



ORDIN

**despre aprobarea Regulamentului cu privire la gestionarea mijloacelor speciale
ale autorităților/instituțiilor bugetare**

[Titlul modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

nr. 94 din 31.12.2004

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.39-41/125 din 11.03.2005

* * *

Abrogat: 01.01.2016

[Ordinul Min.Fin. nr.209 din 24.12.2015](#)

În scopul stabilirii modului de gestionare a mijloacelor speciale,

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la gestionarea mijloacelor speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare conform anexei.

[Pct.1 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

2. Se abrogă [Ordinul ministrului finanțelor nr.43 din 11 aprilie 2001](#) "Cu privire la mijloacele extrabugetare ale instituțiilor publice", cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.52-54, p.III, art.149).

MINISTRUL FINANTELOR

Zinaida GRECIANÎ

Chișinău, 31 decembrie 2004.

Nr.94.

Anexă
la Ordinul ministrului finanțelor
nr.94 din 31 decembrie 2004

Notă: În tot textul Regulamentului, sintagmele "instituția publică" și "instituții publice finanțate de la buget" se substituie prin sintagma "autorități/instituții bugetare"; sintagma "deviz de cheltuieli" se substituie prin cuvântul "buget", iar sintagma "plan de finanțare/repartizarea pe luni a bugetului" se substituie prin sintagma "repartizarea bugetului", la forma și cazul respectiv, conform [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015

REGULAMENTUL
cu privire la gestionarea mijloacelor speciale
ale autorităților/instituțiilor bugetare

Prezentul Regulament are drept scop reglementarea realizării prevederilor articolului 12 al [Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996](#) privind sistemul bugetar și procesul bugetar și ale articolului 6 al [Legii nr.397-XV din 16 octombrie 2003](#) privind finanțele publice locale și stabilește modul de gestionare a mijloacelor speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare.

I. Clasificarea și monitorizarea mijloacelor speciale

1. Mijloacele speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare se clasifică conform următoarelor categorii:

Categoria 001 “Servicii cu plată”;

Categoria 002 “Chiria/arenda bunurilor proprietate publică”;

Categoria 003 “Granturi, sponsorizări/filantropie și donații”;

Categoria 004 “Mijloace provenite din prestarea serviciilor în cadrul asigurărilor obligatorii de asistență medicală”;

Categoria 005 “Alte mijloace speciale”.

La categoria 001 “Servicii cu plată” se atribuie mijloacele bănești obținute de autoritățile/instituțiile bugetare în condiții legale de la efectuarea lucrărilor și prestarea serviciilor contra plată.

La categoria 002 “Chiria/arenda bunurilor proprietate publică” se atribuie mijloacele bănești obținute de la locațiunea sau darea în arendă a bunurilor proprietate publică din gestiunea autorităților/instituțiilor bugetare, dacă există dispoziție legală că mijloacele provenite de la darea în locațiune sau arendă sînt lăsate la dispoziția autorităților/instituțiilor bugetare. Tot la această categorie se atribuie și mijloacele obținute de către autoritățile/instituțiile bugetare ca plată pentru serviciile comunale, aferente încăperilor date în chirie.

La categoria 003 “Granturi, sponsorizări/filantropie și donații” se atribuie mijloacele cu titlu gratuit, intrate în conturile autorităților/instituțiilor bugetare sub formă de granturi, sponsorizări /filantropie și donații.

La categoria 004 “Mijloace provenite din prestarea serviciilor în cadrul asigurărilor obligatorii de asistență medicală” se atribuie mijloacele bănești ale instituțiilor medico-sanitare, finanțate de la bugetul de stat, pentru serviciile medicale, prestate prin intermediul sistemului de asigurare obligatorie de asistență medicală.

La categoria 005 “Alte mijloace speciale” se atribuie mijloacele intrate legal pe conturile autorităților/instituțiilor bugetare și neatribuite la categoriile 001-004, precum sînt:

- mijloacele încasate de la persoanele fizice (locuitorii orașelor, satelor) în scopul realizării unor măsuri și activități de interes public (amenajarea teritoriului, gazificare etc.);
- mijloacele pentru desfășurarea activității cantinelor de ajutor social;
- mijloacele încasate de la împuternicirile (contractuale) de a reprezenta o persoană fizică sau juridică și de a acționa în numele ei, inclusiv de a efectua tranzacții cu mijloace bănești; plata indemnizațiilor din fondul de șomaj;
- alte mijloace speciale intrate legal în posesia autorităților/instituțiilor bugetare neatribuite la tipurile de mijloace, enumerate mai sus.

Mijloacele intrate temporar în posesia autorităților/instituțiilor bugetare nu se atribuie la mijloace speciale.

[Pct.1 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

[Pct.1 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

II. Planificarea mijloacelor speciale

2. Estimarea veniturilor și cheltuielilor din mijloace speciale se efectuează ținînd cont de taxele, tarifele, volumele fizice ale serviciilor prestate, normele și normativele stabilite în actele legislative și normative, contractele /acordurile respective.

3. Estimările de venituri și cheltuieli se includ în bugetul și repartizarea bugetului, întocmite de către autoritatea/instituția bugetară, conform formularelor aprobate de Ministerul Finanțelor.

[Pct.3 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

4. În partea de venituri a bugetului, repartizarea bugetului se includ:

- veniturile proprii, care se reflectă la capitolul 151.01(categoriile 001, 002, 004, 005);
- granturi interne, care se reflectă la capitolul 411.00 (categoria 003);
- granturi externe pentru autoritățile/instituțiile bugetare, care se reflectă la capitolul 412.03

(categoria 003);

- transferuri primite, care se reflectă la capitolele cu paragrafele respective (categoria 003), după cum urmează:

- 361 “Transferuri între componentele bugetului de stat”;

- 362 “Transferuri între componentele bugetului de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală și componentele bugetelor unităților administrativ-teritoriale”;

- 363 “Transferuri între componentele bugetelor unităților administrativ-teritoriale de nivelul I și între componentele bugetelor unităților administrativ-teritoriale de nivelul II”;

- 365 “Transferuri între componentele bugetelor unităților administrativ-teritoriale de nivelul I”;

- 366 “Transferuri între componentele bugetelor unităților administrativ-teritoriale de nivelul II”;

- 367 “Transferuri între componentele bugetelor de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale”;

- 368 “Transferuri între componentele bugetelor de nivelul II, între unități administrativ-teritoriale”;

- 369 “Transferuri între componentele bugetelor de nivelul I, între unități administrativ-teritoriale.”

[Pct.4 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

[Pct.4 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

5. În partea de cheltuieli se includ cheltuielile aferente activității statutare a autorității/instituției bugetare, inclusiv și cele legate de prestarea serviciilor, efectuarea lucrărilor sau altor activități în anul bugetar respectiv.

6. Suma totală de cheltuieli pe mijloace speciale nu poate depăși suma veniturilor încasate pe parcursul anului, cu excepția cazurilor, când în baza dispozițiilor legale, autoritatea/instituția bugetară este autorizată de a utiliza soldurile disponibile în cont, la începutul anului.

7. În cazul când veniturile depășesc cheltuielile, ca urmare a faptului că veniturile care se preconizează a fi încasate pe parcursul anului sînt destinate (autorizate prin acte normative) pentru a fi utilizate și în anul bugetar următor, această depășire se reflectă în buget ca excedent și respectiv sold la sfîrșitul perioadei.

8. Dacă veniturile depășesc necesitățile de cheltuieli pentru anul bugetar respectiv, iar depășirea respectivă nu este autorizată, în modul stabilit, pentru utilizare în anul bugetar viitor, suma depășirii în cauză definită “Transferuri de la mijloacele speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare” se include în partea de cheltuieli a bugetului, repartizarea bugetului la articolul 133 alineatul 18 a clasificăției economice. Sumele transferurilor în cauză urmează a fi virate de către autoritățile/instituțiile bugetare, la veniturile componente de bază a bugetului respectiv la capitolul 364 “Transferuri de la mijloacele speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare” a clasificăției veniturilor, în termenul stabilit în pct.16 al prezentului Regulament.

[Pct.8 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

[Pct.8 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

[Pct.9 exclus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015, celelalte puncte renumerotate]

9. Modificarea volumelor de mijloace speciale aprobate în buget poate fi operată numai în limita competențelor legale ale autorităților/instituțiilor bugetare.

[Pct.9(10) modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

III. Executarea mijloacelor speciale

10. Gestionarea mijloacelor speciale (cu excepția instituțiilor amplasate în afara teritoriului Republicii Moldova), se efectuează prin conturi trezoreriale, separat pe fiecare categorie, conform Normelor Metodologice privind executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor.

11. Contul trezorerial se deschide pentru fiecare categorie de mijloace speciale a unei autorități/instituții bugetare.

12. Executarea mijloacelor speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare, amplasate în afara hotarelor Republicii Moldova, se efectuează în conformitate cu legislația Republicii Moldova prin conturile bancare deschise în conformitate cu legislația țării de reședință a autorităților/instituțiilor bugetare respective.

13. În cazul, dacă pînă la începutul anului bugetar bugetul și repartizările bugetului n-au fost aprobate în modul stabilit, la conturile trezoreriale respective se efectuează numai operațiuni de încasare a veniturilor.

[Pct.13(14) modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

14. Mijloacele speciale încasate pe parcursul anului, suplimentar la suma totală prevăzută inițial, pot fi utilizate în anul în curs numai după operarea, în modul stabilit, a modificărilor respective.

[Pct.14(15) în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

15. Excedentele de mijloace bănești formate real la conturile de mijloace speciale la finele anului, se utilizează în condițiile prevederilor art.12 alin.(4) al [Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996](#) privind sistemul bugetar și procesul bugetar și regulamentele privind utilizarea mijloacelor aprobate de Guvern.

16. Transferurile de mijloace speciale ale autorităților/instituțiilor bugetare conform pct.8 al prezentului Regulament, prevăzută în buget și în repartizarea bugetului, se efectuează lunar, pînă la data de 5 a lunii imediat următoare lunii de gestiune, proporțional veniturilor încasate în perioada expirată de la începutul anului, iar în luna decembrie - în ultima zi lucrătoare a lunii, în baza documentelor de plată prezentate spre executare de către instituția bugetară.

[Pct.16(17) modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

[Pct.16(17) modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

17. În cazul nevirării de către autoritatea/instituția bugetară în termenele și în modul stabilit a transferurilor de mijloace speciale la veniturile componentei de bază a bugetului, Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, începînd cu ziua următoare termenului stabilit suspendă operațiunile trezoreriale ale autorităților/instituțiilor bugetare respective, pînă la prezentarea de către aceștia la Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a dispozițiilor de plată trezoreriale respective.

[Pct.17(18) modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

[Pct.17(18) modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.89 din 12.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]

IV. Dispoziții finale și tranzitorii

18. Evidența contabilă a mijloacelor speciale se organizează în conformitate cu Legea contabilității, instrucțiunile cu privire la evidența contabilă în autoritățile/instituțiile bugetare, aprobate de Ministerul Finanțelor, precum și cu prevederile prezentului Regulament.

19. Autoritățile bugetare sînt obligate să prezinte Ministerului Finanțelor sau, respectiv, direcțiilor finanțe ale autorităților administrației publice locale, rapoarte despre executarea mijloacelor speciale potrivit formularelor și în termenele stabilite de Ministerul Finanțelor.

[Pct.19(20) modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.184 din 23.12.2014](#), în vigoare 01.01.2015]

20. Pentru încălcarea modului de formare, aprobare și utilizare a mijloacelor speciale se aplică sancțiunile stabilite în legislație pentru încălcările respective vizînd mijloacele bugetare.”

[Anexa în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.83 din 06.12.2006](#), în vigoare 01.01.2007]

[Anexa în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.28 din 28.02.06](#), în vigoare 10.03.06]