

**Ordin privind aprobarea modificărilor și completărilor  
la Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în  
instituțiile publice, aprobată prin ordinul ministrului  
finanțelor nr.85 din 9 octombrie 1996**

**Nr.49 din 21.07.2003**

\* \* \*

**Abrogat: 03.08.2010**

[Ordinul Ministerului Finanțelor nr.93 din 19.07.2010](#)

În legătură cu apariția necesității reflectării în evidența contabilă a unor operațiuni specifice unor ministere și departamente,

ORDON:

În [instrucțiunea "Cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice", aprobată prin ordinul ministrului finanțelor nr.85 din 9 octombrie 1996](#), să se introducă următoarele modificări și completări.

1. În planul de conturi al evidenței contabile privind executarea devizelor de cheltuieli ale instituțiilor bugetare
  - 1.1 În capitolul V "Mijloace bănești", contul 09 "Conturi curente în bugetul de stat", după subcontul 093 "Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale" se introduce următorul subcont:  
094 "Contul curent pentru mijloace cu destinație specială"
  - 1.2 În contul 12 "Casa" după subcontul 123 "Casa pe mijloace ale fondurilor" se introduce următorul subcont:  
124 "Casa veniturilor cu destinație specială".
  - 1.3 Contul 13 "Alte mijloace bănești" se modifică cu următorul conținut:  
"Alte mijloace bănești și investiții"  
După subcontul 134 "Angajamente trezoreriale" se introduc următoarele subconturi:  
135 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"  
136 "Investiții pe termen lung în părți legate"  
137 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung"
  - 1.4 În capitolul VII "Decontări", contul 15 "Decontări cu furnizorii, antreprenorii și beneficiarii pentru lucrările efectuate și serviciile prestate" se modifică denumirea subcontului 159 "Decontări pentru asigurarea medicală" prin "Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală";
  - 1.5 În contul 19 "Decontări privind asigurarea cu pensii și asistența socială a populației" după subcontul 198 "Decontări privind ratele de asigurare socială de stat cu Fondul social al Republicii Moldova" se introduce următorul subcont:  
199 "Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări Medicale";
  - 1.6 În capitolul IX "Finanțări", contul 23 "Finanțări" după subcontul 232 "Finanțarea din contul altor bugete" se introduce următorul subcont:  
234 "Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială";
  - 1.7 În capitolul X "Fonduri și mijloace cu destinație specială", contul 26 "Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată" se introduce următorul subcont:  
265 "Fondul investițional"
  - 1.8 În capitolul XII "Venituri", contul 40 "Venituri" după subcontul 402 "Veniturile de la activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale" se introduce următorul subcont:  
404 "Veniturile cu destinație specială";

2. La partea "Evidența operațiilor privind executarea planului de cheltuieli a mijloacelor bugetare și extrabugetare"

2.1 Capitolul V "Mijloace bănești", contul 09 "Conturi curente în bugetul de stat", în punctul 104 după subcontul 093 "Contul curent în bugetul de stat pentru investiții capitale" se introduce următorul subcont:

094 "Contul curent pentru mijloace cu destinație specială".

După punctul 106 se introduce punctul 106/1 cu următorul conținut:

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.2 a).

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).

2.2 În contul 12 "Casa", punctul 124 în text după subcontul 123 "Casa pe mijloace ale fondurilor extrabugetare" se introduce subcontul 124 "Casa veniturilor cu destinație specială", după cuvântul "extrabugetare" se introduc cuvintele ", mijloacele cu destinație specială".

În alineatul 8 după subcontul 123 "Casa pe mijloace ale fondurilor extrabugetare" se introduce subcontul 124 "Casa veniturilor cu destinație specială".

2.3 Contul 13 "Alte mijloace bănești" se modifică cu următorul conținut "Alte mijloace bănești și investiții".

În punctul 125 după subcontul 134 "Angajamente trezoreriale" se introduc următoarele subconturi:

135 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"

136 "Investiții pe termen lung în părți legate"

137 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung"

2.4 După punctul 130 se introduce punctul 130/1 cu următorul conținut:

135 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"

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 statutar al întreprinderii investite pînă la 20% proprietate investițională).

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 termenul de stingere, - pe fișe f.nr.292-a (în registru f. nr.292).

2.4 După punctul 130/1 se introduce punctul 130/2 cu următorul conținut:

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, 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 statutar al altor întreprinderi).

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 registru f. nr.292).

2.5 După punctul 130/2 se introduce punctul 130/3 cu următorul conținut:

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 (majorării) a valorii investițiilor pe termen lung, și casarea sumelor reducerii 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 registru f. nr.292).

2.6 Capitolul VII "Decontări", contul 15 "Decontări cu furnizorii, antreprenorii și beneficiarii pentru lucrările efectuate și serviciile prestate", în punctul 138 se modifică denumirea subcontului 159 "Decontări pentru asigurarea medicală" prin "Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală";

2.7 Punctul 146 se modifică și se expune în următoarea redacție:

Cu ajutorul subcontului 159 "Decontări cu personalul privind asigurarea obligatorie de asistență medicală" se ține evidența primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din salariul angajaților conform legislației în vigoare în mărime de 2% și transferarea lor la Compania Națională de Asigurări Medicale.

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

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

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).

2.8 În contul 19 "Decontări privind asigurarea cu pensii și asistența socială a populației" după punctul 178 se introduce punctul 178/1 cu următorul conținut:

"În subcontul 199 "Decontări privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări Medicale" se ține evidența decontărilor privind primele de asigurare

obligatorie de asistență medicală cu Compania Națională de Asigurări Medicale.

Calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală de către instituțiile publice se efectuează în mărime de 2% și este reflectată în creditul subcontului 199 și debitul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 20, 21 art.116 "Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de patron".

Sumele primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală transferate de către instituțiile publice la Compania Națională de Asigurări Medicale se reflectă în debitul subcontului 199 și creditul subconturilor corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.

Evidența analitică a calculării și transferării primelor de asigurare obligatorie se ține pe fișe f. nr.292-a (în registrul f. nr.292).

2.9 Capitolul IX "Finanțări", contul 23 "Finanțări" în punctul 191 după subcontul 232 "Finanțarea din contul altor bugete" se introduce următorul subcont:

234 "Finanțarea din contul mijloacelor cu destinație specială".

2.10 După punctul 192 se introduce punctul 192/1 cu următorul conținut:

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 subcontul 094, concomitent se înregistrează formula contabilă secundară debit subcontul 404 și creditul subcontul 234.

La sfârșitul anului în debitul subcontul 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).

2.11 În capitolul X "Fonduri și mijloace cu destinație specială", după contul 26 "Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată" se introduce următorul subcont:

265 "Fondul investițional"

2.12 Subcontul 265 "Fondul investițional" este destinat generalizării informației privind existența și micșorarea 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 vînzarea lor.

Soldul acestui subcont este creditor și reprezintă soldul fondurilor de investiții 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).

2.13 Capitolul XII "Venituri", contul 40 "Venituri", în punctul 205 după subcontul 402 "Veniturile de la activitatea de producție a școlilor tehnico-profesionale" se introduce următorul subcont:

404 "Veniturile cu destinație specială", după punctul 207 se introduce punctul 207/1 cu următorul conținut:

În subcontul 404 "Veniturile 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 subcontul 094,

concomitent se înregistrează formulă contabilă secundară debit subcontul 404 și creditul subcontul 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).

3. Anexa nr.3 "Corespondența subconturilor privind operațiile contabile de bază" se completează cu următoarele înregistrări contabile:

3.1 Capitolul V "Mijloace bănești" se completează cu următoarele formule contabile:

- după punctul 62 se introduce punctul 62/1 cu următorul conținut:  
Încasarea mijloacelor cu destinație specială la contul curent.
    - debit subcontul 094 credit subcontul 404;
  - după punctul 64 se introduce punctul 64/1 cu următorul conținut:  
Înscrierea în contul curent a mijloacelor cu destinație specială a sumelor de restabilire a cheltuielilor de casă.
    - debit subcontul 094 credit subconturile corespunzătoare ale conturilor 12, 15, 17, 19, concomitent se efectuează înscrierile secundare debit 234 și creditul 404.
    - în punctul 66 se adaugă în credit subcontul 094;
  - după punctul 67 se introduce punctul 67/1 cu următorul conținut:  
Achitarea conturilor furnizorilor pentru valori materiale, utilaj, materiale de construcție pentru construcțiile noi și serviciile prestate.
    - debit subconturile corespunzătoare ale conturilor 15, 17, 19, credit subconturile corespunzătoare ale conturilor 094, concomitent se efectuează înscrierile secundare debit 404 și creditul 234.
- Anularea cheltuielilor reale efectuate pe parcursul anului din contul mijloacelor cu destinație specială
- debit subcontul 234, credit subcontul 200;
  - în punctul 90 se adaugă în debit subcontul 124 și în credit subcontul 094;
    - în punctul 91 se adaugă în credit subcontul 124;
    - în punctul 93 se adaugă în credit subcontul 094;
    - în punctul 95 se adaugă în debit subcontul 094;
    - în punctul 96 se adaugă în credit subcontul 094;
    - în punctul 98 se adaugă în debit subcontul 094;
    - în punctul 99 se adaugă în credit subcontul 094;

3.2 Capitolul VII "Decontări" punctul 119 se modifică în următoarea redacție:

Calcularea primelor de asigurare obligatorie a asistenței medicale în fondul Companiei Naționale de Asigurare Medicală" cu înregistrarea contabilă în debitul subconturile 200, 203, 211, 213, 214 și în credit subcontul 199.

- punctul 120 se modifică în următoarea redacție:

"Transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală de către instituțiile publice la contul Companiei Naționale de Asigurare Medicală"

- debit subcontul 199 credit subconturile corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.
- după punctul 120 se introduce punctul 120/2 cu următorul conținut:  
"Transferarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală Companiei Naționale de Asigurare Medicală"
- debit subcontul 159 credit subconturile corespunzătoare ale conturilor 09, 10, 11.
  - în punctul 121 se adaugă în credit subcontul 124;
  - în punctul 124 se adaugă în debit subcontul 124;
  - în punctul 125 se adaugă în credit subcontul 124;
  - în punctul 126 se adaugă în debit subconturile 094, 124;
  - în punctul 129 se adaugă în credit subconturile 094, 124;
  - în punctul 143 se adaugă în credit subcontul 094;

- în punctul 146 se introduce în credit subcontul 159;
  - în punctul 151 se adaugă în credit subcontul 124;
- 3.3 Capitolul X "Fonduri și mijloace cu destinație specială" după punctul 166 se introduce punctul 166/1 cu următorul conținut:
- Primirea investițiilor pe termen lung de către instituții în contul datoriilor
    - debit subcontul 135, 136 și creditul subcontului 265;
  - Procurarea investițiilor pe termen lung de către instituțiile publice
    - debit subcontul 135, 136 și creditul subcontului 178;
    - concomitent se efectuează înscrierile secundare
  - debit subconturile corespunzătoare din conturile 20, 21 și creditul subcontului 265;
  - Achitarea datoriei pentru investițiile pe termen lung procurate
    - debit subcontul 178, și creditul subconturilor corespunzătoare din conturile 10, 11, 12, 14;
  - Majorarea (creșterea) valorii de intrare a obligațiunilor pe termen lung
    - debit subcontul 137 și creditul subcontului 265;
  - Micșorarea (scoaterea) valorii de intrare a obligațiunilor pe termen lung
    - debit subcontul 265 și creditul subcontului 137;
  - Trecerea diferenței pozitive a valorii obligațiunilor pe termen lung
    - debit subcontul 135, 136 și creditul subcontului 137;
  - Trecerea diferenței negative a valorii obligațiunilor pe termen lung
    - debit subcontul 137 și creditul subcontului 135,136;
  - Transferarea mijloacelor valorilor investiționale în buget
    - debit subcontul 173 și credit subconturile corespunzătoare din conturile 10, 11, 12, 14;
    - concomitent se efectuează înscrierile secundare
  - debit subconturile corespunzătoare ale conturilor 20, 21 și creditul subcontului 173;
  - Valoarea investițiilor pe termen lung ieșite (stingere)
    - debit subcontul 265 și creditul subcontului 135;
  - La sfârșitul anului cheltuielile reale efectuate pe parcursul anului se trec la micșorarea finanțării
    - debit subconturile corespunzătoare ale conturilor 23, 40, și creditul subconturile corespunzătoare ale conturilor 20, 21;

4. Prezenta ordin intră în vigoare începând cu 1 iulie 2003.

VICEMINISTRU

Feodosia Furculița