

MINISTERUL FINANTELOR
Norme metodologice privind executarea de casă a bugetului
de stat și bugetelor unităților administrativ - teritoriale
prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor

Nr.2/2 din 11.01.2002

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.139-141/318 din 15.10.2002

* * *

Abrogat: 28.11.2005

[Extrasul Ministerului Finanțelor nr.3/1 din 06.02.2006](#)

APROBAT:
Ministerul Finanțelor

ÎNREGISTRAT:
Ministerul Justiției

Ministru _____ Zinaida Grecianii Ministru _____ Ion Morei
N 288 din 23.08.02

Extras din procesul-verbal al ședinței
Colegiului Ministerului Finanțelor al
Republicii Moldova
Nr.2/2 din 11 ianuarie 2002
Cu modificările ulterioare

NORME METODOLOGICE
privind executarea de casă a bugetului
de stat și bugetelor unităților administrativ - teritoriale
prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor

Notă: Pe tot conținutul textului (inclusiv anexe) cuvintele "bugetul județean, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al municipiului Chișinău" se substituie cu cuvintele "bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți"

Denumirea "direcția generală finanțe" se substituie cu "direcția finanțe a consiliului raional" pe tot conținutul textului (inclusiv anexe).

Pe tot conținutul textului cuvintele "cec bancar" sau "cec de numerar trezorerial" se substituie cu cuvintele "carnet de cecuri de numerar".

Pe tot conținutul textului, se substituie cuvintele "[Regulamentul privind decontările fără numerar în Republica Moldova nr.25/11-02 din 12 iulie 1996](#)" cu cuvintele "[Regulamentul privind utilizarea documentelor de plată la efectuarea plăților fără numerar pe teritoriul Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrare al Băncii Naționale a Moldovei nr.150 din 26 iunie 2003](#)".

Notă: Înlocuiera cuvintelor se face conform [Modif.Min.Fin. din 06.08.03](#)

Capitolul I: Sistemul de organizare și funcționare
a Trezoreriei de Stat

1.1. Noțiuni generale 1.1.1. Executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, administrarea mijloacelor valutare, a fondurilor și mijloacelor extrabugetare se efectuează prin Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor în baza [Decretului Președintelui Republicii Moldova cu privire la Trezoreria de Stat nr. 39 din 10 martie 1993](#), [Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr. 847-XIII din 24 mai 1996](#) și [Legii privind finanțele](#)

[publice locale nr. 491-XIV din 9 iulie 1999.](#)

1.1.2. Trezoreria de Stat conform legii bugetare anuale, hotărârilor Guvernului Republicii Moldova, regulamentelor Băncii Naționale a Moldovei prezentelor Norme metodologice, hotărârilor Colegiului ministerului finanțelor, ordinelor și indicațiilor ministrului finanțelor organizează și efectuează controlul asupra executării de casă a bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, administrarea mijloacelor valutare, a fondurilor și mijloacelor extrabugetare, asigură reflectarea distinctă, transparentă, exactă și în termen a operațiunilor de casă.

1.1.3. Executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, administrarea mijloacelor valutare, a fondurilor și mijloacelor extrabugetare se efectuează prin intermediul Trezoreriei Centrale și trezoreriilor teritoriale.

1.1.4. Trezoreria de Stat asigură următoarele funcții:

- evidența impozitelor, taxelor și altor venituri, prevăzute de legislația în vigoare, care se încasează în bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale;
- delimitarea veniturilor generale de stat cu înscrierea lor la conturile trezoreriale ale bugetelor respective în baza normativelor stabilite;
- reglementarea decontărilor reciproce între bugetele respective;
- efectuarea cheltuielilor din contul mijloacelor bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale în limita planurilor de finanțare (repartizărilor lunare), aprobate, cu modificările ulterioare, și disponibilului soldurilor de mijloace bănești în conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat, efectuarea cheltuielilor în limita încasărilor totale la bugetul respectiv fără planuri de finanțare (repartizări lunare) în baza prevederilor legale;
- evidența veniturilor și cheltuielilor mijloacelor speciale, fondurilor și mijloacelor extrabugetare, mijloacelor valutare ale executorilor de buget (ordonatorilor de credite);
- deservirea instituțiilor publice ale bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale;
- controlul asupra efectuării cheltuielilor de casă ale instituțiilor publice finanțate de la bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale conform destinației;
- evidența surselor financiare interne și externe atrase pe parcursul anului bugetar în scopul acoperirii deficitului bugetar;
- întocmirea dărilor de seamă operative, trimestriale și anuale privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale și prezentarea lor autorităților administrației publice centrale și locale;
- verificarea executării de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale de către unitățile Trezoreriei de Stat cu beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri, executorii de buget (ordonatorii de credite), direcțiile finanțe a consiliilor raionale și alte organe;
- prognozarea operativă a încasărilor, cheltuielilor, surselor de finanțare a deficitului bugetar;
- administrarea eficientă a încasărilor la conturile bugetelor respective;
- evidența contabilă a executării de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, mijloacelor speciale, fondurilor și altor mijloace extrabugetare, mijloacelor valutare;
- controlul asupra respectării legislației Republicii Moldova în procesul executării de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, mijloacelor speciale, fondurilor și altor mijloace extrabugetare, mijloacelor valutare;

1.2. Noțiuni principale

În sensul prezentelor Norme metodologice se utilizează următoarele noțiuni:

Trezoreria de Stat - unitate structurală a Ministerului Finanțelor,

constituită din Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale, care exercită executarea de casă a bugetului de stat și a bugetelor unităților administrativ-teritoriale, administrarea mijloacelor valutare, a fondurilor și mijloacelor extrabugetare, precum și a fondurilor cu destinație specială.

Trezoreria Centrală - unitate structurală în componența aparatului central al Ministerului Finanțelor.

Trezorerie teritorială - reprezentanța Ministerului Finanțelor în teritoriu.

Cont trezorerial - cont, deschis la Trezoreria de Stat pentru evidența analitică a executării de casă a bugetelor de toate nivelurile, a mijloacelor valutare, extrabugetare și fondurilor extrabugetare.

Alocație - mijloacele aprobate în bugetele de toate nivelurile pentru efectuarea de cheltuieli, cu respectarea dispozițiilor legale.

Plan de finanțare (repartizare lunară) - divizare lunară a alocațiilor aprobate, care permite deschiderea conturilor trezoreriale și efectuarea cheltuielilor de către executorul de buget (ordonatorul de credite).

Executor de buget (ordonator de credite) - conducător al instituției, împuternicit cu dreptul de a efectua cheltuieli în conformitate cu alocațiile aprobate.

Contribuabil - persoană juridică sau fizică, care își onorează obligațiile către stat în rezultatul activității financiar-economice.

Beneficiarul conturilor trezoreriale de venituri - persoană juridică care asigură evidența, controlul și corectitudinea virării plăților la buget.

Registrul unic al conturilor trezoreriale de încasări - lista tuturor conturilor trezoreriale de venituri, elaborate în baza clasificății bugetare și Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova.

1.3. Documente trezoreriale

Dispoziție de plată trezorerială (tip. doc. 8) este o dispoziție dată de către plătitor Băncii care îl deservește de a transfera beneficiarului o anumită sumă de bani (anexa nr. I-1).

Dispoziție incaso trezorerială (tip. doc. 9) este o dispoziție a beneficiarului privind virarea incontestabilă a unei anumite sume de mijloace bănești din contul plătitorului, fără acordul lui, în baza documentelor executorii sau a altor acte legislative, care prevăd dreptul virării incontestabile (anexa nr. I-2).

Nota de contabilitate trezorerială (tip. doc. 10) - pentru plata parțială a documentelor de decontare ale întreprinderilor, transferarea sumelor încasate în numerar sau plătite prin card în venitul bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, pentru efectuarea decontărilor interbancare și efectuarea transferurilor de la un cont trezorerial la altul (anexa nr. I-3).

Nota de contabilitate trezorerială pentru compensări reciproce - pentru reflectarea în executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale a operațiunilor efectuate prin acte de compensări reciproce (anexa nr. I-4).

Dispoziție de plată valutară (tip. doc. 70) - este destinată pentru efectuarea plăților în valută străină peste hotarele Republicii Moldova (anexa nr. I-5).

Cec de numerar (tip. doc. 44) - pentru ridicarea numerarului, în scopul efectuării cheltuielilor din bugetele de toate nivelurile și restituirii persoanelor fizice a plăților achitate în plus sau incorect la buget. (anexa nr. I-6).

Foaie de vărsămînt (tip. doc. 45) - pentru depunerea numerarului la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale, precum și pentru achitarea la buget a impozitelor și taxelor de către întreprinderile individuale și gospodăriile țărănești (anexa nr. I-7).

Aviz de plată în numerar (tip. doc. 46) - pentru efectuarea plăților

în numerar a impozitelor, taxelor și altor plăți la buget de către persoanele fizice (anexa nr. I-8).

Ordin de încasare (tip. doc. 51) - pentru depunerea numerarului încasat de organele fiscale, vamale și percepții fiscale. (anexa nr. I-9).

1.4. Deschiderea și închiderea conturilor trezoreriale

1.4.1. Deschiderea conturilor trezoreriale beneficiarilor în unitățile Trezoreriei de Stat se efectuează în baza cererii de deservire (anexa nr. I-10), la care se anexează următoarele documente:

- documentul de constituire a instituției;
- decizia de numire în funcții a conducătorului instituției și a contabilului-șef;
- fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei, care legalizează semnăturile persoanelor, învestite cu dreptul de semnare a documentelor de plată, autentificată de către organul ierarhic superior (anexa nr. I-11) sau biroul notarial.

Dreptul la prima semnătură îi aparține conducătorului instituției și persoanelor autorizate cu acest drept.

Dreptul la a doua semnătură îi aparține contabilului-șef al instituției și persoanelor autorizate cu acest drept.

- copia certificatului de atribuire a codului fiscal, eliberat de organele fiscale;
- procura de primire a extraselor din conturile trezoreriale (anexa nr. I-12);
- certificatul despre închiderea conturilor bancare.

[Pct. 1.4.1 completat prin [Modif. Min.Fin. din 06.08.03](#)]

1.4.2. Formarea conturilor trezoreriale de încasări și de cheltuieli ale bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, mijloacelor și fondurilor extrabugetare, pentru intrările de împrumuturi și rambursarea lor, altor surse de finanțare a deficitului se efectuează în baza:

- Registrului unic al conturilor trezoreriale de încasări;
 - planurilor de finanțare;
 - repartizărilor lunare;
- repartizărilor lunare a veniturilor și cheltuielilor pe mijloacele speciale;
- devizelor de venituri și cheltuieli pe mijloacele speciale (bugetul de stat);
- devizelor de venituri și cheltuieli pe fondurile extrabugetare;
- devizelor de venituri și cheltuieli pe alte mijloace extrabugetare, întocmite și aprobate în ordinea stabilită și în conformitate cu:
 - legea bugetară anuală aprobată cu completările și modificările ulterioare;
 - bugetele unităților administrativ-teritoriale anuale aprobate cu completările și modificările ulterioare;
- Clasificația bugetară aprobată prin [Hotărârea Parlamentului Republicii Moldova nr. 969-XIII din 24 iulie 1996](#) cu completările și modificările ulterioare;
- Clasificatorul unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUAT), aprobat prin hotărârea Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 14 din 28 septembrie 1999 și hotărârea Departamentului "Moldova-Standard" nr. 679 - ST din 24 decembrie 1999.

1.4.3. Contul trezorerial este sistematizat în părți, fiecare din ele purtând o semnificație specială, care formează structura contului trezorerial (anexa nr. I - 13).

1.4.4. Deschiderea conturilor trezoreriale pentru mijloacele intrate provizoriu în posesia instituțiilor publice, inclusiv mijloacelor încasate de către instanțele judecătorești în rezultatul executării hotărârilor judecătorești, se efectuează în baza Autorizației (anexa nr. I-14), eliberate de către organele financiare respective.

Deschiderea conturilor bancare pentru instituțiile publice se efectuează în baza art.4 al Regulamentului privind deschiderea și închiderea conturilor în băncile din Republica Moldova, aprobat prin [Hotărârea Consiliului de Administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.415 din 30 decembrie 1999](#) și la prezentarea Autorizației (anexa nr.I-14B), eliberată de către Ministerul Finanțelor sau Direcția Finanțe a Consiliului Raional, sau unitatea teritorial-autonomă Găgăuzia, conform prevederilor actelor legislative și normative în vigoare.

[Pct. 1.4.4 completat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

1.4.5. Închiderea conturilor trezoreriale se efectuează în baza documentelor de lichidare sau reorganizare a instituțiilor publice.

Soldurile mijloacelor speciale, fondurilor și altor mijloace extrabugetare, mijloacelor valutare se transferă:

- în cazul reorganizării instituției publice - la contul trezorerial al succesorului;
- în cazul lichidării instituției publice - la conturile trezoreriale de venituri ale bugetelor respective.

1.5. Verificarea documentelor de plată și transmiterea lor la banca deserventă

1.5.1. Unitățile Trezoreriei de Stat exercită controlul cameral al documentelor de plată și documentelor justificative anexate la ele, prezentate de către executorii de buget (ordonatorii de credite), urmărind:

- încadrarea plăților în soldul la zi a mijloacelor bănești a bugetului respectiv;
- încadrarea plăților în limita alocațiilor bugetare aprobate în planurile de finanțare (repartizările lunare). În cazul când documentul de plată nu are acoperire cu alocații bugetare, documentul respectiv se restituie executorului de buget (ordonatorului de credite) cu mențiunea <Lipsă de alocații> și semnătura executorului responsabil;
- încadrarea plăților în limita devizului de venituri și cheltuieli pe mijloace extrabugetare (speciale) și fondurilor extrabugetare precum și soldului la contul trezorerial al executorului de buget (ordonatorului de credite);
- corectitudinea atribuirii veniturilor și cheltuielilor la codurile din Clasificația bugetară;
- încadrarea plăților în limita sumelor prevăzute în contractele de achiziție a mărfurilor, lucrărilor și serviciilor, înregistrate în trezoreria teritorială;
- perfectarea documentelor de plată conform cerințelor:
- Regulamentului privind utilizarea documentelor de plată la efectuarea plăților fără numerar pe teritoriul Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație al [Băncii Naționale a Moldovei nr.150 din 26 iunie 2003](#);
- [Regulamentului privind reglementarea valutară pe teritoriul Republicii Moldova nr. 2 din 13 ianuarie 1994](#) ;
- [Regulamentului privind utilizarea carnetului de securi de numerar nr. 377 din 16 decembrie 1999](#) cu completările și modificările ulterioare.

1.5.2. După efectuarea controlului cameral al documentelor de plată și al documentelor justificative, unitățile Trezoreriei de Stat perfectează Borderoul documentelor de plată trezoreriale prezentate la bancă (anexa nr. I-15), pentru fiecare tip de operațiuni, în 2 exemplare. Ambele exemplare ale Borderoului menționat se semnează de persoanele autorizate și se aplică ștampila.

La Borderou se anexează documentele de plată, selectate în ordinea perfectată în Borderou și se prezintă de către unitățile Trezoreriei de Stat la banca deserventă pe suport de hârtie și suport magnetic.

După verificarea setului de documente prezentat, banca deserventă remite unităților Trezoreriei de Stat un exemplar al Borderoului cu mențiunea băncii.

1.5.3. După trecerea operațiunilor din conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat, Borderoul se verifică cu extrasele bancare, prezentate de banca deserventă, stabilind documentele neexecutate de bancă și cauza neexecutării lor.

1.5.4. Formarea documentelor de plată și evidența cheltuielilor cu caracter secret se efectuează conform legilor Republicii Moldova, decretelor Președintelui Republicii Moldova hotărârilor Guvernului, documentelor normative ale ministerelor și departamentelor respective, regulamentelor și instrucțiunilor speciale, ce reglementează caracterul deosebit de activitate a organelor cu regim secret.

Capitolul II: Încasarea și evidența veniturilor bugetare

2.1. Dispoziții generale

2.1.1. Pentru unificarea și asigurarea evidenței veniturilor, Trezoreria Centrală întocmește Registrul unic al conturilor trezoreriale de încasări pentru fiecare an bugetar în baza legii bugetare anuale, Clasificației bugetare, aprobată prin [Hotărârea Parlamentului Republicii Moldova nr.969-XIII din 24 iulie 1996](#), Clasificatorului unităților administrativ-teritoriale al Republicii Moldova (CUAT), aprobat prin hotărârea Departamentului Analize Statistice și Sociologie nr. 14 din 28 septembrie 1999 și hotărârea Departamentului "Moldova-Standard" nr. 679-ST din 24 decembrie 1999 cu modificările și completările ulterioare.

2.1.2. Administrator al Registrului unic al conturilor trezoreriale de încasări este Ministerul Finanțelor - Trezoreria Centrală.

2.1.3. Registrul unic al conturilor trezoreriale de încasări include toate conturile trezoreriale de venituri, formate pentru bugetul de stat și bugetele unităților administrative-teritoriale la nivel de fiecare tip de plată și localitate.

2.1.4. Registrul unic al conturilor trezoreriale de încasări se completează pe măsura modificărilor operate în actele legislative și normative.

2.1.5. Registrul unic al conturilor trezoreriale de încasări se transmite de către Trezoreria Centrală Băncii Naționale a Moldovei, Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și Departamentului Vamal. Banca Națională a Moldovei asigură transmiterea Registrului unic al conturilor trezoreriale de încasări băncilor comerciale, iar Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Departamentul Vamal - organelor subordonate pentru călăuză în activitate și pentru a fi adus la cunoștința plătitorilor de impozite, taxe și alte plăți.

2.1.6. Anual, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prezintă Trezoreriei de Stat și Băncii Naționale a Moldovei Registrul fiscal de Stat.

Administrator al Registrului fiscal de Stat este Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

2.2. Structura conturilor trezoreriale de încasări

2.2.1. Contul trezorerial de venituri (anexa nr. I-13) este constituit din trei părți, fiecare din ele purtând o semnificație informativă, și anume:

XXX XX XX XXXX
I II III

* I parte - 5 semne - codul Clasificației bugetare, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri. Următoarele 2 semne - codul paragrafului.

* II parte - 2 semne - codul beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri (organele fiscale raionale, posturile fiscale și organele vamale);

* III parte - 4 semne - codul statistic al localității, unde este amplasat contribuabilul și luat la evidență de organul fiscal teritorial.

Contul trezorerial de venituri al fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală (anexa nr. I-13) este constituit din trei părți și

anume:

XXX XX XX XXXX

I II III

- I parte - 5 semne - codul Clasificației bugetare, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri; următoarele 2 semne - codul paragrafului;
- II parte - 2 semne - codul beneficiarului conturilor trezoreriale de venituri = (codul CNAM = 25);
- III parte - 4 semne - codul statistic al localității, unde este amplasat contribuabilul și luat la evidență de organul fiscal teritorial.

[Pct.2.2.1 completat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

2.2.2. Veniturile instituțiilor publice obținute din prestarea serviciilor, de la efectuarea lucrărilor sau de la desfășurarea altor activități, admise prin acte legislative și normative se încasează pe conturi trezoreriale de mijloace speciale ale instituțiilor publice.

2.2.3. Contul trezorerial al mijloacelor speciale ale instituțiilor publice (anexa nr. I-13) este constituit din cinci părți, fiecare din ele purtând o semnificație informativă, și anume:

XXXX XXX XXXX XX 00

I II III IV V

- * I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ - teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;
- * II parte - 3 semne - codul tipului de mijloace speciale;
- * III parte - 4 semne - codul instituției bugetare beneficiară a mijloacelor speciale;
- * IV parte - 2 semne - codul, care conține informația referitor la clasificarea bugetară de cheltuieli;
- * V parte - 2 semne "zero".

Contul trezorerial valutar (anexa nr.I-13) este constituit din cinci părți, fiecare din ele purtând o semnificație informativă, și anume:

XXXX XXX XXX XXXX 0

I II III IV V

- I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial;
- II parte - 3 semne - codul valutei;
- III parte - 3 semne - codul tipului de mijloace extrabugetare;
- IV parte - 4 semne - codul instituției bugetare beneficiare a mijloacelor extrabugetare;
- V parte - 1 semn - "zero".

[Pct.2.2.3 completat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

2.2.4. În cazul când, în baza prevederilor legale, mijloacele speciale ale instituțiilor publice constituie parte componentă a bugetelor, mijloacele de pe conturile trezoreriale ale mijloacelor speciale se reformează în conturi trezoreriale de venituri ale bugetelor respective, și anume:

- * I parte - 5 semne - capitolul 121 paragraful 01 din Clasificația bugetară;
- * II parte - 2 semne - codul beneficiarilor conturilor trezoreriale

de venituri (organele fiscale raionale);

* III parte - 4 semne:

- pentru instituțiile finanțate de la bugetul raional (central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți) - codul bugetului raional (central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți);
- pentru instituțiile finanțate de la bugetele locale - codul localităților primăriilor, în care este amplasată instituția bugetară, beneficiară a mijloacelor speciale.

2.2.5. Contul trezorerial de transferuri din contul fondului de susținere financiară a teritoriului, destinat pentru nivelarea posibilităților financiare ale teritoriilor și contul trezorerial de transferuri cu destinație specială pentru finanțarea exercitării funcțiilor delegate de către Guvern sau în alte scopuri speciale (anexa nr. I-13) este constituit din patru părți, fiecare din ele purtând o semnificație informativă, și anume:

XXXX XXX XX XXXX 00

I II II IV

* I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

* II parte - 5 semne - codurile Clasificației bugetare de venituri, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului.

* III parte - 4 semne - codul bugetului raional, central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți, primăriei;

* IV parte - 2 semne "zero".

2.3. Operațiunile de încasare a plăților la buget

2.3.1. Contribuabilii sunt obligați să vireze impozitele și taxele la conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat, inclusiv:

- plățile bugetului de stat - la contul bancar al Ministerului Finanțelor - Trezoreria Centrală, deschis în Banca Națională a Moldovei;
- plățile bugetelor unităților administrativ-teritoriale - la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale, deschise în băncile comerciale.

2.3.2. Contribuabilii își onorează obligațiunile către bugetele respective utilizând documentele de plată, prevăzute în actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei în vigoare, și anume:

- pentru achitarea impozitelor, taxelor și altor plăți la buget de către rezidenții Republicii Moldova se utilizează Dispoziție de plată trezorerială (anexa nr. I-1) ;
- pentru achitarea impozitelor, taxelor și altor plăți la buget de către nerezidenții Republicii Moldova se utilizează Dispoziție de plată valutară (anexa nr. I-5) ;
- pentru depunerea numerarului încasat de către organele fiscale și vamale teritoriale la conturile bancare deschise în acest scop se utilizează Ordin de încasare (anexa nr. I-9);
- pentru achitarea impozitelor și taxelor de către persoanele fizice în numerar se utilizează Aviz de plată în numerar (anexa nr. I-8).

[Pct.2.3.2 modificat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

2.3.3. Sumele încasate prin "Aviz de plată în numerar" se virează zilnic de către băncile comerciale prin Nota de contabilitate trezorerială (anexa nr. I-3), întocmită pe fiecare tip de plată și localitate la contul bancar al Trezoreriei Centrale sau trezoreriei teritoriale, cu indicarea obligatorie a contului trezorerial de venituri.

2.3.4. Pentru plățile bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, băncile comerciale transmit inspectoratelor fiscale teritoriale, organelor vamale și altor organe abilitate cu

dreptul de evidență și control al veniturilor respective un exemplar al notei de contabilitate trezorerială, registrele documentelor de plată cu anexarea avizelor de plată a persoanelor fizice.

2.3.5. Perceptorii fiscali, care recepționează plățile de la persoanele fizice depun numerarul încasat de la plătitorii de impozite și taxe la băncile comerciale prin Foaia de vărsămînt (anexa nr. I-7) la nivel de cont trezorerial de venituri.

2.3.6. Pentru achitarea impozitelor, taxelor și altor plăți la bugetele de toate nivelurile de către întreprinderile individuale și gospodăriile țărănești se utilizează Foaia de vărsămînt (anexa nr. I-7);

2.3.7. Pentru perceperea în mod incontestabil din contul contribuabilului, fără acordul lui, în baza documentelor executorii sau a altor acte legislative, care prevăd dreptul virării incontestabile în contul bugetelor se utilizează Dispoziția incaso trezorerială (anexa nr. I-2).

2.3.8. Organele abilitate în bază legală cu dreptul de dezafectare incontestabilă din conturile contribuabililor pe cale extrajudiciară, înaintează dispoziții incaso trezoreriale pentru încasarea forțată a plăților obligatorii la bugetul de stat - la contul bancar al Ministerului Finanțelor - Trezoreria Centrală și plăților la bugetele unităților administrativ-teritoriale - la conturile bancare respective ale trezoreriilor teritoriale.

2.3.9. Organele nominalizate întocmesc dispozițiile incaso trezoreriale în 4 exemplare, le semnează, aplică ștampila și le prezintă spre executare în băncile comerciale deservente ale trezoreriilor teritoriale.

2.3.10. În cazul, cînd dispozițiile incaso trezoreriale sînt întocmite incorect, băncile comerciale remit documentele date fără executare organelor care au înaintat aceste dispoziții incaso (organelor fiscale, vamale și altor organe), indicînd tipul greșelii comise.

2.3.11. Responsabili de corectitudinea întocmirii documentelor de plată și virarea plăților la conturile bancare ale Trezoreriei Centrale și trezoreriilor teritoriale sînt contribuabilii.

2.3.12. Pentru a asigura corectitudinea încasării veniturilor în bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale băncile comerciale efectuează, în baza Registrului unic al conturilor trezoreriale de încasări, verificarea documentelor de plată la momentul primirii acestora de la contribuabili, și anume rechizitele beneficiarului contului Trezoreriei Centrale sau trezoreriei teritoriale, codul fiscal, contul bancar, contul trezorerial de încasări și destinația plății. Responsabili de corectitudinea transmiterii unităților Trezoreriei de Stat a documentelor de plată trezoreriale în formă electronică și pe suport de hîrtie sînt băncile comerciale plătitoare.

2.3.13. În cazul cînd contribuabilul întocmește incorect documentele de plată (contul bancar, contul trezorerial de venituri) băncile comerciale sînt obligate să remită contribuabilului documentele de plată fără executare.

2.3.14. În cazul cînd documentul de plată întocmit incorect este executat de către banca comercială, sumele respective se reflectă la capitolul 124 paragraful 00 "Încasări neidentificate". Responsabili de descifrarea sumelor reflectate la capitolul 124 paragraful 00 "Încasări neidentificate" sînt inspectoratele fiscale de stat, unitățile Trezoreriei de Stat și executorii de buget (ordonatorii de credite).

2.3.15. Nu mai tîrziu de a doua zi lucrătoare după înregistrarea sumelor la contul "Încasări neidentificate", organele fiscale înștiințează contribuabilii despre sumele de venituri încasate incorect, iar Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale - instituțiile publice (executorii de buget) despre restituirea cheltuielilor transferate incorect.

2.3.16. Mijloacele, înscrise la contul "Încasări neidentificate" se află zilnic sub un control strict al contabilului-șef sau al persoanei

autorizate cu dreptul semnăturii a doua al unităților Trezoreriei de Stat.

În scopul asigurării controlului asupra sumelor încasate, transferate și soldului la contul "Încasări neidentificate" se perfectează Informație privind sumele neidentificate încasate și transferate (anexa nr. II-1).

2.3.17. În ultima zi operațională a anului bugetar soldul mijloacelor contului "Încasări neidentificate" se transferă la capitolul 122 paragraful 40 "Alte încasări" a bugetelor respective.

2.3.18. În cazul când după înscrierea mijloacelor "Încasări neidentificate" la contul trezorerial de venituri "Alte încasări" se depistează că aceste venituri aparțin altui buget, sau au atribuție la alt capitol și paragraf al clasificăției bugetare, sau incorect au fost transferate și înscrise la acest cont, Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale sînt în drept de a efectua aceste modificări conform modului stabilit.

2.3.19. Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale efectuează zilnic controlul asupra corectitudinii înscrierii mijloacelor la conturile trezoreriale de încasări și virării la timp de către băncile comerciale a mijloacelor bugetare.

2.3.20. În cazul nerespectării termenului de virare a mijloacelor bugetare la conturile Ministerului Finanțelor - Trezoreria Centrală sau la conturile respective ale trezoreriilor teritoriale de către bănci, unitățile Trezoreriei de Stat informează Banca Națională a Moldovei și băncile comerciale despre cazurile admise pentru întreprinderea măsurilor conform legislației.

2.4. Evidența veniturilor bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale

2.4.1. Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale asigură evidența strictă a veniturilor încasate în conturile bancare, înscrierea lor concomitentă în conturile trezoreriale de venituri - conturi deschise organelor fiscale, vamale și altor organe investite cu dreptul de acumulare, prin care se asigură evidența și controlul asupra veniturilor bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

2.4.2. În scopul reglementării relațiilor între bugetul de stat și bugetele raionale, central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți, prevăzute în legea bugetară anuală Departamentul sinteză bugetară prezintă Trezoreriei Centrale Normativele defalcărilor din veniturile generale de stat la bugetele raionale, la bugetul central al unității teritoriale autonome Găgăuzia și la bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți (anexa nr. II-2).

Totodată, Direcțiile finanțe ale Consiliilor raionale, după coordonare cu Departamentul sinteză bugetară prezintă Trezoreriei Centrale Normativele defalcărilor din veniturile generale de stat la bugetele locale (anexa nr. II-3).

Concomitent, Departamentul sinteză bugetară prezintă Registrul repartizării veniturilor între bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale (anexa nr. II-4).

2.4.3. Toate modificările și completările efectuate pe parcursul anului bugetar în Normativele defalcărilor din veniturile generale de stat și în Registrul repartizării veniturilor între bugetele respective se prezintă conform modului stabilit în punctul 2.4.2. al prezentelor Norme.

2.4.4. Trezoreria Centrală transmite Registrele repartizării veniturilor între bugetul raional, bugetul central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetele locale, precum și normativele defalcărilor din veniturile generale de stat al bugetelor respective trezoreriilor teritoriale și organelor fiscale.

2.4.5. Registrele repartizării veniturilor și normativele

defalcărilor din veniturile generale de stat se prezintă în termen de 15 zile de la aprobarea bugetelor anuale, fiind semnate de persoanele împuternicite, cu aplicarea ștampilei.

2.4.6. În cazul în care legea bugetară anuală n-a fost aprobată pînă la 31 decembrie, rămîn în vigoare Registrele repartizării veniturilor între bugetele respective cu normativele defalcărilor din veniturile generale de stat ale anului bugetar precedent.

2.4.7. După adoptarea legii bugetare anuale și/sau bugetelor unităților administrativ-teritoriale în cazul relevant în punctul 2.4.6.

Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale în baza prezentării de către Departamentul sinteză bugetară a noilor normative sînt obligate să efectueze recalcularea defalcărilor de la începutul anului.

2.4.8. În cazul modificării legii bugetare anuale și/sau bugetelor unităților administrativ-teritoriale, Departamentul sinteză bugetară comunică Trezoreriei Centrale și/sau trezoreriilor teritoriale despre modificările normativelor defalcărilor din veniturile generale de stat, Registrului repartizării veniturilor între bugetele respective și termenul aplicării lor.

2.4.9. Deschiderea conturilor trezoreriale de venituri beneficiarilor (organele fiscale, vamale și alte organe investite cu dreptul de acumulare, evidență și control asupra veniturilor bugetelor de toate nivelurile) se efectuează în baza cererii de deservire (anexa nr. I-10), la care se anexează:

- decizia de numire în funcție a conducătorului și a contabilului-șef al instituției sau a persoanelor investite cu dreptul de semnare a documentelor de plată;
- fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei (anexa nr. I-11), autenticată de către organele ierarhic superioare;
- procura de primire a extraselor din conturile trezoreriale de venituri (anexa nr. I-12).

Cererile și documentele anexate se depun la Trezoreria Centrală și/sau trezoreriile teritoriale.

2.4.10. Organelor fiscale și vamale teritoriale, conform actelor legislative și normative și în baza autorizațiilor eliberate de Ministerul Finanțelor (Trezoreria Centrală), pot fi deschise în băncile comerciale conturi curente pentru depunerea numerarului încasat de la agenții economici și persoanele fizice. Mijloacele acumulate la aceste conturi zilnic se transferă la conturile bancare ale Trezoreriei Centrale sau trezoreriilor teritoriale (pe tipuri de impozite și taxe) la nivel de fiecare plătitor, și la contul bancar al Casei Naționale de Asigurări Sociale.

2.4.11. În baza virărilor efectuate la conturile bancare ale Trezoreriei Centrale și trezoreriilor teritoriale, băncile zilnic eliberează extrasele conturilor bancare cu anexarea documentelor justificative pe suport de hîrtie, cu prezentarea concomitentă a informației la nivel de document inițial de plată pe suport magnetic.

2.4.12. După prelucrarea extrasului bancar și a documentelor prezentate de beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri, Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale înscriu zilnic toate operațiunile în conturile trezoreriale de venituri.

2.4.13. Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale, amplasate în centrele administrative ale unităților administrativ-teritoriale, zilnic, efectuează defalcările din veniturile generale de stat, în baza normativelor stabilite la nivel de fiecare înscriere (document de plată). Sumele defalcărilor destinate bugetelor unităților administrativ-teritoriale se transferă la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale respective.

2.4.14. Trezoreria Centrală zilnic transmite prin poșta electronică trezoreriilor teritoriale, amplasate în centrele administrative ale unităților administrativ-teritoriale, rezultatul delimitării veniturilor generale de stat transferate la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale.

2.4.15. Trezoreriile teritoriale amplasate în centrele administrative ale unităților administrativ-teritoriale zilnic transmit prin poșta electronică trezoreriilor teritoriale amplasate pe teritoriul unității administrativ-teritoriale respectiv informația despre sumele transferate la contul trezoreriilor teritoriale, obținute în rezultatul delimitării veniturilor generale de stat.

2.4.16. Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale întocmesc zilnic Registrul repartizării veniturilor generale de stat la nivel de unitate administrativ-teritorială și capitol, paragraf al clasificăției bugetare (Anexă nr. II-5).

2.4.17. În baza extraselor bancare primite de la bănci și a documentelor prezentate de beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri, pentru efectuarea operațiunilor interne (trecerea plăților de la un tip de impozite sau taxe la altul sau restituirea plăților transferate în plus de către contribuabili), Trezoreria Centrală și/sau trezoreriile teritoriale formează zilnic extrasele trezoreriale din conturile de venituri bugetare ale beneficiarilor (anexa nr. VII-4).

2.4.18. Beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri (Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Departamentul Vamal, inspectoratele fiscale de stat teritoriale și alte organe învestite cu dreptul de acumulare, evidență și control asupra veniturilor bugetelor de toate nivelurile) zilnic li se eliberează extrasele din conturile trezoreriale (cu excepția organelor fiscale), la care se anexează documentele justificative a operațiunilor interne pe suport de hârtie, ștampilate și semnate de executorii din Trezoreria Centrală sau trezoreriile teritoriale, iar pe suport magnetic se prezintă informația la nivel de document de plată.

2.4.19. Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale eliberează extrasele din conturile trezoreriale persoanelor autorizate în baza procurilor depuse de beneficiari.

2.4.20. Extrasul din contul trezorerial de venituri se păstrează la Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale pe suport magnetic și se imprimă pe hârtie în funcție de necesitate.

2.4.21. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și inspectoratele fiscale de stat teritoriale, Departamentul Vamal și organele vamale teritoriale sînt obligate zilnic să asigure primirea de la Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale a informației despre suma veniturilor încasate la conturile bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

2.4.22. Persoanele responsabile de primirea-transmiterea zilnică a informației date sunt obligate de a ține registre, ce confirmă prelucrarea și primirea informației, care se transmite de către Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale organelor fiscale și vamale pe suport magnetic, iar pe suport de hârtie se prezintă Registrul veniturilor bugetului de stat (anexa nr. II-6) și Registrul veniturilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale (anexa nr. II-7) în două exemplare.

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și inspectoratele fiscale de stat teritoriale verifică informația primită, și nu mai târziu de a doua zi lucrătoare, remit Trezoreriei Centrale și trezoreriilor teritoriale un exemplar al informației, confirmat prin semnătura persoanelor responsabile.

În cazul depistării unor divergențe, Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale efectuează corectările respective în următoarea zi operațională.

2.4.23. Beneficiarii conturilor trezoreriale, după verificarea și prelucrarea zilnică a informației primite de la Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale, sînt responsabili de repartizarea și prezentarea informației date organelor fiscale și vamale teritoriale pentru reflectare în fișele personale ale contribuabililor.

2.5. Restituirea și trecerea în contul altor plăți a sumelor în plus

sau incorect achitate de către contribuabili la bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale

2.5.1. Restituirea și trecerea plăților incorect sau în plus încasate la buget se efectuează de către unitățile Trezoreriei de Stat în baza dispozițiilor de plată trezoreriale, notelor de contabilitate trezoreriale și prin cecuri în numerar.

2.5.2. Trezoreria de Stat efectuează restituirea plăților din contul încasării la bugetul, la care au fost înregistrate aceste impozite, taxe și alte plăți.

2.5.3. Restituirea din contul veniturilor generale de stat se efectuează în baza normativelor defalcărilor din veniturile generale de stat, stabilite prin legea bugetară anuală a anului curent.

2.5.4. În unele cazuri, când suma restituirii depășește soldul la contul trezorerial de venituri respectiv, atunci la contul dat se permite sold debitor, care se stinge din contul încasărilor ulterioare.

2.5.5. Restituirea plăților din contul bugetelor unităților administrativ-teritoriale se efectuează de către unitățile Trezoreriei de Stat din contul bugetelor respective, în limita soldului disponibil la contul bugetului raional, central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetelor locale, cu excepția mijloacelor extrabugetare (speciale).

2.5.6. Pentru operațiunile de trecere a plăților achitate la buget în plus sau incorect în contul achitării altor plăți în cadrul unui buget Trezoreria de Stat, în baza notei de contabilitate trezorerială micșorează încasările la conturile trezoreriale de venituri respective și înscrie sumele date în contul trezorerial de venituri al bugetului respectiv ca noi încasări ale anului curent.

2.5.7. Pentru restituirea plăților transferate în plus de către contribuabili și/sau trecerea plăților de la un tip de impozit sau taxe la altul din conturile bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, contribuabilul prezintă beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri (organelor fiscale teritoriale, organelor vamale, Ministerului Finanțelor) cerere în scris, cu anexarea documentelor, care justifică necesitatea efectuării restituirii sau trecerii plăților din cont în cont.

2.5.8. În cazul când suma solicitată și acceptată de organele fiscale și vamale spre restituire în contul stingerii restanțelor subiectului impozabil la plățile fiscale și vamale la bugetul de stat, inspectoratele fiscale teritoriale și organele vamale teritoriale întocmesc note de contabilitate trezoreriale și le transmit prin poșta electronică în adresa Inspectoratului Fiscal Principal de Stat sau Departamentului Vamal.

După un control suplimentar Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau Departamentul Vamal transmit Trezoreriei Centrale spre executare informația primită din teritoriu și documentele de plată trezoreriale întocmite de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau Departamentul Vamal pe suport magnetic cu anexarea Borderoului dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre transfer (anexa nr. II-8) sau Borderoului dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire (anexa nr. II-9).

Registrul menționat, expus pe suport de hârtie se semnează de persoanele împuternicite cu dreptul de semnături ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și/sau Departamentului Vamal și se aplică ștampila.

2.5.9. În cazul când suma acceptată de către organele fiscale și vamale spre restituire din contul bugetului de stat la plățile în contul bugetelor unităților administrativ-teritoriale, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și la contul contribuabilului, inspectoratele fiscale teritoriale, organele vamale teritoriale întocmesc dispoziții de plată trezoreriale în 4 exemplare, dintre care exemplarul 4 se semnează de către persoanele împuternicite cu dreptul primei și a doua semnături cu aplicarea ștampilei. Materialele date se transmit respectiv

Inspectoratului Fiscal Principal de Stat sau Departamentului Vamal pe suport de hîrtie și magnetic, însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire (anexa nr. II-9), confirmat prin semnătura persoanei autorizate, cu aplicarea ștampilei.

După examinarea documentelor din teritoriu, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Departamentul Vamal semnează exemplarele doi și trei ale dispoziției de plată trezoreriale, cu aplicarea ștampilei, întocmesc Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire (anexa nr. II-9), care se semnează de persoanele autorizate cu dreptul de semnături, cu aplicarea ștampilei.

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Departamentul Vamal prezintă dispozițiile de plată trezoreriale (4 exemplare) spre executare Trezoreriei Centrale.

Concomitent, dispozițiile de plată trezoreriale nominalizate se prezintă și pe suport magnetic.

2.5.10. În cazul restituirii plăților transferate în plus de contribuabili din contul bugetelor unităților administrativ-teritoriale sau trecerea plăților de la un tip de impozite sau taxe la altul în contul stingerii restanțelor contribuabilului la plățile fiscale și nefiscale la aceleași bugete, oficiile fiscale teritoriale întocmesc note de contabilitate trezoreriale în 2 exemplare pe suport de hîrtie (suport magnetic), dintre care exemplarul 2 se semnează și se transmite în adresa Inspectoratului Fiscal de Stat raional, însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre transfer (anexa nr. II-8), semnat de persoanele autorizate cu dreptul de semnături.

După un control suplimentar, Inspectoratele fiscale raionale semnează exemplarul 1 al notei de contabilitate trezoreriale și le transmit spre executare trezoreriilor teritoriale pe suport de hîrtie (suport magnetic) cu anexarea Borderoului dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre transfer (anexa nr. II-8), confirmat prin semnătura persoanei autorizate, cu aplicarea ștampilei.

2.5.11. În cazul restituirii plăților transferate în plus de către contribuabili din contul bugetelor unităților administrativ-teritoriale în contul stingerii restanțelor contribuabilului la plățile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și spre restituire la contul contribuabilului, oficiile fiscale teritoriale întocmesc dispoziții de plată trezoreriale în 3 exemplare, dintre care exemplarul 3 al dispoziției se semnează de persoanele autorizate cu dreptul primei și a doua semnături și se transmit inspectoratelor fiscale de stat raionale. După examinare, inspectoratele fiscale de stat raionale semnează exemplarul 2 al dispoziției de plată trezoreriale, cu aplicarea ștampilei, și le transmit spre executare trezoreriilor teritoriale, însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire (anexa nr. II-9), semnat de persoanele autorizate cu dreptul de semnături, cu aplicarea ștampilei.

2.5.12. La dispozițiile de plată trezoreriale prezentate unităților Trezoreriei de Stat de către organele fiscale și vamale pentru restituirea plăților transferate în plus se anexează:

- cererea solicitantului;
- copia fișei personale;
- actul de verificare;
- copia documentului de plată, care confirmă achitarea plăților la buget.

După executare, documentele justificative anexate la dispozițiile de plată se remit beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri cu mențiunea Trezoreriei Centrale sau a trezoreriilor teritoriale.

2.5.13. În cazul, cînd apar unele întrebări în procesul examinării documentelor prezentate spre restituire, Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale sînt în drept de a solicita informații suplimentare. 2.5.14. Controlul și responsabilitatea asupra veridicității efectuării operațiunilor de restituire a plăților transferate în plus de către contribuabili sau trecerea plăților de la un tip de impozit sau

taxă la altul, o poartă Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Departamentul Vamal și organele teritoriale ale acestora.

2.5.15. În cazul expirării termenelor de executare a documentelor de plată trezoreriale prezentate de către beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri în unitățile Trezoreriei de Stat spre restituire a plăților transferate în plus de contribuabili sau trecerea de la un tip de impozite sau taxe la altul, către alt buget, Trezoreria Centrală și/sau trezoreriile teritoriale sînt în drept de a reperfecta documentele de plată, modificînd data din documentul de plată cu păstrarea tuturor rechizitelor și sumei indicate în documentul de plată, prezentat de către beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri.

2.5.16. În cazul insuficienței mijloacelor la conturile bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, unitățile Trezoreriei de Stat sînt în drept de a executa documentele prezentate de către beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri spre restituire sau trecere din cont în cont prin achitarea lor parțială, perfectînd documentele de plată de către unitățile Trezoreriei de Stat, iar pe partea verso a documentului inițial se face mențiunea despre executarea parțială a lor, și după executarea integrală a lor, exemplarul 4 cu ștanța Trezoreriei Centrale sau trezoreriei teritoriale se restituie beneficiarilor de conturi.

2.5.17. Restituirea plăților achitate în plus de către agentul economic sau persoana fizică se efectuează de către Trezoreria Centrală și/sau trezoreriile teritoriale prin transferul mijloacelor la contul bancar al agentului economic sau contul personal al persoanei fizice, deschis în instituția bancară.

Restituirea mijloacelor din contul bugetelor unităților administrativ-teritoriale persoanelor fizice pot fi efectuate de către trezoreriile teritoriale și prin carnet de cecuri de numerar.

2.5.18. În baza documentelor prezentate de către beneficiarii conturilor trezoreriale de venituri, Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale efectuează restituirea plăților transferate în plus sau trecerea plăților de la un tip de impozite sau taxe la altul cu înscrierea concomitentă în conturile trezoreriale de venituri.

2.5.19. În scopul întocmirii dării de seamă lunare privind executarea bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale prezintă în a doua zi lucrătoare a lunii următoare perioadei de gestiune Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, Departamentului Vamal, inspectoratelor fiscale teritoriale Registrul veniturilor bugetului de stat (anexa nr. II-6) și Registrul veniturilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale anexa nr. II-7) în 2 exemplare, semnate și autentificate prin ștampilă.

Registrele se perfectează cumulativ de la începutul anului, pe tipuri de impozite și taxe.

2.5.20. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Departamentul Vamal, inspectoratele fiscale teritoriale verifică sumele încasate la conturile trezoreriale de venituri, le confirmă prin semnătură și ștampilă, și în termen de 2 zile, prezintă Trezoreriei Centrale sau trezoreriilor teritoriale un exemplar de registru.

În cazul depistării unor divergențe se întocmesc Actul de verificare a veniturilor încasate la bugetul raionului, bugetul unității teritorial-autonome, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți (anexa nr. II-10) și Actul de verificare a veniturilor încasate la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetul local (anexa nr. II-11). Corectările se efectuează în ziua operațională curentă.

2.6. Distribuirea dobînzilor aferente la soldurile bancare ale trezoreriilor teritoriale

2.6.1. Lunar, băncile comerciale deservente efectuează calculul și transferul dobînzilor aferente la soldurile zilnice în conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat în conformitate cu contractele

încheiate cu Ministerul Finanțelor.

2.6.2. Unitățile Trezoreriei de Stat, după primirea și verificarea calculelor și sumelor dobânzilor aferente la soldurile zilnice în conturile bancare, efectuează înscrierea sumelor dobânzilor în conturile trezoreriale de venituri ale bugetelor respective.

2.6.3. Distribuirea dobânzilor aferente la soldurile bancare ale trezoreriilor teritoriale se efectuează de către unitățile Trezoreriei de Stat în baza încasărilor la bugetele respective în mărimea dobânzilor și calculelor prezentate de către băncile comerciale.

2.6.4. Băncile comerciale în conformitate cu condițiile contractelor încheiate cu Ministerul Finanțelor pînă la data de 5 a lunii următoare prezintă:

- Ministerului Finanțelor - calculul dobânzilor aferente la soldurile în conturile bancare ale bugetului de stat, mijloacelor și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat în trezoreriile teritoriale, înregistrate în luna precedentă și efectuează transferul sumelor calculate, nu mai tîrziu de data de 10 a lunii la contul bancar al Ministerului Finanțelor - Trezoreria Centrală deschis în Banca Națională a Moldovei nr.33114001, codul băncii 280101140, cont trezorerial de venituri 12112000100;

- trezoreriilor teritoriale - calculul dobânzilor aferente la soldurile în conturile bancare ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, mijloacelor și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetele unităților administrativ-teritoriale, înregistrate în luna precedentă și efectuează transferul sumelor calculate, nu mai tîrziu de data de 10 a lunii, la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale, indicate în anexa la contractul privind prestarea serviciilor bancare.

2.6.5. Trezoreriile teritoriale verifică calculele prezentate de banca deserventă și în timp de cel mult 3 zile întocmesc calculele de distribuire a dobânzilor (anexele nr.II-12 și nr.II-13) și efectuează transferul dobânzilor calculate prin nota de contabilitate trezorerială (anexa nr.I-3), la conturile trezoreriale de venituri ale bugetelor respective:

121 12 XX XXXX

I II III

- I parte - 5 semne - codul Clasificației bugetare dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele două semne - codul paragrafului
- II parte - 2 semne - codul beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri (organele fiscale);
- III parte - 4 semne - codul localității primăriei, raionului.

[Cap.2.6 introdus prin [Modif. Min.Fin. din 06.08.03](#)]

Capitolul III: Efectuarea cheltuielilor de casă bugetare

3.1. Dispoziții generale

3.1.1. Cheltuielile de casă ale bugetului de stat se efectuează conform prevederilor:

- [Legii nr. 847-XIII din 24 mai 1996](#) privind sistemul bugetar și procesul bugetar, cu completările și modificările ulterioare;
- Legii bugetare anuale, cu completările și modificările ulterioare;
- Clasificației bugetare, aprobate prin [Hotărîrea Parlamentului Republicii Moldova nr. 969-XIII din 24 iulie 1996](#), cu completările și modificările ulterioare;
- altor acte legislative și normative în vigoare;
- prezentelor Norme metodologice.

3.1.2. Cheltuielile de casă ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale se efectuează conform:

- [Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr. 847-XIII](#)

- [din 24 mai 1996](#), cu completările și modificările ulterioare;
- [Legii privind finanțele publice locale nr. 491-XIV din 9 iulie 1999](#), cu completările și modificările ulterioare ;
- Legii bugetare anuale, cu completările și modificările ulterioare;
- Bugetelor unităților administrativ-teritoriale anuale aprobate, cu completările și modificările ulterioare;
- Clasificației bugetare aprobată prin [Hotărârea Parlamentului Republicii Moldova nr. 969-XIII din 24 iulie 1996](#), cu completările și modificările ulterioare ;
- altor acte legislative și normative în vigoare;
- prezentelor Norme metodologice.

3.1.3. Cheltuielile de casă din bugetul de stat se efectuează de la conturile bancare respective ale unităților Trezoreriei de Stat în limita soldului de mijloace bănești la zi, în baza planurilor de finanțare și modificărilor la ele, elaborate și aprobate în ordinea stabilită și în limita alocațiilor aprobate fiecărui executor de buget, prin intermediul conturilor trezoreriale.

În cazuri excepționale Trezoreria Centrală efectuează finanțarea unor instituții bugetare, păstrându-le conturile bancare ale acestor instituții.

3.1.4. Cheltuielile de casă din bugetele unităților administrativ-teritoriale se efectuează de la conturile bancare respective ale trezoreriilor teritoriale în limita soldului de mijloace bănești la zi, în baza repartizărilor lunare și modificărilor la ele, elaborate și aprobate în ordinea stabilită și în limita alocațiilor aprobate fiecărui ordonator de credite (executor de buget), prin intermediul conturilor trezoreriale.

3.2. Structura contului trezorerial pentru cheltuielile executorilor de buget (ordonatorilor de credite)

3.2.1. Contul trezorerial pentru cheltuieli (anexa nr. I-13) este constituit din 5 părți (15 semne), fiecare din ele purtând o semnificație informativă și anume:

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II parte - 2 semne - codul grupei principale a clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcției a clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul clasificației organizaționale a cheltuielilor bugetare , partea B;

V parte - 4 semne - codul executorului de buget (ordonatorului de credite).

3.2.2. Structura contului trezorerial pentru transferuri transmise din fondul de susținere financiară a teritoriilor și transferuri cu destinație specială (anexa nr. I-13) este constituită din 5 părți (15 semne), fiecare din ele purtând o semnificație informativă, și anume:

I parte - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II parte - 2 semne - Codul grupei principale, conform Clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - Codul grupei funcției, conform Clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - Codul Clasificației bugetare organizaționale a cheltuielilor "B";

V parte - 4 semne - Codul beneficiarului de transferuri - executorul

primar de buget (ordonatorul principal de credite).

3.3. Distribuirea mijloacelor de la conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat

3.3.1. Distribuirea surselor financiare ale bugetului de stat încasate la conturile bancare ale Ministerului Finanțelor - Trezoreria Centrală se efectuează zilnic conform Indicației de repartizare a soldului mijloacelor bugetului de stat pentru fiecare cont bancar, elaborate de către Trezoreria Centrală conform necesităților de plată pentru acțiuni generale, în baza unor dispoziții legale precum și cererilor trezoreriilor teritoriale pentru cheltuielile bugetului de stat. Indicația de repartizare a soldului mijloacelor bugetului de stat se semnează de către directorul Departamentului Trezoreriei, se coordonează cu viceministrul, care patronează Trezoreria de Stat și se aprobă de către ministrul finanțelor, sau de persoanele autorizate cu dreptul primei semnături pe documentele de plată bancare.

3.3.2. În baza indicațiilor de repartizare a soldului mijloacelor bugetului de stat Trezoreria Centrală perfectează dispoziții de plată trezoreriale, dispoziții de plată valutare pentru efectuarea operațiunilor bancare ale Trezoreriei Centrale și pentru efectuarea transferurilor mijloacelor bănești la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale în scopul efectuării cheltuielilor instituțiilor publice finanțate de la bugetul de stat cu indicarea destinației acestor mijloace.

3.3.3. Distribuirea surselor financiare ale bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți încasate, la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale se efectuează zilnic conform Indicației de repartizare a soldului mijloacelor bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți pentru fiecare cont bancar, elaborate de către direcția finanțe a consiliului raional respectivă în baza cererilor instituțiilor publice finanțate din bugetele respective, aprobate de către ordonatorul principal de credite, care se transmite spre executare trezoreriei teritoriale respective.

3.3.4. În baza Indicației de repartizare a soldului mijloacelor bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți, trezoreriile teritoriale, amplasate în centrul raional, unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipiul Chișinău, asigură efectuarea cheltuielilor în baza documentelor de plată, prezentate de către ordonatorii de credite, precum și efectuarea transferurilor mijloacelor bănești la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale amplasate pe teritoriul raionului, unității teritoriale autonome Găgăuzia, în scopul efectuării cheltuielilor instituțiilor publice finanțate din bugetele respective.

3.3.5. Sumele repartizate conform indicațiilor, pot rămâne în sold la conturile bancare ale bugetului de stat și bugetului raional, unității teritoriale autonome Găgăuzia, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în cazul când:

- suma documentelor de plată prezentate de executorii de buget (ordonatorii de credite) în unitățile Trezoreriei de Stat, depășește soldul alocațiilor;
- executorii de buget (ordonatorii de credite) n-au prezentat documentele de plată în unitățile Trezoreriei de Stat;
- documentele de plată prezentate în unitățile Trezoreriei de Stat nu sînt perfectate în ordinea stabilită;
- lipsesc contractele de achiziție publică sau suma documentelor de plată prezentate de executorii de buget (ordonatorii de credite) în unitățile Trezoreriei de Stat depășește soldul nefinanțat pe contractele de achiziții.

3.3.6. Sumele de mijloace repartizate conform indicațiilor și rămase la conturile bancare, pot fi redistribuite cu altă destinație în ordinea

relevantă în punctele 3.3.1 și 3.3.3.

3.3.7. Distribuirea surselor financiare ale bugetelor locale (satelor (comunelor), orașelor, municipiilor) se efectuează în baza documentelor de plată, prezentate de către ordonatorii principali de credite în trezoreria teritorială deserventă.

3.3.8. Persoanele autorizate cu dreptul primei și a doua semnături din unitățile Trezoreriei de Stat sînt responsabile de efectuarea cheltuielilor strict în conformitate cu indicațiile de repartizare a soldului mijloacelor bugetului de stat, bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetului municipal al mun.Chîșinău, mun.Bălți și cu destinația plăților indicate în dispozițiile de plată trezoreriale.

3.4. Perfectarea și verificarea documentelor de plată și documentelor justificative pentru efectuarea cheltuielilor

3.4.1. Pentru efectuarea cheltuielilor executorii de buget (ordonatorii de credite) perfectează și prezintă în unitățile Trezoreriei de Stat Borderoul documentelor de plată prezentate unității Trezoreriei de Stat (anexa nr. III-1) cu anexarea documentelor de plată și documentelor justificative, selectate în ordinea perfectată în Borderou.

Efectuarea cheltuielilor prin numerar

3.4.2. Pentru ridicarea numerarului executorii de buget (ordonatorii de credite) prezintă în unitățile Trezoreriei de Stat Cecul de numerar (anexa nr. I - 6).

Pentru ridicarea numerarului pentru instituțiile, care se deservesc în contabilitățile centralizate, pot fi întocmite cecuri de numerar totalizatoare, la care se anexează Descifrarea la cecul de numerar totalizator (anexa nr. III-2).

3.4.3. Unitățile Trezoreriei de Stat asigură executorii de buget (ordonatorii de credite) cu carnet de cecuri, care sînt procurate de la băncile deservente.

Evidența carnetelor de cecuri de numerar în unitățile Trezoreriei de Stat se ține în Registrul de evidență a carnetelor de cecuri de numerar (anexa nr. III-3).

3.4.4. Carnetele de cecuri de numerar se distribuie executorilor de buget (ordonatorilor de credite) fără plată, conform necesităților, în baza Cererii (anexa nr. III-4) depusă la trezoreria teritorială deserventă. Cererea se prezintă într-un exemplar cu semnăturile persoanelor autorizate și amprenta ștampilei.

Executorilor de buget (ordonatorilor de credite) li se eliberează un singur carnet de cecuri de numerar, pentru toate conturile trezoreriale.

Carnetele de cecuri de numerar eliberate se înregistrează în fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei a instituției publice, care se păstrează la trezoreria teritorială, la care se deservește instituția dată.

În cazul lichidării instituției sau primirii unui nou carnet de cecuri de numerar, executorii de buget (ordonatorii de credite) care au deschise conturi trezoreriale în unitățile Trezoreriei de Stat sînt obligați să restituie unităților nominalizate carnetul de cecuri de numerar anexat la cererea privind restituirea carnetului de cecuri de numerar în două exemplare (anexa nr.III-12). În carnet trebuie să fie toate cotoarele cecurilor utilizate, precum și toate cecurile neutilizate (defectate, curate) cu cotoarele lor.

După verificarea autenticității și corectitudinii întocmirii cererii prezentate de către executorul de buget (ordonatorul de credite) privind restituirea carnetului de cecuri de numerar, responsabilul din Trezorerie:

a) controlează prezența cecurilor neutilizate (defectate, curate), precum și prezența tuturor cotoarelor cecurilor utilizate, neutilizate (defectate, curate), le confruntă cu datele din cerere și confirmă corespunderea lor prin semnătura personală în cererea prezentată de

- către executorul de buget (ordonatorul de credite);
- b) înscrie în fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei data restituirii carnetului de cecuri de numerar și a închiderii tuturor conturilor trezoreriale;
 - c) înregistrează carnetul de cecuri restituit de către executorul de buget (ordonatorul de credite) în Registrul de evidență a carnetelor de cecuri de numerar restituite (anexa nr.III-3);
 - d) verifică și semnează Cererea privind restituirea carnetului de cecuri de numerar (anexa nr.III-12);
 - e) prezintă băncii deservente:
 - cererea privind restituirea carnetului de cecuri de numerar,
 - carnetele de cecuri de numerar restituite de către executorii de buget (ordonatorii de credite).
- După verificarea cererii privind restituirea carnetului de cecuri de numerar restituite băncii cu carnetele anexate, banca remite cotoarele cecurilor utilizate unității Trezoreriei de Stat.
- f) primește de la bancă cotoarele cecurilor utilizate;
 - g) restituie executorului de buget (ordonatorului de credite) cotoarele cecurilor utilizate.

[\[Pct.3.4.4 completat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03\]](#)

3.4.5. Pentru ridicarea numerarului executorii de buget (ordonatorii de credite) anexează la cecul de numerar următoarele documente justificative:

- Nota justificativă privind plata salariilor, indemnizațiilor și achitarea contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat (anexa nr. III-5) - pentru ridicarea sumelor necesare plății salariilor și indemnizațiilor;
- Nota justificativă privind plata burselor (anexa nr. III-6) - pentru ridicarea sumelor necesare plății burselor;
- Nota justificativă a cheltuielilor de deplasare (anexa nr. III-7)
- pentru ridicarea sumelor necesare plății cheltuielilor de deplasare;
- Nota justificativă în formă liberă privind alte plăți în numerar, conform calculelor, care argumentează efectuarea cheltuielilor.

Notele justificative se semnează de către persoanele autorizate cu dreptul primei și a doua semnături pe documentele de plată, cu aplicarea ștampilei executorului de buget (ordonatorului de credite).

3.4.6. În notele justificative pentru ridicarea numerarului, în mod obligatoriu se indică numărul și suma cecului de numerar, numărul și suma dispoziției de plată trezorerială pentru transferurile impozitelor, reținute din salariu și a contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat.

3.4.7. Toate notele justificative se prezintă în două exemplare, dintre care exemplarul întâi rămâne în trezoreria teritorială și se anexează la documentul de plată respectiv, iar exemplarul doi - după efectuarea cheltuielilor menționate se restituie executorului de buget (ordonatorului de credite) cu semnătura și ștanța executorului trezoreriei teritoriale.

3.4.8. Cecurile de numerar concomitent cu Borderoul documentelor de plată trezoreriale se transmit de către trezoreria teritorială la banca deserventă, la care persoana autorizată urmează să ridice numerarul.

3.4.9. Transferurile la bugetele respective a impozitelor reținute din salariu și transferul contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat se efectuează concomitent cu ridicarea numerarului pentru plata salariilor.

3.4.10. În cazul pierderii cecului de numerar sau carnetului de cecuri de numerar, executorul de buget (ordonatorul de credite) imediat anunță în scris trezoreria teritorială respectivă cu indicarea sumei, numerelor, seriei cecului de numerar sau carnetului de cecuri de numerar. Despre acest fapt trezoreria teritorială anunță banca deserventă și organele de resort.

3.4.11. Numerarul primit în casieriile instituțiilor publice se

utilizează de către acestea în termen de 3 zile lucrătoare, inclusiv ziua de primire a banilor de la instituția bancară.

3.4.12 După expirarea termenului indicat în punctul 3.4.11, instituțiile publice sînt obligate să depună sumele de numerar, neutilizate din casierii, precum și sumele primite în casieria instituției pentru restabilirea cheltuielilor efectuate, la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale deservente, perfectîndu-se Foia de vărsămînt (anexa nr. I-7), cu indicarea contului trezorerial, articolului și alineatului de cheltuieli.

3.4.13. Foia de vărsămînt este formată din trei părți:

- I parte - foia de vărsămînt - rămîne la bancă ;
- II parte - chitanța - se restituie persoanei care a depus numerarul ;
- III parte - ordin - se anexează ca document justificativ la extrasele bancare ale trezoreriilor teritoriale.

3.4.14. Soldul numerarului disponibil în casa instituției publice, în ultima zi a lunii de gestiune, în mod obligatoriu, se depune la conturile bancare ale trezoreriilor teritoriale deservente în ordinea stabilită în punctul 3.4.12.

Efectuarea plăților prin virament

3.4.15. Pentru efectuarea plăților pentru mărfurile procurate, lucrările îndeplinite și serviciile prestate din conturile trezoreriale ale executorilor de buget (ordonatorilor de credite) se utilizează Dispoziția de plată trezorerială (anexa nr. I-1).

Pentru efectuarea plăților instituțiilor, care se deservesc în contabilități centralizate, pot fi întocmite dispoziții de plată totalizatoare, la care se anexează Descifrarea la dispoziția de plată totalizatoare (anexa nr. III-8).

3.4.16. Dispozițiile de plată trezoreriale se întocmesc de către executorii de buget (ordonatorii de credite) în 3 exemplare. Semnăturile persoanelor autorizate și ștampila instituției publice se aplică pe exemplarele doi și trei.

Primul exemplar al dispoziției de plată trezoreriale se semnează de către persoanele autorizate din unitățile Trezoreriei de Stat, cu aplicarea ștampilei.

3.4.17. La dispozițiile de plată trezoreriale se anexează contractele de achiziție, actele de verificare a datorilor, facturile, bonurile de trăsură, actele de primire a lucrărilor efectuate sau alte documente justificative.

Documentele sus-menționate, după efectuarea cheltuielilor, se restituie executorilor de buget (ordonatorilor de credite).

3.4.18. După verificarea documentelor de plată cu soldul de alocații sub aspectul clasificăției bugetare, executarea controlului cameral al documentelor justificative (inclusiv soldul pe contractele de achiziție), persoanele responsabile din unitățile Trezoreriei de Stat transmit primele două exemplare ale dispozițiilor de plată trezoreriale, concomitent cu Borderoul documentelor de plată trezoreriale, la banca deserventă pentru efectuarea plăților.

În scopul urgentării prelucrării de către banca deserventă a documentelor de plată trezoreriale, acestea pot fi prezentate băncilor pe etape (de două sau mai multe ori pe zi).

Exemplarul doi al dispozițiilor de plată trezoreriale cu ștanța băncii se remite unităților Trezoreriei de Stat concomitent cu extrasul bancar.

3.4.19. După prelucrarea extrasului bancar, executorul din trezoreria teritorială aplică ștanța personală și semnătura pe exemplarul trei al dispoziției de plată trezoreriale, care se remit executorului de buget (ordonatorului de credite) cu anexarea documentelor justificative prezentate.

Evidența contractelor de achiziție

3.4.20. Plățile pentru mărfurile procurate, lucrările îndeplinite și serviciile prestate instituțiilor publice se efectuează conform

contractelor de achiziție, încheiate între executorii de buget (ordonatorii de credite) și furnizori în limita soldurilor alocațiilor disponibile la zi pentru cheltuielile respective.

3.4.21. Contractarea de mărfuri, lucrări și servicii se efectuează în baza legii privind achizițiile publice, prevederilor specifice ale legii bugetare anuale (dacă acestea există) și altor acte normative în vigoare, în limita alocațiilor prevăzute în planurile de finanțare, repartizările lunare.

3.4.22. Contractele de achiziție, încheiate de către executorii de buget (ordonatorii de credite), inclusiv contractele încheiate cu persoane fizice, în mod obligatoriu, se înregistrează în trezoreriile teritoriale în Registrul contractelor de achiziție (anexa nr. III -9) cu atribuirea numărului unic de înregistrare.

Pe ambele exemplare ale contractelor de achiziție se înscrie numărul unic de înregistrare, data înregistrării, se aplică ștanța și semnătura executorului din trezoreria teritorială deserventă. Contractele de achiziție înregistrate se restituie executorilor de buget (ordonatorilor de credite).

3.4.23. Contractele de achiziție încheiate de către executorii de buget (ordonatorii de credite), neînregistrate în modul stabilit sînt nule.

3.4.24. Executorii de buget (ordonatorii de credite) sînt responsabili de respectarea actelor legislative și normative în vigoare privind achizițiile publice, de încheierea contractelor, modul de achitare și nivelul prețurilor la mărfurile, lucrările și serviciile contractate, precum și de efectuarea achizițiilor strict în corespundere cu lista mărfurilor, lucrărilor și serviciilor indicate în contracte.

3.4.25. Transferurile curente și capitale și transferurile în bugetul asigurărilor sociale de stat se efectuează la conturile bancare ale beneficiarilor în limita alocațiilor bugetare prevăzute.

Executarea dispozițiilor incaso trezoreriale

3.4.26. Titlurile executorii și documentele de plată ce țin de dezafectarea incontestabilă a mijloacelor bănești de la bugetul de stat - dispoziția incaso trezorerială (anexa nr. I-2) se transmit de către organele abilitate cu dreptul de dezafectare incontestabilă a mijloacelor din cont spre executare Trezoreriei Centrale.

Trezoreria Centrală verifică rechizitele indicate în dispoziția incaso trezorerială (denumirea trezoreriei teritoriale, contul bancar al trezoreriei teritoriale, denumirea și codul băncii deservente, contul trezorerial al executorului de buget), pachetul de documente anexat și perfectează Borderoul titlurilor executorii și dispozițiilor incaso trezoreriale (anexa nr. III-10) pentru fiecare trezorerie teritorială.

Borderoul titlurilor executorii și dispozițiilor incaso trezoreriale, la care se anexează titlurile executorii și dispozițiile incaso trezoreriale se transmit spre executare trezoreriilor teritoriale, la care se deservesc executorii de buget respectivi.

3.4.27. Titlurile executorii și documentele de plată ce țin de dezafectarea incontestabilă a mijloacelor bănești de la bugetul raional, bugetul central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți se transmit de către organele abilitate cu dreptul de dezafectare a mijloacelor din cont spre executare trezoreriilor teritoriale, amplasate în centrele raionale, unității teritoriale autonome Găgăuzia, în municipiul Chișinău.

În cazul cînd titlurile executorii și/sau dispozițiile incaso trezoreriale țin de dezafectarea mijloacelor bănești ale instituțiilor, finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, dar amplasate pe teritoriul raionului, unității teritoriale autonome Găgăuzia, trezoreria teritorială, care a primit documentele sus-menționate, verifică rechizitele bancare și pachetul de documente anexat, perfectează Borderoul titlurilor executorii și dispozițiilor incaso trezoreriale și le transmite spre executare trezoreriilor teritoriale, în care se deservesc ordonatorii de credite

respectivi.

3.4.28. Titlurile executorii și documentele de plată ce țin de dezafectarea incontestabilă a mijloacelor bănești de la bugetele locale (satelor (comunelor), orașelor și municipiilor) se transmit de către organele abilitate cu dreptul de dezafectare incontestabilă a mijloacelor din cont spre executare trezoreriilor teritoriale respective.

3.4.29. Unitățile Trezoreriei de Stat, primind spre executare titlurile executorii și dispozițiile incaso trezoreriale, le înregistrează în Fișierul evidenței executării titlurilor executorii și dispozițiilor incaso trezoreriale (anexa nr. III-11) și comunică în aceeași zi oral și în scris executorilor de buget (ordonatorilor de credite) despre primirea dispozițiilor incaso trezoreriale privind sustragerea incontestabilă a mijloacelor bănești.

3.4.30. Titlurile executorii și dispozițiile incaso trezoreriale ale organelor abilitate cu dreptul de dezafectare incontestabilă a mijloacelor din cont se execută de către unitățile Trezoreriei de Stat conform legislației în vigoare.

Întru executarea acestor prevederi, executorii de buget (ordonatorii de credite) prezintă în unitățile Trezoreriei de Stat dispoziții de plată trezoreriale, perfectate și semnate în ordinea stabilită.

Întru asigurarea executării silite a hotărârilor judecătorești, unitățile Trezoreriei de Stat, începînd cu ziua a doua de la primirea hotărârilor judecătorești și titlurilor executorii, suspendă operațiunile trezoreriale ale executorilor de buget (ordonatorilor de credite), pînă la prezentarea dispozițiilor de plată trezoreriale respective.

În cazul lipsei prevederilor bugetare respective, hotărârile judecătorești, titlurile executorii și dispozițiile incaso trezoreriale ale organelor abilitate cu dreptul de dezafectare incontestabilă a mijloacelor din cont se execută de către executorii de buget (ordonatorii de credite) din contul și în limita mijloacelor bugetelor proprii și disponibilului de mijloace bănești la conturile bancare ale bugetelor respective, conform indicațiilor executorilor primari de buget (ordonatorilor principali de credite) pentru fiecare caz în parte.

Executarea hotărârilor judecătorești și titlurilor executorii se reflectă în executarea de casă a bugetului respectiv la tipul 305 "Despăgubiri civile".

Clasificația funcțională, organizațională și economică a cheltuielilor bugetare se atribuie în dependență de caracterul cheltuielilor respective.

Operațiuni trezoreriale interne

3.4.31. Operațiunile interne în sistemul trezorerial prezintă operațiuni între conturi trezoreriale fără trecerea acestora prin conturile bancare.

3.4.32. Pentru efectuarea operațiunilor interne în sistemul trezorerial unitățile Trezoreriei de Stat utilizează Nota de contabilitate trezorerială (anexa nr. I-3).

3.4.33. Nota de contabilitate trezorerială se perfectează în două sau în trei exemplare (în cazul cînd operațiunea trezorerială internă se efectuează între doi executori de buget) și se semnează de către executorul de buget (ordonatorul de credite) și persoanele autorizate cu dreptul primei și a doua semnături din unitățile Trezoreriei de Stat cu aplicarea ștampilelor ambelor părți.

Primul exemplar al notei de contabilitate rămîne în trezoreria respectivă, iar exemplarele doi și trei se remit executorilor de buget respectivi (ordonatorilor de credite)".

[Pct. 3.4.33 în redacția [Comun.Min.Fin. din 01.11.02](#), în vigoare 13.12.02]

Operațiunile valutare

3.4.34. Operațiunile ce țin de rambursarea împrumuturilor și garanțiilor externe, deservirea acestora, achitarea cotizațiilor de membru ale Republicii Moldova în organisme internaționale, finanțarea

instituțiilor publice, amplasate peste hotarele Republicii Moldova, achiziția publică și alte măsuri prevăzute de legislație, se efectuează prin Dispoziție de plată valutară (anexa nr. I-5) de la conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat, prin intermediul conturilor trezoreriale.

3.5.35. Achitarea plăților, ce țin de achizițiile publice, efectuate peste hotarele republicii, se efectuează conform contractelor de achiziții, în limita soldurilor de alocații bugetare, cu înregistrarea lor în unitățile Trezoreriei de Stat în ordinea stabilită.

3.4.36. Dispozițiile de plată valutare se perfectează în 5 exemplare. Exemplarele 4 și 5 se semnează de către executorii de buget (ordonatorii de credite), cu aplicarea ștampilei.

Primele trei exemplare se semnează de către persoanele autorizate din unitățile Trezoreriei de Stat cu aplicarea ștampilei.

3.4.37. În cazul cînd instituțiile publice, amplasate peste hotarele republicii, efectuează cheltuieli pe teritoriul Republicii Moldova, ce țin de activitatea acestor instituții, dispozițiile de plată trezoreriale se prezintă de către executorii de buget (ordonatorii de credite) la unitățile Trezoreriei de Stat în ordinea stabilită, la care se anexează documentele justificative și calculele respective.

3.4.38. Valuta străină în numerar poate fi eliberată din contul bancar al Ministerului Finanțelor - Trezoreria Centrală pentru necesitățile instituției publice amplasate peste hotarele Republicii Moldova în următoarele scopuri:

- cheltuieli de deplasare;
- cheltuieli de transport și cheltuieli vamale, ce țin de deplasare;
- alte cheltuieli prevăzute de legislația în vigoare.

Documentele de plată se perfectează în ordinea stabilită de Banca Națională a Moldovei.

3.4.39. Pentru efectuarea cheltuielilor în valută străină prin virament, unitățile Trezoreriei de Stat procură valuta străină de la băncile deservente la cursul de schimb stabilit de comun acord în contractele de prestare a serviciilor bancare sau în alte documente.

3.4.40. Cheltuielile efectuate din conturile valutare ale unităților Trezoreriei de Stat se reflectă în evidență în lei moldovenești, la cursul de schimb la ziua efectuării operațiunilor.

Capitolul IV: Efectuarea cheltuielilor din contul mijloacelor și fondurilor extrabugetare

4.1. Dispoziții generale

4.1.1. Evidența veniturilor și cheltuielilor din contul mijloacelor și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor publice, în sistemul trezorerial se efectuează prin conturile trezoreriale deschise executorilor de buget (ordonatorilor de credite) în unitățile Trezoreriei de Stat cu respectarea prevederilor Regulamentului cu privire la mijloacele extrabugetare ale instituțiilor publice, aprobat prin [ordinul ministrului finanțelor nr. 43 din 11 aprilie 2001](#), prezentelor Norme metodologice, cu completările și modificările ulterioare.

4.2. Deschiderea conturilor trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare

4.2.1. Pentru evidența mijloacelor și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor publice și efectuarea cheltuielilor din contul acestor mijloace prin sistemul trezorerial, se deschid conturi trezoreriale pe fiecare tip de mijloace extrabugetare/speciale sau fond extrabugetar, care se grupează în următoarele categorii:

- Mijloace speciale - codurile tipurilor 1-299; 310;
- Alte mijloace extrabugetare - codurile tipurilor 301-399;
 - Sume mandatate - codul tipului 401;
 - Fonduri extrabugetare - codurile tipurilor 501-599;
- Mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor - codul tipului

4.2.2. Lista tipurilor mijloacelor și fondurilor extrabugetare se deține de către Departamentul sinteză bugetară, se modifică și se completează prin ordinul ministrului finanțelor la solicitările justificate ale autorităților administrației publice centrale și locale.

4.2.3. În caz că instituția publică nu dispune de cont trezorerial pe mijloace bugetare, pentru deschiderea contului trezorerial de mijloace, fonduri extrabugetare, se prezintă setul de documente indicat în punctul 1.4.1. al prezentelor Norme metodologice.

4.2.4. Pentru deschiderea conturilor trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare, instituțiile publice prezintă unității Trezoreriei de Stat devizul de venituri și cheltuieli pe mijloace extrabugetare, pentru instituțiile publice finanțate de la bugetul de stat; repartizarea lunară de venituri și cheltuieli ale mijloacelor speciale și devizele de venituri și cheltuieli pe mijloacele extrabugetare ale instituțiilor publice finanțate de la bugetele unităților administrativ-teritoriale, elaborate și aprobate în ordinea stabilită.

4.2.5. Devizele de venituri și cheltuieli pe mijloace și fonduri extrabugetare ale instituțiilor publice finanțate de la bugetul de stat și modificările la ele, elaborate și aprobate în ordinea stabilită, se înregistrează în Trezoreria Centrală și se transmit spre executare trezoreriilor teritoriale, care deserveșc executorii de buget respectivi.

4.2.6. Devizele de venituri și cheltuieli pe mijloace și fonduri extrabugetare și repartizările lunare ale veniturilor și cheltuielilor mijloacelor speciale ale instituțiilor publice finanțate de la bugetele unităților administrativ - teritoriale și modificările la ele, elaborate și aprobate în ordinea stabilită, se înregistrează în trezoreriile teritoriale, amplasate în centrele raionale, UTA Găgăuzia, municipiul Chișinău și se transmit spre executare trezoreriilor teritoriale, care deserveșc ordonatorii de credite respectivi.

4.3. Structura contului trezorerial de mijloace și fonduri extrabugetare

4.3.1. Contul trezorerial de mijloace și fonduri extrabugetare (anexa nr. I-13) este constituit din 4 părți (15 semne), fiecare din ele purtând o semnificație informativă și anume:

XXXX XXX XXXX XX 00
I II III IV V

- I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ- teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;
- II parte - 3 semne - codul tipului mijloacelor speciale / extrabugetare (fondului extrabugetar);
- III parte - 4 semne - codul instituției bugetare;
- IV parte - 2 semne - codul, care conține informație referitor la clasificția bugetară de cheltuieli;
- V parte - 2 semne "zero".

Veniturile provenite de la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală se încasează pe conturi trezoreriale de mijloace financiare destinate fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Contul trezorerial al fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală este constituit din cinci părți, și anume:

XXXX XXX XXXX XX 00
I II III IV V

- I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finan-

- te lor;
- II parte - 3 semne - codul tipului fondului asigurărilor obligatorii de asistență medicală;
 - III parte - 4 semne - codul Companiei Naționale de Asigurări în Medicină = 0322;
 - IV parte - 2 semne - "zero";
 - V parte - 2 semne - "zero".

[Pct.4.3.1 completat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

4.4. Evidența veniturilor încasate în conturile trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare

4.4.1. În baza extrasului bancar și documentelor de plată, verificate de către persoana responsabilă din trezoreria teritorială, sumele de venituri se înregistrează în conturile trezoreriale de mijloace sau fonduri extrabugetare respective ale instituțiilor publice, în conformitate cu destinația lor.

4.4.2. În caz că au fost încasate sume pe documente de plată întocmite incorect, aceste sume se înscriu la contul "Încasări neidentificate".

Nu mai târziu de a doua zi operațională persoana responsabilă înștiințează instituția publică sau plătitorul referitor la plățile încasate incorect.

În baza explicațiilor argumentate scrise ale instituțiilor publice și notelor de contabilitate trezoreriale, unitățile Trezoreriei de Stat efectuează înscrierile contabile respective.

4.4.3. Mijloacele extrabugetare și veniturile transferate la fondurile extrabugetare ale instituțiilor publice, pentru care în anul curent nu au fost prezentate și înregistrate în unitățile Trezoreriei de Stat devizele de venituri și cheltuieli pe mijloace extrabugetare/repartizări lunare a veniturilor și cheltuielilor mijloacelor speciale, se înregistrează în conturile trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare ale instituțiilor respective, deschise în anul precedent.

Dacă astfel de conturi nu există, mijloacele se înregistrează în contul "Încasări neidentificate", fără dreptul de cheltuielă pînă la prezentarea devizelor și deschiderea conturilor trezoreriale noi.

4.5. Efectuarea cheltuielilor din conturile trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare

4.5.1. Cheltuielile din conturile mijloacelor și fondurilor extrabugetare se efectuează de la conturile bancare respective ale unităților Trezoreriei de Stat, prin intermediul conturilor trezoreriale de mijloace sau fonduri extrabugetare, în strictă conformitate cu destinațiile prevăzute în devizul de venituri și cheltuieli pe mijloace extrabugetare, repartizarea lunară a veniturilor și cheltuielilor mijloacelor speciale/extrabugetare, aprobate și înregistrate în ordinea stabilită, cu modificările operate ulterior, în limita soldurilor la conturile trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare respective.

4.5.2. Pentru efectuarea cheltuielilor din conturile trezoreriale de mijloace extrabugetare și fonduri extrabugetare se aplică ordinea de perfectare, verificare și prezentare la unitățile Trezoreriei de Stat a documentelor de plată, stabilită pentru efectuarea cheltuielilor bugetare.

4.5.3. Titlurile executorii și documentele de plată, ce țin de dezafectarea incontestabilă a mijloacelor bănești din conturile trezoreriale de mijloace și fonduri extrabugetare ale instituțiilor publice se execută în ordinea stabilită de prezentele Norme metodologice.

4.5.4. Nu se admite virarea mijloacelor de la conturile bugetare la conturile extrabugetare ale aceleiași instituții publice, cu excepția cazurilor compensării cheltuielilor pentru mărfurile transmise, lucrările îndeplinite și serviciile prestate.

4.5.5. Închiderea conturilor trezoreriale extrabugetare se

efectuează în conformitate cu prevederile prezentelor Norme metodologice.

Capitolul V: Acordarea și rambursarea împrumuturilor

5.1. Noțiuni generale

5.1.1. În procesul executării bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, pentru finanțarea deficitului bugetar sau decalajului de casă temporar, autoritățile administrației publice centrale și locale pot atrage împrumuturi interne și externe. Contractarea, primirea, acordarea/rambursarea împrumuturilor se efectuează conform prevederilor:

- [Legii nr. 847-XIII din 24 mai 1996](#) privind sistemul bugetar și procesul bugetar cu completările și modificările ulterioare;
- [Legii nr. 943-XIII din 18 iulie 1996](#) privind datoria de stat și garanțiile de stat cu completările și modificările ulterioare;
- [Legii nr. 491-XIV din 9 iulie 1999](#) privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare;
- Altor acte legislative și normative în vigoare.

5.2. Structura contului trezorerial de împrumut

5.2.1. Contul trezorerial de împrumut (anexa nr. I-13) este constituit din 5 părți (15 semne), fiecare din ele purtând o semnificație informativă, și anume:

XXXX XX XX XXX XXXX
I II III IV V

I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor

II parte - 2 semne - codul grupei principale a Clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare (Creditarea netă sau sursele de finanțare a deficitului)

III parte - 2 semne - codul grupei funcției a Clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare

IV parte - 3 semne - codul Clasificației bugetare organizaționale, partea B

V parte - 4 semne - codul beneficiarului împrumutului (executor principal de buget, ordonator principal de credite).

5.2.2. Pentru evidența împrumuturilor privind finanțarea deficitului bugetului de stat, codul beneficiarului de împrumut echivalează cu codul direcției Ministerului Finanțelor, care deține registrul mijloacelor împrumutate (interne și externe).

5.2.3. Pentru evidența împrumuturilor din disponibilul conturilor mijloacelor extrabugetare ale executorilor de buget, ordonatorilor de credite, codul beneficiarului de împrumut coincide cu codul unității Trezoreriei de Stat, care efectuează operațiunile de împrumut.

5.3. Evidența împrumuturilor

5.3.1. Împrumuturile între autoritățile administrației publice centrale și locale sau împrumuturile de la Banca Națională și instituțiile financiare a Moldovei se efectuează în baza contractului de împrumut (acord de credite).

5.3.2. Evidența împrumuturilor acordate, primite și rambursate se efectuează pe conturi trezoreriale deschise executorilor primari de buget sau ordonatorilor principali de credite.

5.3.3. Pentru deschiderea contului trezorerial de împrumut, executorul principal de buget, ordonatorul principal de credite prezintă unității Trezoreriei de Stat contractul de împrumut și cerere de deservire (anexa nr. I-10), în care se indică numărul și data contractului.

5.3.4. După deschiderea contului trezorerial de împrumut și înregistrarea contractelor în unitățile Trezoreriei de Stat, contractul

se restituie executorului primar de buget, ordonatorului principal de credite.

5.3.5. Rambursarea împrumuturilor se efectuează de către executorii primari de buget, ordonatorii principali de credite strict în conformitate cu condițiile prevăzute în contractul de împrumut.

5.3.6. Cheltuielile, legate de deservirea împrumuturilor, se efectuează din contul bugetelor respective, în limita planurilor de finanțare, repartizărilor lunare a cheltuielilor.

Capitolul VI: Depozitarea mijloacelor în instituții financiare de către unitățile Trezoreriei de Stat

6.1. Depozitarea mijloacelor bugetare

6.1.1. Mijloacele temporar disponibile la conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat pot fi depozitate în instituțiile financiare.

6.1.2. Pentru plasarea la conturile de depozit în instituții financiare a mijloacelor temporar disponibile ale bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale este necesară decizia Ministerului Finanțelor sau autorităților publice locale, în care se indică suma propusă spre depozitare și termenul depozitării.

6.1.3. Pentru plasarea sumelor la conturile de depozit, unitatea Trezoreriei de Stat examinează ofertele instituțiilor financiare, selectează cea mai avantajoasă ofertă și încheie contract cu instituția financiară în ordinea stabilită.

6.1.4. Dobânzile pentru sumele depozitate se transferă de către instituția financiară în termenele stabilite în contract la conturile bancare ale unității Trezoreriei de Stat, conturile trezoreriale de venituri ale bugetului respectiv.

6.1.5. Suma depozitată se rambursează la conturile respective conform condițiilor contractului.

6.2. Depozitarea mijloacelor extrabugetare

[Pct.6.2. modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

6.2.1. Instituțiile publice - posesoare de mijloace extrabugetare sînt în drept, după coordonare cu executorii primari de buget, ordonatorii principali de credite, să depună sumele de mijloace temporar disponibile la conturi curente de depozite în instituții financiare.

[Pct.6.2.1 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

6.2.2. Depozitarea se efectuează în următoarele condiții:

- suma solicitată pentru depozitare nu depășește soldul la contul trezorerial, de la care se efectuează transferul;
- încasările ulterioare la contul extrabugetar vor asigura funcționarea normală a instituției;
- instituția nu are datorii față de furnizorii de mărfuri și servicii.

6.2.3. Pentru plasarea sumelor la conturile depozitare, instituția înaintează unității Trezoreriei de Stat o cerere, în care se indică suma propusă spre depozitare, tipul de mijloace extrabugetare și termenul depozitării.

6.2.4. Unitatea Trezoreriei de Stat de comun cu instituția publică, examinează ofertele instituțiilor bancare, selectează cea mai avantajoasă ofertă și încheie contract de depozitare.

6.2.5. Contractul de depozitare se încheie între unitatea Trezoreriei de Stat, instituția publică și instituția financiară.

6.2.6. Dobânzile pe sumele depozitate se transferă de către instituția financiară în termenele stabilite în contract la un cont extrabugetar al instituției deschis în unitatea Trezoreriei de Stat numit "Dobânzi de la mijloace depozitate în bănci" și se face venit la

acest tip de mijloace extrabugetare.

6.2.7. Sumele depozitate, după expirarea termenului, se rambursează la conturile respective, conform condițiilor contractului.

6.2.8. Unitățile Trezoreriei de Stat înregistrează contractele de depozit în Registrul evidenței contractelor de depozit (anexa nr.VI-1).

[Pct. 6.2.8 în redacția Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

6.2.9. Evidența achitării dobânzii calculate la conturile trezoreriale conform condițiilor contractului se efectuează de către unitățile Trezoreriei de Stat în tabelul Evidența achitării dobânzii calculate (anexa nr.VI-2).

[Pct. 6.2.9 în redacția Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

Capitolul VII: Evidența contabilă

7.1. Dispoziții generale

7.1.1. Evidența contabilă în unitățile Trezoreriei de Stat se organizează în baza [Legii contabilității nr. 426 din 4 aprilie 1995](#) cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu prezentele Norme metodologice privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor.

7.1.2 Pentru a ține evidența contabilă este necesar de a asigura:

- confirmarea documentară, argumentarea juridică, plenitudinea și continuitatea înregistrării în evidență a tuturor operațiunilor în perioada gestionară;
- corectitudinea atribuirii încasărilor la perioada gestionară, în care ele au fost obținute, și plăților la perioada gestionară, în care ele au fost efectuate;
- identitatea datelor evidenței analitice, totalurilor și soldurilor pe conturile evidenței sintetice, precum și identitatea totalurilor și soldurilor debitoare și creditoare la data de întâi a fiecărei luni.

7.1.3. În dependență de tehnologiile utilizate registrele contabile, documentele de plată, dările de seamă contabile se îndeplinesc cu pix sau se imprimă pe hârtie cu mijloace tehnice.

7.1.4. Nu se admit corectări în cecuri, dispoziții de plată și alte documente de plată.

7.1.5. Greșelile admise în documentele și registrele contabile utilizate în unitățile Trezoreriei de Stat, se corectează prin anularea textului sau a sumelor incorecte, înscriindu-se deasupra textul sau sumele corecte. Anularea se efectuează printr-o linie subțire, încât să poată fi citit textul sau cifrele anterioare. Corectarea greșelii în document se confirmă prin semnătura persoanelor, care au semnat documentele, cu indicarea datei corectării.

7.1.6. Documentele primare intrate în contabilitate, în mod obligatoriu, sunt supuse controlului din punct de vedere al formei și al conținutului. 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.

7.1.7. Dreptul la prima semnătură în Trezoreria Centrală îi aparține ministrului finanțelor și persoanelor autorizate de către ministru.

Dreptul la prima semnătură în trezoreria teritorială îi aparține șefului trezoreriei și persoanelor autorizate cu acest drept.

Dreptul la a doua semnătură în Trezoreria Centrală îi aparține contabilului-șef al Trezoreriei Centrale și persoanelor autorizate cu acest drept.

Dreptul la a doua semnătură în trezoreria teritorială îi aparține contabilului-șef al trezoreriei teritoriale și persoanelor autorizate cu acest drept.

Documentele contabile fără semnăturile respective sînt considerate nule. Se interzice semnarea documentelor fără a fi completate în ele toate elementele necesare.

7.2. Planul de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor

7.2.1. Evidența contabilă în unitățile Trezoreriei de Stat se organizează în baza Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor.

7.2.2. Operațiunile de încasări și plăți efectuate prin sistemul trezorerial se înregistrează în mod cronologic și sistematic în conturile sintetice de gradul I și gradul II.

7.2.3. Planul de conturi al evidenței contabile privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor cuprinde 9 clase de conturi sintetice de gradul I și gradul II, și anume:

- Clasa 1 Mijloace bănești și alte valori
- Clasa 2 Cheltuieli
- Clasa 4 Venituri și încasări
- Clasa 5 Împrumuturi
- Clasa 6 Decontări între bugete
- Clasa 7 Mijloace transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat
- Clasa 8 Surse de finanțare
- Clasa 9 Rezultatele executării bugetelor și mijloacelor extrabugetare
- Clasa 10 Conturi extrabilanțiere

7.2.4. Evidența analitică în unitățile Trezoreriei de Stat se efectuează prin intermediul conturilor trezoreriale (conturi analitice).

7.2.5. Conturile sintetice și analitice asigură înregistrarea operațiunilor:

- la conturile curente ale Trezoreriei de Stat (intrări și ieșiri);
- la încasarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor bugetare;
- la încasarea și utilizarea mijloacelor extrabugetare și fondurilor extrabugetare;
- privind acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetare și a surselor de finanțare;
- privind transferurile între bugete și între unitățile Trezoreriei de Stat;
- de încheiere a anului bugetar privind executarea bugetelor și mijloacelor extrabugetare.

7.2.6. Planul de conturi al evidenței contabile privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor poate fi modificat și completat numai de către Ministerul Finanțelor.

7.2.7. Planul de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor este compus din:

Codul				
contului				Activ
-----				-----
De	De	Denumirea conturilor		Pasiv
gra-	gra-			
dul	dul			
I	II			
+-----+				+
1	2	3		4

Clasa 1
MIJLOACE BĂNEȘTI ȘI ALTE VALORI

11	Conturile curente ale bugetului de stat	A
1101	Cont curent al bugetului de stat	A
1102	Cont curent al bugetului de stat pentru compensări reciproce	A
1103	Cont curent al bugetului de stat cu destinație specială	A
1104	Cont curent valutar al bugetului de stat	A
1105	Cont curent al bugetului de stat pentru mijloacele incluse în executarea de casă în baza dărilor de seamă	A
1106	Cont curent al bugetului de stat pentru depozite în Banca Națională	A
1107	Cont curent al bugetului de stat pentru depozite în valori și titluri în Banca Națională	A
1108	Cont curent al bugetului de stat pentru depozite în bănci comerciale	A
1109	Cont curent al bugetului de stat pentru depozite în valori și titluri în bănci comerciale	A
12	Conturile curente ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	A
1201	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	A
1202	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți pentru compensări reciproce	A
1203	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți cu destinație specială	A
1204	Cont curent valutar al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	A
1205	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți pentru mijloace speciale	A
1206	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți pentru depozite în bănci comerciale	A
13	Conturile curente ale bugetului local	A
1301	Cont curent al bugetului local	A
1302	Cont curent al bugetului local pentru compensări reciproce	A
1303	Cont curent al bugetului local cu destinație specială	A
1304	Cont curent valutar al bugetului local	A
1305	Cont curent al bugetului local pentru mij-	A

	loacele speciale	
1306	Cont curent al bugetului local pentru depozite în bănci comerciale	A
14	Conturile curente ale mijloacelor speciale	A
1401	Cont curent al bugetului de stat pentru mijloace speciale	A
1402	Cont curent valutar al bugetului de stat pentru mijloace speciale	A
1403	Cont curent al bugetului de stat pentru depozite a mijloacelor speciale în bănci comerciale	A
1404	Cont curent al bugetului de stat pentru depozite în valori și titluri a mijloacelor speciale în bănci comerciale	A
15	Conturile curente ale fondurilor extrabugetare și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	A
1501	Cont curent al bugetului de stat pentru fonduri extrabugetare	A
1502	Cont curent al bugetului raional, bugetului unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți pentru fonduri extrabugetare	A
1503	Cont curent al bugetului local pentru fonduri extrabugetare	A
1511	Cont curent pentru fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	

[Cont 15 modificat prin [Modif.Min.Fin. din 06.08.03](#)]

16	Conturile curente pentru alte mijloace	A
1601	Cont curent al bugetului de stat pentru ajutoare umanitare	A
1602	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți pentru ajutoare umanitare	A
1603	Cont curent al bugetului local pentru ajutoare umanitare	A
1604	Cont curent al bugetului asigurărilor sociale de stat	A
1605	Cont curent special al Guvernului	A
1606	Cont curent al bugetului de stat pentru alte mijloace extrabugetare	A
1607	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți pentru alte mijloace extrabugetare	A
1608	Cont curent al bugetului local pentru alte mijloace extrabugetare	A
1609	Cont curent valutar al bugetului de stat pentru alte mijloace extrabugetare	A
1610	Cont curent pentru sume mandatate al bugetului de stat	A
1611	Cont curent pentru sume mandatate al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți	A
1612	Cont curent pentru sume mandatate al bugetului local	A
1613	Cont curent pentru mijloace intrate temporar	A

	în posesia instituțiilor finanțate din bugetul de stat	
1614	Cont curent pentru mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți	A
1615	Cont curent pentru mijloacele intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul local	A
1616	Cont curent pentru depozite în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A
1617	Cont curent pentru depozite în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți	A
1618	Cont curent pentru depozite în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul local	A
1698	Cont curent al bugetului de stat pentru alte încasări	A
1699	Cont curent pentru încasări neidentificate a mijloacelor speciale, extrabugetare și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A
17	Conturile curente pentru încasări neidentificate	A
1701	Cont curent al bugetului de stat pentru încasări neidentificate	A
1702	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți pentru încasări neidentificate	A
18	Cont curent al fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	
1801	Cont curent al mijloacelor fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	

[Cont 18 introdus prin [Modif.Min.Fin. din 06.08.03](#)]

19	Conturile curente pentru sume în drum	A
1901	Cont curent al bugetului de stat pentru sume în drum	A
1902	Cont curent al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți pentru sume în drum	A
1903	Cont curent al bugetului local pentru sume în drum	A

Clasa 2 CHELTUIELI

21	Cheltuielile bugetului de stat	A
2101	Cheltuielile bugetului de stat prin mijloace bănești	A
2102	Cheltuielile bugetului de stat prin compensări reciproce	A
2103	Cheltuielile incluse în executarea de casă a	A

bugetului de stat în baza dărilor de seamă

22	Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	A
2201	Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți prin mijloace bănești	A
2202	Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți prin compensări reciproce	A
2205	Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți din contul mijloacelor speciale	A
23	Cheltuielile bugetului local	A
2301	Cheltuielile bugetului local prin mijloace bănești	A
2302	Cheltuielile bugetului local prin compensări reciproce	A
2305	Cheltuielile bugetului local din contul mijloacelor speciale	A
24	Cheltuielile din contul mijloacelor speciale	A
2401	Cheltuielile din contul mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A
25	Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	A
2501	Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare ale bugetului de stat	A
2502	Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	A
2503	Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare ale bugetului local	A
2511	Cheltuieli din contul fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	A

[Cont 25 modificat prin [Modif.Min.Fin. din 06.08.03](#)]

26	Cheltuielile din contul altor mijloace	A
2601	Cheltuielile bugetului de stat din ajutoare umanitare	A
2602	Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți din ajutoare umanitare	A
2603	Cheltuielile bugetului local din ajutoare umanitare	A
2606	Cheltuielile din contul altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A
2607	Cheltuielile din contul altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității	A

	teritorial -autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	
2608	Cheltuielile din contul altor mijloace extra- bugetare ale instituțiilor finanțate din bu- getul local	A
2610	Cheltuielile din contul sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A
2611	Cheltuielile din contul sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autono- me și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	A
2612	Cheltuielile din contul sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul local	A
2698	Cheltuielile bugetului de stat din contul al- tor încasări	A

Clasa 4
VENITURI ȘI ÎNCASĂRI

41	Veniturile bugetului de stat	P
4101	Veniturile bugetului de stat în mijloace bă- nești	P
4102	Veniturile bugetului de stat prin compensări reciproce	P
4103	Veniturile incluse în executarea de casă a bu- getului de stat în baza dărilor de seamă	P
42	Veniturile bugetului raional, bugetului cen- tral al unității teritorial - autonome și bu- getului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți	P
4201	Veniturile bugetului raional, bugetului cen- tral al unității teritorial - autonome și bu- getului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești	P
4202	Veniturile bugetului raional, bugetului cen- tral al unității teritorial - autonome și bu- getului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin compensări reciproce	P
4205	Veniturile din contul mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul raio- nal, bugetul central al unității teritorial- autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	P
43	Veniturile bugetului local	P
4301	Veniturile bugetului local în mijloace bănești	P
4302	Veniturile bugetului local prin compensări re- ciproce	P
4305	Veniturile din contul mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul local	P
44	Veniturile din contul mijloacelor speciale	P
4401	Veniturile din contul mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	P
45	Veniturile fondurilor extrabugetare și fondu- rilor asigurării obligatorii de asistență me- dicală	P
4501	Veniturile fondurilor extrabugetare ale buge-	P

- tului de stat
- 4502 Veniturile fondurilor extrabugetare ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți P
- 4503 Veniturile fondurilor extrabugetare ale bugetului local P
- 4511 Veniturile fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală

[Cont 45 modificat prin [Modif.Min.Fin. din 06.08.03](#)]

- 46 Alte venituri și încasări P
- 4601 Încasările din ajutoare umanitare ale bugetului de stat P
- 4602 Încasările din ajutoare umanitare ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți P
- 4603 Încasările din ajutoare umanitare ale bugetului local P
- 4604 Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat P
- 4605 Veniturile contului special al Guvernului P
- 4606 Încasările din alte mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat P
- 4607 Încasările din alte mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți P
- 4608 Încasările din alte mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul local P
- 4610 Încasările sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetului de stat P
- 4611 Încasările sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți P
- 4612 Încasările sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul local P
- 4613 Încasările mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul de stat P
- 4614 Încasările mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți P
- 4615 Încasările mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul local P
- 4688 Veniturile mijloacelor fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală
- 4698 Alte încasări ale bugetului de stat P
- 4699 Încasările neidentificate ale mijloacelor speciale, extrabugetare și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat P

[Cont 46 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

47	Venituri calculate din bugetul de stat	P
4701	Veniturile calculate din bugetul de stat bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești	
4702	Veniturile calculate din bugetul de stat bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin compensări reciproce	P
4703	Veniturile calculate din bugetul de stat bugetului local în mijloace bănești	P
4704	Veniturile calculate din bugetul de stat bugetului local prin compensări reciproce	P
4705	Veniturile calculate din bugetul de stat bugetului asigurărilor sociale de stat în mijloace bănești	P
4706	Veniturile calculate din bugetul de stat pentru contul special al Guvernului	P
48	Venituri calculate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	P
4801	Veniturile calculate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți bugetului local în mijloace bănești	P
4802	Veniturile calculate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți bugetului local prin compensări reciproce	P
4803	Veniturile calculate din bugetul local bugetului raional și bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești	P
4804	Veniturile calculate din bugetul local bugetului raional și bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin compensări reciproce	P
49	Încasări neidentificate	P
4901	Încasările neidentificate ale bugetului de stat	P
4902	Încasările neidentificate ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetului local	P

Clasa 5
ÎMPRUMUTURI

51	Împrumuturi agenților economici	A-P
5101	Împrumuturile acordate și rambursate bugetului de stat de către agenții economici în mijloace bănești	A-P

5102	Împrumuturile acordate și rambursate bugetului de stat de către agenții economici prin compensări reciproce	A-P
52	Împrumuturi între bugete	A-P
5201	Împrumuturile acordate din bugetul de stat și rambursate de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești	A-P
5202	Împrumuturile acordate din bugetul de stat și rambursate de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți prin compensări reciproce	A-P
5203	Împrumuturile primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și rambursate bugetului de stat în mijloace bănești	A-P
5204	Împrumuturile primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și rambursate bugetului de stat prin compensări reciproce	A-P
5205	Împrumuturile acordate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și rambursate de către bugetul local în mijloace bănești	A-P
5206	Împrumuturile acordate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți și rambursate de către bugetul local prin compensări reciproce	A-P
5207	Împrumuturile primite de către bugetul local și rambursate bugetului raional, bugetului central al unității - teritorial -autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești	A-P
5208	Împrumuturile primite de către bugetul local și rambursate bugetului raional, bugetului central al unității teritorial -autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin compensări reciproce	A-P
53	Alte împrumuturi	A-P
5301	Alte împrumuturi acordate și rambursate la bugetul de stat	A-P
5303	Alte împrumuturi acordate și rambursate la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	A-P
5305	Alte împrumuturi acordate și rambursate la bugetul local	A-P
54	Garanții de stat interne	A-P
5401	Dezafectarea și restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat interne în mijloace bănești	A-P
5402	Dezafectarea și restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat	A-P

interne, prin compensări reciproce

Clasa 6

DECONTĂRI ÎNTRE BUGETE

- | | | |
|------|--|-----|
| 61 | Transferuri pentru susținerea financiară a teritoriilor | A;P |
| 6101 | Transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise din bugetul de stat în mijloace bănești | A |
| 6102 | Transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise din bugetul de stat prin compensări reciproce | A |
| 6103 | Transferurile primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial- autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din fondul de susținere financiară a teritoriilor în mijloace bănești | P |
| 6104 | Transferurile primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial- autonome și bugetul municipal ai mun.Chișinău, mun.Bălți din fondul de susținere financiară a teritoriilor prin compensări reciproce | P |
| 6105 | Transferurile din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți transmise bugetului local în mijloace bănești | A |
| 6106 | Transferurile din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți transmise bugetului local prin compensări reciproce | A |
| 6107 | Transferurile primite de către bugetul local din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești | P |
| 6108 | Transferurile primite de către bugetul local din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin compensări reciproce | P |
| 62 | Transferuri cu destinație specială între bugetul de stat și bugetul raional, bugetul central al unității teritorial -autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți | A;P |
| 6201 | Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul de stat la bugetul raional bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în mijloace bănești | A |
| 6202 | Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul de stat la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial- autonome și bugetul municipal al municipiului Chișinău prin compensări reciproce | A |
| 6203 | Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din bugetul de stat în mijloace bănești | P |

- 6204 Transferurile cu destinație specială primite P
de către bugetul raional, bugetul central al
unității teritorial - autonome și bugetul muni-
cipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din bugetul de
stat prin compensări reciproce
- 6205 Transferurile cu destinație specială transmise A
din bugetul raional, bugetul central al unită-
ții teritorial- autonome și bugetul municipal
al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetul de stat în
mijloace bănești
- 6206 Transferurile cu destinație specială transmise A
din bugetul raional, bugetul central al uni-
tății teritorial - autonome și bugetul muni-
cipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetul de stat
prin compensări reciproce
- 6207 Transferurile cu destinație specială primite P
de către bugetul de stat din bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial -auto-
nome și bugetul municipal al mun.Chișinău,
mun.Bălți în mijloace bănești
- 6208 Transferurile cu destinație specială primite P
de către bugetul de stat din bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial -auto-
nome și bugetul municipal al mun.Chișinău,
mun.Bălți prin compensări reciproce
- 63 Transferuri cu destinație specială între bu- A;P
getul raional, bugetul central al unității
teritorial -autonome, bugetul municipal al
mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetul local
- 6301 Transferurile cu destinație specială trans- P
mise din bugetul raional, bugetul central al
unității teritorial - autonome și bugetul mu-
nicipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetul
local în mijloace bănești
- 6302 Transferurile cu destinație specială transmi- A
se din bugetul raional, bugetul central al
unității teritorial - autonome și bugetul mu-
nicipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetul
local prin compensări reciproce
- 6303 Transferurile cu destinație specială primite P
de către bugetul local din bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial -auto-
nome și bugetul municipal al mun.Chișinău,
mun.Bălți în mijloace bănești
- 6304 Transferurile cu destinație specială primite P
de către bugetul local din bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial -auto-
nome și bugetul municipal al mun. Chișinău,
mun.Bălți prin compensări reciproce
- 6305 Transferurile cu destinație specială trans- A
mise din bugetul local la bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial - au-
tonome și bugetul municipal al mun.Chișinău,
mun.Bălți în mijloace bănești
- 6306 Transferurile cu destinație specială trans- A
mise din bugetul local la bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial -auto-
nome și bugetul municipal al mun.Chișinău,
mun.Bălți prin compensări reciproce
- 6307 Transferurile cu destinație specială primite P
de către bugetul raional, bugetul central

al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din bugetul local în mijloace bănești

6308 Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din bugetul local prin compensări reciproce P

Clasa 7

MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE DE CĂTRE UNITĂȚILE TREZORERIEI DE STAT

- 71 Mijloace transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor A-P
- 7101 Mijloacele transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului de stat prin mijloace bănești A-P
- 7102 Mijloacele transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin mijloace bănești A-P
- 7103 Mijloacele transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului de stat prin compensări reciproce A-P
- 7104 Mijloacele transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți prin compensări reciproce A-P
- 72 Mijloace transmise între conturi curente A-P
- 7201 Mijloacele transmise între conturile curente ale bugetului de stat A-P
- 7202 Mijloacele transmise între conturile curente ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți A-P
- 7203 Mijloacele transmise între conturile curente ale bugetului local A-P

Clasa 8

SURSE DE FINANȚARE

- 81 Împrumuturi de la bănci A-P
- 8101 Împrumuturile primite și rambursate Băncii Naționale de către bugetul de stat Băncii Naționale
- 8102 Împrumuturile primite și rambursate băncilor comerciale de către bugetul de stat A-P
- 8103 Împrumuturile primite și rambursate băncilor comerciale de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți A-P
- 8104 Împrumuturile primite și rambursate băncilor comerciale de către bugetul local A-P

83	Hîrtii de valoare de stat	A-P
8301	Vînzarea și rîscumpărarea hîrtilor de valoare de stat	A-P
85	Împrumuturi externe	A-P
8501	Împrumuturile externe acordate și rambursate de către bugetul de stat	A-P
8502	Împrumuturile externe acordate și rambursate de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial -autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți	A-P
8503	Dezafectarea și restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat externe în mijloace bănești	A-P
8504	Dezafectarea și restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat externe prin compensări reciproce	A-P
86	Mijloace temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare	A-P
8601	Mijloacele temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare și rambursate de către bugetul de stat	A-P
8602	Mijloacele temporar primite de către bugetul de stat și rambursate la mijloacele extrabugetare	A-P
87	Alte surse de finanțare	A-P
8701	Alte surse interne ale bugetului de stat	A-P
8702	Alte surse interne ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți	A-P
8703	Alte surse interne ale bugetului local	A-P
8704	Mijloacele primite din privatizare conform proiectelor individuale	A-P
8706	Alte surse externe ale bugetului de stat	A-P
8707	Alte surse externe ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial -autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	A-P
88	Diferențele de curs valutar	A-P
8801	Diferențele de curs valutar a conturilor bugetului de stat	A-P
8802	Diferențele de curs valutar a conturilor bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	A-P
8803	Diferențele de curs valutar a conturilor bugetului local	A-P
8804	Diferențele de curs valutar la conturile mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A-P
8805	Diferențele de curs valutar la conturile extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	A-P
8806	Diferențele de curs valutar la conturile extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal	A-P

al mun.Chișinău, mun.Bălți
8807 Diferențele de curs valutar la conturile ex- A-P
trabugetare ale instituțiilor finanțate din
bugetul local

Clasa 9

REZULTATELE EXECUTĂRII BUGETELOR, MIJLOACELOR
EXTRABUGETARE ȘI FONDURILOR ASIGURĂRII
OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ

[Denumirea modif. prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

91	Rezultatele executării bugetului de stat și mijloacelor extrabugetare	P
9101	Rezultatul executării bugetului de stat	P
9105	Rezultatele executării mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	P
9106	Rezultatele executării mijloacelor și fondurilor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat	P
92	Rezultatele executării bugetului raional, bugetului central al unității teritorial - autonome, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și mijloacelor extrabugetare	P
9201	Rezultatele executării bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți	P
9205	Rezultatele executării mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți	P
9206	Rezultatele executării mijloacelor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial - autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	P
93	Rezultatele executării bugetului local și mijloacelor extrabugetare	P
9301	Rezultatele executării bugetului local	P
9305	Rezultatele executării mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul local	P
9306	Rezultatele executării mijloacelor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul local	P
94	Rezultatul executării fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	
9401	Rezultatul executării fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	

[Contul 94 introdus prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

Clasa 10

CONTURI EXTRABILANȚIERE

- 1001 Datoria bugetului de stat la împrumuturile primite de la Banca Națională a Moldovei
 - 1002 Datoria bugetului de stat la împrumuturile primite de la băncile comerciale
 - 1003 Datoria bugetului de stat pentru hîrtii de valoare de stat în circulație
 - 1004 Datoria bugetului de stat pentru mijloacele temporar-împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare
 - 1005 Datoria bugetului de stat la împrumuturile externe
 - 1006 Datoria bugetului de stat la alte împrumuturi interne
 - 1007 Datoria față de bugetul de stat pentru împrumuturile acordate bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chîșinău, mun.Bălți
 - 1008 Datoria față de bugetul de stat pentru împrumuturile acordate agenților economici
 - 1009 Datoria față de bugetul de stat pentru garanțiile de stat interne acordate agenților economici
 - 1010 Datoria față de bugetul de stat a altor beneficiari de împrumuturi
 - 1011 Datoria față de bugetul de stat pentru garanțiile de stat externe acordate agenților economici
 - 1021 Datoria bugetului raional, bugetului central al unității teritorial -autonome și bugetului municipal al mun.Chîșinău, mun. Bălți la împrumuturile primite din bugetul de stat
-

7.3. Descrierea Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor

7.3.1. Fiecare cont al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor conține următoarele caracteristici.

7.3.2. Conturile din clasa 1 "Mijloace bănești și alte valori" sînt destinate pentru înregistrarea mișcărilor mijloacelor bănești ale bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, mijloacelor și fondurilor extrabugetare și fondurilor obligatorii de asistență medicală.

[Pct.7.3.2 completat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

7.3.3. Conturile din această clasă sînt conturi active.

În debitul acestor conturi, pe parcursul perioadei de gestiune, se reflectă:

- veniturile bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale;
- încasarea mijloacelor și fondurilor extrabugetare;
 - încasarea surselor de finanțare;
- transferurile primite din fondul de susținere financiară și cu destinație specială;
 - alte intrări în conturi.

În creditul acestor conturi se reflectă:

- cheltuielile bugetului de stat și bugetelor unităților

- administrativ-teritoriale;
- cheltuielile din contul mijloacelor și fondurilor extrabugetare;
- restituirea și trecerea în contul altor plăți a sumelor achitate în plus și incorect de către contribuabili la bugetul respectiv;
- transferul defalcărilor din veniturile generale de stat;
- acordarea împrumuturilor;
- transferurile din fondul de susținere financiară și cu destinație specială;
- rambursarea împrumuturilor și altor surse atrase pentru finanțarea deficitului;
- alte ieșiri din conturi.

7.3.4. Clasa 1 cuprinde următoarele conturi:

- 11 Conturile curente ale bugetului de stat
- 12 Conturile curente ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți
- 13 Conturile curente ale bugetului local
- 14 Conturile curente ale mijloacelor speciale
- 15 Conturile curente ale fondurilor extrabugetare și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală
- 16 Conturile curente pentru alte mijloace
- 17 Conturile curente pentru încasări neidentificate
- 18 Contul curent al fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală
- 19 Conturile curente pentru sume în drum.

[Pct. 7.3.4 modificat prin Modif. Min. Fin. din 06.08.03]

7.3.5. Contul 17 "Conturile curente pentru încasări neidentificate" reflectă mijloacele bănești încasate în contul bancar al unităților Trezoreriei de Stat, dar care nu prezintă informație suficientă la moment pentru a fi identificate.

7.3.6. Contul 19 "Conturile curente pentru sume în drum" reflectă mijloacele bănești transmise de unele unități ale Trezoreriei de Stat, dar neprimite de altele pînă la sfîrșitul perioadei de gestiune, și anume: defalcările din veniturile generale de stat, transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor, transferurile cu destinație specială, transferurile pentru efectuarea cheltuielilor instituțiilor finanțate din bugetul de stat, bugetul raional, central al unității teritorial-autonome.

Înscrierile în contul dat se efectuează de către unitatea Trezoreriei de Stat, care primește mijloacele sus-menționate, numai în ultima zi a perioadei de gestiune, cu reflectarea în darea de seamă lunară și anuală.

7.3.7 Conturile din clasa 2 "Cheltuieli" sînt destinate pentru înregistrarea cheltuielilor de casă ale executorilor de buget / ordonatorilor de credite.

Conturile din această clasă sînt conturi active.

În debitul acestor conturi, pe parcursul perioadei de gestiune, se reflectă sumele eliberate pentru efectuarea cheltuielilor.

În creditul acestor conturi se reflectă restituirea cheltuielilor de casă și operațiunile de închidere a anului bugetar.

Tot la aceste conturi se reflectă, respectiv, cheltuielile de casă ale instituțiilor, la care a fost schimbată subordinea sau sursa de finanțare.

7.3.8. Clasa 2 cuprinde următoarele conturi:

- 21 Cheltuielile bugetului de stat
- 22 Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți
- 23 Cheltuielile bugetului local
- 24 Cheltuielile din contul mijloacelor speciale
- 25 - Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală

26 Cheltuielile din contul altor mijloace

[Pct.7.3.8 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

7.3.9. Conturile din clasa 4 "Venituri și încasări" sînt destinate pentru înregistrarea veniturilor bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale, veniturilor mijloacelor speciale, extrabugetare, fondurilor extrabugetare și altor încasări.

7.3.10. Conturile din această clasă sînt conturi pasive.

În creditul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă veniturile încasate și defalcările din veniturile generale de stat, veniturile din mijloacele speciale și alte mijloace extrabugetare, fondurile extrabugetare și alte încasări.

În debitul acestor conturi se înregistrează suma restituirilor de venituri și altor încasări, defalcările din veniturile generale de stat transferate și operațiunile de închidere a anului bugetar.

7.3.11. Clasa 4 cuprinde următoarele conturi:

- 41 Veniturile bugetului de stat
- 42 Veniturile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți
- 43 Veniturile bugetului local
- 44 Veniturile din contul mijloacelor speciale
- 45 Veniturile fondurilor extrabugetare și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală
- 46 Alte venituri și încasări
- 47 Venituri calculate din bugetul de stat
- 48 Venituri calculate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun. Bălți
- 49 Încasări neidentificate

[Pct.7.3.11 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

7.3.12. Contul 49 "Încasări neidentificate" reflectă încasările în conturile bancare ale unităților Trezoreriei de Stat, care nu conțin la moment informații suficiente pentru a fi identificate.

7.3.13. Conturile din clasa 5 "Împrumuturi" sînt destinate pentru înregistrarea împrumuturilor pe termen scurt, precum și mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat interne.

Conturile din această clasă sînt conturi de activ - pasiv.

În debitul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cumulativ de la începutul anului împrumuturile acordate și mijloacele dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat interne.

În creditul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cumulativ de la începutul anului împrumuturile rambursate sau restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat interne.

Tot la aceste conturi se reflectă operațiunile de închidere a anului bugetar.

7.3.14. Clasa 5 cuprinde următoarele conturi:

- 51 Împrumuturi agenților economici
- 52 Împrumuturi între bugete
- 53 Alte împrumuturi
- 54 Garanții de stat interne

7.3.15. Conturile din clasa 6 "Decontări între bugete" sînt destinate pentru înregistrarea decontărilor între bugete.

Conturile din această clasă sînt conturi de activ sau de pasiv.

În debitul conturilor de activ pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cumulativ transferurile transmise, iar în creditul acestor conturi - operațiunile de închidere a anului bugetar.

În creditul conturilor de pasiv pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cumulativ transferurile primite, iar în debitul acestor conturi - operațiunile de închidere a anului bugetar.

7.3.16. Clasa 6 cuprinde următoarele conturi:

- 61 Transferuri pentru susținerea financiară a teritoriilor
- 62 Transferuri cu destinație specială între bugetul de stat și bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți
- 63 Transferuri cu destinație specială între bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetul local.

7.3.17. Conturile din clasa 7 "Mijloace transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat" sînt destinate pentru înregistrarea mijloacelor bănești transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor instituțiilor finanțate din bugetul de stat, bugetul raional, bugetul central al unității teritorial- autonome, precum și mijloacele transmise și primite între conturile curente ale bugetelor respective.

Conturile din această clasă sînt conturi de activ-pasiv.

În debitul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cumulativ mijloacele transmise, iar în credit - mijloacele primite.

Operațiunile de închidere a anului bugetar se reflectă în debitul și creditul conturilor respective.

7.3.18. Clasa 7 cuprinde următoarele conturi:

- 71 Mijloace transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor
- 72 Mijloace transmise între conturi curente

7.3.19. Conturile din clasa 8 "Surse de finanțare" sînt destinate pentru înregistrarea împrumuturilor contractate de către Guvern și autoritățile publice locale, operațiunilor cu hîrțile de valoare de stat, diferenței de curs valutar și altor surse de finanțare.

Conturile din această clasă sînt conturi de activ-pasiv.

În creditul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cumulativ sursele atrase la finanțarea deficitului, iar în debit - rambursarea acestor surse.

Operațiunile de închidere a anului bugetar se reflectă în debitul și creditul conturilor respective.

7.3.20. Clasa 8 cuprinde următoarele conturi:

- 81 Împrumuturi de la bănci
- 83 Hîrtii de valoare de stat
- 85 Împrumuturi externe
- 86 Mijloace temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare
- 87 Alte surse de finanțare
- 88 Diferențele de curs valutar.

7.3.21. Conturile din clasa 9 "Rezultatele executării bugetelor, mijloacelor extrabugetare și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală" sînt destinate pentru determinarea rezultatelor executării bugetelor și mijloacelor extrabugetare.

Conturile din această clasă sînt conturi de pasiv.

Soldurile creditoare ale acestor conturi constituie rezultatul executării bugetelor respective și trebuie să corespundă cu soldurile conturilor din clasa 1.

[Pct.7.3.21 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

7.3.22. Clasa 9 cuprinde următoarele conturi:

- 91 Rezultatele executării bugetului de stat și mijloacelor extrabugetare
- 92 Rezultatele executării bugetului raional, central al unității teritorial-autonome, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și mijloacelor extrabugetare
- 93 Rezultatele executării bugetului local și mijloacelor extrabugetare
- 94 Rezultatele executării fondurilor asigurării obligatorii de

asistență medicală.

[Pct.7.3.22 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

7.3.23. Conturile din clasa 10 "Conturi extrabilanțiere" sînt destinate pentru înregistrarea soldurilor datoriiilor la împrumuturi bugetare, împrumuturi de la bănci, împrumuturi acordate agenților economici și alte datorii. Evidența se asigură în partidă simplă.

7.3.24. Clasa 10 cuprinde următoarele conturi:

- 1001 Datoria bugetului de stat la împrumuturile primite de la Banca Națională a Moldovei
- 1002 Datoria bugetului de stat la împrumuturile primite de la bănci comerciale
- 1003 Datoria bugetului de stat pentru hîrtii de valoare de stat în circulație
- 1004 Datoria bugetului de stat pentru mijloacele temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare
- 1005 Datoria bugetului de stat la împrumuturile externe
- 1006 Datoria bugetului de stat la alte împrumuturi interne
- 1007 Datoria față de bugetul de stat pentru împrumuturile acordate bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți
- 1008 Datoria față de bugetul de stat pentru împrumuturile acordate agenților economici
- 1009 Datoria față de bugetul de stat pentru garanțiile de stat interne acordate agenților economici
- 1010 Datoria față de bugetul de stat a altor beneficiari de împrumuturi
- 1011 Datoria față de bugetul de stat pentru garanțiile de stat externe acordate agenților economici
- 1021 Datoria bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la împrumuturile primite din bugetul de stat.

7.4 Corespondența conturilor evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor de stat unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor

7.4.1. Executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale în unitățile Trezoreriei de Stat se reflectă prin următoarele înscrisuri contabile:

[Pct.7.4.1 modificat prin Modif.Min.Fin. din 06.08.03]

Nr. d/o	Conținutul operațiunii	Simbolul conturilor	
		Debit	Credit
1	2	3	4

I. Venituri bugetare

- 1. Încasarea veniturilor la bugetul de stat:
 - mijloace bănești 1101,1104 4101
 - achitări reciproce 1102 4102
 - mijloace incluse în executarea de casă 1105 4105
în baza dărilor de seamă
- 2. Încasarea veniturilor la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.

Chişinău, mun. Bălţi

- mijloace băneşti	1201,1204	4201
- achitări reciproce	1202	4202
3. Încasarea veniturilor la bugetul local		
- mijloace băneşti	1301,1304	4301
- achitări reciproce	1302	4302
3a. Atribuirea la venituri a sumelor în drum neîncasate pe contul curent (de bază)		
- bugetul de stat	1901	4101
- bugetul raional, bugetul central al uni- tăţii teritorial-autonome şi bugetul muni- cipal al mun.Chişinău, mun.Bălţi	1902	4201
- bugetul local	1903	4301
4. Calcularea cotei părţi din veniturile gene- rale de stat de la bugetul de stat la buge- tul raional, bugetul central al unităţii teritorial autonome şi bugetul municipal al mun.Chişinău, mun.Bălţi:		
- mijloace băneşti	1101	4701
- achitări reciproce	1102	4702
5. Calcularea cotei părţi din veniturile gene- rale de sfat de la bugetul de stat la buge- tul local:		
- mijloace băneşti	1101	4703
- achitări reciproce	1102	4704
6. Calcularea cotei părţi din veniturile gene- rale de stat de la bugetul de stat la buge- tul asigurărilor sociale de stat	1101	4705
7. Calcularea cotei părţi din veniturile gene- rale de stat de la bugetul raional, buge- tul central al unităţii teritorial autonome şi bugetul municipal al mun.Chişinău, mun.Bălţi la bugetul local:		
- mijloace băneşti	1201	4801
- achitări reciproce	1202	4802
7a. Calcularea cotei părţi din veniturile gene- rale de stat de la bugetul local la bugetul raional, bugetul central al unităţii teri- torial-autonome şi bugetul mun.Chişinău, mun.Bălţi		
- în mijloace băneşti	1301	4803
- achitări reciproce	1302	4804
8. Defalcarea veniturilor calculate bugetului raional, bugetului central al unităţii teritorial autonome şi bugetului municipal al mun.Chişinău, mun.Bălţi de la bugetul de stat	4701,4702	1101
9. Defalcarea veniturilor calculate bugetului local de la bugetul de stat	4703,4704	1101
10. Defalcarea veniturilor calculate bugetului local de la bugetul raional, bugetul cent- ral al unităţii teritorial autonome şi bu- getul municipal al mun.Chişinău, mun.Bălţi	4801,4802	1201
11. Defalcarea veniturilor calculate bugetului asigurărilor sociale de stat de la bugetul de stat	4705	1101
12. Încasarea plăţilor neidentificate:		
- la bugetul de stat	1701	4901
- la bugetul unităţilor administrativ-te- ritoriale	1702	4902
- la mijloace speciale, extrabugetare, fon- duri extrabugetare ale instituţiilor finan- ţate de la bugetul de stat	1600	4699

12a. Încasarea în luna ce urmează după darea de seamă pe contul curent (de bază) a sumelor ce se consideră în drum		
- bugetul de stat	1101	1901
- bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	1201	1902
- bugetul local	1301	1903
12b. Încasarea plăților neidentificate ale fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	1801	4699
13. Restituirea plăților din:		
- bugetul de stat	4101	1101,1104
- bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-aunome, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	4201	1201,1204
- bugetul local	4301	1301,1304
14. Restituirea plăților neidentificate din:		
- bugetul de stat	4901	1701
- bugetul unităților administrativ-teritoriale	4902	1702
- mijloace speciale, extrabugetare și fonduri extrabugetare ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat	4699	1699
14a. Restituirea plăților neidentificate din fondul asigurării obligatorii de asistență medicală	4699	1801
II. Venituri din mijloace speciale, fonduri extrabugetare și mijloace extrabugetare		
15. Încasarea		
- mijloacelor speciale	1401,1402	4401
- fondurilor extrabugetare	1501	4501
- altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat	1601	4601
	1604	4604
	1605	4605
	1606	4606
	1609	4606
	1610	4610
	1613	4613
16. Încasarea		
- mijloacelor speciale	1205	4205
- fondurilor extrabugetare	1502	4502
- altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate veniturilor la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	1602	4602
	1607	4607
	1611	4611
	1614	4614
17. Încasarea		
- mijloacelor speciale	1305	4305
- fondurilor extrabugetare	1503	4503
- altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate de la bugetul local	1603	4603
	1608	4608
	1612	4612
	1615	4615
17a. Încasarea:		
- mijloace bănești	1801	4688
18. Defalcarea:		
- veniturilor bugetului asigurărilor de stat	4604	1604
- veniturilor contului special al Guvernului RM	4605	1605

18a. Defalcarea veniturilor provenite de la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în:		
fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	4511	1801
18b. Formarea fondurilor din primele de asigurare obligatorie de asistență medicală:		
fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	1511	4511
19. Restituirea mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din:		
- bugetul de stat	4613	1613
- bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	4614	1614
- bugetul local	4615	1615
19a. Restituirea veniturilor din mijloace extrabugetare și fonduri extrabugetare din:		
- bugetul de stat	4401	1401
- bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	4205	1205
- bugetul local	4305	1305
19b. Încasarea plăților neidentificate ale fondurilor din primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	1511	4699
19c. Restituirea plăților neidentificate ale fondurilor din primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	4699	1511
19d. Restituirea fondurilor extrabugetare de la:		
- bugetul de stat	4501	1501
- bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	4502	1502
- bugetul local	4503	1503
19e. Restituirea altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate de la:		
- bugetul de stat	4601	1601
	4606	1606
	4606	1609
	4610	1610
- bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	4602	1602
- bugetul local	4607	1607
	4611	1611
	4603	1603
	4608	1608
	4612	1612
	4615	1615
19f. Restituirea veniturilor achitate în plus și/sau incorect de la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	4688	1801

III. Cheltuieli bugetare

20. Efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului de stat:		
- mijloace bănești	2101	1101,1103,1104
- achitări reciproce	2102	1102
- mijloace incluse în executarea de casă în baza dărilor de seamă	2105	1105
21. Efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului muni-		

cipal al mun.Chișinău, mun.Bălți:		
- mijloace bănești	2201	1201,1203,1204
- achitări reciproce	2202	1202
22. Efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului local:		
- mijloace bănești	2301	1301,1303,1304
- achitări reciproce	2302	1302
23. Restabilirea mijloacelor bugetare (micșorarea cheltuielilor) la conturile curente ale bugetului de stat	1101,1103	2101 1104
24. Restabilirea mijloacelor bugetare (micșorarea cheltuielilor) la conturile curente ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	1201,1203	2201 1204
25. Restabilirea mijloacelor bugetare (micșorarea cheltuielilor) la conturile curente ale bugetului local	1301,1303	2301 1304

IV. Cheltuieli din contul mijloacelor speciale, fondurilor extrabugetare și mijloacelor extrabugetare

26. Efectuarea cheltuielilor din contul mijloacelor speciale, fonduri extrabugetare și mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat		
- mijloace speciale	2401	1401,1402
- fonduri extrabugetare	2501	1501
- alte mijloace extrabugetare	2601	1601,1609, 2606 1606 2610 1610
27. Efectuarea cheltuielilor din contul mijloacelor speciale, fonduri extrabugetare și mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
- mijloace speciale	2205	1205
- fonduri extrabugetare	2502	1502
- alte mijloace extrabugetare	2602	1602 2607 1607 2611 1611
28. Efectuarea cheltuielilor din contul mijloacelor speciale, fonduri extrabugetare și mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul local		
- mijloace speciale	2305	1305
- fonduri extrabugetare	2503	1503
- alte mijloace extrabugetare	2603	1603 2608 1608 2612 1612
29. Restabilirea mijloacelor speciale, fonduri extrabugetare și mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat (micșorarea cheltuielilor) la conturile curente		
- mijloace speciale	1401,1402	2401
- fonduri extrabugetare	1501	2501
- alte mijloace extrabugetare	1601,1609	2601 1606 2606 1610 2610
30. Restabilirea mijloacelor speciale, fonduri extrabugetare și mijloace extrabugetare ale		

instituțiilor finanțate din bugetul raional,
 bugetul central al unității teritorial
 autonome, și bugetul municipal al mun.Chiși-
 nău, mun.Bălți (micșorarea cheltuielilor) la
 conturile curente

- mijloace speciale	1205	2205
- fonduri extrabugetare	1502	2502
- alte mijloace extrabugetare	1602	2602
	1607	2607
	1611	2611

31. Restabilirea mijloacelor speciale, fonduri
 extrabugetare și mijloace extrabugetare ale
 instituțiilor finanțate din bugetul local
 (micșorarea cheltuielilor) la conturile cu-
 rente

- mijloace speciale	1305	2305
- fonduri extrabugetare	1503	2503
- alte mijloace extrabugetare	1603	2603
	1608	2608
	1612	2612

31a. Efectuarea cheltuielilor din fondurile asi-
 gurărilor obligatorii de asistență medi-
 cală:

fondurile asigurării obligatorii de asis- tență medicală	2511	1511
---	------	------

31b. Restituirea cheltuielilor din fondurile asi-
 gurării obligatorii de asistență medicală:

fondurile asigurării obligatorii de asis- tență medicală	1511	2511
---	------	------

V. Operațiuni de depozitare

32. Depozitarea mijloacelor bugetului de stat:

- în BNM	1106	1101,1103,1104
- în valori și titluri în BNM	1107	1101,1103,1104
- în bănci comerciale	1108	1101,1103,1104
- în valori și titluri în bănci, comerciale	1109	1101,1103,1104
- în bănci comerciale a mijloacelor speciale	1403	1401,1402
- în titluri și valori în bănci comerciale a mijloacelor speciale	1404	1401,1402
- în bănci comerciale a altor mijloace ex- trabugetare	1616	1606

33. Depozitarea mijloacelor bugetului raional,
 bugetului central al unității teritorial au-
 tonome și bugetului municipal al mun.Chiși-
 nău, mun.Bălți:

- în bănci comerciale	1206	1201,1203 1204,1205
- în bănci comerciale a altor mijloace ex- trabugetare	1617	1607

34. Depozitarea mijloacelor bugetului local:

- în bănci comerciale	1306	1301,1303 1304,1305
- în bănci comerciale a altor mijloace ex- trabugetare	1618	1608

35. Retragerea mijloacelor bugetului de stat de-
 pozitate:

- în BNM	1101,1103, 1106 1104
- în valori și titluri în BNM	1101,1103, 1107 1104
- în bănci comerciale	1101,1103, 1108 1104

- în valori și titluri în bănci comerciale	1101,1103, 1109 1104	
- în bănci comerciale a mijloacelor speciale	1401,1402	1403
- în titluri și valori în bănci comerciale a mijloacelor speciale	1401,1402	1404
- în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare	1606	1616
36. Retragerea mijloacelor bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți depozitate:		
- în bănci comerciale	1201,1203, 1206 1204,1205	
- în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare	1607	1617
37. Retragerea mijloacelor bugetului local depozitate:		
- în bănci comerciale	1301,1303, 1306 1304,1305	
- în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare	1608	1618
VI. Împrumuturi		
38. Acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetului de stat de către agenții economici		
- mijloace bănești	5101	1101
	1101	5101
- achitări reciproce	1102	5102
39. Acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetului de stat de către bugetul raional, bugetul central al unității teritoriale autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
- mijloace bănești	5201	1101
	1101	5201
- achitări reciproce	1102	5202
40. Acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetului de stat de către alte instituții și organizații	5301	1101
	1101	5301
41. Primirea și rambursarea împrumuturilor bugetului de stat de către bugetul raional, bugetul central al unității teritoriale autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
- mijloace bănești	1201	5203
	5203	1201
- achitări reciproce	5204	1202
42. Acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți de către bugetul local		
- mijloace bănești	5205	1201
	1201	5205
- achitări reciproce	1202	5206
43. Acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetului raional, bugetului central al unității teritoriale autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți de către alte instituții și organizații	5303	1201
	1201	5303
44. Primirea și rambursarea împrumuturilor bu-		

	getului raional, bugetului central al uni-		
	tății teritorial autonome și bugetului mu-		
	nicipal al mun.Chișinău, mun.Bălți de către		
	bugetul local		
	- mijloace bănești	1301	5207
		5207	1301
	- achitări reciproce	5208	1302
45.	Acordarea și rambursarea împrumuturilor bu-	5305	1301
	getului local de către alte instituții și	1301	5305
	organizații		
	46. Dezafectarea și restabilirea mijloacelor		
	dezafectate pentru onorarea garanțiilor de		
	stat interne		
	- mijloace bănești	5401	1101
		1101	5401
	- achitări reciproce	1102	5402
	VII. Decontări între bugete		
	47. Transferurile din fondul de susținere fi-		
	nanciară a teritoriilor transmise de la bu-		
	getul de stat bugetului raional, bugetului		
	central al unității teritorial autonome și		
	bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
	- mijloace bănești	6101	1101
	- achitări reciproce	6102	1102
	48. Transferurile din fondul de susținere finan-		
	ciară a teritoriilor primite de către buge-		
	tul raional, bugetul central al unității		
	teritorial autonome și bugetul municipal al		
	mun.Chișinău, mun.Bălți de la bugetul de stat		
	- mijloace bănești	1201	6103
	- achitări reciproce	1202	6104
	49. Transferurile din fondul de susținere finan-		
	ciară a teritoriilor transmise de la bugetul		
	raional, bugetul central al unității teri-		
	torial autonome și bugetul municipal al mun.		
	Chișinău, mun.Bălți bugetului local		
	- mijloace bănești	6105	1201
	- achitări reciproce	6106	1202
	50. Transferurile din fondul de susținere finan-		
	ciară a teritoriilor primite de către buge-		
	tul local de la bugetul raional, bugetul		
	central al unității teritorial autonome și		
	bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
	bugetului local		
	- mijloace bănești	1301	6107
	- achitări reciproce	1302	6108
50a.	Transferurile din fondurile de susținere	1201	6105
	financiară primite de către bugetul raio-		
	nal, bugetul central al unității terito-		
	rial - autonome și bugetul municipal al		
	mun.Chișinău, mun.Bălți de bugetul local		
	anterior transmise incorect		
50b.	Transferurile din fondul de susținere fi-	6107	1301
	nanciară transmise de la bugetul local la		
	bugetul raional, bugetul central al unită-		
	ții teritorial-autonome și bugetul munici-		
	pal al mun.Chișinău, mun.Bălți, anterior		
	primite incorect		
	51. Transferurile cu destinație specială tran-		
	smise de la bugetul da stat bugetului raio-		

nal, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.

Chișinău, mun.Bălți

- mijloace bănești	6201	1101
- achitări reciproce	6202	1102

52. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți de la bugetul de stat

- mijloace bănești	1201	6203
- achitări reciproce	1202	6204

53. Transferurile cu destinație specială transmise de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți bugetului de stat

- mijloace bănești	6205	1201
- achitări reciproce	6206	1202

54. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul de stat de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți

- mijloace bănești	1101	6207
- achitări reciproce	1102	6208

55. Transferurile cu destinație specială transmise de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți bugetului local

- mijloace bănești	6301	1201
- achitări reciproce	6302	1202

56. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul local de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți

- mijloace bănești	1301	6303
- achitări reciproce	1302	6304

57. Transferurile cu destinație specială transmise de la bugetul local bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți

- mijloace bănești	6305	1301
- achitări reciproce	6306	1302

58. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți de la bugetul local

- mijloace bănești	1201	6307
- achitări reciproce	1202	6308

VIII. Mijloace transmise și primite

59. Mijloace transmise de Trezoreria Centrală către trezoreriile teritoriale pentru efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului de stat

- mijloace bănești	7101	1101
	1101	7101

- achitări reciproce	7103	1102	
	1102	7103	
60. Mijloace transmise de la trezoreria teritorială amplasată în centrul raional și UTA Gagauz-Yeri către trezoreriile teritoriale amplasate pe teritoriul raionului și UTA Gagauz-Yeri pentru efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți			
- mijloace bănești	7102	1201	
	1201	7102	
- achitări reciproce	7104	1202	
	1202	7104	
61. Acumularea mijloacelor pe contul cu destinație specială al bugetului de stat	7201	1103	1101
		7201	
62. Transmiterea și primirea mijloacelor acumulate pe contul cu destinație specială al bugetului de stat trezoreriilor teritoriale pentru efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului de stat	7201	1103	1103
		7201	
63. Acumularea mijloacelor pe contul cu destinație specială al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	7202	1203	1201
		7202	
64. Transmiterea și primirea mijloacelor acumulate pe contul cu destinație specială al bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome trezoreriilor teritoriale amplasate pe teritoriul raionului și unității teritorial autonome pentru efectuarea cheltuielilor de casă de către instituțiile finanțate din bugetele respective	7202	1203	1203
		7202	
65. Acumularea mijloacelor pe contul cu destinație specială al bugetului local	7203	1303	1301
		7203	
IX. Surse de finanțare			
66. Primirea și rambursarea împrumuturilor BNM de către bugetul de stat	1101	8101	8101
		1101	
67. Primirea și rambursarea împrumuturilor băncilor comerciale de către bugetul de stat	1101	8102	8102
		1101	
68. Primirea și rambursarea împrumuturilor băncilor comerciale de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	1201	8103	8103
		1201	
69. Primirea și rambursarea împrumuturilor băncilor comerciale de către bugetul local	1301	8104	8104
		1301	
70. Vânzarea și răscumpărarea hârtiilor de valoare de stat	1101	8301	8301
		1101	
71. Primirea și rambursarea împrumuturilor organismelor internaționale de către bugetul de stat	1101,1104,	8501,1101,1104	8501
72. Primirea și rambursarea împrumuturilor organismelor internaționale de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	1201,1204	8502	8502
		1201,1204	
73. Dezafectarea și restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat externe			

- mijloace bănești	8503,1101, 1101,1104,8503	
	1104	
- achitări reciproce	1102	8504
74. Mijloace temporar împrumutate din disponi-	8601,1401, 1401,1606,8601	
bilul mijloacelor extrabugetare și rambur-	1606	
sate de către bugetul de stat		
75. Mijloace temporar primite de către bugetul	1101	8602
de stat și rambursate la mijloacele extra-	8602	1101
bugetare		
76. Primirea și rambursarea altor surse interne	1101	8701
de finanțare de către bugetul de stat	8701	1101
77. Primirea și rambursarea altor surse interne	1201	8702
de finanțare de către bugetul raional, bu-	8702	1201
getul central al unității teritorial autono-		
me și bugetul municipal al mun.Chișinău		
78. Primirea și rambursarea altor surse interne	1301	8703
de finanțare de către bugetul local	8703	1301
79. Mijloace primite din privatizare conform	1101,1104	8704
proiectelor individuale		
80. Primirea și rambursarea altor surse externe	1101,1104	8706
de către bugetului de stat	8706	1101,1104
81. Primirea și rambursarea altor surse externe	1201,1204	8707
de către bugetul raional, bugetul central	8707	1201,1204
al unității teritorial autonome și bugetul		
municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți		
82. Diferența de curs valutar la conturile bu-		
getului de stat:		
- pozitivă	1104,1106	8801
	1107	
- negativă	8801	1104,1106,1107
83. Diferențele de curs valutar la conturile		
bugetului raional, bugetului central al		
unității teritorial autonome și bugetului		
municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți:		
- pozitivă	1204	8802
- negativă	8802	1204
84. Diferențele de curs valutar la conturile		
bugetului local:		
- pozitivă	1304	8803
- negativă	8803	1304
85. Diferențele de curs valutar la conturile		
mijloacelor speciale ale instituțiilor fi-		
nanțate de la bugetul de stat:		
- pozitivă	1401	8804
- negativă	8804	1401
86. Diferențele de curs valutar la conturile		
mijloacelor extrabugetare ale instituțiilor		
finanțate de la bugetul de stat:		
- pozitivă	1609	8805
- negativă	8805	1609
87. Diferențele de curs valutar la conturile		
extrabugetare ale instituțiilor finanțate		
din bugetul raional, bugetul central al		
unității teritorial-autonome și bugetul mu-		
nicipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
- pozitivă	1607	8806
- negativă	8806	1607
88. Diferențele de curs valutar la conturile		
extrabugetare ale instituțiilor finanțate		
din bugetul local		
- pozitivă	1608	8807
- negativă	8807	1608

X. Operațiunile de închidere a anului bugetar -
 bugetului de stat

89. Cheltuielile bugetului de stat	9101	2101,2102,2105	
90. Veniturile bugetului de stat	4101,4102, 9101		
		4105	
91. Împrumuturile acordate și rambursate bugetului de stat de către agenții economici, în dependență de sold	5101,5102	9101	
		cont extra-bilanțier	
		1008(+)	
	9101	5101,5102	
		cont extra-bilanțier	
		1008(-)	
92. Împrumuturile acordate din bugetul de stat și rambursate de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-antonomice și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți, în dependență de sold	5201,5202	9101	
		cont extra-bilanțier	
		1007(+)	
	9101	5201,5202	
		cont extra-bilanțier	
		1007(-)	
93. Alte împrumuturi acordate și rambursate la bugetul de stat, în dependență de sold	5301	9101	
		cont extra-bilanțier	
		1010(+)	
	9101	5301	
		cont extra-bilanțier	
		1010(-)	
94. Dezafectarea și restabilirea mijloacelor dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat interne, în dependență de sold	5101,5402	9101	
		cont extra-bilanțier	
		1009(+)	
	9101	5401,5402	
		cont extra-bilanțier	
		1009(-)	
95. Transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise din bugetul de stat	9101	6101,6102	
96. Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul de stat la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-antonomice și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	9101	6201,6202	
97. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul de stat din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-antonomice și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	6207,6208	9101	
98. Mijloacele transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului de stat	7101	9101	
99. Mijloacele transmise între conturile curențe ale bugetului de stat	7201	9101	
100. Împrumuturile primite și rambursate BNM de către bugetul de stat, în dependență de sold	8101	9101	
		cont extra-bilanțier	
		1001(+)	
	9101	8101	

		cont extra-	
		bilanțier	
		1001(-)	
101. Vânzarea și răscumpărarea hîrtilor de va-	8301	9101	
loare de stat, în dependență de sold		cont extra-	
		bilanțier	
		1003(+)	
	9101	8301	
		cont extra-	
		bilanțier	
		1003(-)	
102. Împrumuturile primite și rambursate băncilor	8102	9101	
comerciale de către bugetul de stat, în de-		cont extra-	
pendență de sold		bilanțier	
		1002(+)	
	9101	8102	
		cont extra-	
		bilanțier	
		1002(-)	
103. Împrumuturile externe primite și rambursate	8501	9101	
de către bugetul de stat, în dependență de		cont extra-	
sold		bilanțier	
		1005(+)	
	9101	8501	
		cont extra-	
		bilanțier	
		1005(-)	
104. Mijloacele temporar primite din disponibilul	8602	9101	
mijloacelor extrabugetare și rambursate de		cont extra-	
către bugetul de stat în dependență de sold		bilanțier	
		1004(+)	
	9101	8602	
		cont extra-	
		bilanțier	
		1004(-)	
105. Alte surse interne ale bugetului de stat în	8701	9101	
dependență de sold		cont extra-	
		bilanțier	
		1006(+)	
	9101	8701	
		cont extra-	
		bilanțier	
		1006(-)	
106. Mijloacele primite din privatizare conform	8704	9101	
proiectelor individuale			
107. Alte surse externe ale bugetului de stat, în	8706	9101	
dependență de sold		cont extra-	
		bilanțier	
		1005(+)	
	9101	8706	
		cont extra-	
		bilanțier	
		1005(-)	
108. Diferența de curs valutar a conturilor bu-	8801	9101	
getului de stat, în dependență de sold	9101	8801	
109. Cheltuielile din contul mijloacelor specia-	9105	2401	
le ale instituțiilor finanțate din bugetul			
de stat			
110. Veniturile din contul mijloacelor speciale	4401	9105	
ale instituțiilor finanțate din bugetul de			
stat			
111. Veniturile contului special al Guvernului	4605	9106	

112. Diferența de curs valutar la conturile mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat, în dependență de sold	8804	9105	8804
113. Cheltuielile din contul altor mijloace extrabugetare, fondurilor extrabugetare, ajutoarelor umanitare, sumelor mandatate, mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate de la bugetul de stat	9106	2501,2601	2606,2610
114. Veniturile fondurilor extrabugetare, încasările din ajutoare umanitare, alte mijloace extrabugetare, sume mandatate, mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul de stat	4501,4601,	9106	4606,4610,
	4613,4699		
115. Diferența de curs valutar la conturile extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat, în dependență de sold	8805	9106	8805
116. Mijloacele temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare și rambursate de către bugetul de stat, în dependență de sold	8601	9105,9106	cont extra-bilanțier
	1004(+)		
	9105	8601	cont extra-bilanțier
			1004(-)
XI. Operațiunile de închidere a anului bugetar - bugetului raional, bugetului central al unității teritorial autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți			
117. Cheltuielile bugetului raional, bugetului central a unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți	9201	2201,2202	
118. Veniturile bugetului raional, bugetului central a unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun. Bălți	4201,4202	9201	
119. Împrumuturile primite de către bugetul raional, bugetul central a unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și rambursate de către bugetul de stat, în dependență de sold	5203,5204	9201	cont extra-bilanțier
	1021(+)		
	9201	5203,5204	cont extra-bilanțier
			1021(-)
120. Împrumuturile acordate din bugetul raional, bugetul central a unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și rambursate de către bugetul local, în dependență de sold	5205,5206	9201	cont extra-bilanțier
	1026(+)		
	9201	5205,5206	cont extra-bilanțier
			1026(-)
121. Alte împrumuturi acordate și rambursate de către bugetul raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în dependență de sold	5303	9201	5303
122. Transferurile primite de către bugetul raional, bugetul central a unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun. Chișinău, mun.Bălți din fondul de susținere financiară a teritoriilor	6103,6104	9201	

123. Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetul local	9201	6105,6106
124. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din bugetul de stat	6203,6204	9201
125. Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetul de stat	9201	6205,6206
126. Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chisinău, mun.Bălți la bugetul local	9201	6301,6302
127. Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din bugetul local	6307,6308	9201
128. Mijloacele transmise și primite, de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome	7102	9201
129. Mijloacele transmise între conturile curente ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	7202	9201
130. Împrumuturile primite și rambursate băncilor comerciale de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți, în dependentă de sold	8103	9201
	9201	8103
131. Împrumuturile externe acordate și rambursate de către bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în dependentă de sold	8502	9201
	9201	8502
132. Alte surse interne ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în dependentă de sold	8702	9201
	9201	8702
133. Alte surse externe ale bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți, în dependentă de sold	8707	9201
	9201	8707
134. Diferența de curs valutar la conturile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în dependentă de sold	8802	9201
	9201	8802
135. Cheltuielile bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți din contul mijloacelor speciale	9205	2205
136. Veniturile din contul mijloacelor speciale	4205	9205

	ale instituțiilor finanțate din bugetului raional, bugetului central a unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți		
137.	Cheltuielile din contul altor mijloace extrabugetare, fondurilor extrabugetare, ajutoarelor umanitare, sumelor mandatate ale bugetului raional, bugetului central a unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	9206	2502,2602, 2607,2611
138.	Veniturile altor mijloace extrabugetare, fondurilor extrabugetare, încasările din ajutoare umanitare, a sumelor mandatate ale bugetului raional, bugetului central a unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	4502,4602, 4607,4611, 4614	9206

XI. Operațiunile de închidere a anului bugetar
- bugetul local

139.	Cheltuielile bugetului local	9301	2301,2302
140.	Veniturile bugetului local	4301,4302	9301
141.	Împrumuturile primite de către bugetul local și rambursate bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți în dependență de sold	5207,5208 9301	9301 5207,5208
142.	Alte împrumuturi acordate și rambursate la bugetul local, în dependență de sold	5305 9301	9301 5305
143.	Transferurile primite de către bugetul local din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	6107,6108	9301
144.	Transferurile cu destinație specială primite de către bugetul local din bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	6303,6304	9301
145.	Transferurile cu destinație specială transmise din bugetul local la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome și bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți	9301	6305,6306
146.	Mijloacele transmise între conturile curente ale bugetului local	7203	9301
147.	Alte surse interne ale bugetului local, în dependență de sold	8703 9301	9301 8703
148.	Cheltuielile bugetului local din contul mijloacelor speciale	9305	2305
149.	Veniturile bugetului local din contul mijloacelor speciale	4305	9305
150.	Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare, ajutoare umanitare, alte mijloace extrabugetare, sume mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul local	9300	2503,2603 2608,2612
151.	Veniturile fondurilor extrabugetare, încasările din ajutoare umanitare, alte mijloace extrabugetare, sume mandatate ale bugetului local	4503,1603, 4608,4612, 4615	9306
152.	Diferența de curs valutar la conturile bugetului local, în dependență de sold	8803 9301	9301 8803
153.	Transmiterea soldurilor formate la sfârșit de an de la un nivel de buget la altul în	9101 9201	1101 1201

legătură cu transmiterea unui ordonator de 9301 1301
credite dintr-o subordine în alta

XII. Operațiuni de închidere a fondurilor
asigurării obligatorii de asistență medicală

154. Veniturile	4688	9401
155. Veniturile fondurilor asigurării obligatorii de asis- tență medicală	4511	9401
156. Cheltuieli fondurilor asigurării obligatorii de asis- tență medicală	9401	2511

7.5. Organizarea evidenței contabile

7.5.1. Evidența contabilă a executării de casă a bugetului de stat, bugetului raional, bugetului central al unității teritorial-autonome, bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetului local se asigură de către unitățile Trezoreriei de Stat.

7.5.2. Zilnic, după prelucrarea extraselor bancare și înregistrarea operațiunilor interne, unitățile Trezoreriei de Stat perfectează Extrasul trezoreriei (anexa nr. VII - 1 și anexa nr. VII-1S).

7.5.3. Înscriserile din Extrasul trezoreriei se verifică de către executorii responsabili ai unităților Trezoreriei de Stat cu înscriserile din extrasul bancar și cu documentele de plată primare, primite de la bancă pe suport de hîrtie și pe suport magnetic.

7.5.4. După verificarea Extrasului trezoreriei se întocmesc:

- Extrasul trezorerial al bugetului (anexa nr. VII-2);
- Extras din contul trezorerial de cheltuieli bugetare (anexa nr. VII - 3);
- Extras din contul trezorerial de venituri bugetare al beneficiarului (anexa nr. VII-4)
- Extras din conturile trezoreriale ale mijloacelor extrabugetare (anexa nr. VII - 5);
- Nota contabilă (anexa nr. VII-6);
- Notă contabilă nr. 1 - pentru contul curent al bugetului de stat și operațiuni interne
- Notă contabilă nr. 2 - pentru contul valutar al bugetului de stat și operațiuni interne
- Notă contabilă nr. 3 - pentru contul curent extrabugetar al bugetului de stat și operațiuni interne
- Notă contabilă nr. 4 - pentru contul curent valutar extrabugetar al bugetului de stat și operațiuni interne
- Notă contabilă nr. 5 - pentru operațiuni incluse în executarea de casă a bugetului de stat în baza dărilor de seamă
- Notă contabilă nr. 6 - pentru contul curent al bugetului de stat pentru depozite pe mijloace bugetare
- Notă contabilă nr. 7 - pentru contul curent al bugetului de stat pentru depozite pe mijloace extrabugetare
- Notă contabilă nr. 11 - pentru conturile curente ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale
- Notă contabilă nr. 12 - pentru conturile curente valutare ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale
- Notă contabilă nr. 13 - pentru conturile curente ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pentru depozite pe mijloace bugetare și speciale
- Notă contabilă nr. 14 - pentru conturile curente ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pentru depozite pe alte mijloace extrabugetare

- Registrul evidenței analitice a contului (anexa nr. VII - 7);

- Balanța de verificare (anexa nr. VII - 8);

7.5.5. Evidența analitică a contului trezorerial se ține în Fișa

contului trezorerial (anexa nr. VII - 9) pe fiecare document de plată trezorerial și operațiune internă, aranjat în ordine cronologică.

Fișa contului trezorerial se formează zilnic după prelucrarea extrasului bancar și se imprimă numai la solicitarea executorului de buget (ordonatorului de credite) în scopul verificării datelor evidenței contabile.

7.5.6. Înscrisurile din Extrasul trezorerial al bugetului (anexa nr. VII - 2), Extrasul din contul trezorerial de cheltuieli bugetare (anexa nr. VII - 3) și Extrasul trezorerial din contul trezorerial de venituri bugetare (anexa nr. VII-4) se verifică de către executorii responsabili ai unităților Trezoreriei de Stat cu înscrisurile din Extrasul trezoreriei.

Un exemplar al acestor extrase se transmite executorului de buget (ordonatorului de credite, beneficiarului contului) cu anexarea documentelor de plată primare și documentelor justificative respective sau în formă electronică.

7.5.7. Corespondența conturilor sintetice (de gradul I și II) se înregistrează în Notele contabile respective, în debitul unui cont și creditul altui cont în funcție de caracterul operațiilor.

7.5.8. Notele contabile se semnează de contabilul-șef și de executorul responsabil al unității Trezoreriei de Stat.

7.5.9. Toate notele contabile se înregistrează în Cartea Mare (anexa nr. VII-10). Cartea Mare se ține pe conturi sintetice.

7.5.10. Cartea mare se deschide cu înregistrarea soldurilor la începutul anului, care corespund cu soldurile la finele anului din Balanța de verificare a anului precedent cu operațiunile de închidere a anului bugetar.

7.5.11. Înscrisurile în Cartea Mare se efectuează zilnic. La sfârșitul fiecărei luni în Cartea Mare se calculează rulajele lunare și cumulative de la începutul anului pe debitul și creditul fiecărui cont sintetic (de gradul I și gradul II) și se deduce soldul final.

7.5.12. Paginile din Cartea Mare la începutul anului se numerotează și se șnuruează. La sfârșitul Cărții se înscrie numărul total de pagini și se confirmă prin semnătura conducătorului unității Trezoreriei de Stat. Peste capetele ațelor se lipește o hîrtie, pe care se aplică ștampila. Ștampila aplicată trebuie să cuprindă marginile hîrtiei.

7.5.13. Rulajele și soldurile din Registrul evidenței analitice a contului (anexa nr. VII - 7) corespund cu rulajul și soldurile din Balanța de verificare (anexa nr. VII - 8) și cu rulajele și soldurile pe conturile sintetice (gradul I și gradul II) din Cartea Mare.

7.6. Informații operative și dări de seamă

7.6.1. În baza datelor evidenței contabile, unitățile Trezoreriei de Stat formează informații operative privind executarea bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ - teritoriale.

7.6.2. Trezoreria Centrală întocmește lunar:

- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat, tabelul nr. 1 (anexa nr. VII - 11);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației funcționale (anexa nr. VII - 11a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației economice (anexa nr. VII- 11b);
 - Balanța de verificare (anexa nr. VII - 8);
- Dare de seamă operativă privind executarea mijloacelor extrabugetare și fondurilor ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat pe perioada gestionară (anexa nr.VII-11c).

[Pct.7.6.2 completat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

7.6.3. Trezoreriile teritoriale amplasate în centrele raionale, unității teritorial-autonome și municipiul Chișinău întocmesc lunar:

- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației funcționale (anexa nr. VII - 11a);

- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației economice (anexa nr. VII - 11b);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului raionului (anexa nr. VII-12);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetelor locale (anexa nr. VII- 13);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetelor locale în trezoreria teritorială (anexa nr. VII- 13a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului primăriei (anexa nr. VII- 13b);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului raional (anexa nr. VII-14);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului raional în trezoreria teritorială (anexa nr. VII-14a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale (anexa nr. VII-16);
- Balanța de verificare (anexa nr. VII - 8), separat pe bugetul de stat, și pe bugetul raionului, bugetul unității teritorial-autonome și bugetul mun.Chîșinău, mun.Bălți;
- Darea de seamă operativă privind executarea mijloacelor extrabugetare și fondurilor ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat pe perioada gestionară (anexa nr.VII-11c).

[Pct.7.6.3 completat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

*[Pct.7.6.4 exclus prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]
[celelalte renumerotate]*

7.6.4. Trezoreria Centrală întocmește anual:

- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat, tabelul nr. 1 (anexa nr. VII - 11);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației funcționale (anexa nr. VII - 11a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației economice (anexa nr. VII- 11b);
 - Balanța de verificare (anexa nr. VII - 8);
 - Bilanțul contabil (anexa nr. VII-15);
- Darea de seamă operativă privind executarea mijloacelor extrabugetare și fondurilor ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat pe perioada gestionară (anexa nr.VII-11c).

[Pct.7.6.4(7.6.5) completat prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

7.6.5. Trezoreriile teritoriale amplasate în centrele raionale, unității teritorial-autonome și municipiul Chișinău întocmesc anual:

- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației funcționale (anexa nr. VII - 11a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului de stat la cheltuieli, conform Clasificației economice (anexa nr. VII - 11b);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului raionului (anexa nr. VII-12);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetelor locale (anexa nr. VII- 13);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetelor locale în trezoreria teritorială (anexa nr. VII- 13a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului primăriei (anexa nr. VII- 13b);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului raional (anexa nr. VII-14);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetului raional în trezoreria teritorială (anexa nr. VII-14a);
- Darea de seamă operativă privind executarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale (anexa nr. VII-16);

- Balanța de verificare (anexa nr. VII - 8), separat pe bugetul de stat, și pe bugetul raionului, bugetul unității teritorial-autonome și bugetul mun.Chişinău, mun.Bălți;
- Bilanțul contabil (anexa nr. VII-15);
- Dare de seamă operativă privind executarea mijloacelor extrabugetare și fondurilor ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat pe perioada gestionară (anexa nr.VII-11c).

[Pct.7.6.5(7.6.6) completat prin Modif. Min.Fin. [din 06.08.03](#)]

*[Pct.7.6.7 exclus prin Modif. Min.Fin. [din 06.08.03](#)
[celelalte renumerotate]*

7.6.6. Anual, la data de 31 decembrie Trezoreria Centrală întocmește Raport privind situația conturilor extrabilanțiere (anexa nr. VII-19).

7.6.7. În scopul verificării corectitudinii soldurilor disponibile de alocații bugetare, mijloacelor speciale, mijloacelor extrabugetare și fondurilor extrabugetare și al reflectării corecte a cheltuielilor de casă conform Clasificației economice, unitățile Trezoreriei de Stat, în a treia zi a lunii ce urmează după perioada de gestiune, eliberează executorului de buget (ordonatorului de credite) în două exemplare, cu semnăturile persoanelor responsabile:

- Fișa executării cheltuielilor bugetare (anexa nr. VII - 17);
- Fișa executării mijloacelor și fondurilor extrabugetare (anexa nr. VII - 18).

7.6.8. În cazul când nu sînt depistate divergențe între evidența contabilă în instituția publică și în trezoreria teritorială, Fișa executării cheltuielilor bugetare și Fișa executării mijloacelor extrabugetare se semnează de către executorul de buget (ordonatorul de credite).

Un exemplar al Fișei executării cheltuielilor bugetare și al Fișei executării mijloacelor extrabugetare se păstrează în contabilitatea executorului de buget (ordonatorului de credite), iar un exemplar se restituie, a doua zi, unității Trezoreriei de Stat.

7.6.9 În cazul când se constată divergențe admise de către unitățile Trezoreriei de Stat sau instituțiile publice, corectarea greșelilor se efectuează prin perfectarea Notelor contabile trezoreriale cu ultima zi lucrătoare a perioadei de gestiune în termen de 5 zile.

7.6.10. După corectarea greșelilor, unitatea Trezoreriei de Stat eliberează fișele și dările de seamă operative.

7.6.11. Termenul de prezentare a dărilor de seamă lunare a executării bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale se stabilește la data de 5 a lunii următoare după luna gestionară și celor anuale - la data de 15.

7.7. Păstrarea documentelor

7.7.1. Documentele evidenței contabile se broșează în ordine cronologică în mape, conform Nomenclatorului dosarelor și se păstrează în ordinea stabilită.

7.7.2. Zilnic documentele contabile se broșează în următoarea ordine:

- nota contabilă;
- extrasul trezoreriei;
- extrasul din contul bancar;
- borderoul dispozițiilor de plată prezentate băncii;
- dispozițiile de plată trezoreriale, care se aranjează conform extrasului bancar în creștere, de la suma mai mică la suma mai mare;
- notele de contabilitate trezoreriale, care se aranjează în creștere, de la suma mai mică la suma mai mare.

7.7.3. Extrasele trezoreriale și extrasul din contul trezorerial se broșează în mape separat pe fiecare executor de buget (ordonator de credite) în ordine cronologică.

7.7.4. Registrele evidenței analitice se broșează în mape deschise

- pentru fiecare cont sintetic de gradul I și gradul II.
- Balanța de verificare pe ziua operațională se broșează zilnic în mapă separată cu anexarea Notelor contabile pe ziua respectivă.
- 7.7.5. Broșarea se efectuează în așa mod ca să nu se deterioreze înscrisul din documentele contabile.
- Pe coperta mapelor se indică:
- denumirea trezoreriei;
 - denumirea și numărul mapei conform nomenclatorului dosarelor;
 - perioada gestionară - anul și luna;
 - perioada de păstrare;
 - numărul de file în dosar (în cazul termenului permanent de păstrare).
- 7.7.6. Dărilor de seamă se păstrează în mape pentru fiecare buget în parte, în ordine cronologică.
- 7.7.7. Documentele contabile și dărilor de seamă se păstrează în dulapuri, sub răspunderea contabilului-șef sau a persoanei numită de el.
- 7.7.8. Documentele și registrele pe anul curent se păstrează separat de documentele și registrele anilor precedenți, conform nomenclatorului dosarelor.
- 7.7.9. Predarea documentelor în arhivă se efectuează în conformitate cu normele în vigoare.
- 7.7.10. Extragerea documentelor primare, registrelor contabile, dărilor de seamă din contabilitățile unităților Trezoreriei de Stat poate fi efectuată numai de către organele de anchetă preventivă, ale Procuraturii și de către instanțele judecătorești în baza hotărârii acestor organe, conform legislației de procedură penală în vigoare în Republica Moldova.
- Extragerea se perfectează printr-un proces-verbal, a cărui copie se înmânează persoanelor responsabile din unitățile Trezoreriei de Stat contra recipisă.
- Cu permisiunea și în prezența organelor, care efectuează extragerea, și persoanelor responsabile din unitățile Trezoreriei de Stat, se fac copiile documentelor extrase, care se păstrează în locul documentelor originale.
- 7.7.11. Pierderea din unele sau alte cauze a documentelor contabile, registrelor etc. este perfectată în mod obligatoriu printr-un proces-verbal semnat de șeful Trezoreriei teritoriale, comunicându-se în scris despre pierdere organelor afacerilor interne, la locul reședinței unității Trezoreriei de Stat și Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

Anexa nr. I-1

Aprobat prin [Hotărârea comună a Departamentului
Statisticii al RM și Băncii Naționale a Moldovei
nr.117/88 din 28.11.1997](#)

DISPOZIȚIE DE PLATĂ TREZORERIALĂ	----- Nr. Tip.doc. 8 -----

PLATIȚI	SUMA

Lei	

PLĂTITOR	COD FISCAL

DEBIT	

BANCA PLĂTITOARE	COD
----- -----	
BENEFICIAR	COD FISCAL
----- -----	
	CREDIT
----- -----	
BANCA BENEFICIARĂ	COD
----- -----	
DESTINAȚIA PLĂȚII	
Mențiunile băncii	
L.Ș. _____	
SEMNĂTURILE PLĂTITORULUI	SEMNĂTURILE BĂNCII
----- -----	

Anexa nr.I-2

Aprobat prin [Hotărîrea comună a Departamentului Statisticii al RM și Băncii Naționale a Moldovei nr.117/88 din 28.11.1997](#)

DISPOZIȚIE INCASO TREZORERIALĂ	Nr. Tip.doc. 9
	----- -----

PLAȚIȚI	SUMA
----- -----	
	Lei
----- -----	
PLĂTITOR	COD FISCAL
----- -----	
	DEBIT
----- -----	
BANCA PLĂTITOARE	COD
----- -----	
BENEFICIAR	COD FISCAL
----- -----	
	CREDIT
----- -----	
BANCA BENEFICIARA	COD
----- -----	
DESTINAȚIA PLĂȚII	
Mențiunile băncii	
L.Ș. _____	
SEMNĂTURILE PLĂTITORULUI	SEMNĂTURILE BĂNCII
----- -----	

Anexa nr.I-3

Aprobat prin [Hotărîrea comună a Departamentului Statisticii al RM și Băncii Naționale a Moldovei nr.117/88 din 28.11.1997](#)

NOTA DE CONTABILITATE	Nr. Tip.doc. 10
	----- -----

TREZORERIALĂ -----

PLAȚIȚI	SUMA
	Lei
PLĂTITOR	COD FISCAL
	DEBIT
BANCA PLĂTITOARE	COD
BENEFICIAR	COD FISCAL
	CREDIT
BANCA BENEFICIARA	COD

DESTINAȚIA PLĂȚII

Mențiunile băncii

L.Ș. _____

SEMNĂTURILE PLĂTITORULUI SEMNĂTURILE BĂNCII

Anexa nr.1-4

Tip.doc | 15 |

Nota de contabilitate trezorerială
pentru compensări reciproce nr. ____
din " ____ " _____ 200 ____

Achitați	SUMA LEI
V Plătitor :	Cod fiscal
E	Debit
N	Cod
Banca plătitoare	
I Cont trezorerial	
T Beneficiar:	Cod fiscal
U	Credit
R Banca beneficiară:	Cod
I Cont trezorerial	
Destinația plății:	
C Plătitor :	Cod fiscal

H	Debit
E	Cod
Banca plătitoare	
L	Cont trezorerial
T	Beneficiar: Cod fiscal
U	Credit
I	Banca beneficiară: Cod
E	Cont trezorerial
L	Destinația plății:

Semnăturile unității
trezoreriei de stat:

Semnăturile executorului
de buget (ordonatorului de
credite)

Șeful Trezoreriei _____
Contabilul-șef _____

Conducătorul _____
Contabilul-șef _____

Anexa nr.I-5

DISPOZIȚIE DE PLATĂ

No. |Data/Date |(stema Banca Națională a Moldovei
-----|-----| de National Bank of Moldova
Contul Nr./|Codul fiscal| stat) -----
Account No.|Fiscal code | Bd.Renașterii 7, Chișinău,
| | Republica Moldova, 277006
| | Tel.: (022)228139, Fax:(022)243049,
| | telex:163213 Cont

50: Plătitor |20: Numărul de referință*
Ordering Customer | Reference Number

Telefon de contact: |
22-33-26 |

32: Data valutării*| Codul valutei | Suma cu cifre/ Amount by digit
Value date | Currency code |

Suma cu litere/Amount by words

57:Banca beneficiarului|Contul coresp. Nr./|53:Banca corespondent a BNM*
Beneficiary Bank |Corresp.account No.| Correspondent Bank of the
| | NBM

Adresa |54:Banca-corespondent a băn-
Adress | cii beneficiarului
| Receiver's correspondent
| Bank
Orașul |-----

City	56:Banca intermediar Intermediary Bank
Țara Country	
----- -----	
59: Beneficiar Beneficiary Customer	Contul Nr./ Account No. Indicații adăugătoare pen- tru BNM Additional instructions for the NBM
----- -----	
Adresa Adress	
Orașul City	71. Comisionul/ Details of charges 1 () din contul clientului 2 () din contul beneficia- rului
Țara Country	
Notă: În caz de necompleta- re se va proceda de către BNM la varianta a 2.	
----- -----	
70: Destinația plății Details of payment	Semnăturile secției Conturi Corespondente și Decontări Internaționale a BNM*
----- -----	
Secția operațiuni valutare ----- Poziția valutară ----- Însemnări ale secției Con- turi Corespondente și De- contări Internaționale*	
L.Ș. Semnătura clientului	
----- -----	
Debit Credit Codul valutei Suma în valută Suma în MDL* Cursul*	
----- ----- ----- ----- ----- -----	
----- ----- ----- ----- ----- -----	
----- ----- ----- ----- ----- -----	
----- -----	

* Se completează de către BNM.

Anexa nr.I-6

SPECIMEN

:

:

: Ce-

Banca Națională a : cul Banca Națională a Moldovei
Moldovei :

: es- |

AA nr. : te -----|-----

+---+ :R (denumirea emitentului |(nr.contului)
Suma de |LEI| :E va- cecului) |

+---+ :P la- -----|-----

(moneda) :U bil |(codul fiscal)

-----|-----

|||||||:L în (ștampila băncii) |(codul băncii)

-----|-----

(în cifre) :C curs +---+

-----|-----

:A CEC AA nr. Suma de |LEI|
(da- (luna în (a- : de +---+
ta) litere) nul): (moneda)

:M 10

Cecul s-a eliberat :O _____
mandatarului :L zi- _____
_____ :D le, _____ (în cifre)

(numele și prenumele):O _____
:V zi- (localitatea emiterii) (da- (luna în (a-
Semnăturile emiten- :A ua _____ ta) litere) nul)
tului : _____

1/ _____ : emi- _____
2/ _____ : te- |Plățiți.....|
: rii | (numele și prenumele|
Semnătura mandata- : | mandatarului) |
rului de primire : nu _____
a cecului : _____

_____ : se L.Ș. |Suma în litere|
(semnătura) : emitentului |.....|
: ia _____

_____ : _____
(da- (luna în (a- : în _____ |Semnăturile _____ |
ta) litere) nul): _____ |emitentului|
: cal- | (prima) (a doua)|
: cul _____

Tipărit la R.A Imprimeria Băncii
Naționale a României - 1999

: _____ :
|Sim-|Scopul plății (pen-| | | | :
_____ |bol |tru pers.juridice) |SUMA|Art.|Alin. | :
(denumirea insti- | |Bucăți cupiuri (lei)| | | : ÎNCASAT
_____ | |(pentru bănci) | | | | : în casă,
tuției publice) |-----| :
_____ |...|.....|..|...|.....| :
|...|.....|..|...|.....| : dispoziție
Semnăturile |...|.....|..|...|.....| : de încasare
autorizate |...|.....|..|...|.....| :
1/----- |...|.....|..|...|.....| : (către
2/----- |...|Moneda metalică...|..|...|.....| : casiere)
|...|TOTAL.....|..|...|.....| :
|Semnăturile emitentului.|..|...|.....| :
----- :Nr. _____

A primit suma in- _____ :
dicată în cec Semnătura.... :din _____
: (da-
L.Ș. Date referitoare la identificarea : ta)
instituției mandatarului emitentului :
publice _____ : _____

Prezentat _____ Seria _____ Nr. _____ : (luna (a-
(denumirea _____ : în li- nul)
documentului) _____ : tere)

Eliberat de _____ :
(denumirea (da- (luna în (a- :
instituției) ta) litere) nul) :

Locul eliberării _____ :Contabil-șef
_____ :
DISPOZIȚIA BĂNCII _____ : (semnătura)
_____ :
_____ :

Aprobat prin Ordinul comun al Departamentului Analize Statistice și Sociologice al R.M. și al Băncii Naționale a Moldovei nr. 22/47 din 03.03.2000			
FOAIE DE VĂRSĂMÎNT NR. _____			
(data) (luna în litere) (anul) _____			
Depunător	_____	Cod. fiscal	_____
(numele, prenumele)			
Beneficiar	_____	Cont.benef.	_____
		Cont.trezor.	_____
Banca beneficiară	_____	Cod. băncii	_____
Suma în litere		Suma în cifre	Lei bani
_____		_____	_____
Destinația depunerii _____			
Semnătura depunătorului _____			
Controlor	_____	Contabil	_____
		Casier	_____
CHITANȚA NR. _____			
(data) (luna în litere) (anul) _____			
(tip. doc.) _____			
Depunător	_____	Cod. fiscal	_____
(numele, prenumele)			
Beneficiar	_____	Cont.benef.	_____
		Cont.trezor.	_____
Banca beneficiară	_____	Cod. băncii	_____
Suma în litere		Suma în cifre	Lei bani
_____		_____	_____
Destinația depunerii _____			
L.Ș.			
Controlor	_____	Contabil	_____
		Casier	_____

ORDIN NR. _____		+-----+	
_____ tip. doc.		+-----+	
(data) (luna în litere) (anul)		+-----+	
Suma în cifre			
Debit Lei bani			
+-----+			

Cod.fiscal	TOTALĂ		
+-----+-----+-----+			
Depunător _____	Credit	Parțială	Simbol
(numele, prenumele)	+----- ----- -----		
Beneficiar _____	Cont.benef.	----- ----- -----	
_____	Cont.trezor.	+----- ----- -----	

Banca be- _____	Cod. băncii	----- -----	
neficiară _____			
_____ +-----+-----+			
Destinația depunerii _____			
Semnătura depunătorului _____			
Controlor _____	Contabil _____	Casier _____	
+-----+-----+-----+			

Anexa nr. I-8

Aprobat prin Ordinul comun al Departamentului Analize
Statistice și Sociologice al RM și al Băncii Naționale
al Moldovei nr.22/47 din 03.03.2000

Beneficiarul _____

_____ Cont benef. | _____

AVIZ Banca beneficiară _____ Cont trezor. | _____

de plată _____

în numerar Cod | _____

Cont personal | _____ Cod fiscal | _____

al plătitor. | _____

Plătitorul _____

numele, prenumele, adresa

+-----+-----+-----+ |

| Tipuri de impozite, taxe | Data | Suma: lei bani |

| și alte plăți | | |

+-----+-----+-----+ |

| | |

+-----+-----+-----+ |

+-----+-----+-----+ |

Casier |Suma în litere _____|

|Semnătura plătitorului _____|
+-----+

Beneficiarul _____
_____ Cont benef. | _____|
CHITANȚA Banca beneficiară _____ Cont trezor. | _____|
_____ Cod | _____|
Cont personal | _____| Cod fiscal | _____|
al plătitor. | _____|
Plătitorul _____

numele, prenumele, adresa
+-----+-----+-----+
| Tipuri de impozite, taxe | Data | Suma: lei bani |
| și alte plăți | | |
+-----+-----+-----+
| | | |
+-----+
Casier |Suma în litere _____|
| _____|
|Semnătura plătitorului _____|
+-----+

Anexa nr. I-9

| 1| 2| 3| 4| 5| 6| 7| 8| 9|10|11|12|13|14|15|16|17|18|19|20|21|22|23|24|25|26|27|28|29|30|31|32|33|34|35|
+-----+

A | _____ Aprobat prin Ordinul comun al Departamentului Analize |
---| _____ Statistice și Sociologice al R.M. și al Băncii Naționale |
Ă | Codul băncii | _____| a Moldovei nr. 22/47 din 03.03.2000 |
---| +-----+ |
B | _____ |Codul fiscal | | |
---| denumirea băncii |-----+ | |
C | _____ |Tip. doc | | |
---| +-----+ |
D | _____ |
---| +-----+ |
E | ORDIN DE ÎNCASARE nr. | | Debit | | |
---| +-----+ |
F | _____ |
---| data luna în litere anul | |
G| |

H| De încasat de la _____ |
I| _____ numele,prenumele |
J| prin creditul următoarelor conturi |
K | +-----+ |
---| | Nr.conturilor |Simb.operat| Destinația | Suma lei bani | |
L | | | | | | |
---| |-----+ |-----+ |-----+ |
M | | | | | | | |
---| |-----+ |-----+ |-----+ |
N | | | | | | | |
---| |-----+ |-----+ |-----+ |
O | | | | | | | |
---| +-----+ |-----+ |-----+ |
P | | TOTAL | | | |

		---		+-----+	
R	Suma în litere	_____			
S	_____				
Ş	În baza	_____			
		T	numărul, data documentului, de cine a fost eliberat		
T		_____			

U	L.Ş.	Depunător	_____	Controlor	_____
	V				
X	Z	Casier	_____	Contabil	_____
-----+					

Anexa nr. I-10

CERERE DE DESERVIRE

Către:

(denumirea unităţii Trezoreriei de Stat)

De la:

(denumirea, adresa instituţiei bugetare)

Pentru efectuarea operaţiunilor, rugăm a ne deschide conturi trezoreriale.

În acest scop depunem:

1. Actul de constituire al instituţiei _____

(numărul şi data deciziei de constituire al instituţiei)

2. Decizia de numire în funcţie:
a conducătorului instituţiei _____

(numele, prenumele, numărul şi data deciziei de numire în funcţie)
a contabilului-şef _____

(numele, prenumele, numărul şi data deciziei de numire în funcţiei)

3. Fişa cu specimene de semnături şi amprenta ştampilei.

4. Copia certificatului de atribuire a codului fiscal.

5. Procura de primire a extraselor din conturile trezoreriale.

Am luat cunoştinţă de condiţiile în care se vor efectua operaţiunile la conturile trezoreriale şi ne obligăm să le respectăm.

		Conducătorul instituţiei	
bugetare	_____	_____	_____
L.Ş.	(semnătura)	(numele, prenumele)	
	Contabilul-şef al instituţiei		
bugetare	_____	_____	_____
	(semnătura)	(numele, prenumele)	

Nota unităţii Trezoreriei de Stat

Documentele privind deschiderea contului au fost verificate.

Se autorizează deschiderea conturilor trezoreriale:

Şeful unităţii Trezoreriei de Stat _____
(semnătura)

Contabilul-şef al unităţii
Trezoreriei de Stat _____
(semnătura)

Anexa nr. I-11

FIŞA
cu specimene de semnături şi amprenta ştampilei

Titularul de cont (denumirea deplină) _____	MENȚIUNEA TREZORERIEI
_____	Autorizarea primirii spe-
Adresa _____	cimenelor de semnături
Tel.nr. _____	
_____	Contabil-şef _____
Denumirea organizaţiei ierarhic superioare _____	(adjunctul) (semnătura)

(ministerul, departamentul; _____	
_____	" " _____ 200_
sau organizaţia publică) _____	
Denumirea trezoreriei _____	ALTE MENȚIUNI

Sediul trezoreriei _____	_____
_____	_____
Comunicăm specimene de semnături şi ştampilă, ru- _____	
găm să le consideraţi obligatori efectuînd opera- _____	
ţiuni de cont _____	_____
Cecuri şi alte dispoziţii de cont _____	_____
_____	_____
Sînt valabile avînd pe ele cîte o semnătură: pri- _____	
ma şi a doua. _____	_____

Cont.nr. _____

(denumirea titularului de cont)

Funcţia		Numele, prenumele		Specimen de		Termenul autorizat		funcţ.
				semnătură		cu drept provizoriu de		
						prima sau a doua semnă-		
				-----		nătură		
Prima		-----		-----				
semnă-		-----		-----				
tură		-----		-----				
		-----		-----				
A doua		-----		-----				
semnă-		-----		-----				
tură		-----		-----				

L.Ş. organizaţiei care a certificat " " _____ 200_
autorizaţiile şi semnăturile.

Înscrierea de legalizare a notarului* Conducător _____

Subsemnatul, notarul de stat _____ Contabil-şef _____

I II III

I - 5 semne - Codul Clasificației bugetare, dintre care, primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului;

II - 2 semne - Codul beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri (organele fiscale raionale, posturile fiscale și organele vamale);

III - 4 semne - Codul statistic al localității unde este amplasat contribuabilul și luat la evidență de organul fiscal teritorial.

2) pentru cheltuielile bugetelor de toate nivelurile - 15 semne
XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificației organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul executorului de buget (ordonatorului de credite).

3) pentru mijloacele extrabugetare (speciale), fondurile extrabugetare - 15 semne
XXXX XXX XXXX XX 00

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 3 semne - Codul tipului de mijloace extrabugetare (speciale), fondurilor extrabugetare;

III - 4 semne - Codul instituției publice beneficiară a mijloacelor extrabugetare (speciale), fondurilor extrabugetare;

IV - 2 semne - Codul care conține informații referitor la Clasificația bugetară;

V - 2 semne "zero".

4) pentru transferuri transmise de la bugetul de stat la bugetele unităților administrativ-teritoriale - 15 semne
XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificației organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul beneficiarului de transferuri (codul bugetului unității administrativ-teritoriale).

5) pentru transferuri primite la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la bugetul de stat - 15 semne
XXXX XXX XX XXXX 00

I II III IV

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 5 semne - Codurile Clasificației bugetare de venituri, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului;

III - 4 semne - Codul bugetului raional, central al unității teritorial-autonome Găgăuzia, municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți;

IV - 2 semne "zero".

6) pentru transferuri transmise de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial-autonome Găgăuzia, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la bugetele locale - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificației organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul bugetului primăriei.

7) pentru transferuri primite la bugetele locale de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome Găgăuzia, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți - 15 semne

XXXX XXX XX XXXX 00

I II III IV

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 5 semne - Codul Clasificației bugetare, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului;

III - 4 semne - Codul bugetului primăriei;

IV - 2 semne "zero".

8) pentru împrumuturi bugetare acordate de la bugetul de stat bugetelor unităților administrativ-teritoriale - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificației funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificației organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul beneficiarului de împrumuturi (codul bugetului unității administrativ-teritoriale).

9) pentru împrumuturi bugetare primite la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la bugetul de stat - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificăției organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul beneficiarului de împrumuturi (codul bugetului unității administrativ-teritoriale).

10) pentru împrumuturi bugetare acordate de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome Găgăuzia, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți bugetelor locale - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificăției organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul beneficiarului de împrumuturi (codul bugetului primăriei).

11) pentru împrumuturi bugetare primite la bugetele locale de la bugetul raional, bugetul central al unității teritorial autonome Găgăuzia, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificăției organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul beneficiarului de împrumuturi (codul bugetului primăriei).

12) pentru împrumuturile bancare și alte împrumuturi primite și rambursate de către bugetele unităților administrativ-teritoriale - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificăției funcționale a cheltuielilor bugetare;

- III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificății funcționale a cheltuielilor bugetare;
- IV - 3 semne - Codul clasificății organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;
- V - 4 semne - Codul beneficiarului de împrumuturi (pentru bugetul raional - codul consiliului raional, consiliului primăriei municipiului Chișinău, Comitetului Executiv al unității teritoriale autonome Găgăuzia; pentru bugetul primăriei - codul primăriei).

13) pentru sursele de finanțare a deficitului bugetului de stat - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificății funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificății funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificății organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul beneficiarului sau direcției Ministerului Finanțelor, care gestionează mijloacele atrase pentru finanțarea deficitului bugetului de stat.

14) pentru mijloacele temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor extrabugetare și rambursate de către bugetul de stat - 15 semne

XXXX XXXX 0000000

I II III

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 4 semne - Codul unității Trezoreriei de Stat;

III - 7 semne "zero".

15) pentru mijloacele temporar primite de către bugetul de stat și rambursate la mijloacele extrabugetare - 15 semne

XXXX XX XX XXX XXXX

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;

II - 2 semne - Codul grupei principale, conform clasificății funcționale a cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - Codul grupei funcției, conform clasificății funcționale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - Codul clasificății organizaționale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - Codul unității Trezoreriei de Stat.

16) pentru mijloacele transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului de stat - 15 semne

XXXX XXXX 0000000

I II III

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și

bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial
al Ministerului Finanțelor;
II - 4 semne - Codul unității Trezoreriei de Stat;
III - 7 semne "zero".

17) pentru mijloacele transmise și primite de către unitățile
Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului raional,
bugetului central al unității teritoriale autonome Găgăuzia, bugetului
municipal al mun.Chîșinău, mun.Bălți - 15 semne
XXXX XXXX 0000000

I II III

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al
evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și
bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial
al Ministerului Finanțelor;
II - 4 semne - Codul unității Trezoreriei de Stat;
III - 7 semne "zero".

18) pentru mijloace transmise între conturi curente și mijloace
transmise și primite de către unitățile Trezoreriei de Stat cu
destinație specială - 15 semne

XXXX XXXX XXXX XX 0

I II III IV V

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al
evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și
bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial
al Ministerului Finanțelor;
II - 4 semne - Codul unității Trezoreriei de Stat;
III - 4 semne - Codul executorului primar de buget/ordonatorului
principal de credite;
IV - 2 semne - Codul contului;
V - 1 semn "zero".

19) pentru depozitarea mijloacelor de către unitățile Trezoreriei de
Stat și retragerea mijloacelor depozitate - 15 semne

XXXX XXXX 0000000

I II III

I - 4 semne - Codul contului de bilanț al Planului de conturi al
evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și
bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial
al Ministerului Finanțelor;
II - 4 semne - Codul unității Trezoreriei de Stat;
III - 7 semne "zero".

20) pentru mijloacele valutare - 15 semne

XXXX XXX XXX XXXX 0

I II III IV V

- I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de con-
turi al evidenței contabile privind executa-
rea de casă a bugetului de stat și bugetelor
unităților administrativ-teritoriale prin
sistemul trezorerial;
- II parte - 3 semne - codul valutei;
- III parte - 3 semne - codul tipului de mijloace extrabugetare;
- IV parte - 4 semne - codul instituției bugetare beneficiare a
mijloacelor extrabugetare;
- V parte - 1 semn - "zero".

21) pentru veniturile fondurilor asigurării obligatorii de asistență
medicală - 11 semne:

XXX XX XX XXXX

I II III

- I parte - 5 semne - codul Clasificației bugetare, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri; următoarele 2 semne - codul paragrafului;
 - II parte - 2 semne - codul beneficiarului conturilor trezoreriale de venituri = (codul CNAM = 25);
 - III parte - 4 semne - codul statistic al localității, unde este amplasat contribuabilul și luat la evidență de organul fiscal teritorial.
- 22) pentru fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală - 15 semne:

XXXX XXX XXXX XX 00

I II III IV V

- I parte - 4 semne - codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor;
- II parte - 3 semne - codul tipului fondului asigurării obligatorii de asistență medicală;
- III parte - 4 semne - codul Companiei Naționale de Asigurări în Medicină = 0322;
- IV parte - 2 semne - "zero";
- V parte - 2 semne - "zero".

[\[Anexa nr.I-13 completată prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03\]](#)

Anexa nr.I-14

AUTORIZAȚIA
MINISTERULUI FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

din "___" _____ 200_ nr. _____

Se permite deschiderea unui cont trezorerial curent pentru mijloacele intrate temporar în posesia instituției.

(denumirea instituției)

(denumirea unității Trezoreriei de Stat)

Încasarea și restituirea mijloacelor se efectuează în baza prevederilor

(se indică numărul, data și denumirea actelor normative

care reglementează necesitatea contului)

Autorizația este valabilă pînă la _____
(revocare sau se indică termenul)

Directorul Departamentului Trezoreriei -
Trezoreria de Stat _____
(semnătura) (numele, prenumele)

L.Ș.

Contabil șef al Trezoreriei Centrale _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Mențiunile instituției:
Autorizația a fost eliberată _____
Autorizația a fost primită _____
(data)

Contabil șef _____
cont trezorerial _____
Direcția generală tehnologii
informaționale _____
(semnătura)

[Anexa nr.I-14 în redacția prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

Anexa nr.I-15

Trezoreria teritorială _____
Contul bancar _____

Borderoul documentelor
de plată trezoreriale prezentate
la _____
(denumirea băncii) (contul băncii)
din _____ 200 _____

Nr.	Nr.	Cod.banc.	Contul ban-	Denumirea	Cont tre-	Art.	Al.	Suma
d/o doc.	beneficiar	car al bene-	executoru-	zorerial				
		ficiarului	lui de bu-					
			get					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Total _____ documente de plată trezoreriale

Șeful trezoreriei teritoriale _____

L.Ș.

Contabilul-șef al trezoreriei teritoriale _____

mențiunea băncii
Au fost primite _____ documentele de plată trezoreriale

Anexa nr.I-15.v

Trezoreria teritorială _____
Contul _____

Borderoul
documentelor de plată trezoreriale
prezentate _____
(denumirea băncii)

Semnături:
 Șeful unității Trezoreriei de Stat _____
 Contabilul-șef unității Trezoreriei de Stat _____
 Executor _____

Anexa nr.II-2

APROBAT

Viceministrul Finanțelor

Normativele defalcărilor din veniturile
 generale de stat la bugetele raionale, bugetul
 central al unității teritoriale autonome Găgăuzia și
 la bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți pe anul _____

Denumirea UAT	Capitol__	Capitol__	Capitol__	Capitol__	Capitol__
Paragraf__	Paragraf__	Paragraf__	Paragraf__	Paragraf__	Paragraf__
-----	-----	-----	-----	-----	-----
Bu-	Buge-	Bu-	Buge-	Bu-	Buge-
get	tul	get	tul	get	tul
de	UAT	de	UAT	de	UAT
stat	stat	stat	stat	stat	stat

Semnăturile: Departamentul bugetului

Anexa nr.II-3

Normativele defalcărilor
 din veniturile generale de stat la bugetele locale
 contul _____

(codul și denumirea UAT)

Primăria	cont	codul	cod	Tipurile de venituri
-----	ban-	băncii	fiscal	-----
denumirea	cod	car		

Semnăturile:
 Șeful Direcției Finanțe a Consiliului raional _____

L.Ș. Șeful Direcției bugetare _____

Coordonat:
 Departamentul sinteză bugetară _____

Anexa nr.II-4

Registrul repartizării
 veniturilor între bugetul de stat

și bugetele unităților administrativ-teritoriale

(codul și denumirea UAT)

Denumirea veniturilor	Codul	Bugetul raional				
capitol	paragraf	Cont de bilanț	Cont de bilanț	Cont de bilanț	Cont de bilanț	Local

Semnăturile:

Șeful Direcției Finanțe a Consiliului raional _____

L.Ș. Șeful Direcției bugetare _____

Coordonat:

Departamentul sinteză bugetară _____

Anexa nr. II-5

Registrul
repartizării veniturilor generale de stat
de la _____ 2000 _____ pînă la _____ 200 _____

(lei)

Capitol	Paragraf	SUMA	% regularizării	Rezultatele regularizării				
		TOTALĂ		suma				
				Bugetul de stat	Bugetul de stat	Fondul Social de stat	Bugetul de stat	Fondul Social

Semnături:

Șeful Direcției evidența încasării veniturilor _____

Executor: _____

Anexa nr. II-6

Registrul veniturilor
bugetului de stat de la _____ 200 _____
pînă la _____ 200 _____

(lei)

Denumirea TOTAL | TOTAL | inclusiv: | mijloace în

(Denumirea organului fiscal vamal)

Borderoul
dispozițiilor de plată trezoreriale
prezentate spre transfer Nr. _____ din _____

nr.	Codul	Denumi-	Contul	Codul	Denumi-	Contul	nr.	data	Data	Des-		
d/o	fiscal	rea	trezo-	fiscal	rea	trezo-	Suma	disp.	disp.	exe-		
		al plă-	plătito-	rerial	al be-	benefi-	rerial		de	de	cută	ția
		titoru-	rului	al plă	nefi-	ciaru-	al be-	paltă	plată	rii	plă-	
		lui		titoru	ciaru-	nefici					ții	
				lui	lui	arului						
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Semnăturile

Semnăturile unității
Trezoreriei de Stat:

Conducătorul organului

fiscal/vamal _____

Contabil-șef

Executor _____

(Șeful Direcției
evidența plăților) _____

Anexa nr.II-9

(Denumirea organului fiscal/vamal)

Borderoul
dispozițiilor de plată trezoreriale
prezentate spre restituire Nr. _____ din _____

nr.	Codul	Denu-	Contul	Codul	Denu-	Contul	Contul	nr.	data	Data	Des-		
d/o	fiscal	mirea	trezo-	fiscal	mirea	bancar	trezo-	Suma	disp.	disp.	exe-		
		al plă-	plăți	rerial	al be-	bene-	al be-	rerial		de	de	cută	ția
		titoru-	toru-	al plă	nefi-	ficia	nefi-	al be-	paltă	plată	rii	plă-	
		lui	lui	titoru	ciaru-	rului	ciaru-	nefici				ții	
				lui	lui	lui	arului						
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Semnăturile

Semnăturile unității
Trezoreriei de Stat:

Conducătorul organului

fiscal/vamal _____

Contabil-șef

Executor _____

(Șeful Direcției
evidența plăților) _____

Anexa nr.II-10

Actul de verificare
a veniturilor încasate la bugetul raionului,
bugetul unității teritorial-autonome, mun.Chișinău, mun.Bălți

(denumirea unității administrativ-teritoriale)
pe perioada _____ 200__

Clasificația bugetară		Datele trezoreriei	Datele Inspectoratului Fiscal de Stat	Divergențe
compartiment	paragraf	teritoriale	ratului Fiscal	(+/-)
1	2	3	4	5

Șeful Trezoreriei Teritoriale _____
L.Ș.

Contabil-șef al Trezoreriei Teritoriale _____

Șeful Inspectoratului Fiscal de Stat _____
L.Ș.

Șeful Direcției evidența încasărilor
a Inspectoratului Fiscal de Stat _____

Anexa nr.II-11

Actul de verificare
a veniturilor încasate la bugetul raional,
bugetul central al unității teritorial-autonome,
municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți și bugetul local

(denumirea unității administrativ-teritoriale)

pe perioada _____ 200__

Clasificația bugetară		Datele trezoreriei	Datele Direcției	Divergențe
compartiment	paragraf	teritoriale	Finanțe a Consiliului raional sau ale primăriei	(4:-)
1	2	3	4	5

Șeful trezoreriei teritoriale _____

L.Ș.

Contabilul-șef al Trezoreriei Teritoriale _____

Șeful Direcției Finanțe a Consiliului raional (Primăriei) _____

L.Ș.

Contabil-șef

Anexa nr.II-12

Calculul dobânzilor aferente la soldurile în continuare
 bugetelor unităților administrativ-teritoriale deschise în
 Trezoreria teritorială _____

(denumirea trezoreriei teritoriale)

pentru luna _____ 200__

Nr. d/o	Denumirea UAT (ordonatorii de credite)	Soldurile conturilor		Mărimea dobânzii	Suma dobânzii pentru luna
		bugetelor UAT, bugetele locale	(în %)		
					200__
					200__
			(total col.2 din anexa VIII-2)		
1	2	3	4	5	

Total pe bugetele locale

Soldul total pe bugetele UAT, bugetul municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți

Total pe Trezoreria teritorială

Notă: Suma soldurilor conturilor executorilor de buget, care se deservesc în trezoreriile teritoriale respective (col.3 din anexa II-12), și suma dobânzilor calculată pe luna, pentru care se efectuează calculul (col.5, anexa nr.II-12) urmează să corespundă cu suma soldurilor zilnice la contul bancar pe luna respectivă și cu suma dobânzii calculate și transferate de către banca comercială deserventă.

[\[Anexa nr.II-12 introdusă prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03\]](#)

Anexa nr.II-13

CALCULUL
 sumei soldurilor contului
 bugetului _____
 (denumirea UAT)
 pentru luna _____ 200__

Data (zile calendaristice)	Suma soldului
1	2

Total pentru luna:

Notă: Soldurile conturilor bugetelor UAT bugetului municipal al mun.Chişinău, mun.Bălţi şi bugetelor locale constituie suma soldurilor create la contul acestor bugete la începutul fiecărei zile operaţionale a lunii, pentru care se efectuează calculul dobânzii.

[Anexa nr.II-13 introdusă prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

Anexa nr.III-1

Borderorul documentelor
de plată prezentate unităţii Trezoreriei de Stat

Trezoreria _____
(denumirea)

Executorul de buget (ordonatorul de credite) _____
(denumirea)

Data " ____ " _____ 200 ____

Nr. Nr.	Contul trezorerial	Clasificaţia economică	Suma (lei)
d/o doc		-----	
		articol alineat	
1 2	3	4 5	6
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

Total _____ documente de plată
(se înscrie cu litere)

Semnăturile:

L.Ş.

Anexa nr.III-2

Descifrarea la cecul de numerar totalizator
nr. _____ din " ____ " _____ 200 ____

Nr.	Denumirea instituţiei	Cont trezorerial	Articol,	Suma, lei
d/o			alineat	
1	2	3	4	5
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----
TOTAL				

Contabil-şef _____

Șeful Trezoreriei _____

" ___ " _____ 200 ___

Examinat: _____

(funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

Eliberat _____ buc. carnete de cecuri

(cu litere)

numărul cecurilor de la _____ pînă la _____

Eliberat: _____ Primit: _____

(funcția) (semnătura) (funcția) (semnătura)

(numele, prenumele) (numele, prenumele)

" ___ " _____ 200 ___ " ___ " _____ 200 ___

Anexa nr.III-5

Trezoreria teritorială _____

(denumirea executorului de buget)

Cont trezorerial _____

NOTA JUSTIFICATIVĂ

privind plata salariilor, indemnizațiilor și achitarea contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat pe luna _____ 200 ___

Nr. d/o	Indicatori	Calculat
1	2	3

1. Numărul total de salariați
2. Calculat salariu și indemnizații - total
(r.2.1 + r.2.2)
 - 2.1 Retribuirea muncii
din care:
 - 2.1.1 Plăți la care nu se calculează cote de asigurare socială de stat obligatorie
 - 2.2 Indemnizații calculate din contul contribuției la bugetul asigurărilor sociale de stat inclusiv:
 - 2.2.1 În caz de incapacitate temporară de muncă
 - 2.2.2 În caz de sarcină și lăuzie
 - 2.2.3 Pentru îngrijirea copiilor pînă la vîrsta de 1,5 ani
 - 2.2.4 Pentru îngrijirea copilului în vîrstă de la 1,5 ani pînă la 6 ani
 - 2.2.5 La nașterea copilului
 - 2.2.6 În caz de deces
 - 2.2.7
 - 2.2.8
 - 2.2.9
3. Calculat rețineri - total (suma rîndurilor 3.1 - 3.9)
inclusiv:
 - 3.1 Avans și plăți anticipate
 - 3.2 Impozit pe venit
 - 3.3 Cotizații sindicale
 - 3.4 Cotele de asigurare obligatorii

- 3.5 Titluri executorii
- 3.6 Asigurarea benevolă
 - 3.7
 - 3.8
 - 3.9
- 4. Sold către plată (r.2 - r.3)
 - inclusiv:
 - 4.1 Retribuirea muncii
 - 4.2 Contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat
 - 5. Contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat ((r.2.1 - r.2.1.1) + r.2.2.1) x (cota de impozitare)
 - 6. Plăți directe din contul contribuției la bugetul asigurării sociale de stat - total (r.2.2)
 - 7. % la incapacitatea temporară de muncă
 - 8. Suma pentru transfer la bugetul asigurărilor sociale de stat (r.5 - r.6 - r.7)

 Conducător _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 L.Ș. Contabil-șef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Mențiunea trezoreriei teritoriale

Executor _____
 (funcția) (semnătura) (numele, prenumele) (telefon)

Carnet de cecuri de numerar Nr. _____ suma _____

Dispoziția de plată trezorerială Nr. doc. Suma art.alin.

[\[Anexa nr.III-5 în redacția prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03\]](#)

Anexa nr.III-6

_____ Trezoreria teritorială _____
 (denumirea executorului de buget)

Cont trezorerial _____

NOTA JUSTIFICATIVĂ
 privind plata burselor

pe luna _____ 200 ____

Nr. d/o	Numărul studenților	Categoria de bursă	Suma, lei
1	2	3	4
TOTAL	X	X	

Conducător _____
(semnătura) (numele, prenumele)
L.Ș.

Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Mențiunea trezoreriei teritoriale

Executor:

(funcția) (semnătura) (numele, prenumele) (telefon)

Carnet de cecuri de numerar Nr. _____ suma _____

Dispoziția de plată trezorerială Nr. _____ suma _____

Anexa nr.III-7

Trezoreria teritorială _____
(denumirea executorului de buget)

Cont trezorerial _____

NOTA JUSTIFICATIVĂ
a cheltuielilor de deplasare
pe luna _____ 200 ____

Nr.	Indicatori d/o	Nr.	Peri- per-	Suma, oadă	Curs valuta	Suma, lei ofici-
			soa- ne	(zi- le)	al de schimb	
1	2	3	4	5	6	7

1. Diurne
- Categoria 1
- Categoria 2
- Categoria 3
2. Cazare
- Plafonul A
- Plafonul B
3. Transport
4. Alte cheltuieli

TOTAL:

Conducător _____
(semnătura) (numele, prenumele)
L.Ș.

Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Mențiunea trezoreriei teritoriale

Executor:

(funcția) (semnătura) (numele, prenumele) (telefon)

Carnet de cecuri de numerar Nr. _____ suma _____

Dispoziția de plată trezorerială Nr. _____ suma _____

Nr.	Data	Nr.	Data					titoru
								lui
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Unitatea Trezoreriei de Stat _____
(semnătura)
Executor _____
Tel.: _____

Anexa nr.III-11

Trezoreria teritorială _____

Fișierul evidenței executării titlurilor executorii
și dispozițiilor incaso trezoreriale

		Primate	Executate
Nr.	Dispoziții	Orga	Titluri
	Denu-	Cod	Con-
	Ban-	Plă-	Con-
	Da-	Su-	Sold
	d/o	incaso tre-	nul
	executorii	mirea	fis
	ca	ti-	titul
	ta	ma	ne-
	zoreriale	care	-----
		bene-	cal
		ban-	bene
		tor	tre-
		exe	exe
		exe	exe
		a	Nr.
		Data	Suma
		fici-	car
		fici	(de-
		zor.	cut
		cu-	cu-
		Nr.	Data
		Suma	emis
			aru-
			al
			ară
			numi
			al
			ta-
			tit-
			lui
			bene
			rea
			plă-
			tă
			lul
			fici
			ins-
			ti-
			exe-
			ar.
			titu
			tor.
			cut.
			ției
			buge
			ta-
			re)

[Anexa nr.III-11 în redacția prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

Anexa nr.III-12

" _____ " _____ 200__

CERERE
privind restituirea carnetelor de cecuri de numerar

(denumirea executorului de buget, ordonatorului de credite)

În legătură cu _____ Vă rugăm sa acceptați
restituirea carnetelor de cecuri de numerar de la nr. _____

pînă la nr. _____ cu:

- cotoarele cecurilor utilizate de la nr. _____ pînă la nr. _____

- cecuri defectate nr. _____

- cecuri neutilizate de la nr. _____ pînă la nr. _____

Conducătorul instituției bugetare _____
(semnătura) (numele, prenumele)

L.Ș.
Contabil-șef al instituției bugetare _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Șeful unității Trezoreriei de Stat _____
(semnătura) (numele, prenumele)

L.Ș.
Contabil-șef al unității Trezoreriei de Stat _____
(semnătura) (numele, prenumele)

[\[Anexa nr.III-12 introdusă prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03\]](#)

Anexa nr.VI-1

REGISTRUL

evidenței contractelor de depozit pe perioada anului _____

Nr. d/o	contract	Denumirea executivului	Contul trezoreriei de buget	Denumirea mijloacelor bănești	Nr. contractului	Suma con-	Perioada plasării	% dobînzii
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Șeful trezoreriei _____
Contabil șef _____

[\[Anexa nr.VI-1 introdusă prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03\]](#)

Anexa nr.VI-2

EVIDENȚA

achitării dobînzii calculate la contul _____ pe anul _____

Nr. d/o	Lunile anului	Suma calculată	Achitat	Diferența (+;-)
1	2	3	4	5

1 ianuarie
2 februarie
3 martie

4 aprilie
 5 mai
 6 iunie
 7 iulie
 8 august
 9 septembrie
 10 octombrie
 11 noiembrie
 12 decembrie

13 TOTAL

Șeful trezoreriei _____
 Contabil șef _____

[Anexa nr.VI-2 introdusă prin Modif. Min.Fin. din 06.08.03]

Anexa nr.VII-1

Trezoreria teritorială _____ Codul _____
 (denumirea)

Cont bancar Nr. _____

Extrasul trezoreriei

din " ____ " _____ 200__ data precedentă " ____ " _____ 200__

Nr. tip. Nr. Cont Cont Suma Formula Plătitor/	d/o doc. doc. cores- trezo- contabilă Beneficiar Desti-	ban- pondent rerial ----- ----- ----- nația	car bancar de- cre- de- cre- Denu- cod cod plății	bit dit bit dit mirea fis- ban-	cal car													
						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. Operațiuni bancare	X	X			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Sold inițial																		
Rulaj pe operațiuni bancare	X				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Sold final	X	X			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
II. Operațiuni interne																		
Rulaj pe operațiuni interne	X				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Total rulaj la zi	X				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

Contabil-șef _____ Executor _____
 (semnătura) (semnătura)

Anexa nr.VII-1S

Trezoreria teritorială _____ Codul _____
 (denumirea)

Cont bancar Nr. _____

Extrasul trezoreriei

din "___" _____ 200__ data precedentă "___" _____ 200__

Nr. tip. Nr. Cont Cont Suma Formula Plătitor/	d/o doc. doc. cores- trezo-	contabilă Beneficiar Desti-	ban- pondent rerial ----- ----- -----	nația
car bancar	de- cre- de- cre- Denu- cod cod	plătii	bit dit bit dit mirea fis- ban-	cal car
1 2 3	4	5 6 7 8 9 10 11 12	13	
I. Operațiuni bancare	X	X	X X X X X	X
Rulaj pe operațiuni bancare	X		X X X X X	X
II. Operațiuni interne				
Rulaj pe operațiuni interne	X		X X X X X	X
Total rulaj la zi	X		X X X X X	X

Contabil-șef _____ Executor _____
(semnătura) (semnătura)

Anexa nr.VII-2

Trezoreria teritorială _____ Codul _____
(denumirea)

Extrasul trezorerial
al bugetului _____
(denumirea UAT)

din "___" _____ 200__ data precedentă "___" _____ 200__

Nr. tip. Nr. Cont Cont Suma Formula Plătitor/	d/o doc. doc. cores- trezo-	contabilă Beneficiar Desti-	ban- pondent rerial ----- ----- -----	nația
car bancar	de- cre- de- cre- Denu- cod cod	plătii	bit dit bit dit mirea fis- ban-	cal car
1 2 3	4	5 6 7 8 9 10 11 12	13	
I. Operațiuni bancare	X	X	X X X X X	X
Sold inițial				
Rulaj pe operațiuni bancare	X		X X X X X	X

(mijloace și fonduri extrabugetare)

din "___" _____ 200__ Data precedentă "___" _____ 200__

Nr. doc. banc.	Cont bancar	Plătitor/ Beneficiar	Tip oper.	Sold inițial	Rulaj	Sold final	Art.
----------------	-------------	----------------------	-----------	--------------	-------	------------	------

Cont trezorerial

venituri nr.

- 1
- 2
- 3
- 4

Total rulaj la zi

Cont trezorerial

cheltuieli nr.

- 1
- 2
- 3
- 4

Total rulaj la zi

Sold final

Informativ: Sold mijloace bănești la 01.01.200__ _____

| Locul pentru aplicarea |
| ștampilei |

Anexa nr.VII-6

Trezoreria _____

NOTA CONTABILĂ NR. _____
se înscie cu "___" _____ 200__

Baza (trimiterea la documentele | Debit | Credit | Suma
sau conținutul înscrierii) | | |

Total

Contabil-șef _____

(semnătura)

Executor _____

(semnătura)

Anexa nr.VII-7

Registrul evidenței analitice
a contului nr. _____
la data de "___" _____ 200__

-----+-----+-----+-----+-----
 Șeful Trezoreriei Teritoriale _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 Contabil-șef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 Executor _____
 (funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-9

Trezoreria _____
 (denumirea) (codul)

Fișa contului trezorerial

pe _____
 (bugetul de stat, bugetul raional, bugetul primăriei)
 de la _____ pînă la _____

Nr. doc. banc.	Cont corespondent	Plătitor/Beneficiar	SUMA	Cod
		denu-	cod	debit
		mirea	fiscal	bancar
			dit	col
				niat

Cont trezorerial XXX XX XX XXXX
 Sold inițial

Rulaj
 Sold final

Cont trezorerial XXX XX XX XXXX
 Sold inițial

Rulaj
 Sold final

-----+-----+-----+-----+-----
 Contabil-șef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 Executor _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-10

Trezoreria _____
 (denumirea) (codul)

CARTEA MARE
 pe anul _____

Luna _____

Data	Nr.	Suma	Volumul operațiunilor la conturile de gradul II									
			și notei în -----									
luna	de	nota	Cont	Cont	Cont	Cont	Cont	Cont	Cont	Cont	Cont	
con-	de	nr.	nr.	nr.	nr.	nr.	nr.	nr.	nr.	nr.	nr.	
tab.	con-											
	tab.	dt	ct	dt	ct	dt	ct	dt	ct	dt	ct	

Soldul la _____

Trezoreria _____

Darea de seamă operativă
privind executarea bugetului de stat la cheltuieli
conform Clasificației funcționale
de la _____ pînă la _____

| Codurile | Plan | Plan | Total | inclusiv | |
|-----|-----|-----|-----|-----| |
Denumirea |gru- |gru- |mi- | bat |cizat|cutat| prin | achi- | |exe-
|pei |pei |nis- | | per. | per. |mijloa- | țări | |cu-
|prin- | |te- | |ges- | ges- | ce | reci- | |tă-
|cipa- | |ru- | |tiune|tiune|bănești| proce| |rii
| le | |lui | | | | | | | |

Semnătura Trezoreriei de Stat _____

(semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-șef _____

(semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-11b

Trezoreria _____

Darea de seamă operativă
privind executarea bugetului de stat la cheltuieli
conform Clasificației economice
de la _____ pînă la _____

Codurile	Plan	Plan	To-	inclusiv								
-----	-----	-----	-----	-----								
mi-	gru-	g	ti-	in-	a	a	ro-	ci-	exe-	prin	a-	
nis-	pei	r	pu-	sti	r		bat	zat	cu-	mij-	chi-	
Denumirea	te-	prin-	u	lui	tu-	t	i	pe	per.	tat	loa-	țări
rul	cipa-	p	in-	tje	i	n	an	ges-	per.	ce	re-	
	le	e	sti		c	e		ti-	ges-	bă-	cip-	
		i	tu-		o	a		une	ti-	ne-	roce	
			tj-			t			une	ști		
			ei									

Semnătura Trezoreriei de Stat _____

(semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-șef _____

(semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-11c

Dare de seamă operativă
privind executarea mijloacelor extrabugetare și fondurilor
ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat

mijloacele speciale

| Codurile | Prevăzut | Executat | Executat față
| | | | de prevăzut
+-----+-----+-----+-----
|gr. |gr. | M | T |In- |Tip| A | A | V | C |Depă- |sol- | V |In- | C |Depă- |Sol- |devieri| în %
|pr. | | i | i |sti|m/s| r | | e | h |șirea |dul | e |clu- | h |șirea |dul |(+, -) |
| | | n | p |tu- | | t. | i | n | e |venit. |mij- | n |siv | e |venit. |mij- |-----+-----

Şeful Trezoreriei _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 Contabil-şef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-13

Trezoreria _____

(denumirea raionului)

Darea de seamă operativă
 privind executarea bugetelor locale
 la _____ 200 _____
 (lei sau mii lei)

Denumirea	Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri				
	anua-	anua-	preci-	cu-	executat	executat					
	lă	lă	zată	tat	către suma	către suma					
	pi-	rag-	apro-	pre-	pe pe-	to-	anuală				
	raf	bată	ciza-	rioadă	tal	precizată	pe perioada				
		în	tă	de		de gestiune					
		buget	în	ges-							
		buget	tiune		lei	%	lei				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

VENITURI

Denumirea	Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri							
	anu-	anu-	pre-	cu-	executat	executat								
	pa	pa	pul	r	ap-	pre-	zată							
	gru-	gru-	ti-	a	a	ală	ală							
	ci-	ci-	ti-	i	n	bată	zată							
	ci-	ci-	ti-	i	n	bată	zată							
	pală	ei	tu-	c	i	în	în							
			ti-	o	a	bu-	bu-							
			lei			get	get							
						de								
						ges-								
						tiu-	lei							
						%	lei							
						%								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

CHELTUIELI

EXCEDENT/DEFICIT

SURSE DE FINANȚARE DEFICITULUI (UTILIZAREA EXCEDENTULUI)

Soldul la 01.01.200 _____
 Soldul la sfârşitul perioadei

Şeful Trezoreriei _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 Contabil-şef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Trezoreria _____

(denumirea raionului)

Darea de seamă operativă
privind executarea bugetelor locale
în Trezoreria Teritorială _____
la _____ 200 _____
(lei sau mii lei)

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri				
-----	anua-	anua-	preci-	cu-	executat	executat				
ca-	pa--	lă	lă	zată	tat	către suma	către suma			
Denumirea	pi-	rag-	apro-	pre-	pe pe-	to-	anuală	precizată		
tol raf	bată	ciza-	rioadă	tal	precizată	pe perioada				
			în	tă	de			de gestiune		
			buget	în	ges-					
			buget	tiune				lei %	lei %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

VENITURI

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri							
-----	anu-	anu-	pre-	cu-	executat	executat							
gru-	gru-	ti-	a	a	ală	ală	ci-	tat	către	către			
Denumirea	pa	pa	pul	r	i	ap-	pre-	zată	to-	suma	suma		
prin fun-	ins-	t	i	ro-	ci-	pe	tal	anuală	preciza-				
ci-	cți-	ti-	i	n	bată	zată	pe-	preciza-	tă	pe			
pală	ei	tu-	c	i	în	în	ri-		tă	perioada			
			ți-	o	a	bu-	bu-	oadă		de ges-			
			lei		t	get	get	de		tiune			
							ges-						
							tiu-	lei	%	lei	%		
							ne						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

CHELTUIELI

EXCEDENT/DEFICIT
SURSE DE FINANȚARE DEFICITULUI (UTILIZAREA EXCEDENTULUI)

Soldul la 01.01.200 _____
Soldul la sfârșitul perioadei _____

Șeful Trezoreriei _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-13b

Trezoreria Teritorială _____
(denumirea) (codul)

Darea de seamă operativă
privind executarea bugetului
primăriei _____
la _____ 200 _____

(lei sau mii lei)

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri
-----	anua-	anua-	preci-	cu-	executat	executat
ca- pa--	lă	lă	zată	tat	căt	re suma
Denumirea	pi- rag- apro- pre- pe pe- to-		anuală	precizată		
	tol raf	bată	ciza- rioadă tal		precizată	pe perioada
			în	tă	de	
			buget	în	ges-	----- -----
			buget	tiune		lei % lei %

VENITURI

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri
-----	anu-	anu-	pre-	cu-	executat	executat
gru- gru- ti-	co-	a	a	ală	ală	ci- tat
Denumirea	pa	pa	pul	dul	r	l
	ap-	pre-	zată	to-	suma	suma
	prin fun-	ins-	ins-	t	i	ro-
	ci-	cți-	ti-	ti-	i	n
	pală	ei	tu-	tu-	c	i
			în	în	ri-	
			de ges-			tiune
			lei	lei		

CHELTUIELI

EXCEDENT/DEFICIT
SURSE DE FINANȚARE DEFICITULUI (UTILIZAREA EXCEDENTULUI)

Soldul la 01.01.200 _____
Soldul la sfârșitul perioadei _____

Șeful Trezoreriei _____
(semnătura) (numele, prenumele)
Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Notă: Tabelul poate fi primit cu informația pe instituții sau fără instituții

Anexa nr.VII-14

Trezoreria _____

Darea de seamă operativă
privind executarea bugetului
raional _____
la _____ 200 _____
(lei sau mii lei)

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri
-----	anua-	anua-	preci-	cu-	executat	executat
ca- pa--	lă	lă	zată	tat	căt	re suma
Denumirea	pi- rag- apro- pre- pe pe- to-		anuală	precizată		

VENITURI

Anexa nr.VII-14a
(lei sau mii lei)

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri								
	anu-	anu-	pre-	cu-	executat	executat								
Denumirea	gru-	gru-	ti- co-	a a ală ală ci-	tat către	către								
	pa pa pul dul r l ap-	pre-	zată to-	suma	suma									
	prin fun-	ins-	ins-	t i ro-	ci-	pe tal anuală								
	preciza-	ci-	cți-	ti- ti- i n bată zată pe-	preciza-	tă pe								
	pală ei tu-	tu-	c i în în ri-		tă	perioada								
	ți-	ți-	o a bu-	bu-	oada	de ges-								
	lei	lei	t get get de		tiune									
					ges-	----- -----								
					tiu-	lei % lei %								
					ne									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

CHELTUIELI

Mijloace bănești transmise și primite pentru efectuarea cheltuielilor

EXCEDENT/DEFICIT

SURSE DE FINANȚARE DEFICITULUI (UTILIZAREA EXCEDENTULUI)

Soldul la 01.01.200_____

Soldul la sfârșitul perioadei

Șeful Trezoreriei _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Notă: Tabelul poate fi primit cu informația pe instituții sau fără instituții

Anexa nr.VII-14b
(pt. trezoreria amplasată pe teritoriul raionului)

Darea de seamă operativă
privind executarea bugetului raional _____
în Trezoreria Teritorială _____
la _____ 200_____
(lei sau mii lei)

Coduri	Suma	Suma	Suma	Exe-	Devieri	Devieri				
	-----	anua-	anua-	preci-	cu-	executat executat				
Denumirea	ca-	pa-	lă lă zată tat către	suma	către	suma				
	pi-	rag-	apro-	pre-	pe pe-	to-				
	anuală	precizată	tol raf	bată ciza-	rioadă tal precizată	pe perioada				
	în	tă de		de gestiune						
	buget	în ges-		----- -----						
		buget tiune	lei % lei %							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ÎNCASĂRI TOTAL

inclusiv:

Venituri din mijloace speciale

Sume neelucidate

Mijloace bănești transmise și primite pentru efectuarea cheltuielilor

P A S I V											

B I L A N Ţ											

Şeful unităţii Trezoreriei de Stat _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Contabil-şef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-16

Trezoreria _____
 Bugetul raionului _____
 (denumirea)

Darea de seamă operativă
 privind executarea bugetelor unităţilor
 administrativ-teritoriale la ____ 200 ____

(mii lei sau lei)

Denumi- rea ve-	Codul	Suma	Suma	Suma	Executat		
anua-	anua-	precii-	-----				
nituri- lor	ca- pi-	pa- rag	lă	lă	zată	t inclu	inclusiv pe bugetul
ro- siv: -----							
to raf bată zată rioa- t prin raional, municipi ora- sate-							
în în da de a com- central ilor de şelor lor							
buget buget ges- pen- al UTA subordo- (co-							
tiune şări mun.Chi- nare ra- mu-							
recip şinău, ională nei)							
roce mun.Bălţi							

1	2	3	4	5	6	7	8 9 10 11 12

VENITURI

(mii lei sau lei)

Denumi- rea	Codul	Suma	Suma	Suma	Executat		
anua-	anua-	precii-	-----				
cheltu- ielilor	gru- r	lg	lă	lă	zată	t inclu	inclusiv pe bugetul
ro- siv: -----							
prin u bată zată rioa- t prin raional, municipi ora- sate-							
cipa p în în da de a com- central ilor de şelor lor							
lă a buget buget ges- pen- al UTA subordo- (co-							
tiune şări mun.Chi- nare ra- mu-							
recip şinău, ională nei)							
roce mun.Bălţi							

1	2	3	4	5	6	7	8 9 10 11 12

CHELTUIELI

EXCEDENT DEFICIT

Surse de finanţare deficitului (utilizarea excedentului)

Soldul la 01.01.200 ____
 Soldul la sfârşitul perioadei

Şeful Trezoreriei _____
(semnătura) (numele, prenumele)
Contabil-şef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-17

Trezoreria Teritorială _____ Codul _____
Executor de buget/
ordonator de credite _____ Contul trezorerial _____
(denumirea) (codul)

Fişa executării
cheltuielilor bugetare
la situaţia din _____ 200 ____

Denumirea arti-| Codurile |Plan preci-|Cheltuieli|Sold dispo-|% execu-
coleur şi ali-|-----|zat pe pe- | de casă | nilil | tării
neatelor de |Art.|Alin.|rioada ges-| | | |
cheltuieli			tionară			

TOTAL:

Unitatea Trezoreriei de Stat:
Şeful trezoreriei teritoriale (Direcţiei)

(semnătura) (numele, prenumele)
Contabil-şef _____
(semnătura) (numele, prenumele)
Executor

(funcţia) (semnătura) (numele, prenumele) (telefon)

Instituţia bugetară:

Conducătorul _____
(semnătura) (numele, prenumele)
Contabil-şef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-18

Trezoreria Teritorială _____ Codul _____
Executor de buget/
ordonator de credite _____ Contul trezorerial _____
(denumirea) (codul)

Fişa executării
mijloacelor şi fondurilor extrabugetare
la situaţia _____ 200 ____

Ordonator principal de credite _____|_____
Ordonator secundar de credite _____|_____
Grupa principală _____|_____
Grupa funcţiei _____|_____
Tipul instituţiei _____|_____

Tipul mijloacelor extrabugetare _____|_____|
Instituția bugetară _____|_____

Denumirea indicatorilor |art.|al.|Plan|Executat|Sold dispo-|% exe-
| | |pre-|la situ-|nibil la si|cutării
| | |ci-|ația din|tuația din |
| | |zat | | |

Sold la 01.01.200
Veniturile anului curent

Total venituri
Cheltuieli

Total cheltuieli
Sold la ____ 200

Unitatea Trezoreriei de Stat:
Șeful trezoreriei teritoriale (Direcției)

(semnătura) (numele, prenumele)
Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)
Executor _____

(funcția) (semnătura) (numele, prenumele) (telefon)

Instituția bugetară:

Conducătorul _____
(semnătura) (numele, prenumele)
Contabil-șef _____
(semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-19

Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova
Trezoreria _____

RAPORT
PRIVIND SITUAȚIA CONTURILOR EXTRABILANȚIERE
la _____

- mii lei -

Denumirea conturilor extrabilanțiere | Nr. | SOLDUL
|rîndu-|-----
| lui |la în- |la sfîrși-
| |ceputul|tul anului
| |anului |după în-
| | |chiderea
| | |operațiu-
| | |nilor

1 | 2 | 3 | 4

Datoria bugetului de stat la împrumuturile 010
primite de la Banca Națională a Moldovei
Datoria bugetului de stat la împrumuturile 020

primite de la băncile comerciale
 Datoria bugetului de stat pentru hîrtii de va- 030
 loare de stat în circulație
 Datoria bugetului de stat pentru mijloacele 040
 temporar împrumutate din disponibilul mij-
 loacelor extrabugetare
 Datoria bugetului de stat la împrumuturile 050
 externe
 Datoria bugetului de stat la alte împrumuturi 060
 interne
 Datoria față de bugetul de stat pentru împru- 070
 muturile acordate bugetului raional, bugetu-
 lui central al unității teritorial-autonome
 și bugetului municipal al mun.Chișinău, mun.
 Bălți
 Datoria față de bugetul de stat pentru împru- 080
 muturile acordate agenților economici
 Datoria față de bugetul de stat pentru garan- 090
 țile de stat interne acordate agenților eco-
 nomici
 Datoria față de bugetul de stat a altor bene- 100
 ficiari de împrumuturi
 Datoria față de bugetul de stat pentru garan- 110
 țile de stat externe acordate agenților eco-
 nomici
 Datoria bugetului raional, bugetului central 120
 al unității teritorial-autonome și bugetului
 municipal al mun.Chișinău, mun.Bălți la împru-
 muturile primite din bugetul de stat

Șeful Trezoreriei _____
 (semnătura) (numele, prenumele)
 Contabil-șef _____
 (semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr.VII-20

PLANUL

de conturi al evidenței contabile privind executarea
 de casă a bugetelor raionale a UTA Găgăuzia prin sistemul
 trezorerial al Ministerului Finanțelor

De		Denumirea conturilor	Activ	
gradul			Pasiv	
---	----			
I	II			
1	2	3	4	

Clasa 1 Mijloace bănești și alte valori

12	1251	Cont curent al bugetului raional	A
1252		Cont curent al bugetului raional pentru compensări reciproce	A
1253		Cont curent al bugetului raional cu destinație specială	A
	1254	Cont curent valutar al bugetului raional	A
1255		Cont curent al bugetului raional pentru mijloace speciale	A
	1256	Cont curent al bugetului raional pentru depozite în bănci comerciale	A
15	1552	Cont curent al bugetului raional pentru fonduri extra-bugetare	A

16	1652	Cont curent al bugetului raional pentru ajutoare umane	A
	1657	Cont curent al bugetului raional pentru alte mijloace extrabugetare	A
1661		Cont curent pentru sume mandatate al bugetului raional	A
1664		Cont curent pentru mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul raional	A
1667		Cont curent pentru depozite a altor mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional	A
17	1752	Cont curent pentru încasări neidentificate ale bugetului raional	A
19	1952	Cont curent al bugetului raional pentru sume în drum	A

Clasa 2 Cheltuieli

22	2251	Cheltuielile bugetului raional în mijloace bănești	A
	2252	Cheltuielile bugetului raional prin compensări reciproce	A
	2255	Cheltuielile bugetului raional din contul mijloacelor speciale	A
25	2552	Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare ale bugetului raional	A
26	2652	Cheltuielile bugetului raional din ajutoare umanitare	A
	2657	Cheltuielile din contul altor mijloace extrabugetare	A
	2661	Cheltuielile din contul sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul raional	A

Clasa 4 Venituri și încasări

42	4251	Veniturile bugetului raional în mijloace bănești	P
	4252	Veniturile bugetului raional prin compensări reciproce	P
	4255	Venituri din contul mijloacelor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul raional	P
45	4552	Veniturile fondurilor extrabugetare ale bugetului raional	P
46	4652	Încasările din ajutoare umanitare ale bugetului raional	P
	4657	Încasările din alte mijloace extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional	P
	4661	Încasările sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul raional	P
	4664	Încasările mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul raional	P
48	4851	Veniturile calculate din bugetul central bugetului raional în mijloace bănești	P
	4852	Veniturile calculate din bugetul central bugetului raional prin compensări reciproce	P
	4853	Veniturile calculate din bugetul local bugetului raional în mijloace bănești	P
	4854	Veniturile calculate din bugetul local bugetului raional prin compensări reciproce	P

52 Clasa 5 Împrumuturi

5255		Împrumuturile acordate din bugetul central și rambursate de către bugetul raional în mijloace bănești	A-P
5256		Împrumuturile acordate din bugetul central și rambursate de către bugetul raional prin compensări reciproce	A-P
5257		Împrumuturile acordate din bugetul raional și rambursate bugetului local în mijloace bănești	A-P
5258		Împrumuturile acordate din bugetul raional și rambursate bugetului local prin compensări reciproce	A-P
53	5353	Alte împrumuturi primite și rambursate la bugetul raional	A-P

61 Clasa 6 Decontări între bugete

- 6155 Transferurile din bugetul central transmise bugetului raional în mijloace bănești P
 6156 Transferurile din bugetul central transmise bugetului raional prin compensări reciproce P
 6157 Transferurile primite din bugetul raional la bugetul local în mijloace bănești P
 6158 Transferurile primite din bugetul raional la bugetul local prin achitări reciproce P

63 Transferuri cu destinație specială între bugetul central și bugetul raional

- 6351 Transferurile cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul central în mijloace bănești P
 6352 Transferurile cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul central prin compensări reciproce P
 6355 Transferurile cu destinație specială bugetului local din bugetul raional în mijloace bănești P
 6356 Transferurile cu destinație specială bugetului local din bugetul raional prin achitări reciproce P
 6357 Transferurile cu destinație specială bugetului raional din bugetul local în mijloace bănești P
 6358 Transferurile cu destinație specială bugetului raional din bugetul local prin achitări reciproce P

Clasa 7 Mijloace transmise și primite de către unitățile trezoreriei de stat

- 72 7252 Mijloace transmise între conturile curente ale bugetului raional A-P

81 Clasa 8 Sursele de finanțare a deficitului bugetar

- 8153 Împrumuturile primite și rambursate băncilor comerciale de către bugetul raional A-P
 92 9251 Rezultatele executării bugetului raional P
 9255 Rezultatele executării bugetului raional pe mijloace speciale P
 9256 Rezultatele executării bugetului raional pe mijloace extrabugetare P

10 Clasa 10 Conturi extrabilanțiere

- 1071 Datoria bugetului raional la împrumuturile primite din bugetul central

[Anexa nr.VII-20 introdusă prin [Comun.Min.Fin. din 01.11.02](#), în vigoare 13.12.02]

Anexa nr.VII-21

Correspondența conturilor al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetelor raionale a UTA Găgăuzia prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor:

Conținutul operațiunii		Simbolul conturilor	
		Debit	Credit
1	2	3	4

I. Venituri bugetare

1. Încasarea veniturilor la contul curent al bu-

getului raional:			
- mijloace bănești	1251,1254	4251	
- achitări reciproce	1252	4252	
2. Restituirea veniturilor de la contul curant al bugetului raional	4251	1251,1254	
3. Acumularea mijloacelor pe contul cu destinație specială a bugetului raional	7252	1251	
	1253	7252	
4. Restituirea mijloacelor din contul cu destinație specială	7252	1253	
5. Atribuirea la venituri a sumelor în drum neîncasate pe contul curent al bugetului raional	1952	4251	
6. Încasarea în luna ce urmează după darea de seamă pe contul curent al bugetului raional a sumelor ce se consideră în drum	1251	1951	

II. Venituri din mijloace speciale, extrabugetare și fonduri extrabugetare a bugetului raional

7. Încasarea:			
- mijloace speciale	1255	4255	
- alte mijloace extrabugetare	1657	4657	
- fonduri extrabugetare	1552	4552	
- din ajutoare umanitare	1652	4652	
8. Restituirea veniturilor din mijloace speciale, extrabugetare și fonduri extrabugetare a bugetului raional			
- mijloace speciale	4255	1255	
- alte mijloace extrabugetare	4657	1657	
- fonduri extrabugetare	4552	1552	
9. Încasarea mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul raional	1664	4664	
10. Încasarea sumelor mandatate la bugetul raional	1661	4661	
11. Depozitarea mijloacelor bugetului raional			
- în bănci comerciale	1256	1251,1253, 1254,1255	
- în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare	1667	1657	
12. Retragerea mijloacelor bugetului raional depozitate			
- în bănci comerciale	1251,1253, 1254,1255	1256	
- în bănci comerciale a altor mijloace extrabugetare	1657	1667	
13. Restituirea mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor finanțate din bugetul raional	4664	1664	
14. Restituirea sumelor mandatate la bugetul raional	4661	1661	
15. Defalcarea veniturilor calculate bugetului raional de la bugetul central al UTA Găgăuzia	4851	1201	
	4852	1201	
16. Defalcarea veniturilor calculate bugetului local de la bugetul raional	4853	1251	
	4854	1251	

II. Cheltuieli

17. Efectuarea cheltuielilor de casă ale bugetului raional din:			
- mijloace bănești	2251	1251	
- achitări reciproce	2252	1252	
18. Efectuarea cheltuielilor de casă din contul			

mijloacelor speciale, fondurilor extrabugetare și mijloacelor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional:

- mijloace speciale	2255	1255
- fonduri extrabugetare	2552	1552
- mijloace extrabugetare	2657	1657
- ajutoare umanitare	2652	1652
- sume mandatate	2661	1661

19. Restabilirea mijloacelor bugetare (micșorarea cheltuielilor) la conturile curente ale bugetului raional

- mijloace bănești	1251	2251
- achitări reciproce	1252	2252

20. Restabilirea mijloacelor speciale, fonduri extrabugetare și mijloacelor extrabugetare ale instituțiilor finanțate din bugetul raional

- mijloace speciale	1255	2255
- fonduri extrabugetare	1552	2552
- mijloace extrabugetare	1657	2657
- ajutoare umanitare	1652	2652
- sume mandatate	1661	2661

VI. Împrumuturi primite și rambursate

21. Acordarea și rambursarea împrumuturilor bugetelor raionale de către bugetul central

- mijloace bănești	1251	5255
	5255	1251
- achitări reciproce	1252	5256
	5256	1252

22. Alte împrumuturi primite și rambursate la bugetul raional de către alte instituții și organizații

	1251	5353
	5353	1251

VII. Decontări între bugete

23. Transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise de la bugetul central la bugetul raional

- mijloace bănești	1251	6155
- achitări reciproce	1252	6156

24. Transferurile din bugetul raional din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise bugetului local

- mijloace bănești	6355	1251
- achitări reciproce	6356	1252

25. Transferurile cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul central în mijloace bănești

	1251	6351
--	------	------

26. Transferurile cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul central prin achitări reciproce

	1252	6352
--	------	------

27. Restituirea transferurilor cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul local în mijloace bănești

	6357	1251
--	------	------

28. Restituirea transferurilor cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul local prin achitări reciproce

	6358	1252
--	------	------

29. Transferurile primite din bugetul central în bugetul raional în mijloace bănești

	1251	6155
--	------	------

30. Transferurile primite din bugetul central în bugetul raional prin achitări reciproce

	1252	6156
--	------	------

31. Transferurile din fondul de susținere finan-

	1251	6357
--	------	------

ciară a teritoriilor din bugetul raional la bugetul local în mijloace bănești		
32. Transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor din bugetul raional la bugetul local prin achitări reciproce	1252	6358

IX. Surse de finanțare

33. Împrumuturile primite și rambursate comerciale de către bugetul raional	1251	8153
	8153	1251

XI. Operațiunile de închidere a anului

bugetar - bugetul raional

34. Cheltuielile de casă ale bugetului raional	9251	2251,2252
35. Veniturile bugetului raional	4251,4252	9251
36. Împrumuturile acordate și rambursate bugetului raional de către bugetul central	9251	5255
	5255	9251
37. Alte împrumuturi primite și rambursate la bugetul raional de către alte instituții și organizații	9251	5353
	5353	9251
38. Transferurile din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise de la bugetul central la bugetul raional	9251	6155
39. Transferurile din bugetul raional din fondul de susținere financiară a teritoriilor transmise bugetului local	9251	6355
40. Transferurile cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul central în mijloace bănești	9251	6351
41. Transferurile cu destinație specială transmise bugetului raional din bugetul central prin achitări reciproce	9251	6352
42. Împrumuturile primite și rambursate comerciale de către bugetul raional	9251	8153
	8153	9251
43. Cheltuielile bugetului raional din contul mijloacelor speciale	9255	2255
44. Veniturile bugetului raional din contul mijloacelor speciale	4255	9255
45. Cheltuielile bugetului raional din contul mijloacelor extrabugetare	9256	2657
46. Veniturile bugetului raional din contul mijloacelor extrabugetare	4657	9256
47. Cheltuielile din contul fondurilor extrabugetare ale bugetului raional	9256	2552
48. Veniturile din contul fondurilor extrabugetare ale bugetului raional	4552	9256
49. Cheltuielile bugetului raional din ajutoare umanitare	9256	2652
50. Veniturile din ajutoare umanitare ale bugetului raional	4652	9256
51. Cheltuielile din contul sumelor mandatate ale instituțiilor finanțate din bugetul raional	9256	2661

[Anexa nr. VII-21 introdusă prin [Comun.Min.Fin. din 01.11.02](#), în vigoare 13.12.02]