



HOTĂRÎRE
privind Instrucțiunea cu privire la modul întocmirii Raportului
privind volumul operațiunilor de casă la instituțiile financiare
din Republica Moldova, formular nr.01006\1

[Denumirea modificată prin Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008, în vigoare 19.08.2008]

nr.44 din 26.08.1997

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.87-89/182 din 24.09.1998

* * *

Abrogat: 25.11.2011

[Hotărîrea BNM nr.256 din 17.11.2011](#)

Consiliul de Administrare al Băncii Naționale a Moldovei

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Instrucțiunea cu privire la întocmirea Raportului privind volumul operațiunilor de casă la instituțiile financiare din Republica Moldova, formular nr.01006/1.
2. Băncile comerciale să întocmească și să prezinte Raportul privind volumul operațiunilor de casă în conformitate cu cerințele prezentei Instrucțiuni.
3. Se abrogă toate instrucțiunile și recomandările anterioare privind întocmirea și prezentarea Raportului privind volumului operațiunilor de casă.
4. Prezenta Instrucțiune se publică în "Monitorul Oficial" al Republicii Moldova și intră în vigoare începînd cu 1 ianuarie 1998.

Președintele

Consiliului de Administrație

al Băncii Naționale a Moldovei

Leonid TALMACI

Chișinău, 26 august 1997

nr.44

Aprobată
prin Hotărîrea Consiliului de Administrație
al Băncii Naționale a Moldovei,
proces-verbal nr.31 din 26 august 1997

INSTRUCȚIUNEA
cu privire la modul întocmirii Raportului privind volumul
operațiunilor de casă la instituțiile financiare din Republica Moldova,
formular nr.01006\1

Notă: În textul Instrucțiunii, cuvintele "asupra volumului" se înlocuiesc cu cuvintele "privind volumul"; sintagmele "Departamentul Statisticii al Republicii Moldova", "Ministerul Comunicațiilor și Informaticii", "Ministerul Securității Naționale" se înlocuiesc, respectiv, cu sintagmele "Biroul Național de Statistică", "Ministerul Dezvoltării Informaționale", "Serviciul de Informații și Securitate" conform Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008, în vigoare 19.08.2008

I. BAZA

Instrucțiunea este elaborată în conformitate cu articolele 11 și 72 din [Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr.548-XII din 21 iulie 1995](#).

II. DISPOZIȚII GENERALE

Raportul privind volumul operațiunilor de casă se întocmește de toate sucursalele și filialele băncilor comerciale și alte instituții financiare, licențiate de Banca Națională a Moldovei în vederea desfășurării activității financiare în conformitate cu [Legea instituțiilor financiare nr.550-XII din 21 iulie 1995](#), care efectuează deservirea de casă a agenților economici și a populației (ulterior instituții financiare).

Instituțiile financiare care efectuează deservirea de casă a agenților economici, clienți ai instituțiilor fără casă, țin la evidență sumele de numerar eliberate și încasate de această clientelă la simbolurile respective ale raportului privind volumul operațiunilor de casă.

Instituțiile financiare fără casă întocmesc raportul privind volumul operațiunilor de casă numai la simbolurile extrabilanțiere, pe care îl expediază instituției financiare corespunzătoare, ce efectuează operațiuni de casă cu clientela lor, pentru a fi inclusă în raport.

[Cap.II modificat prin [Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008](#), în vigoare 19.08.2008]

III. CONȚINUTUL RAPORTULUI

1. Raportul privind volumul operațiunilor de casă (formular nr.01006/1) conține următoarea nomenclatură a simbolurilor.

Articolele venituri și cheltuieli	Nr. simbolurilor noi	Nr. simbolurilor
Încasări		
Încasările de la comercializarea mărfurilor de consum, indiferent de canalul de desfacere	01	02, 03, 13 și 14
Încasările de la transportul de pasageri	02	05, 06
Încasările plăților pentru chirie și servicii comunale	03	08
Încasările de la întreprinderile teatrale	04	09
Încasările de la întreprinderile care prestează alte servicii	05	11 și 14 par
Încasările impozitelor și taxelor	06	12
Încasările pe conturile de depunere ale cetățenilor	07	16
Încasările de la întreprinderile Ministerului Dezvoltării Informaționale	08	17
Restituirea salariilor și a altor plăți similare	09	28
Încasările de la vânzarea valutei străine persoanelor fizice	10	30
Încasările de la vânzarea tuturor tipurilor de hârtii de valoare	11	31
Alte încasări	12	32, 15, 19 și 18
Soldul casei de circulație a Băncii Naționale a Moldovei la începutul perioadei gestionare	16	34
Soldul caselor operaționale ale instituțiilor financiare la începutul perioadei gestionare	17	35
Încasările în numerar în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei din casele operaționale ale instituțiilor financiare	18	36
Încasările în numerar în casele operaționale ale instituțiilor financiare din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și din casele operaționale ale băncilor comerciale	19	37
Transferuri din fondurile de rezervă în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei	20	38
Eliberări		
Eliberări pentru salarii	25	40, 44, 47,

Eliberări pentru burse	26	41
Eliberări pentru alte cheltuieli neincluse în salarii și pentru plăți sociale	27	42
Eliberări pentru achiziționarea produselor agricole	28	46
Eliberări pentru plata pensiilor, indemnizațiilor și despăgubirilor de asigurare	29	50
Eliberări din conturi de depunere ale cetățenilor	30	55
Eliberări pentru cumpărarea valutei străine de la persoane fizice	31	nou
Eliberări de alimentări întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale	32	59
Eliberări pentru plata dividendelor, veniturilor, amortizarea și cumpărarea tuturor tipurilor de hârtii de valoare	33	nou
Eliberări în alte scopuri	34	48, 52, 53, 54
Soldul casei de circulație a Băncii Naționale a Moldovei la sfârșitul perioadei gestionare	40	69
Soldul caselor operaționale ale instituțiilor financiare la sfârșitul perioadei gestionare	41	70
Transferuri de numerar din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în casele operaționale ale instituțiilor financiare	42	71
Remiterea de numerar în monedă națională din casele operaționale ale instituțiilor financiare în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și alte case operaționale ale băncilor comerciale	43	72
Transferuri din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în fondurile de rezervă ale BNM	44	73
Încasări de plăți pentru mărfuri prin cecuri de decontare și transferuri fără numerar	45	74
Încasările prin intermediul întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale:		
a) din comerț	46	75
b) impozitelor și taxelor	47	76
Încasări de plăți fără numerar pentru hârtii de valoare	48	94
Încasări de plăți fără numerar pentru servicii necomerciale	49	95
Încasări de plăți pentru chirie și servicii comunale și alte plăți prin virament din salariul muncitorilor și slujbașilor	50	99
Încasări ale cotizațiilor de membru a organizațiilor obștești prin transfer din salariu	51	83
Transferuri fără numerar pe conturile de depunere ale cetățenilor la instituții financiare:		
a) transferuri de salarii, plăți sociale, cheltuieli neraportate la fondul de salarii și plăți sociale;	52	84, 85
b) transferuri de venituri ale cetățenilor pentru produsele agricole livrate	53	86
c) transferuri de pensii și indemnizații	54	87
d) transferuri de alte sume	55	88
Suma încasărilor din comerț în luna anterioară, trecută la balanța instituției financiare în prima zi lucrătoare a lunii curente	56	89
Eliberările pentru salarii în luna curentă cu termenele pe luna viitoare	57	96

2. La simbolurile 01-44 se reflectă toate operațiunile în numerar efectuate prin casele Băncii Naționale a Moldovei și instituțiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv casierile anexă.

La simbolurile ulterioare, începând cu simbolul 45 al operațiunilor bănești extrabilanțiere se înregistrează date suplimentare, conform conținutului lor economic, necesare pentru analiza operațiunilor în numerar.

3. La distribuirea operațiunilor de casă pe simbolurile raportului a se conduce de următoarele indicații despre conținutul simbolurilor.

Simbolul 01. Încasările de la comercializarea mărfurilor de consum, indiferent de canalul de

desfacere

Încasările de la comercializarea mărfurilor de consum prin decontări în numerar, indiferent de canalele de desfacere (inclusiv vânzarea carburanților și lubrifianților) în corespundere cu Regulamentul Biroului Național de Statistică din 23 mai 1994 nr.16 "Norme metodologice privind evidența volumului operațiilor comerciale cu amănuntul și a stocurilor de mărfuri".

Încasările comerciale ale persoanelor juridice și ale subdiviziunilor lor separate de la vânzarea mărfurilor prin decontări în numerar prin casele lor, pentru care comerțul cu amănuntul nu este activitate de bază.

Simbolul 02. Încasările de la transportul de pasageri

Încasările de numerar de la transportul feroviar, aerian, naval, transportul mărfurilor și de pasageri. Încasările de la deservirea călătorilor, plata pentru lenjerie, serviciile hamalilor, păstrarea bagajului, încărcăturilor și alte servicii legate de transportarea călătorilor și încărcăturilor, de asemenea încasările taxei de asigurare a călătorilor.

Încasările de numerar de la toate tipurile de transport local (inclusiv rutele internaționale), indiferent de subordonarea întreprinderii (inclusiv întreprinderile pentru care prestarea acestor servicii nu este activitatea lor de bază): - încasările de la transportul cu troleibuze, autobuze, microbuze, taxiuri de încărcături, cutere fluviale și bacuri, poduri plutitoare și alte tipuri de transport local. Încasările din vânzarea tichetelor și abonamentelor pentru transportul public.

Simbolul 03. Încasările plăților pentru chirie și servicii comunale

Încasările de numerar pentru chirie, inclusiv plata pentru cămin și servicii comunale (energie electrică, încălzire, gaz, aprovizionare cu apă, canalizare și altele); plăți pentru instalarea și utilizarea telefonului, antenelor colective de televiziune, radioului; încasările de numerar pentru cazare în hoteluri.

Simbolul 04. Încasările de la întreprinderile teatrale

Încasările de numerar de la teatre, cinematografe, saloane video, cluburi, săli de concerte, de conferințe, discoteci, circuri, muzee, expoziții, parcuri de cultură și odihnă, hipodromuri, stadioane, diferite jocuri distractive, inclusiv automate de joc, cazinouri, stații de închiriere a bărcilor și bicicletelor de apă, punctelor de închiriere a instrumentelor muzicale, audio și videoaparaturii, casetelor, precum și de la alte organizații sportive, teatrale, inclusiv de la organizații sindicale pentru măsurile teatrale desfășurate, încasări de la studiouri cinematografice și saloane video cooperatiste.

Simbolul 05. Încasările de la întreprinderile care prestează alte servicii

Încasările de bani în numerar de la atelierele de croitorie, de reparație a obiectelor de uz personal, de reparație a mărfurilor de folosință îndelungată, de construcție și reparație a locuințelor (apartamentelor) și alte servicii cu caracter de producție.

Încasările de bani în numerar de la băi, dușuri, spălătorii, curățătorii chimice, frizerii, ateliere fotografice, legătorii, puncte de închiriere a obiectelor de menire social-culturală, de uz gospodăresc vehiculelor, de la parcurile cu plată a automobilelor și de la garajele cu plată, bazele turistice și de excursii, birouri de informații, policlinici cu plată, de la vânzarea biletelor cu plată și privilegiate la sanatorii și case de odihnă, plățile pentru întreținerea copiilor la grădinițe, creșe, tabere și alte instituții pentru copii, încasările de la instituțiile de tratament, stațiuni balneare și alte organizații pentru acordarea serviciilor suplimentare celor care se odihnesc și care nu au fost incluse în costul biletului; încasări de la punctele de distribuire a produselor lactate pentru copii, plata pentru studii la cursuri cu plată, școli de muzică și alte instituții de învățământ (instituții de învățământ superior, colegii, licee, școli, gimnazii și altele), plata serviciilor pe piață, serviciilor cu caracter juridic, încasările de la instituțiile bancare, de la postul medical de trezire din beție, servicii rituale etc.

Încasările de bani în numerar de la prestarea serviciilor analogice populației de către întreprinderi, pentru care prestarea de servicii nu este activitate de bază.

Simbolul 06. Încasările impozitelor și taxelor

Încasările de bani în numerar a tuturor felurilor de impozite trecute la conturile Bugetului de Stat și bugetelor locale, a tuturor ratelor de asigurare, intrate la conturile instituțiilor, care dispun de licența de desfășurare a activității de asigurare pe teritoriul Republicii Moldova (în afară de taxa de asigurare a călătorilor și bagajului); mijloacelor autoimpunerii, taxei unice pentru comerț cu plată, veniturilor vamale și taxe de stat, amenzilor, taxei pentru eliberarea pașapoartelor, actelor de identitate, pentru viza de reședință, taxei balneare, impozitelor pentru posesorii de autovehicule, altor taxe trecute la buget, de asemenea încasările taxei de către inspecția auto pentru controlul tehnic și înregistrarea automobilelor și altor mijloace de transport.

Simbolul 07. Încasările pe conturile de depunere ale cetățenilor

Încasările de numerar în casele instituțiilor financiare pe conturile de depunere ale cetățenilor.

Simbolul 08. Încasările de la întreprinderile Ministerului Dezvoltării Informaționale

Încasările de la întreprinderile poștale și telegrafice ale Ministerului Dezvoltării Informaționale, independent de sursa de formare a numerarului în casele întreprinderilor.

Simbolul 09. Restituirea salariilor și a altor plăți similare

Încasările banilor în numerar nefolosiți după destinație primiți la Banca Națională a Moldovei și instituțiile financiare din republică de către întreprinderi, instituții, organizații pentru salariu, burse, plăți sociale și alte plăți.

La simbolul dat se raportează de asemenea încasările banilor în numerar de la întreprinderile, instituțiile și unitățile militare ale Ministerului Apărării, Ministerului Afacerilor Interne, Serviciului de Informații și Securitate și ale altor ministere și departamente ale republicii, dacă în foaia de vărsămînt nu este indicată sursa încasărilor de bani.

Simbolul 10. Încasările de la vânzarea valutei străine persoanelor fizice

Încasările de bani în numerar de la vânzarea valutei străine persoanelor fizice, ca rezultat al operațiunilor de schimb.

Simbolul 11. Încasările de la vânzarea tuturor tipurilor de hîrtii de valoare

Încasările de bani în numerar de instituțiile financiare de la vânzarea hîrtilor de valoare de stat și a altor hîrtii de valoare prevăzute de legislația în vigoare.

Simbolul 12. Alte încasări

Toate încasările de bani în numerar care nu au fost înregistrate la alte articole ale încasărilor. În special, la acest simbol se înregistrează: cotizațiile de membru în diferite societăți, fonduri, organizații obștești și benevole, plățile în cooperarea de consum, vărsămintele cetățenilor în diferite fonduri, plățile de achitare a împrumutului și dobînzii aferente de debitorii particulari, încasările de la casele de ajutor reciproc și lombarduri, plățile pentru controlul aparatelor de măsurat, restituirea sumelor de decontare și neutilizate primite de către întreprinderi, organizații, instituții pe cecuri la Banca Națională a Moldovei și instituțiile financiare, inclusiv rambursarea creditelor bugetare neutilizate, încasările de la comercializarea averii fără stăpîn, încasările în fondurile extrabugetare, încasările de la vânzarea populației a averii imobile, plățile cotei de participare la construcție (fără formarea cooperativei).

Plățile sub formă de ajutor financiar temporar, precum și plățile în fondul social.

Încasările pe conturile cooperativelor de locuințe, de construcție a locuințelor, garajelor și ale altor cooperative de construcție pe cotele populației: de participare, de înscriere, speciale. Încasările de bani în numerar pe conturile cetățenilor care desfășoară activitate de antreprenariat fără a fi persoană juridică. Încasări de la vânzarea biletelor de loterie.

Simbolul 16. Soldul casei de circulație a Băncii Naționale a Moldovei la începutul perioadei

gestionare

Soldul de bani în numerar (lei moldovenești) în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei înregistrat la contul bilanțier nr.1011.

Simbolul 17. Soldul caselor operaționale ale instituțiilor financiare la începutul perioadei gestionare

Soldul de bani în numerar în casa operațională a instituțiilor financiare înregistrat la contul bilanțier nr.1001, la începutul lunii gestionare, în casa operațională în afara compartimentului de casă (contul nr.1002), în casele de schimb (contul nr.1003).

Simbolul 18. Încasările în numerar în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei din casele operaționale ale instituțiilor financiare

Încasările excedentului de casă de la instituțiile financiare în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei.

Simbolul 19. Încasările în numerar în casele operaționale ale instituțiilor financiare din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și din casele operaționale ale băncilor comerciale

Încasările în numerar în casele operaționale ale instituțiilor financiare din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei, din casele altor instituții financiare și sucursale subordonate, din casele punctelor de schimb.

Simbolul 20. Transferuri din fondurile de rezervă în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei

Transferurile banilor în numerar din fondurile de rezervă ale Băncii Naționale în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei.

Simbolul 25. Eliberări pentru salarii

Eliberări de numerar pentru plata salariilor în conformitate cu capitolul "Venituri salariale" din Instrucțiunea cu privire la statistica veniturilor salariale ale personalului angajat, aprobată prin Hotărârea Biroului Național de Statistică din 27 iunie 1996 nr.38.

Eliberări de numerar unităților militare și instituțiilor Ministerului Apărării, Ministerului Afacerilor Interne, Serviciului de Informații și Securitate și altor departamente care, conform activității lor nu descifrează destinația specială a sumelor primite.

Simbolul 26. Eliberări pentru burse

Eliberări de numerar pentru plata bursei studenților instituțiilor de învățământ superior, elevilor de la colegii și alte instituții de învățământ (inclusiv școli profesionale, licee ș.a.) indiferent de subordonarea lor.

Simbolul 27. Eliberări pentru alte cheltuieli neincluse în salarii și pentru plăți sociale

Eliberări de numerar pentru alte cheltuieli în conformitate cu capitolul 2 "Plăți și cheltuieli neincluse la stabilirea retribuției" din Instrucțiunea cu privire la statistica veniturilor salariale ale personalului angajat, cu excepția indemnizațiilor de asigurare socială și altor plăți din fondul asigurării sociale, fondul de pensii și alte fonduri extrabugetare, care se țin la evidență la simbolul 29 "Eliberări pentru plata pensiilor, indemnizațiilor și despăgubirilor de asigurare".

La acest simbol se includ cheltuielile de deplasare.

Simbolul 28. Eliberări pentru achiziționarea produselor agricole

Eliberări de numerar pentru achiziționarea produselor agricole și a materiei prime de la populație de către întreprinderi și organizații comerciale, de achiziționare și de altă natură, al căror statut (certificat) prevede efectuarea acestor achiziții; achiziții de pe piață (de la persoane particulare) a produselor agricole de către întreprinderi de alimentație publică, sanatorii, case de odihnă, spitale instituții preșcolare ș.a. pentru necesități proprii.

Simbolul 29. Eliberări pentru plata pensiilor, indemnizațiilor și despăgubirilor de asigurare

Eliberări de numerar pentru plata tuturor tipurilor de pensii, indemnizații, despăgubiri de asigurare și alte plăți efectuate din fondurile asigurării sociale, de pensii și alte fonduri extrabugetare.

Simbolul 30. Eliberări din conturi de depunere ale cetățenilor

Eliberări de numerar din contul de depunere ale cetățenilor la instituții financiare, inclusiv eliberări din conturi valutare în lei și aplicând cartele de plastic.

Simbolul 31. Eliberări pentru cumpărarea valutei străine de la persoane fizice

Eliberări de numerar pentru cumpărarea valutei străine de la persoane fizice, ca rezultat al operațiunilor valutare.

Simbolul 32. Eliberări de alimentări întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale

Eliberări de numerar întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale în vederea alimentării cu bani în numerar.

Simbolul 33. Eliberări pentru plata dividendelor, veniturilor, amortizarea și cumpărarea tuturor tipurilor de hârtii de valoare

Eliberări de numerar pentru plata dividendelor, veniturilor, amortizarea și cumpărarea de către instituții financiare a tuturor tipurilor de hârtii de valoare.

Simbolul 34. Eliberări în alte scopuri

Toate eliberările neoperante pe alte articole de cheltuieli. În special, la acest simbol se reflectă eliberări:

- punctelor și magazinelor de achiziționare pentru procurarea obiectelor, metalelor și pietrelor prețioase, magazinelor de consignație și comerciale pentru plăți comitenților; organizațiilor de cultură pentru procurarea operelor de artă și anticariat; pentru achiziționarea deșeurilor de materie primă, metalului uzat și articolelor rudimentar-meșteșugărești, pentru procurarea recipientelor de sticlă de la populație; pentru plăți donatorilor, pentru restituirea impozitelor, cotelor și taxelor de participare la construcția de locuințe (fără constituirea cooperativei) și alte plăți; restituirea în fondul social a ajutorului provizoriu financiar și a taxelor, eliberări de pe conturi de depozit ale judecătoriilor populare în cazurile în care pe cecuri nu este arătată destinația specială;

- pentru plata adaosurilor și diurnelor specialiștilor străini, eliberări pentru plata tarifelor de transportări feroviare ș.a., cheltuieli de poștă și telegraf, arenda încăperilor, transportului auto de la diverse persoane;

- pentru plata cheltuielilor de cancelarie și alte cheltuieli de gospodărire;

- eliberări de mijloace pentru operațiuni efectuate la lombarde;

- eliberări de împrumuturi în numerar antreprenorilor individuali întreprinzătorilor individuali (cetățenilor antrenați în activitatea de antreprenoriat fără a constitui persoană juridică).

Simbolul 40. Soldul casei de circulație a Băncii Naționale a Moldovei la sfârșitul perioadei gestionare

Soldul de bani în numerar (lei moldovenești) în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei înregistrat la contul bilanțieri nr.1011.

Simbolul 41. Soldul caselor operaționale ale instituțiilor financiare la sfârșitul perioadei gestionare

Soldul de bani în numerar (lei moldovenești) în case ale instituțiilor financiare înregistrat la conturile nr.1001, 1002 și 1003 la sfârșitul perioadei gestionare.

Simbolul 42. Remiterea de numerar din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în casa

operațională a instituțiilor financiare

Sume de alimentări în valută națională expediate de Banca Națională a Moldovei caselor operaționale ale instituțiilor financiare.

Simbolul 43. Remiterea de numerar în monedă națională din casele operaționale ale instituțiilor financiare în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și alte case operaționale ale băncilor comerciale

Sume de bani în numerar (în valută națională), expediate din casa operațională a instituțiilor financiare în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și alte case operaționale ale băncilor comerciale, filialelor și punctelor de schimb.

Simbolul 44. Transferuri din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în fondurile de rezervă ale Băncii Naționale a Moldovei

Transferuri de bani în numerar din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în fondurile de rezervă.

Simbolul 45. Încasări de plăți pentru mărfuri prin cecuri de decontare și transferuri fără numerar

Sume ale cecurilor de decontare încasate de la întreprinderi comerciale și de altă natură, utilizate de populație la decontări pentru mărfuri; sume ale transferurilor de bani fără numerar pentru plata mărfurilor industriale procurate la ordinul depunătorilor de pe conturile lor de depunere la instituții financiare aplicând cartele de plastic.

Evidența cecurilor de decontare încasate la instituții financiare se ține în baza borderourilor însoțitoare de la gențile de încasare, precum și a borderourilor de cecuri prezentate de către organizații comerciale și de altă natură la instituții financiare.

Evidența transferurilor fără numerar de pe conturile de depunere ale cetățenilor se ține la instituțiile financiare unde se află contul depunătorilor în baza dispozițiilor de plată ale instituțiilor financiare pentru virarea sumelor trecute la scăderi de pe conturile depunătorilor, a ordinelor memoriale sau avizelor instituțiilor financiare.

Simbolul 46. Încasări din comerț prin intermediul întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale

Încasări din comerț și încasări pentru publicații abonate, transferate pe conturile instituțiilor financiare prin intermediul întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale. Aceste sume se țin la evidență în borderoul cumulativ în baza dispozițiilor de plată sau a dispozițiilor de plată centralizate ale întreprinderilor de comunicații și informatică, anexate la extrase de pe conturi ale beneficiarilor.

Simbolul 47. Încasări de impozite și taxe prin intermediul întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale

Încasări de impozite și taxe prin intermediul întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale în baza înregistrării datelor din borderourile însoțitoare transmise instituțiilor financiare de către întreprinderile Ministerului Dezvoltării Informaționale pe lângă dispoziții de plată sau dispoziții de plată centralizatoare împreună cu mandatul poștal.

Simbolul 48. Încasări de plăți fără numerar pentru hîrtii de valoare

Încasări fără numerar de la persoane fizice la ordinul depunătorilor de pe conturile lor de depunere pentru plata hîrtilor de valoare de toate tipurile.

Simbolul 49. Încasări de plăți fără numerar pentru serviciile necomerciale

Încasări fără numerar de la persoane fizice în baza cecurilor de decontare, a cecurilor din carnetele de cecuri la ordinul depunătorilor de pe conturile lor de depunere la instituții financiare pentru serviciile prestate de întreprinderile de deservire socială, transportul feroviar, fluvial și aerian, precum și pentru

valuta străină vîndută, deservirea și transportul turiștilor și pentru alte servicii necomerciale.

Simbolul 50. Încasări de plăți pentru chirie, servicii comunale și alte tipuri de plăți prin virament din salariul muncitorilor și slujbașilor

Plăți pentru chirie, servicii comunale și de altă natură efectuate prin virament din salariu. Evidența acestor sume se ține în baza dispozițiilor de plată ale întreprinderilor, organizațiilor și instituțiilor indiferent de forma lor de organizare juridică (acolo unde se află contul lor) pentru transferul de plăți pentru serviciile menționate.

Simbolul 51. Încasări ale cotizațiilor de membru al organizațiilor obștești prin transfer din salarii
Suma cotizațiilor de membru al organizațiilor obștești achitată fără numerar din salarii.

Simbolurile 52-55. Transferuri fără numerar pe conturile de depunere ale cetățenilor la instituții financiare:

Simbolul 52. Transferuri de salarii, plăți sociale, cheltuieli neraportate la fondul de salarii și plăți sociale

Simbolul 53. Transferuri de venituri ale cetățenilor pentru produsele agricole livrate

Simbolul 54. Transferuri de pensii și indemnizații

Simbolul 55. Transferuri de alte sume

Instituțiile financiare, unde sînt deschise conturi de depunere ale cetățenilor, țin evidența extrasistematică a transferurilor fără numerar pe conturile lor a veniturilor bănești în cadrul simbolurilor arătate (52-55) și datele totalizatoare pe lună le reflectă în darea de seamă, formular nr.01006.

Simbolul 56. Suma încasărilor din comerț în luna anterioară, trecută la balanța instituției financiare în prima zi lucrătoare a lunii curente

Suma încasărilor din comerț în luna anterioară, trecută la balanța instituției financiare în prima zi lucrătoare a lunii curente (datele se completează o dată pe lună).

În cazurile în care luna începe cu o zi nelucrătoare la simbolul 56 nu se înregistrează tot venitul trecut la balanța instituției financiare în prima zi lucrătoare a lunii, ci doar acea parte, care a fost primită în ultima zi (ultimele zile) a lunii anterioare. În aceste cazuri, cuantumul sumei încasate, ce a trecut din luna trecută, se repartizează la organizații comerciale deservite de încasatori în baza borderourilor însoțitoare ale genților de încasare pentru zilele respective, iar pentru celelalte organizații comerciale, în baza datelor întreprinderilor comerciale din foile de vărsămînt în numerar despre suma încasată din comerț în ultima zi (ultimele zile) s lunii trecute. În cazul lipsei datelor concrete ale organizațiilor comerciale privind suma venitului obținut din comerț în ultima zi (ultimele zile) a lunii anterioare, instituțiile financiare repartizează această sumă, efectuînd calculul în funcție de numărul de zile pentru care a intrat această sumă.

Simbolul 57. Eliberări pentru salarii în luna curentă cu termenele pe luna viitoare

Sume de numerar eliberate în luna curentă pentru salarii cu termenele în luna următoare.

IV. ÎNTOCMIREA RAPORTULUI ÎN INSTITUȚIILE FINANCIARE

1. Raportul (formularul nr.01006/1) se întocmește de lucrători-contabili. Instituțiile financiare care efectuează deservirea de casă a întreprinderilor, organizațiilor, instituțiilor și a populației prezintă raportul privind volumul operațiunilor de casă cu includerea datelor privind circulația banilor în numerar ale caselor de circulație în afara compartimentului de casă, punctelor de schimb, aflate la balanța instituțiilor băncilor, precum și a datelor instituțiilor financiare fără casă la simboluri extrabilanțiere.

Formularul 01006/1 sub raportul circulației banilor în numerar, care trec prin casele instituțiilor (simboluri 01-34), se întocmește după datele evidenței contabile a încasărilor și eliberărilor de bani în numerar care se ține în jurnalele de casă indicînd simbolurile în baza foilor de vărsămînt, cecurilor, ordinelor de încasare și de plată, altor documente.

Simbolurile dării de seamă privind volumul operațiunilor de casă pe venituri se determină după sursa de constituire a mijloacelor bănești arătată în fiecare document de încasare, cum ar fi, spre exemplu, încasările din comerț, chiria, mijloacele bănești neutilizate primite la instituții ale băncilor pentru plata salariilor ș.a. Întreprinderile, organizațiile și instituțiile avînd încasări din diferite surse arată suma încasărilor pe fiecare sursă.

Simbolurile raportului în compartimentul "Eliberări" se determină după destinația specială a sumelor bănești primite la bancă, arătată de clienți pe versoul cecurilor bănești.

Pentru întocmirea raportului privind volumul operațiunilor de casă trecute prin casele instituțiilor financiare lucrătorul contabilității completează borderoul cumulativ al evidenței operațiunilor de casă după nomenclatura formularului 01006/1. Acest borderou se completează zilnic după datele grupării înscrierilor în jurnalele de casă pe venituri și cheltuieli în cadrul simbolurilor raportului.

Înscrierile în borderoul cumulativ se efectuează în mii lei, iar la instituțiile financiare cu un volum mic al operațiunilor de casă - în lei. Totalurile generale ale încasărilor și eliberărilor pe zi, cu simbolurile 01-12 și 25-34, exceptînd soldurile casei reflectate la simbolurile 16 (17) și 40 (41), trebuie să corespundă cu totalurile operațiunilor de debit și credit ale contului bilanțier nr.1011 (1001) "Casa" din jurnalul contabil (totalizarea operațiunilor) al instituției financiare.

2. Încasările și plățile de bani în numerar prin casele operaționale în afara compartimentului de casă, instituțiile financiare le înregistrează într-un borderou separat preventiv, în care înregistrările se efectuează la ziua recepționării rapoartelor de la aceste case.

3. Evidența încasărilor pe simbolurile 46, 47 se ține la instituțiile financiare unde se află contul organizației beneficiare de către referenți responsabili care gestionează conturile întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale pe operațiuni de transfer, sau la latitudinea conducătorului instituției băncii, de către referenți responsabili care gestionează conturile organizațiilor comerciale, bugetar, de asigurare și altele.

4. La finele perioadei gestionare, pentru volumul operațiilor trecute prin casele instituțiilor financiare în vederea întocmirii raportului (formularul 01006/1) în borderoul cumulativ se deduc totaluri generale ale rotațiilor de casă pe lună la fiecare simbol al încasărilor și eliberărilor. Soldurile zilnice ale casei pe simbolurile 16 (17) și 40 (41) nu se sumează. Pe simbolul 16 (17) în coloana de totalizare pe lună se înregistrează soldul casei din prima coloană a borderoului, adică la data de întîi a lunii gestionare, iar pe simbolul 40 (41) soldul casei la data de întîi a lunii ulterioare din ultima coloană a borderoului.

5. Totalurile rotațiilor pe încasări (simbolurile 01-12) și eliberări (simbolurile 25-34) în borderoul cumulativ lunar, exceptînd sumele simbolurilor 16 (17) și 40 (41) se verifică de contabilul șef al instituției financiare cu totalurile operațiilor de debit și credit corespunzător pentru aceeași perioadă pe conturile bilanțiere nr.(1001) 1011 "Casa".

La instituțiile financiare cu fonduri de rezervă datele arătate la simbolul 20 trebuie să corespundă cu totalul coloanei "Transferat în casa operațională" raportat la cheltuieli în registrul fondurilor de rezervă, iar datele arătate la simbolul 44 - cu totalul coloanei "Transferat din casa operațională" raportat la venituri în același registru.

6. După verificarea borderourilor cumulative datele din acestea pentru întocmirea raportului privind volumul operațiunilor de casă pe lună se transferă în tabela dinamicii indicilor (formularul 01006/1). Preliminar se sumează indicii în borderoul operațiunilor de casă ale instituțiilor financiare, borderoul operațiunilor de casă ale caselor operaționale în afara compartimentului de casă, al punctelor de schimb și acestor organizații fără casă pe simboluri extrabilanțiere. Totalurile se transferă în tabelă, (formularul 01006/1) în mii lei, suma bilanțului din tabela dinamicii trebuie să corespundă cu suma bilanțului coloanei "total" a borderoului cumulativ.

7. În tabela dinamicii indicilor, (formularul 01006/1) se deduc totalurile pe venituri și eliberări prevăzute de formular, totalurile particulare, pe simboluri separate, bilanțul și totalurile de control.

Datele simbolurilor 16-20 și 40-44 nu se includ în totalurile încasărilor și eliberărilor.

Încasările de la întreprinderile Ministerului Dezvoltării Informaționale și alimentările eliberate lor pe simbolurile 08 și 32 se înregistrează în tabela dinamicii indicilor desfășurat, la fel cum sînt înregistrate în borderoul cumulativ.

8. Raportul privind volumul operațiunilor de casă lunar se întocmește de lucrătorul contabilității după datele borderoului cumulativ al evidenței operațiunilor de casă în baza tabelii dinamicii indicilor (formularul 01006/1).

Datele raportului împreună cu borderoul cumulativ se verifică de către contabilul șef al instituției financiare.

9. Răspunderea pentru calitatea și oportunitatea prezentării raportului privind volumul operațiunilor de casă se pune în sarcina conducătorilor și contabililor șefi ai instituțiilor financiare.

10. În cazul neprezentării în termen sau refuzul de a prezenta raportul privind volumul operațiunilor de casă de către instituția financiară va fi calificat ca încălcare prevăzută în Legea instituțiilor financiare, ce va atrage aplicarea măsurilor prevăzute de Lege (art.38 alin.1 d).

V. ÎNTOCMIREA TABELII CENTRALIZATOARE LA BANCA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI

11. Raportul privind volumul operațiunilor de casă la instituțiile financiare se prezintă Băncii Naționale a Moldovei, unde se verifică existența informațiilor și totalurilor necesare.

Verificarea datelor instituțiilor financiare se efectuează în ordinea următoare:

- soldul casei de circulație (operaționale) la începutul perioadei gestionare pe simbolul 16 (17) în tabela dinamicii indicilor la venituri se confruntă cu soldul casei de circulație (operaționale) la finele perioadei gestionare anterioare pe simbolul 40 (41) pe cheltuieli la data gestionară anterioară;

- la toate simbolurile încasărilor și eliberărilor se efectuează controlul logic prin confruntarea indicilor cu datele lunilor anterioare. Dacă indicii pe unele simboluri trezesc îndoială, ei se precizează în mod operativ la instituțiile financiare;

- indicii pe fondurile de rezervă la simbolurile 20 (cont bilanțier nr.3011) și 44 (cont bilanțier nr.3012) se confruntă cu totalurile lunare din registrul fondurilor de rezervă. În cazul unor necoincidențe se cere precizarea raportului. Datele controlate ale raportului despre volumul operațiunilor de casă lunare se înscriu în tabelul dinamicii indicilor pe fiecare instituție financiară aparte. În baza tabelilor dinamicii se completează tabela de lucru despre încasări, eliberări și indici extrabilanțieri pentru întocmirea totalului pe republică.

Raportul se prezintă în formă electronică, în conformitate cu Instrucțiunea privind modul de prezentare de către bănci a rapoartelor în formă electronică la Banca Națională a Moldovei (aprobată prin [hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.132 din 17 iulie 2008](#)).

[Cap.V modificat prin [Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008](#), în vigoare 01.11.2008]

[Cap.V modificat prin [Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008](#), în vigoare 19.08.2008]

VI. RAPORTĂRILE

Lunar pînă la data de 5 a lunii următoare după perioada gestionară băncile comerciale pe acțiuni și instituțiile financiare prezintă Băncii Naționale raportul privind volumul operațiunilor de casă la instituțiile financiare din Republica Moldova conform formularului 01006/1 (anexa nr.1).

În cazul în care data de 5 este zi nelucrătoare, raportul se prezintă cel tîrziu în ultima zi lucrătoare premergătoare datei de 5.

Remiterea raportului Băncii Naționale se efectuează:

- sub formă de fișier prin poștă electronică sau suport magnetic (dischetă) conform Suplimentului la "Regulile de prezentare a dărilor de seamă BNM", scr.nr.2500/23 din 30.05.94:

- pe suport hîrtie conform cerințelor regulamentului.

[Cap.VI modificat prin [Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008](#), în vigoare 19.08.2008]

VII. DISPOZIȚII FINALE

Prezenta Instrucțiune intră în vigoare la data de 1 ianuarie 1998.

La data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni se abrogă toate recomandările anterioare privind întocmirea și prezentarea raportului privind volumul operațiunilor de casă.

--

Codul băncii

Codul machetei	Periodicitatea	Tipul formular.	Nr.
	2		

Se prezintă lunar pînă la data de 5 a următoare după perioada gestională

denumirea băncii

RAPORT
privind rulajul de casă al băncii pentru luna _____ 199__

(002 -

Nr. comp.	Articolele venituri și cheltuieli	Nr. simbolurilor
A	B	C
1.	Încasări	
	Încasările de la comercializarea mărfurilor de consum, indiferent de canalul de desfacere	01
	Încasările de la transportul de pasageri	02
	Încasările plăților pentru chirie și servicii comunale	03
	Încasările de la întreprinderile teatrale	04
	Încasările de la întreprinderile care prestează alte servicii	05
	Încasările impozitelor și taxelor	06
	Încasările pe conturile de depunere ale cetățenilor	07
	Încasările de la întreprinderile Ministerului Dezvoltării Informaționale	08
	Restituirea salariilor și a altor plăți similare	09
	Încasările de la vânzarea valutei străine persoanelor fizice	10
	Încasările de la vânzarea tuturor tipurilor de hîrtii de valoare	11
	Alte încasări	12
	Total încasări - simbolurile 01 - 12	99
	Soldul casei de circulație a Băncii Naționale a Moldovei la începutul perioadei gestionare	16
	Soldul caselor operaționale ale instituțiilor financiare la începutul perioadei gestionare	17
	Încasările în numerar în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei din casele operaționale ale instituțiilor financiare	18
	Încasările în numerar în casele operaționale ale instituțiilor financiare din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și din casele operaționale ale băncilor comerciale	19
	Transferuri din fondurile de rezervă în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei	20
	Balanța (total pe simbolurile 01-20 = total 25-44)	999
2	Eliberări	
	Eliberări pentru salarii	25
	Eliberări pentru burse	26
	Eliberări pentru alte cheltuieli neincluse în salarii și pentru plăți sociale	27
	Eliberări pentru achiziționarea produselor agricole	28
	Eliberări pentru plata pensiilor, indemnizațiilor și despăgubirilor de asigurare	29
	Eliberări din conturi de depunere ale cetățenilor	30

	Eliberări pentru cumpărarea valutei străine de la persoane fizice	31
	Eliberări de alimentări întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informționale	32
	Eliberări pentru plata dividendelor, veniturilor, amortizarea și cumpărarea tuturor tipurilor de hîrtii de valoare	33
	Eliberări în alte scopuri	34
	Total eliberări - simbolurile 25 - 34	99
	Soldul casei de circulație a Băncii Naționale a Moldovei la sfîrșitul perioadei gestionare	40
	Soldul caselor operaționale ale instituțiilor financiare la sfîrșitul perioadei gestionare	41
	Transferuri de numerar din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în casele operaționale ale instituțiilor financiare	42
	Remiterea de numerar în monedă națională din casele operaționale ale instituțiilor financiare în casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei și alte case operaționale ale băncilor comerciale	43
	Transferuri din casa de circulație a Băncii Naționale a Moldovei în fondurile de rezervă ale BNM	44
	Balanța (total pe simbolurile 25-44 = total 01-20)	999
3.	Indicii extrabilanțieri	
	Încasări de plăți pentru mărfuri prin cecuri de decontare și transferuri fără numerar	45
	Încasările prin intermediul întreprinderilor Ministerului Dezvoltării Informaționale:	
	a) din comerț	46
	b) impozitelor și taxelor	47
	Încasări de plăți fără numerar pentru hîrtii de valoare	48
	Încasări de plăți fără numerar pentru servicii necomerciale	49
	Încasări de plăți pentru chirie și servicii comunale și alte plăți prin virament din salariul muncitorilor și slujbașilor	50
	Încasări ale cotizațiilor de membru a organizațiilor obștești prin transfer din salarii	51
	Transferuri fără numerar pe conturile de depunere ale cetățenilor la instituții financiare:	
	a) transferuri de salarii, plăți sociale, cheltuieli neraportate la fondul de salarii și plăți sociale;	52
	b) transferuri de venituri ale cetățenilor pentru produsele agricole livrate	53
	c) transferuri de pensii și indemnizații	54
	d) transferuri de alte sume	55
	Suma încasărilor din comerț în luna anterioară, trecută la balanța instituției financiare în prima zi lucrătoare a lunii curente	56
	Eliberările pentru salarii în luna curentă cu termenele pe luna viitoare	57
	Totalul aritmetic de control al simbolurilor 45-57	99

Data întocmirii " ____ " _____ 199 ____

Executorul și numărul telefonului _____

[Anexa modificată prin [Hot.BNM nr.133 din 17.07.2008](#), în vigoare 01.11.2008]