

## **PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII OBIECTELOR DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ ÎN INSTITUȚIILE PUBLICE**

**Conf. univ. dr. Mihail NANI, ASEM  
Lect. sup. Rita LUNGU, USC**

*Les objets de petite valeur et de courte durée ont une importance particulière dans le procès de l'activité des institutions publiques, Ils sont utilisés dans de buts administratifs, didactiques, culturels, militaires etc. Par le compte de résultat on assure l'entrée des objets de petite valeur et de courte durée, le maintien, l'utilisation et la cassation ainsi que l'assurance et l'intégrité de ceux-ci.*

**Cuvinte-cheie:** *obiecte de mică valoare și scurtă durată, fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată, intrarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, casarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, lipsurile obiectelor de mică valoare și scurtă durată, plusurile obiectelor de mică valoare și scurtă durată.*

**JEL: M-41**

### **Introducere**

În procesul activității lor, instituțiile publice utilizează un volum considerabil de obiecte de mică valoare și scurtă durată. Contabilizarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată în instituțiile publice asigură utilizarea lor corectă și eficientă, precum și integritatea acestora.

### **Rezultate și discuții**

Se consideră obiecte de mică valoare și scurtă durată obiectele care au o valoare mai mică de 6000 lei unitatea, indiferent de durata lor de funcționare. Drept exemple de obiecte de mică valoare și scurtă durată pot fi menționate: mese, scaune, bănci, căldări, vesela de la cantină, aspiratoare, televizoare, frigidere, combine muzicale, șurubelnițe etc.

De asemenea, se consideră obiecte de mică valoare și scurtă durată obiectele cu valoarea mai mare de 6000 lei unitatea și cu termenul de utilizare mai mic de un an. La fel, se includ în categoria obiectelor de mică valoare și scurtă durată indiferent de valoare și durata de utilizare uneltele de pescuit, îmbrăcămintea și încălțăminte specială, uniforme din unitățile armatei, poliției etc.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată pot intra în patrimoniul instituției publice prin următoarele căi:

- prin dotare de către stat la înființarea instituției;
- prin achiziție de la furnizori;
- cu titlu gratuit de la sponsori;
- prin transfer de la instituția ierarhic superioară.

Modalitatea de achiziționare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este reglementată de:

- Legea privind achizițiile publice nr. 96-XVI din 13.04.2007;
- Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică nr. 148 din 14.02.2008.

În cazul când obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt primite de la furnizor de către un angajat al instituției publice, pe numele angajatului, se eliberează în contabilitatea instituției publice Delegația pentru ridicarea valorilor în mărfuri și materiale, conform prevederilor Instrucțiunii cu privire la eliberarea delegațiilor pentru ridicarea valorilor în mărfuri și materiale nr. 294 din 17.03.1998.

La eliberarea Delegației pentru ridicarea valorilor în mărfuri și materiale angajatului contabilitatea instituției publice o înregistrează în Registrul de evidență a delegațiilor.

Termenul de valabilitate a delegației se stabilește în funcție de posibilitățile existente pentru primirea și transportarea bunurilor în cauză, conform contractului, de cel mult 15 zile.

Delegația pentru ridicarea valorilor în mărfuri și materiale se prezintă furnizorului la livrarea bunurilor și servește drept justificare pentru ridicarea bunurilor de la furnizor de către angajatul instituției publice delegat în acest scop.

Persoana, căreia i s-a înmănat delegația pentru ridicarea valorilor în mărfuri și materiale, este obligată să prezinte în contabilitatea instituției publice cel târziu în ziua următoare după primirea bunurilor, documentele primare (factură fiscală, factură), care justifică primirea bunurilor de la furnizor și predarea acestora la depozit gestionarului respectiv.

În registrul de evidență a delegațiilor, în rubrica „Mențiuni despre îndeplinirea dispozițiilor”, se înregistrează numărul, seria și data facturii fiscale/facturii prezentate de către angajatul respectiv.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată intrate în patrimoniul instituției sunt depozitate la magazie sub răspunderea gestionarului care ține evidență operativă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în Registrul de evidență a materialelor la depozit forma M-17. Evidența operativă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este organizată analogic evidenței materialelor.

Eliberarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată de la depozit în folosință se efectuează în baza documentului Factură (cerere) forma nr. 434. Este interzisă eliberarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată pe bază de dispoziție verbală a conducătorului/adjunctului instituției publice sau altor persoane.

La sfârșitul lunii/trimestrului, magazinerul prezintă în contabilitate Darea de seamă privind mișcarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată la depozit în care se indică:

- denumirea OMVSD;
- valoarea;
- soldul inițial în expresie cantitativă;
- intrarea, ieșirea;
- soldul final în expresie cantitativă.

Pentru evidența sintetică a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este destinat contul de activ 07 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, care se divizează în următoarele subconturi:

- 070 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată la depozit”
- 071 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în folosință”
- 072 „Lenjerie, accesorii de pat, îmbrăcămintea și încălțăminte aflate la depozit”
- 073 „Lenjerie, accesorii de pat, îmbrăcămintea și încălțăminte în folosință”.

În debit, se înregistrează intrarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, iar în credit – casarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, transmiterea cu titlu gratuit a obiectelor de mică valoare și scurtă durată altor instituții publice, lipsurile de obiectelor de mică valoare și scurtă durată. Soldul debitor reflectă valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată aflate în patrimoniul instituției.

Odată cu intrarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată în patrimoniul instituției, se formează fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată încadrat cu contul de pasiv 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”. În credit, se reflectă intrarea obiectelor de mică valoare și

scurtă durată. În debit – casarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, lipsurile de obiecte de mică valoare și scurtă durată. Soldul creditor reflectă valoarea fondului obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

În bilanțul contabil permanent, se respectă egalitatea dintre valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată din activul bilanțului contabil și fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată din pasivul bilanțului contabil.

Operațiunile privind achiziționarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt contabilizate în nota de contabilitate 6, iar casarea, eliberarea de la depozit și lipsurile de obiecte de mică valoare și scurtă durată – în nota de contabilitate 10 – borderou cumulativ privind scoaterea din uz și deplasarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Evidența analitică a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este organizată în Registrul evidenței cantitativ-valorice a materialelor forma nr. 296.

Tranzacții:

Exemplu: valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată achiziționate de la furnizor în baza Facturii fiscale:

Debit contul 070 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată la depozit	– 5880 lei
Credit contul 178 „Decontări cu diferiți debitori și creditori”	– 5880 lei

Concomitent, se formează fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată:

Debit contul 200 „Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției”, articolul 113.03	– 5880 lei
Credit contul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”	– 5880 lei

Exemplu: valoarea frigiderului și accesoriilor de pat primite cu titlu gratuit de la sponsori în baza Procesului-verbal de predare-primire a bunurilor donate și a facturii.

Debit contul 070 „Obiectele de mică valoare și scurtă durată la depozit”	– 5200 lei
Debit contul 072 „Lenjerie, accesorii de pat, îmbrăcămintea și încălțăminte aflate la depozit”	– 7400 lei
Credit contul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”	– 12600 lei

Exemplu: obiectele de mică valoare și scurtă durată cu valoarea mai mică de 20 lei unitatea predate de la depozit în folosință:

Debit contul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”	– 19,40 lei
Credit contul 070 „Obiectele de mică valoare și scurtă durată la depozit”	– 19,40 lei

Evidența acestor obiecte de mică valoare și scurtă durată se ține de către persoanele cu funcții de răspundere în registrele de evidență operativă (cantitativă) a circulației obiectelor de mică valoare și scurtă durată f.nr.412, sau în registrul de evidență a materialelor la depozit f.M-17. Lucrătorii contabilității confruntă periodic existența reală a acestor obiecte cu înscrierile din registrele f.nr.412 sau f.M-17.

Exemplu: obiectele de mică valoare și scurtă durată cu valoarea mai mare de 20 lei unitatea eliberate de la depozit în folosință în baza Facturii (cerere):

Debit contul 071 „Obiectele de mică valoare și scurtă durată în folosință”	– 3450 lei
Credit contul 070 „Obiectele de mică valoare și scurtă durată la depozit”	– 3450 lei

În instituțiile publice, nu se calculează uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Exemplu: casarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată în baza Procesului-verbal de casare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Debit contul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”	– 15500 lei
Credit contul 071 „Obiectele de mică valoare și scurtă durată în folosință”	– 5700 lei
Credit contul 073 „Lenjerie, accesorii de pat, îmbrăcămintea și încălțăminte în folosință”	– 9800 lei

În cazul obținerii fierului uzat, cârpelor din casarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată se contabilizează valoarea materialelor obținute:

Debit contul 063 „Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou”	– 170 lei
Credit contul 400 „Venituri din mijloace speciale”	– 170 lei

Pentru casarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, nu este necesară autorizația instituției ierarhic superioare.

Exemplu: obiectele de mică valoare și scurtă durată constatate lipsă la inventariere, imputată persoanei culpabile:

Debit contul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”	– 4200 lei
Credit contul 070 „OMVSD la depozit”	– 4200 lei
Concomitent, se contabilizează imputarea lipsei persoanei culpabile:	
Debit contul 170 „Decontări privind manco”	– 4200 lei
Credit contul 173 „Decontări privind plățile la buget”	– 4200 lei
Exemplu: accesoriile de pat constatate plusuri la inventariere:	
Debit contul 072 „Lenjerie, accesorii de pat îmbrăcăminte și încălțăminte la depozit”	– 1200 lei
Credit contul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată”	– 1200 lei

### **Concluzii**

Contabilitatea obiectelor de mică valoare și scurtă durată are un rol important în asigurarea integrității acestora. Prin sistemul de evidență contabilă, se asigură intrarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, păstrarea, utilizarea și casarea acestora conform prevederilor legale. De asemenea, se asigură concordanța dintre evidența obiectelor de mică valoare și scurtă durată la depozit de către gestionari și datele din evidența analitică a obiectelor de mică valoare și scurtă durată din contabilitate.

### **Bibliografie:**

1. Legea privind achizițiile publice nr. 96-XVI din 13.04.2007: Monitorul oficial al Republicii Moldova nr. 107-111 din 27.07.2007.
2. Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.148 din 14.02.2008: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 37-39 din 22.02.2008.
3. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.166-169 din 10.08.2012.
4. Instrucțiunea cu privire la eliberarea delegațiilor pentru ridicarea valorilor în mărfuri și materiale, aprobată prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 294 din 17.03.1998: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 30-33 din 09.04.1998.
5. Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice, aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 93 din 19.07. 2010: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 135-137 din 3.08.2010.