajelor creditoare \_\_\_\_\_

Executat \_\_\_\_\_ (funcția) \_\_\_\_\_ (semnătura) \_\_\_\_\_ (numele, prenumele)







A controlat: conducătorul secției de evidență \_\_\_\_\_  
 (semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-șef \_\_\_\_\_  
 (semnătura) (numele, prenumele)

Anexă \_\_\_\_\_ foi.

\_\_\_\_\_  
 (denumirea instituției (contabilității centralizate))

Formularul nr.274  
 Aprobat prin ordinul ministrului finanțelor  
 al Republicii Moldova  
 nr. \_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20\_\_

NOTA DE CONTABILITATE nr. \_\_\_\_\_  
 pe \_\_\_\_\_ 20\_\_

Nr. d/o	Baza (documentul sau conținutul înscrierii)	Debit	Credit	Suma
<b>Total</b>				

Executor \_\_\_\_\_  
 (funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

A controlat: conducătorul secției de evidență \_\_\_\_\_  
 (semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-șef \_\_\_\_\_  
 (semnătura) (numele, prenumele)

Anexă \_\_\_\_\_ foi.

[Anexa nr.5 (Formularul 400) modificată prin [Ordinul Min.Fin. nr.102 din 14.07.2015](#), în vigoare 24.07.2015]  
 [Anexa nr.5 introdusă prin [Ordinul Min.Fin. nr.163 din 02.12.2014](#), în vigoare 09.12.2014]



\_\_\_\_\_  
(autoritatea/instituția bugetară)

**APROB:**

\_\_\_\_\_  
(funcția)

\_\_\_\_\_  
(Numele, prenumele)

\_\_\_\_\_  
(semnătura)

“ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_

**PROCES-VERBAL nr. \_\_\_\_\_**  
**de atribuire a bunurilor la mijloace fixe sau stocuri de materiale**  
**din \_\_\_\_\_ 20\_\_**

În baza ordinului nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20\_\_, comisia în componența:

președintelui comisiei

\_\_\_\_\_  
(funcția)

\_\_\_\_\_  
(numele, prenumele)

și membrilor comisiei

\_\_\_\_\_  
(funcția)

\_\_\_\_\_  
(numele, prenumele)

\_\_\_\_\_  
(funcția)

\_\_\_\_\_  
(numele, prenumele)

\_\_\_\_\_  
(funcția)

\_\_\_\_\_  
(numele, prenumele)

a întocmit prezentul proces-verbal de atribuire a bunurilor la mijloace fixe sau stocuri de materiale, după cum urmează:

Nr. d/o	Denumirea bunului	Nr.de inventar	Documentul de intrare		Unitate de măsură	Cant.	Preț/ unitate (lei)	Suma (lei)	Subcontul atribuit
			Nr.	data					
	Total		x	x	x		x		x
	<i>Inclusiv:</i>								
	- mijloace fixe	x	x	x	x	x	x		x
	- stocuri de materiale	x	x	x	x	x	x		x

Conform prezentului proces-verbal, s-au atribuit la categoria mijloace fixe, bunuri în valoare de \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) lei și la categoria stocuri de materiale, bunuri în valoare de \_\_\_\_\_

( \_\_\_\_\_ ) lei.

Membrii comisiei: \_\_\_\_\_  
(funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

\_\_\_\_\_  
(funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

\_\_\_\_\_  
(funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

[Anexa nr.6 introdusă prin [Ordinul Min.Fin. nr.191 din 09.11.2015](#), în vigoare 20.11.2015]