



**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE
DIN MOLDOVA**



COLEGIUL NAȚIONAL DE COMERȚ AL ASEM

Tatiana BRAGA

CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR PUBLICE

PENTRU ÎNVĂȚĂMÂNTUL PROFESIONAL TEHNIC

SUPORT PRACTICO-APLICATIV



CHIȘINĂU, 2024

CZU 657.1(075.32)

B 76

Suportul practico-aplicativ la disciplina „Contabilitatea instituțiilor publice” pentru învățământul profesional tehnic a fost recomandat și aprobat spre publicare la ședința Consiliului metodic-științific al Colegiului Național de Comerț al ASEM (proces-verbal nr. 5 din 24 ianuarie 2024).

DESCRIEREA CIP A CAMEREI NAȚIONALE A CĂRȚII DIN REPUBLICA MOLDOVA

Braga, Tatiana.

Suport practico-aplicativ la unitatea de curs Contabilitatea instituțiilor publice pentru învățământul profesional tehnic / Braga Tatiana ; Academia de Studii Economice din Moldova, Colegiul Național de Comerț al ASEM. – Chișinău : [SEP ASEM], 2024. – 108 p.

Referințe bibliogr.: p. 71 (13 tit.). – În red. aut. – 60 ex.

ISBN 978-9975-167-42-0.

657.1(075.32)

B 76

ISBN 978-9975-167-42-0.

© Autor: **BRAGA Tatiana**,
profesoară de discipline economice,
grad didactic doi
© **SEP al ASEM, 2023**

© 2023. Autorul lucrării. Toate drepturile rezervate. Reproducerea integrală sau parțială a textului, prin orice mijloace, fără acordul autorului și al SEP al ASEM, este interzisă și se pedepsește conform legii.

Autorul își asumă întreaga responsabilitate pentru ideile exprimate, originalitatea materialului și pentru sursele bibliografice menționate.



**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE
DIN MOLDOVA**



COLEGIUL NAȚIONAL DE COMERȚ AL ASEM

Suport practico-aplicativ

la unitatea de curs

**Contabilitatea instituțiilor publice
pentru învățământul profesional tehnic**

Autor: BRAGA Tatiana,

*profesoară de discipline economice,
grad didactic doi*

CHIȘINĂU, 2024

CUPRINS

1. Particularitățile organizării evidenței contabile în instituțiile publice	3
1.1 Obiectul și sarcinile evidenței contabile în instituțiile publice	3
1.2. Reglementarea normativă a contabilității instituțiilor publice.....	4
1.3. Bugetul public național, componentă și structură.....	4
1.4. Tehnica înregistrării operațiunilor economice în evidența contabilă.....	5
2. Bilanțul contabil și planul de conturi	12
2.1. Definierea, conținutul și structura bilanțului contabil	12
2.2. Planul de conturi al evidenței contabile în instituțiile publice.....	13
2.3. Executorii de buget, drepturile și obligațiunile lor	14
3. Contabilitatea activelor financiare	18
3.1. Contabilitatea finanțării și a numerarului în conturile curente bugetare.....	18
3.2. Evidența mijloacelor bănești în casierie.....	19
4. Contabilitatea decontărilor cu personalul	23
4.1. Contabilitatea decontărilor cu personalul privind retribuirea muncii	23
4.2. Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale de stat	29
4.3. Contabilitatea decontărilor privind asigurarea obligatorie de asistență medicală.....	32
5. Contabilitatea creanțelor și datoriilor față de furnizori.....	38
5.1. Contabilitatea avansurilor acordate entităților	38
5.2. Contabilitatea datoriilor față de furnizori.....	38
6. Contabilitatea activelor nefinanciare	42
6.1. Componenta și structura activelor nefinanciare.....	42
6.2. Evidența amortizării și casarea mijloacelor fixe	47
6.3. Contabilitatea materialelor	50
7. Contabilitatea veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar	56
7.1 Contabilitatea veniturilor	56
7.2 Contabilitatea cheltuielilor.....	57
7.3. Contabilitatea rezultatului financiar.....	58
8. Raportarea financiară în instituțiile publice	62
8.1. Importanța rapoartelor financiare.....	62
8.2. Inventarierea patrimoniului și contabilizarea divergențelor constatate	62
8.3. Structura, întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare privind executarea bugetelor instituțiilor publice	65
Bibliografie	70
ANEXE	71

1. Particularitățile organizării evidenței contabile în instituțiile publice

1.1. *Obiectul și sarcinile evidenței contabile în instituțiile publice*

1.2. *Reglementarea normativă a contabilității instituțiilor publice*

1.3. *Bugetul public național, componență și structură*

1.4. *Tehnica înregistrării operațiunilor economice în evidența contabilă*



Implică-te, studiază și informează-te!

1.1 *Obiectul și sarcinile evidenței contabile în instituțiile publice*

Instituțiile publice sunt entitățile prin intermediul cărora se efectuează redistribuirea venitului național, care se realizează prin intermediul bugetului public național, sub forma sumelor cheltuite pentru satisfacerea nevoilor social - culturale, învățământ, ocrotirea sănătății, întreținerea administrației de stat, etc.

Evidența contabilă în autoritățile / instituțiile bugetare asigură înregistrarea cronologică a operațiunilor economico-financiare și controlul sistematic asupra mersului executării de casă a bugetelor, stării decontărilor cu persoane juridice și persoanele fizice, controlul asupra integrității resurselor bănești și valorilor materiale.

Obiectul contabilității instituțiilor publice îl constituie patrimoniul public aflat în administrarea acestora: finanțarea din buget și cheltuielile bugetare, veniturile colectate, mijloacele materiale și bănești, drepturile și obligațiile rezultate din activitatea desfășurată cu respectarea prevederilor legale.

Sarcinile evidenței contabile în instituțiile publice sunt următoarele:

1. asigurarea organizării corecte a evidenței contabile în conformitate cu Normele metodologice;
2. efectuarea controlului preventiv asupra întocmirii corecte și la timp a documentelor și legalității operațiunilor efectuate;
3. controlul asupra utilizării eficiente a mijloacelor, conform destinației, în limitele bugetare aprobate, precum și controlul asupra integrității resurselor bănești și valorilor materiale;
4. calcularea și plata la timp a salariilor, indemnizațiilor și altor plăți angajaților și a burselor beneficiarilor din instituțiile de învățământ;
5. efectuarea la timp a decontărilor cu persoane juridice și cu persoanele fizice;
6. participarea la efectuarea inventarierii resurselor bănești, decontărilor și valorilor materiale, determinarea corectă și la timp a rezultatelor inventarierii și reflectarea lor în evidență;
7. întocmirea și prezentarea în termenele stabilite a rapoartelor financiare;
8. păstrarea documentelor contabile, registrelor de evidență, a bugetelor aprobate, a altor documente, precum și predarea lor la arhivă în ordinea stabilită.

Răspunderea pentru ținerea evidenței contabile și raportarea financiară îi revine conducătorului autorității / instituției bugetare.



Implică-te, studiază și informează-te!

1.2. Reglementarea normativă a contabilității instituțiilor publice

Evidența contabilă și raportarea financiară în instituțiile bugetare se țin în baza Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar, precum și altor acte normative.

Contabilitatea instituțiilor publice este reglementată de următoarele acte legislative și normative:

1. Legea contabilității nr. 113 - XVI din 27.04.2007;
2. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar - fiscale nr. 181 din 25.07.2014;
3. Legea privind finanțele publice locale nr. 397 - XV din 16.10.2003;
4. Legea cu privire la sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012;
5. Legea privind indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale nr. 289 - XV din 22.02.2004;
6. Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010;
7. Modul de calculare a salariului mediu nr. 424 din 26.04.2004;
8. Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului nr. 697 din 22.08.2014;
9. Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova nr. 10 din 05.01.2012;
10. Regulamentul privind inventarierea nr. 60 din 29.05.2012;
11. Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale nr. 338 din 21.03.2003;
12. Clasificația bugetară nr. 208 din 24.12.2005;
13. Ordinul MF nr 216 din 28.12.2015 privind aprobarea planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.



Implică-te, studiază și informează-te!

1.3. Bugetul public național, componentă și structură

Bugetul public reprezintă documentul - program prin care se prevede anual mărimea și structura veniturilor și cheltuielilor din cadrul economiei publice.

Bugetul reprezintă totalitatea veniturilor, a cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate pentru realizarea funcțiilor autorităților publice centrale și locale.

Buget public național este o sinteză a bugetelor constituite în cadrul sistemului bugetar, cu excluderea transferurilor interbugetare.

Bugetul public național cuprinde:

- a) bugetul de stat (BS)- totalitate a veniturilor, a cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate pentru realizarea funcțiilor autorităților publice centrale, cu excepția funcțiilor proprii sistemului public de asigurări sociale și sistemului de asigurări obligatorii de asistență medicală, precum și pentru stabilirea relațiilor cu alte bugete

- b) bugetul asigurărilor sociale de stat (BASS)- totalitate a veniturilor, a cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate pentru realizarea funcțiilor și gestionarea sistemului public de asigurări sociale
- c) fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală (FAM) - totalitate a veniturilor, a cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate pentru realizarea funcțiilor și gestionarea sistemului de asigurări obligatorii de asistență medicală
- d) bugetele locale - totalitate a veniturilor, a cheltuielilor și a surselor de finanțare destinate pentru realizarea funcțiilor autorităților administrației publice locale de toate nivelurile

Bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală formează bugetul consolidat central.



Implică-te, studiază și informează-te!

1.4. Tehnica înregistrării operațiunilor economice în evidența contabilă

Contabilitatea prevede înregistrarea tuturor operațiunilor economice în baza documentelor primare. Pentru a ține evidența contabilă este necesar a asigura:

- a) confirmarea documentară, argumentarea juridică, plenitudinea și continuitatea înregistrării în evidență a tuturor operațiunilor în perioada gestionară;
- b) corectitudinea reflectării operațiunilor la perioada gestionară, în care ele au fost efectuate;
- c) identitatea datelor evidenței analitice, totalurilor și soldurilor pe conturi și subconturi, precum și identitatea totalurilor și soldurilor debitoare și creditoare la data de întâi a fiecărei luni.

Drept bază pentru reflectarea înscrierilor în registrele de evidență servesc documentele primare. Documentele primare pot fi unice, destinate pentru perfectarea unor operațiuni economice separate, sau în grup, destinate pentru perfectarea într-o anumită perioadă de timp a unui șir de operațiuni economice omogene. Documentele primare trebuie să conțină date veridice și se întocmesc la timp, de regulă, în momentul când se efectuează operațiunea. Numerotarea documentelor primare în registrele de evidență se efectuează pe tip de document (ordine de plată, note de transfer etc.).

Documentele primare întocmite vor conține următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea și numărul documentului;
- b) data întocmirii documentului;
- c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității în numele căreia este întocmit documentul;
- d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice – codul personal;
- e) conținutul faptelor economice;
- f) etaloanele cantitative și valorice în care sunt exprimate faptele economice;
- g) funcția, numele, prenumele și semnătura, inclusiv digitală, a persoanelor responsabile de efectuarea și înregistrarea faptelor economice.

Documentele primare intrate în contabilitate, în mod obligatoriu, sunt supuse controlului, atât din punctul de vedere al formei (prezența tuturor elementelor și semnăturilor), cât și al conținutului (caracterul legitim al operațiunilor, legătura logică dintre diferiți indicatori).

<i>Nota de contabilitate</i>	<i>Explicația factică / cifrică</i>
Nota de contabilitate 1	borderou cumulativ privind operațiunile de casă f. nr. NC-1
Nota de contabilitate 2	borderou cumulativ privind circulația mijloacelor în conturile curente f. nr. NC-2
Notă de contabilitate 3	borderou cumulativ privind calcularea veniturilor aferente mijloacelor colectate f. nr. NC-3
Notă de contabilitate 4	borderou cumulativ privind plata indemnizațiilor personalului misiunilor diplomatice și celor speciale pentru perioada aflării peste hotarele republicii f. nr. NC-4
Notă de contabilitate 5	borderou centralizator privind reținerile din salariu f. nr. NC-5a
Notă de contabilitate 6	borderou cumulativ privind decontările cu furnizorii f. nr. NC-6
Notă de contabilitate 7	borderou cumulativ privind creanțele cu clienții f. nr. NC-7
Notă de contabilitate 8	borderou cumulativ privind decontările cu titularii de avans f. nr. NC-8
Notă de contabilitate 9	borderou cumulativ privind creanțele cu titularii de avans f. nr. NC-9
Notă de contabilitate 10	borderou cumulativ privind circulația mijloacelor fixe f. nr. NC-10
Notă de contabilitate 11	borderou centralizator privind calcularea uzurii și amortizării f. nr. NC-11
Notă de contabilitate 12	borderou cumulativ privind consumul produselor alimentare f. nr. NC-12
Notă de contabilitate 13	borderou cumulativ privind consumul de materiale f. nr. NC-13
Notă de contabilitate 14	borderou cumulativ privind reevaluarea bunurilor materiale f. nr. NC-14
Notă de contabilitate 15	borderou centralizator de decontări cu părinții pentru întreținerea copiilor f. nr. NC-15
Notă de contabilitate 16	borderou cumulativ privind evidența activelor nefinanciare primite și transmise cu titlu gratuit f. nr. NC-16

Persoanele care au întocmit și semnat aceste documente sunt responsabile de veridicitatea datelor ce se conțin în documente, precum și de perfectarea corectă și oportună a documentelor primare.

Documentele primare verificate și luate la evidență se sistematizează după data efectuării operațiunii (în ordine cronologică) și se perfectează prin note de contabilitate – borderouri cumulative, cărora li se atribuie următoarele numere constante:

Notă! Pentru celelalte operațiuni și operațiunile „Storno” se întocmește nota de contabilitate separat f. nr. NC-17, care se numerează începând cu numărul următor (17) pe fiecare lună aparte.

Evidența analitică se ține în registre de evidență contabilă (cărți, fișe, borderouri cumulative).

Registrul contabil va conține următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea registrului,
- b) denumirea autorității/instituției bugetare,
- c) data începerii și finisării ținerii registrului și/sau perioada pentru care se întocmește acesta,
- d) data efectuării faptelor economice, grupate în ordine cronologică și/sau sistematică,
- e) funcția, numele, prenumele și semnătura persoanelor responsabile de întocmirea registrului.

La sfârșitul fiecărei luni, în registrele de evidență analitică se fac totalurile operațiunilor și se deduc sold-urile pe subconturi.

Registrele contabile obligatorii sunt Cartea Mare sau balanța de verificare și alte registre centralizatoare, care servesc drept bază pentru întocmirea rapoartelor financiare.



Analyzează și discută!

1. Defișește conceptul de instituție publică.
2. Enumeră sarcinile evidenței contabile în instituțiile publice.
3. Determină documentele utilizate de instituțiile publice în vederea asigurării evidenței contabile.

Evaluează-te!



Nivelul A

I. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Contabilitatea în instituțiile publice este reglementată de Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă în sistemul bugetar.
A F
2. Standardele Naționale de Contabilitate se răspândesc asupra instituțiilor publice.
A F
3. Redistribuirea venitului Național se realizează sub forma cheltuielilor efectuate din buget public național .
A F
4. Notele de contabilitate reprezintă documentele în care se contabilizează operațiunile economice.
A F

5. Cartea Mare este un registru contabil obligatoriu în cadrul contabilității instituțiilor publice.

A F

II. Completează spațiile libere cu termenii corespunzători, astfel încât enunțurile să fie corecte din punct de vedere teoretic.

1. În dependență de sursa de finanțare, instituțiile publice se clasifică în instituții publice finanțate _____ din bugetul de stat și instituții publice finanțate _____ din bugetul de stat.
2. Prin intermediul instituțiilor publice se asigură evidența _____ de care dispune _____.
3. Responsabilitatea pentru organizarea corespunzătoare a evidenței contabile o poartă _____ și _____.

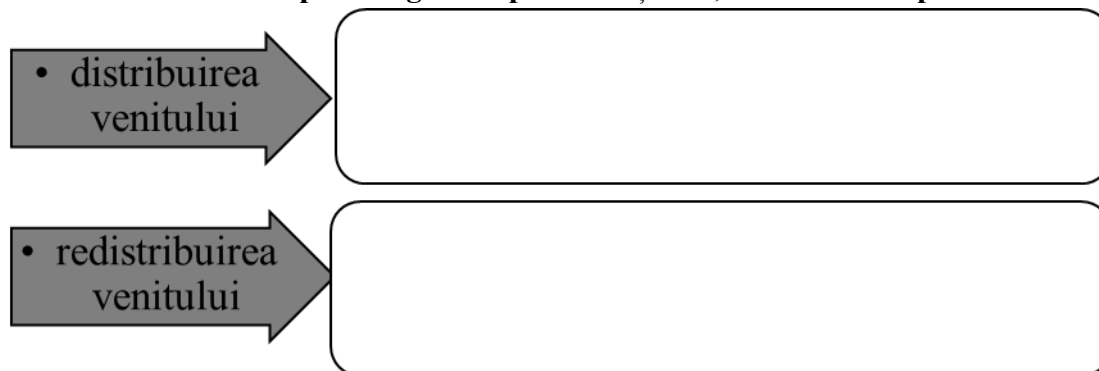
III. Repartizează instituțiile publice la categoria potrivită.

Instituții publice: Curtea de Conturi, școala de arte, colegiile, guvernul, parlamentul, judecătoriile, armata, grădinițele, ministerele, direcțiile financiare, președinția, primăria, agențiile de stat, casele de cultură, consiliile, instituțiile superioare de învățământ, procuratura generală.

<i>Instituții de subordonare de stat</i>	<i>Instituții de subordonare de locale</i>
•	•
•	•
•	•
•	•
•	•
•	•
•	•
•	•
•	•
•	•

Nivelul B

IV. Analizează etapele bugetului public național, descrie cele 2 procese definitorii:



V. Explică principiile contabilității, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate.

Evidența contabilă în sistemul bugetar se ține conform următoarelor principii de bază:

a. *continuitatea activității*

b. *contabilitatea de angajamente*

c. *permanența metodelor*

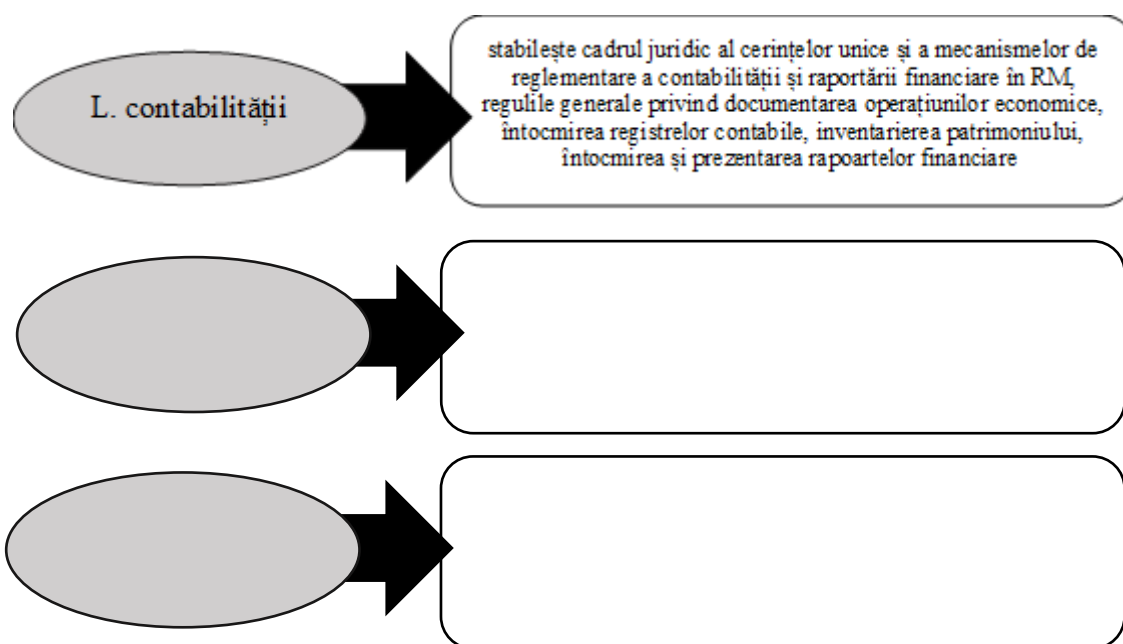
d. *separarea patrimoniului și datoriilor*

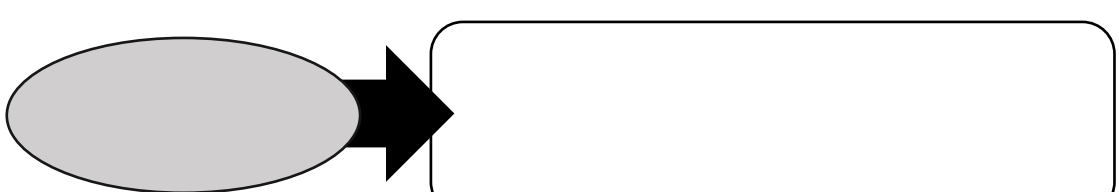
e. *necompensarea*

f. *consecvența prezentării*

VI. **Enumeră actele legislative și normative ce stau la baza contabilității instituțiilor publice și explică prevederile acestora, conform modelului.**

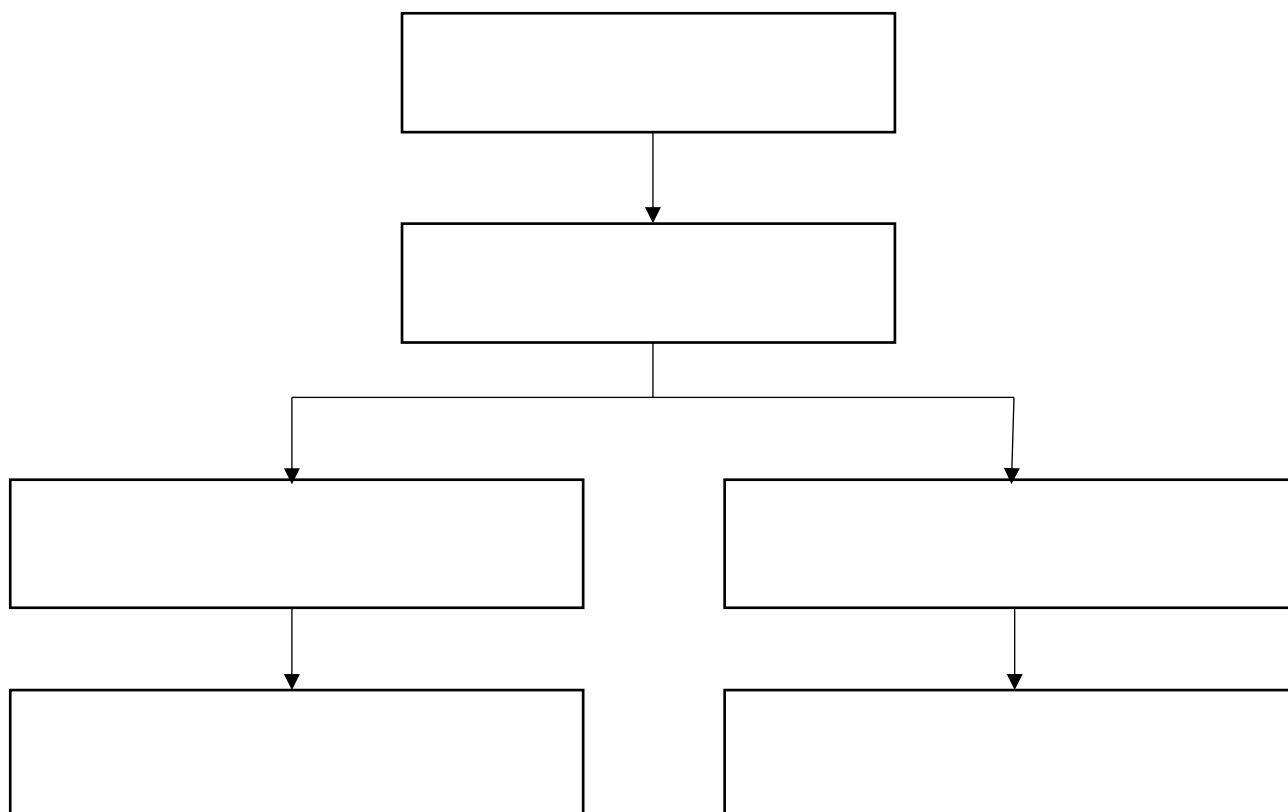
Abrevieri: L - Legea





Nivelul C

VII. Completează schema: “Sistemul contabil aferent înregistrării operațiunilor economice în evidența contabilă a instituțiilor publice”.



Aționează !

VIII. Elaborează un eseu structurat cu tematica: “ Rolul instituțiilor publice pentru societate”.

Respectă algoritmi:

1. Determină domeniile de activitate ale instituțiilor publice;
2. Identifică 2 argumente privind importanța instituțiilor publice;
3. Exprimă-te vizavi de situația în care nu ar exista instituțiile publice, cum ar funcționa statul?
4. Formulează concluzii.

2. Bilanțul contabil și planul de conturi

2.1. Definirea, conținutul și structura bilanțului

2.2. Planul de conturi al evidenței contabile în instituțiile publice

2.3. Executorii de buget, drepturile și obligațiunile lor



Implică-te, studiază și informează-te!

2.1. Definirea, conținutul și structura bilanțului contabil

Bilanțul contabil reprezintă o metodă de reflectare a patrimoniului instituției publice privit prin prisma modului de repartizare și utilizare a surselor de formare la o anumită dată în expresie bănească.

Bilanțul contabil se bazează pe egalitatea dintre activ și pasiv.

În activul bilanțului contabil sunt reflectate elementele patrimoniale ale instituției după modul de utilizare și repartizare, iar în pasivul bilanțului contabil - după sursele de formare.



Analizează și discută!

Nr. crt.	Denumirea	Notă	Cod	La începutul perioadei curente de raportare	La sfârșitul perioadei curente de raportare
1	2		4	5	6
A	ACTIVE				
1.	Active nefinanciare				
1.1.	Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe (31 - 39)		10		
1.2	Stocuri de materiale circulante (32)		20		
1.3	Valori (33)		30		
1.4	Active neproduse (34)		40		
	TOTAL ACTIVE NEFINANCIARE (10+20+30+40)		50		
2.	Active financiare				
2.1.	Active financiare și creanțe interne (41)		60		
2.2.	Active financiare externe (42)		70		
	TOTAL ACTIVE FINANCIARE (60+70)		100		
	TOTAL ACTIVE (50+100)		200		
B	DATORII ȘI REZULTATE				
3.	DATORII				

3.1.	<i>Datorii interne (51)</i>		210		
3.2.	<i>Datorii externe (52)</i>		220		
	TOTAL DATORII (210+220)		300		
4.	REZULTATE				
4.1.	<i>Rezultatele executării de casă a bugetelor (61) (31+32)</i>		310		
4.1.1.	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent		311		
4.1.2.	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenți		312		
4.2.	<i>Rezultatul financiar al instituției publice (62) (41+42+43)</i>		320		
4.2.1.	Rezultatul din anul curent		321		
4.2.2.	Rezultatul din anii precedenți		322		
4.2.3.	Corectarea rezultatelor anilor precedenți		323		
4.3.	<i>Mijloace transmise și primite între conturi (63)</i>		330		
	TOTAL REZULTATE (310+320+330)		350		
	TOTAL DATORII ȘI REZULTATE(300+350)		400		



Implică-te, studiază și informează-te!

2.2. Planul de conturi al evidenței contabile în instituțiile publice

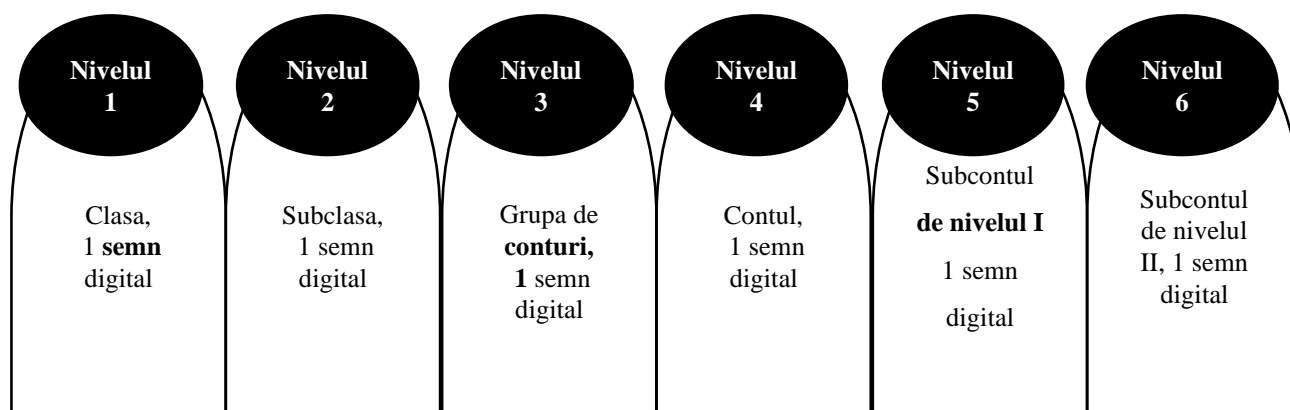
Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar sunt elaborate în scopul organizării evidenței contabile în sistemul bugetar, precum și stabilirii unui mecanism unic de evidență contabilă și raportare financiară pentru autoritățile/instituțiile bugetare.

Planul de conturi contabile în sistemul bugetar este elaborat în conformitate cu standardele internaționale GFS 2001 (*Statistica Finanțelor Guvernamentale*), integrat cu clasificția bugetară economică și se utilizează pentru evidența executării de casă a bugetului public național (*metoda de casă*), precum și pentru evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor efective ale autorităților/instituțiilor bugetare, a activelor financiare și nefinanciare, a datoriilor și rezultatelor (*metoda de angajamente*).



Analizează și discută!

Planul de Conturi are 6 niveluri, reprezentate prin cel puțin 6 semne digitale, și anume:



Planul de Conturi al evidenței contabile în sistemul bugetar conține 8 clase, care la rândul său se dezvoltă în subclase. Respectiv, în cadrul subclaselor există mai multe grupe de conturi, iar grupele de conturi se detaliază pe conturi și subconturi.

Conturile contabile la 1-4 semne reprezintă conturi sintetice, iar la 5-6 semne reprezintă *conturi analitice*.

Pentru înregistrarea operațiunilor economico-financiare din cadrul autorităților/instituțiilor bugetare, se utilizează conturile contabile analitice formate la ultimul nivel de detaliere (în caz de necesitate se completează cu zerouri până la 6 semne).

Planul de conturi cuprinde conturi de activ și conturi de pasiv, fapt condiționat de necesitatea respectării principiului necompensării activelor și datoriilor, precum și a casării reciproce a veniturilor și cheltuielilor instituției.

Reflectarea operațiunilor în conturile și subconturile din clasele 1-7 se efectuează în baza principiului *dublei înregistrări*, iar conturile clasei 8 se efectuează în baza *înregistrării simple*.



Implică-te, studiază și informează-te!

2.3. Executorii de buget, drepturile și obligațiunile lor

Răspunderea pentru ținerea evidenței contabile și raportarea financiară îi revine conducătorului autorității/ instituției bugetare, numit executor de buget.

Conducătorul autorității/ instituției bugetare este obligat:

- să organizeze și să asigure ținerea evidenței contabile în mod continuu din momentul înregistrării până la lichidarea autorității/instituției bugetare;
- să asigure elaborarea, aprobarea și respectarea Politicii de contabilitate a autorității/instituției bugetare;
- să asigure elaborarea și aprobarea procedeele interne ale activității serviciului contabil;
- să asigure elaborarea și aprobarea regulilor de circulație a documentelor și tehnologiilor de prelucrare a informației;
- să asigure întocmirea și prezentarea oportună, completă și corectă a documentelor primare, a registrelor contabile conform regulilor stabilite de către Ministerul Finanțelor, precum și integritatea și păstrarea acestora;
- să organizeze sistemul de control intern, inclusiv efectuarea inventarierii;
- să asigure documentarea faptelor economice ale autorității/instituției bugetare și reflectarea acestora în contabilitate;

- h. să asigure respectarea Legii contabilității, prezentelor Norme metodologice și a altor acte legislative și normative în vigoare;
- i. să asigure întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cerințele Ministerului Finanțelor, precum și a altor rapoarte și dări de seamă stabilite de către alte autorități publice.

Conducătorul autorității/ instituției bugetare este în drept:

- a. să numească și să elibereze din funcție contabilul-șef în conformitate cu cadrul normativ în vigoare. Contabilul-șef trebuie să aibă studii superioare sau medii de specialitate de profil.
- b. să constituie secții (servicii) de contabilitate ca subdiviziuni interioare conduse de contabilul-șef (persoana împuternicită);
- c. să transmită ținerea contabilității sau a unor atribuții de contabilitate și raportare financiară unei organizații specializate sau firme de audit în bază contractuală. Încheierea contractelor respective se efectuează în conformitate cu legislația privind achizițiile publice. În cazul când ținerea contabilității este transmisă integral, atribuțiile contabilului-șef sunt exercitate de către persoana responsabilă din organizația specializată sau firma de audit în baza contractului încheiat.



Analizează și discută!

1. Evidențiază scopul elaborării planului de conturi a evidenței contabile și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară.
2. Indică 3 acte legislative care au operat modificări și completări în conținutul planului de conturi general pentru instituțiile publice.
3. Explică diferența dintre: cont sintetic și cont analitic.



Evaluează-te!

Nivelul A

I. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Bilanțul contabil se bazează pe egalitatea de Activ și Pasiv.
A F
2. În contabilitatea instituțiilor publice se folosește același plan de conturi ca în entități.
A F
3. Executorii de buget au statut de persoană juridică.
A F
4. Executorii se clasifică în 3 categorii: principali, secundari și terțiari.
A F

Nivelul B

II. Analizează planul de conturi pentru instituții publice și identifică clasele planului de conturi.

Clasa	Denumirea
I	
II	

III	
IV	
V	
VI	
VII	
VIII	

Nivelul C

III. Analizează datele și realizează sarcinile propuse.

1. Identifică și colorează 5 termeni cheie din temă:

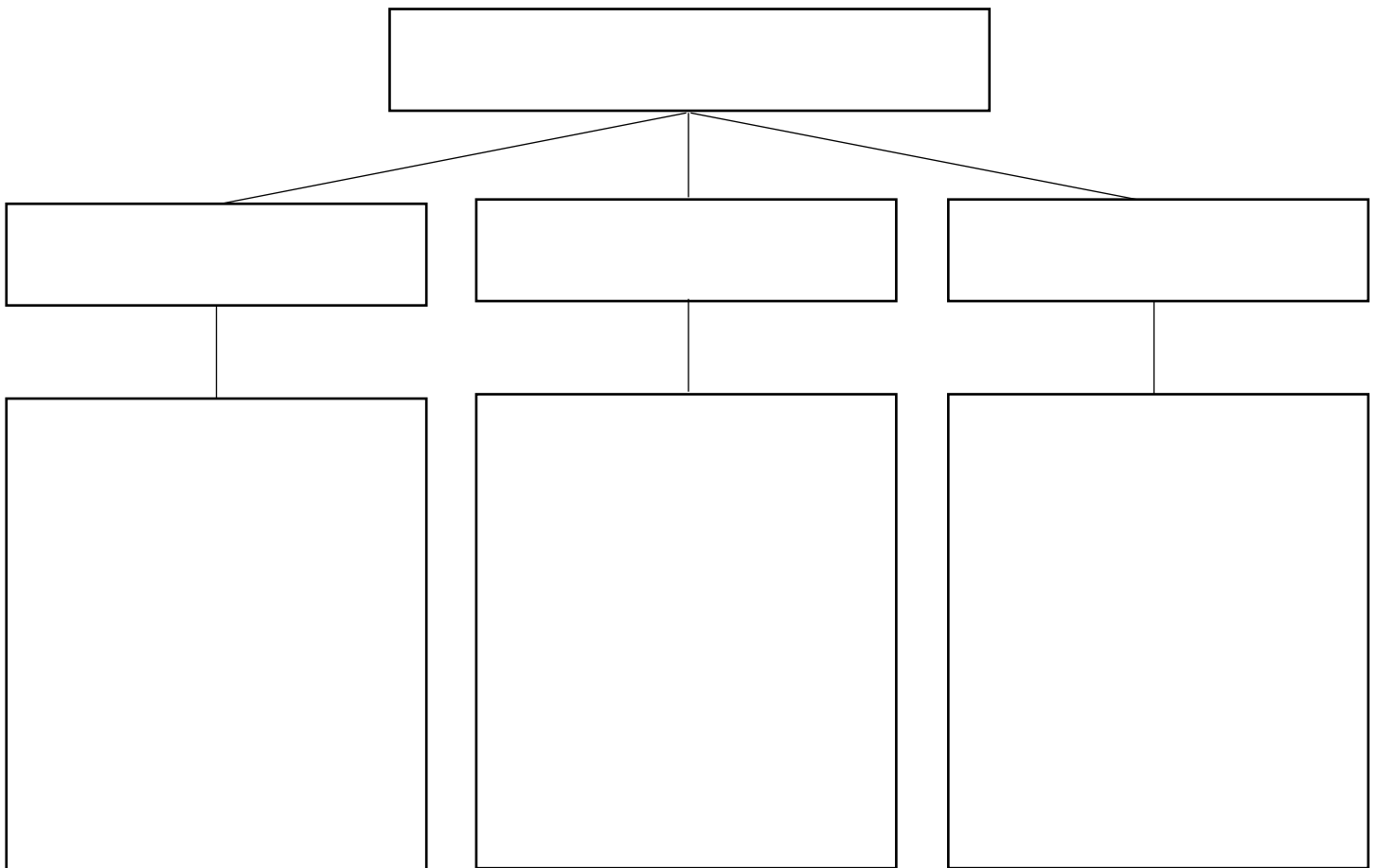
E	C	O	N	T	T	A	N	T	I	A	L	D	P
S	U	P	R	A	S	I	N	T	E	T	I	C	O
E	X	E	C	U	T	O	R	D	L	Z	L	S	A
B	I	L	A	N	Ț	R	E	E	B	U	G	E	T
P	T	C	O	M	P	C	O	T	A	B	I	L	T
L	I	S	U	S	Ț	I	N	Ă	T	O	R	I	Â
A	D	C	O	N	T	U	R	I	Q	C	O	N	T
N	E	A	L	I	Z	A	N	A	L	I	T	I	C

2. Explică succint fiecare noțiune găsită în rebus:



Acțiunează !

IV. **Completează schema „Clasificarea executorilor de buget”, reflectând executorii de buget la categoria potrivită.**



3. Contabilitatea activelor financiare

3.1. Contabilitatea finanțării și a numerarului în conturile curente bugetare

3.2. Evidența mijloacelor bănești în casierie



Implică-te, studiază și informează-te!

3.1. Contabilitatea finanțării și a numerarului în conturile curente bugetare





Prin finanțare bugetară sunt implementate sarcinile țării în domeniile economiei naționale, dezvoltării sociale și culturale, managementului statului, justiției și apărării naționale.

Finanțarea bugetară se referă la furnizarea de fonduri financiare de la bugetul public național către instituțiile publice pentru implementarea cheltuielilor de aprobare a bugetului.

Finanțarea se bazează pe alocațiile bugetare aprobate prin legile bugetului de stat/sector, sat și oraș.

Alocațiile bugetare reprezintă limita maximă de finanțare aprobată în buget pentru cheltuielile instituțiilor publice și alte activități.

Finanțarea bugetară are următoarele caracteristici :

-  mijloacele financiare acordate instituțiilor publice prin finanțare sunt utilizate pentru plata unor cheltuieli permanente și strict definite, precum remunerarea muncii, contribuțiile la asigurările sociale de stat, servicii, achiziționarea de produse materiale etc.
-  caracter nerambursabil;
-  se realizează pe baza îndeplinirii sarcinilor planului de venituri bugetare;
-  pentru o instituție, finanțarea se realizează dintr-un singur buget, în funcție de apartenența acesteia.

Prin urmare, instituțiile subordonate statului sunt finanțate de la bugetul de stat; iar cele de subordonare locală - din bugetul local.

Lunar, Trezoreria Statului asigură finanțarea instituțiilor publice prin aderarea la planuri secundare de finanțare. Aceste bugete de cheltuieli sunt supuse unui control strict, care asigură că cheltuielile bugetare sunt atât legale, cât și necesare și că sunt alocate eficient. Ministerul este format din mai multe unități structurale, dintre care una este Trezoreria Statului. Sectorul financiar este compus din două entități principale: *Trezoreria Centrală* și *Trezoreria teritorială*. Trezoreria Statului funcționează ca o instituție financiară pentru fonduri publice, servind ca depozit pentru colectarea veniturilor și plățile bugetului public național. Responsabilitatea sa principală este menținerea echilibrului financiar. Gestionarea finanțelor publice de care dispune statul revine instituției Trezoreriei Statului.

Documentul care stabilește repartizarea resurselor din buget și conturează cheltuielile anuale pe parcursul a douăsprezece luni, conform clasificării economice a cheltuielilor bugetare este cunoscut sub denumirea de *plan financiar secundar*. Acest plan se referă în mod special la instituțiile publice și este responsabil pentru alocarea resurselor. Planul financiar pentru exercițiul bugetar al unei instituții publice este cuprins în planul secundar de finanțare/devizul de cheltuieli. Această estimare reflectă cheltuielile pentru anul următor.

Bugetul este o proiecție a veniturilor și a cheltuielilor ale unei instituții publice pentru un an bugetar.

Pentru generalizarea informației privind mijloacele primite de către instituție din bugetul public național este destinat contul 1498 „*Finanțare de la buget*” .

În creditul acestui cont se reflectă primirea mijloacelor din bugetul public național cumulativ pe parcursul perioadei de gestiune, iar în debit – trecerea la sfârșitul anului a mijloacelor din finanțări acumulate la rezultatul financiar sau restabilirea mijloacelor neutilizate din finanțări.

Contul 1498 „*Finanțare de la buget*” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I:

14980 „*Finanțare de la buget*”.

Subcontul de nivelul I 14980 „*Finanțare de la buget*” cuprinde următorul subcont de nivelul II: 149800 „*Finanțare de la buget*”.

La subcontul de nivelul II 149800 „*Finanțare de la buget*” se reflectă finanțarea de la buget.

Fiecare instituție publică dispune de un cont curent deschis în Trezoreria teritorială, în care se reflectă mișcarea mijloacelor bugetare ale instituției.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea mijloacelor bănești în valută națională înregistrate în contul instituției la trezorerie este destinată Grupa de conturi 431 „Conturi curente în sistemul trezorerial”.

Grupa de conturi 431 „Conturi curente în sistemul trezorerial” este un cont de activ. În debitul lui se reflectă încasarea mijloacelor bănești în valută națională în contul instituției, în credit - utilizarea mijloacelor bănești din contul instituției. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența mijloacelor bănești în contul instituției la finele perioadei de gestiune.

Grupa de conturi 431 „Conturi curente în sistemul trezorerial” cuprinde următoarele conturi:

- 431100 „Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională”
- 431200 „Conturi curente în sistemul trezorerial în valută străină”.

Operațiunile generate de mișcarea mijloacelor bănești în contul bugetar curent sunt contabilizate în nota de contabilitate 2: borderou cumulativ privind circulația mijloacelor în conturile curente.



Implică-te, studiază și informează-te!

3.2. Evidența mijloacelor bănești în casierie

În cursul activităților lor, instituțiile publice utilizează un volum considerabil de mijloace bănești în numerar. Încasările și plățile în numerar sunt reglementate de Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova Nr. 764 din 25-11-1992.

Autoritatea/instituția bugetară are dreptul să păstreze în casieriile lor numerar, pentru retribuirea muncii, plata prestațiilor de asistență socială, burselor, pensiilor, pentru cheltuieli operaționale și gospodărești, etc., numai pe un termen de cel mult 3 zile lucrătoare, inclusiv ziua de primire a mijloacelor bănești de la instituția bancară, cu excepția mijloacelor bănești destinate utilizării în activitățile speciale de investigații și extrădării persoanelor.

Termenul de 3 zile lucrătoare se aplică și în cazul veniturile colectate în numerar de către autoritățile/instituțiile bugetare.

Soldul numerarului disponibil în casieriile autorităților/instituțiilor, în ultima zi a lunii de gestiune, în mod obligatoriu, se depune la conturile bancare ale Trezoreriilor Regionale ale Ministerului Finanțelor deservente, cu excepția mijloacelor bănești destinate utilizării în activitățile speciale de investigații și extrădării persoanelor.

Responsabilitatea pentru valoarea mijloacelor bănești în casierie o poartă casierul.

Pentru evidența mijloacelor bănești sunt destinate conturile din grupa 434 „Casa”, care sunt conturi de activ. În debitul acestor conturi se reflectă încasarea mijloacelor bănești în monedă națională și valută străină în casierie, iar în credit – cheltuielile mijloacelor bănești din casierie în baza documentelor justificative.

Soldul acestor conturi este debitor și reprezintă soldul mijloacelor bănești în casieria instituției la finele perioadei de gestiune.

Grupa de conturi 434 „Casa” cuprinde următoarele conturi:

4341 „Casa în monedă națională”

4342 „Casa în valută străină”.

Contul 4341 „Casa în monedă națională” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I:

43410 „Casa în monedă națională”

Subcontul de nivelul I 43410 „Casa în monedă națională” cuprinde următorul subcont de nivelul II: 434100 „Casa în monedă națională”.

La subcontul de nivelul II 434100 „Casa în monedă națională” se reflectă existența și mișcarea mijloacelor bănești în monedă națională în casieria instituției bugetare.

Operațiunile generate de mișcarea mijloacelor bănești în casierie sunt contabilizate în nota de contabilitate 1 – borderou cumulativ privind operațiunile de casă.

Mijloacele bănești în numerar și alte valori se păstrează în safeuri sub responsabilitatea persoanelor cu funcții de răspundere, de a căror competență este efectuarea operațiilor de casă.

Cheile de la safeu se află la casier sau persoana cu răspundere materială, iar duplicatele cheilor în pachete, casete etc., sigilate de către aceste persoane, se află la conducătorul autorității/instituției bugetare.

Conducătorul autorității/instituției bugetare este obligat să asigure integritatea banilor în casă, precum și transportarea, primirea, predarea lor în instituția financiară.

La fiecare autoritate/instituție bugetară se efectuează verificări inopinate ale casei în termenele stabilite de conducători, dar nu mai rar decât trimestrial și la finele anului bugetar, numărând toate mijloacele bănești și alte valori aflate în casierie. Pentru efectuarea verificării casei prin ordinul conducătorului se desemnează o comisie, care la sfârșitul verificării întocmește Proces-verbal de inventariere a numerarului și documentelor bănești.

În acest document se reflectă lipsuri/plusuri de mijloace bănești în casierie stabilite în rezultatul verificării.



Analizează și discută!

1. Definește conceptul de finanțare.
2. Enumeră trăsăturile finanțării bugetare.
3. Determină rolul Trezoreriei de Stat în procesul de finanțare.
4. Explică cum are loc păstrarea mijloacelor bănești în casierie.



Evaluează-te!

Nivelul A

I. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Finanțarea bugetară se realizează anual prin Trezoreria de Stat.

A F

2. Trezoreria de Stat este instituția prin care se gestionează finanțele bugetare de care dispune statul.

A F

3. Alocații bugetare este un document ce autorizează alocarea de resurse de la buget.

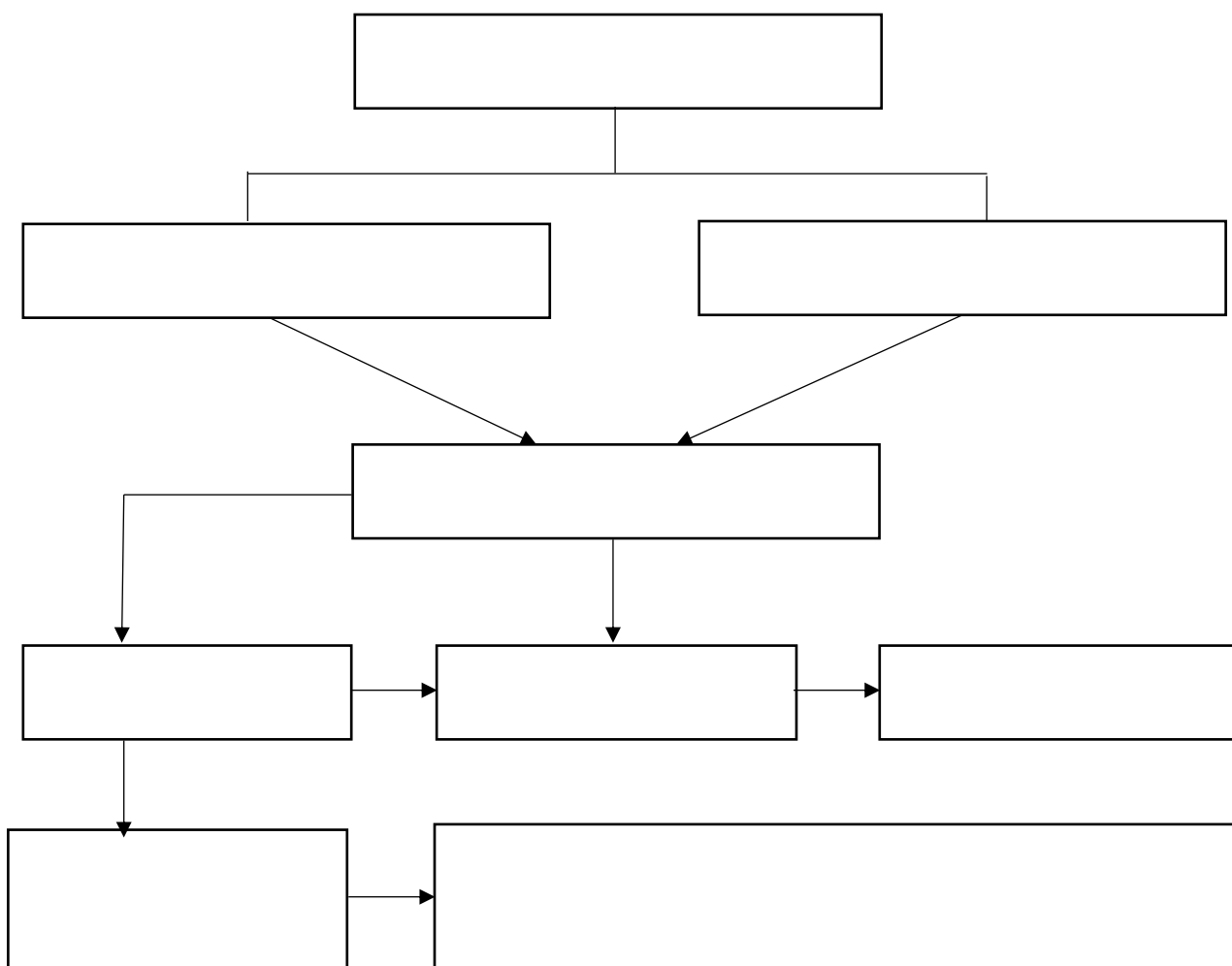
A F

4. Mișcarea mijloacelor bănești în contul bugetar curent sunt contabilizate în nota de contabilitate 1 borderou cumulativ privind operațiunile de casă

A F

Nivelul B

II. Completează schema : Sistemul contabil aferent finanțării instituțiilor publice.



Nivelul C

III. Formulează conținutul economic al faptelor economice și indică nota de contabilitate.

SUGESTIE: Utilizează planul de conturi pentru instituțiile publice.

Nr. d/o	Corespondența conturilor		Nota de contabilitate	Conținutul faptelor economice
	Debit	Credit		
1	431100	149800		
2	519420	431100		
3	519440	431100		
4	519450	431100		
5	519460	431100		
6	519470	431100		

Acționează!



IV. Utilizând planul de conturi pentru instituții publice, contabilizează faptele economice:

Nr. d/o	Conținutul faptelor economice	Corespondența conturilor		Nota de contabilitate
		Debit	Credit	
1.	Ridicarea numerarului din cont curent în casieria instituției publice			
2.	Plata salariului din casierie angajaților			
3.	Bursa plătită din casierie elevilor			
4.	Avansul plătit din casierie titularului de avans			

4. Contabilitatea decontărilor cu personalul

4.1. Contabilitatea decontărilor cu personalul privind retribuirea muncii

4.2. Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale de stat

4.3. Contabilitatea decontărilor privind asigurarea obligatorie de asistență medicală

4.4. Contabilitatea creanțelor aferente cu titularii de avans



Implică-te, studiază și informează-te!

4.1. Contabilitatea decontărilor cu personalul privind retribuirea muncii

Conform art. 128 (1) din Codul Muncii **salariul** reprezintă orice recompensă sau câștig evaluat în bani, plătit salariatului de către angajator în temeiul contractului individual de muncă, pentru munca prestată sau care urmează a fi prestată.

Componentele salariului lunar:

1. **Salariul lunar** al personalului din unitățile bugetare pentru activitatea desfășurată pe durata normală a timpului de lucru stabilită de lege este constituit din:

a) **partea fixă**, compusă din:

- ✎ salariul de bază;
- ✎ sporul lunar în valoare fixă;
- ✎ sporul lunar pentru gradul profesional;
- ✎ sporul lunar pentru deținerea titlului științific și/sau științifico-didactic;
- ✎ sporul lunar pentru deținerea titlului onorific;

b) **partea variabilă**, care cuprinde:

- ✎ sporul pentru performanță;
- ✎ sporuri cu caracter specific.

2. Suplimentar la cele menționate la alin.(1), personalul unităților bugetare beneficiază, după caz, de:

- ✎ sporul de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile;
- ✎ sporuri pentru munca suplimentară, pentru munca de noapte și/sau pentru munca prestată în zilele de sărbătoare nelucrătoare și/sau în zilele de repaus;
- ✎ spor pentru participare în proiecte de dezvoltare finanțate din surse externe;
- ✎ spor pentru realizarea sarcinilor prioritare în contextul implementării cerințelor de aderare la Uniunea Europeană;
- ✎ sporul de compensare pentru munca prestată în condiții de risc sporit pentru sănătate;
- ✎ sporul pentru consolidarea capacităților instituționale ale autorităților publice locale amalgamate;
- ✎ premii unice;
- ✎ premiu anual.

Documentele ce servesc ca bază pentru calcularea salariului sunt: ordinele de angajare, concediere și transferare a colaboratorilor instituției, în conformitate cu statele de personal și salariile de funcție aprobate, tabelele de evidență a utilizării timpului de muncă și alte documente.

Tabelele se țin pe fiecare lună în modul stabilit de către persoanele numite prin ordin pe instituție. Tabelele se țin pe instituție sau pe subdiviziuni structurale (secții, secțiuni, facultăți, laboratoare etc.).

La sfârșitul lunii, în baza tabelului, se determină numărul total de zile lucrate, precum și orele suplimentare de lucru. Tabelul completat și alte documente omologate prin semnăturile corespunzătoare, în termenele stabilite, se predau în contabilitate pentru calcularea salariului.

Salariul de bază se stabilește conform coeficienților de salarizare în raport cu funcția deținută, nivelul de studii, categoria de calificare, gradul didactic, vechimea în muncă sau treapta de salarizare.

Coeficientul de salarizare reprezintă o expresie numerică care corespunde clasei de salarizare.

Clasă de salarizare este nivelul de poziționare distinctă a funcției în ierarhia generală a funcțiilor din grila de salarizare, căruia îi corespunde un coeficient de salarizare.

Personalului din unitățile bugetare i se atribuie funcțiile, treptele de salarizare, clasele și coeficienții de salarizare, corespunzător grupului ocupațional din care face parte funcția.

Registrul funcțiilor din sectorul bugetar cuprinde 8 grupuri ocupaționale corespunzătoare domeniilor de activitate bugetară, codificate cu litere, după cum urmează:

1. Administrație publică (A);
2. Justiție (B);
3. Apărare națională (C);
4. Ordine publică și securitate a statului (D);
5. Învățământ și cercetare (E);
6. Cultură, tineret și sport (F);
7. Asistență socială și sănătate (G);
8. Funcții complexe (H).

Încadrarea personalului se face prin actul administrativ al conducătorului unității bugetare și se comunică în scris, sub semnătură, fiecărei persoane.

Salariul de bază se calculează prin înmulțirea valorii de referință stabilite cu coeficientul de salarizare corespunzător clasei de salarizare pentru funcția respectivă.

Pentru calcularea, începând cu 1 ianuarie 2023, a salariilor angajaților din sectorul bugetar, în conformitate cu prevederile Legii nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar, se stabilește valoarea de referință în mărime de 1900 de lei.

Diferențiat pe funcții bugetare se stabilesc următoarele valori de referință:

a) **în mărime de 1400 de lei** – pentru Președintele Republicii Moldova, Președintele Parlamentului, Prim-ministru și deputați;

b) **în mărime de 1800 de lei** pentru:

- șefii de cabinet și consilierii din cadrul cabinetului Președintelui Republicii Moldova, al Președintelui Parlamentului și al Prim-ministrului;
- Secretarul general al Aparatului Președintelui Republicii Moldova, Secretarul general al Parlamentului, Secretarul general al Guvernului;
- personalul din cadrul Serviciului Fiscal de Stat și al Serviciului Vamal, inclusiv directorul Serviciului Fiscal de Stat și directorul Serviciului Vamal.

c) **în mărime de 2000 de lei** pentru:

- personalul didactic, științifico-didactic și personalul de conducere din cadrul instituțiilor de învățământ, conducătorii (directori și directori adjuncți) instituțiilor de educație timpurie, de învățământ primar, gimnazial, liceal și profesional tehnic,

- directori / directorii adjuncți ai altor instituții de învățământ decât cele de educație timpurie, de învățământ primar, gimnazial, liceal și profesional tehnic;
- personalul care, conform anexelor la Legea nr.270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar, se încadrează în clasele de salarizare de la 1 până la 25;
- corpul de subofițeri din cadrul Ministerului Afacerilor Interne;
- efectivul de soldați și sergenți din cadrul Ministerului Apărării;
- consilierii pentru soluționarea contestațiilor din cadrul Agenției Naționale pentru Soluționarea Contestațiilor, inclusiv directorul general și directorul general adjunct;
- personalul, inclusiv cu funcții de demnitate publică, din cadrul Serviciului de Protecție și Pază de Stat;
- corpul agenților de penitenciare din cadrul sistemului administrației penitenciare;

d) în mărime de 2500 de lei pentru:

- judecători (cu excepția judecătorilor din cadrul Curții Constituționale, al Consiliului Superior al Magistraturii și al Curții Supreme de Justiție), procurori, inspectori-judecători, inspectori din cadrul Inspecției procurorilor și directorul Institutului Național al Justiției;
- personalul, inclusiv cu funcții de demnitate publică, din cadrul Serviciului de Informații și Securitate, al Centrului Național Anticorupție, al Autorității Naționale de Integritate și al Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor;
- personalul, inclusiv cu funcții publice de conducere, din cadrul Autorității Aeronautice Civile;

e) **în mărime de 2600 de lei** – pentru judecătorii din cadrul Consiliului Superior al Magistraturii și al Curții Supreme de Justiție;

f) **în mărime de 3000 de lei** – pentru judecătorii din cadrul Curții Constituționale.

Sporul lunar în valoare fixă pentru angajații din sectorul bugetar este în mărime de 1300 de lei, cu excepția Președintelui Republicii Moldova, Președintelui Parlamentului, Prim-ministrului și deputaților.

Conform stagiului de cotizare angajații sunt ierarhizați pe trepte **de salarizare după cum urmează:**

a) **treapta I** – de la 0 la 2 ani – îi corespunde clasa de salarizare indicată pentru funcția respectivă ;

b) **treapta II** – de la 2 la 5 ani – se adaugă 2 clase de salarizare succesive, suplimentar față de clasa de salarizare prevăzută pentru treapta I;

c) **treapta III** – de la 5 la 10 ani – se adaugă 3 clase de salarizare succesive, suplimentar față de clasa de salarizare prevăzută pentru treapta I;

d) **treapta IV** – de la 10 la 15 ani – se adaugă 4 clase de salarizare succesive, suplimentar față de clasa de salarizare prevăzută pentru treapta I;

e) **treapta V** – de la 15 la 20 de ani – se adaugă 5 clase de salarizare succesive, suplimentar față de clasa de salarizare prevăzută pentru treapta I;

f) **treapta VI** – peste 20 de ani – se adaugă 6 clase de salarizare succesive, suplimentar față de clasa de salarizare prevăzută pentru treapta I.

Din salariile personalului pot fi efectuate următoarele rețineri:

1. rețineri fiscale: impozitul pe veniturile persoanelor fizice;

2. alte rețineri:

- ✎ avansurile la salariile acordate anterior;
- ✎ restituirea sumelor plătite în plus în urma unor greșeli de calcul;
- ✎ avansul nerestituit la timp pentru deplasarea de serviciu, plăți la sindicatele de ramură, locale;
- ✎ rețineri pentru daune materiale cauzate instituției, comise din vina angajatului și recunoscute de el;
- ✎ rețineri privind executarea titlurilor executorii (pensii alimentare, etc.); rețineri pentru chirii, pentru achitarea bunurilor procurate în rate, pentru servicii comunale prestate de obiectele sociale ale entității (cămine);
- ✎ rețineri privind împrumuturile acordate anterior salariaților, etc.

Conform Codului fiscal (art. 15 (a)) cota impozitului pentru persoane fizice în anul 2023 constituie - 12% din venitul impozabil.

Venitul impozabil=Salariu-Deduceri-Scutiri

Calculul salariului se efectuează separat pentru fiecare angajat în Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și de alte plăți efectuate de patron în folosul lucrătorului.

În baza datelor din aceste Fișe, informația aferentă calculului salariului, reținerilor din salariu, salariului spre plată se centralizează în Borderoul de plata a salariului. Totalurile determinate în Borderoul de plata a salariului servesc drept baza pentru contabilizarea operațiunilor aferente salariului calculat și reținerilor din salariu în nota de contabilitate 5 - borderou cumulativ privind retribuirea muncii și bursele.

Pentru evidența decontărilor cu personalul privind salariul este destinat subcontul de pasiv 519410 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”. În credit - calculul salariului, în debit - reținerile din salariu, plata salariului. Soldul creditor - datoria instituției față de salariați privind retribuirea muncii.



Alalizează și discută!

Studiu de caz: Exemplu de calcul al salariul angajaților din sistemul bugetar

Angajatului Popescu Adrian i s-a stabilit clasa de salarizare nr. 72, vechimea în muncă 12 ani, sporul pentru grad profesional-250 lei. Salariatul beneficiază de scutire personală și scutire pentru 2 persoane întreținute. Angajatul este membru a sindicatului.

Fișa personală de evidență a veniturilor angajatului Popescu Adrian

Salariul calculat (lei)			Reținerile din salariu (lei)			Total Reținut	Salariul spre plată
Salariul bază	Sporuri	Total calculat	PAM	Impozitul pe venit	Cotizații Sindicale		
9120	250	9370	843,3	573,2	93,7	1510,2	7860

1. Calculăm suma salariului de bază conform grilei de salarizare

Salariul de bază= Valoarea de referință x coeficientul de salarizare

**Valoarea de referință pentru anul 2023 constituie 1900 lei

1900 x 4,80 = 9120 lei

2. Calculăm suma salariului total
 $Salariul\ total = salariul\ de\ bază + salariul\ suplimentar$
 $9120 + 250 = 9370\ lei$
 3. Calculăm suma privind asigurarea obligatorie de asistență medicală
Cota PAM pentru 2023 – 9%
 $PAM = salariul\ total \times 9\%$
 $9370 \times 9\% = 843,3\ lei$
 4. Calculăm suma Venit impozabil
 $Venit\ impozabil = Salariul\ calculat - Deduceri - Scutiri$
** Scutirea personală 2023 -2250 lei lunar
** scutirea pentru o persoană întreținută-750 lei lunar
** deduceri PAM
 $VI = 9370 - 843,3 - 2250 - 2 \times 750 = 4776,7\ lei$
 5. Calculăm impozitul pe venit
 $Impozitul\ pe\ venit = Venit\ impozabil \times 12\%$
 $Imp\ pe\ V = 4776,7 \times 12\% = 573,2\ lei$
 6. Calculăm total reținut din salariu
 $Total\ reținut\ din\ salariu = PAM + Ipe\ V + cotizații\ sindicale$
 $843,3 + 573,2 + 93,7 = 1510,2\ lei$
 7. Calculăm suma salariului spre plată
 $Salariul\ spre\ plată = Total\ calculat - Total\ reținut$
 $9370 - 1510 = 7860\ lei$
- Contabilizare operațiunilor aferente calcului, reținerilor și achitării salariului:

1. Calculul salariului

Dt 211110	
	NC 59370 lei
Ct 519410	

2. Reținerea PAM din salariu

Dt 519410	
	NC 5 843,3 lei
Ct 519440	

3. Reținerea membru sindicat

Dt 519410	
	NC 5 93,7 lei
Ct 519450	

4. Achitarea salariului

Dt 519410	
	NC 2,5 7860 lei
Ct 434100	

Răspuns: salariul spre plată - 7860 lei.



Gradul de salarizare	Clasa de salarizare	Coefficientul de salarizare	Gradul de salarizare	Clasa de salarizare	Coefficientul de salarizare	Gradul de salarizare	Clasa de salarizare	Coefficientul de salarizare	Gradul de salarizare	Clasa de salarizare	Coefficientul de salarizare	Gradul de salarizare	Clasa de salarizare	Coefficientul de salarizare
1	1	1,00	4	27	1,72	6	53	2,97	8	79	5,11	10	105	8,80
1	2	1,02	4	28	1,76	6	54	3,03	8	80	5,22	10	106	8,98
1	3	1,04	4	29	1,80	6	55	3,09	8	81	5,33	10	107	9,17
1	4	1,06	4	30	1,83	6	56	3,16	8	82	5,44	10	108	9,37
1	5	1,09	4	31	1,87	6	57	3,23	8	83	5,55	10	109	9,57
1	6	1,11	4	32	1,91	6	58	3,29	8	84	5,67	10	110	9,77
1	7	1,13	4	33	1,95	6	59	3,36	8	85	5,79	10	111	9,97
1	8	1,16	4	34	1,99	6	60	3,43	8	86	5,91	11	112	10,19
2	9	1,18	4	35	2,04	6	61	3,51	8	87	6,04	11	113	10,40
2	10	1,21	5	36	2,08	6	62	3,58	8	88	6,17	11	114	10,62
2	11	1,23	5	37	2,12	6	63	3,66	8	89	6,30	11	115	10,85
2	12	1,26	5	38	2,17	6	64	3,73	9	90	6,43	11	116	11,07
2	13	1,29	5	39	2,21	7	65	3,81	9	91	6,57	11	117	11,31
2	14	1,31	5	40	2,26	7	66	3,89	9	92	6,70	11	118	11,55
2	15	1,34	5	41	2,31	7	67	3,98	9	93	6,85	11	119	11,79
2	16	1,37	5	42	2,36	7	68	4,06	9	94	6,99	11	120	12,04
3	17	1,40	5	43	2,41	7	69	4,14	9	95	7,14	11	121	12,29
3	18	1,43	5	44	2,46	7	70	4,23	9	96	7,29	11	122	12,55
3	19	1,46	5	45	2,51	7	71	4,32	9	97	7,44	12	123	12,82
3	20	1,49	5	46	2,56	7	72	4,41	9	98	7,60	12	124	13,09
3	21	1,52	5	47	2,62	7	73	4,51	9	99	7,76	12	125	13,37
3	22	1,55	5	48	2,67	7	74	4,60	9	100	7,93	12	126	13,65
3	23	1,58	6	49	2,73	7	75	4,70	9	101	8,09	12	127	13,94
3	24	1,62	6	50	2,79	7	76	4,80	10	102	8,26	12	128	14,23
3	25	1,65	6	51	2,84	7	77	4,90	10	103	8,44	12	129	14,53
4	26	1,69	6	52	2,90	8	78	5,00	10	104	8,62	12	130	15,00



4.2. Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale de stat

Relațiile de decontare ale instituțiilor bugetare privind asigurările sociale de stat sunt determinate de Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08.07.1999 și de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul respectiv.

Prin sistemul public de asigurări sociale, statul asigură cetățenilor dreptul la protecția socială în cazurile de bătrânețe, șomaj, boala, invaliditate, de pierderile a întreținătorului prin plăți sociale - a pensiilor, indemnizațiilor, compensațiilor nominative și alte prestații de asigurări sociale.

Conform Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023, cuantumul contribuției de asigurări sociale de stat achitată de patron constituie 24% din fondul de remunerare a muncii.

Responsabilitatea pentru gestionarea bugetului asigurărilor sociale de stat o poartă Casa Națională de Asigurări Sociale

Contribuția de asigurări sociale de stat constituie o cheltuială distinctă pentru instituția bugetară și se calculează lunar prin aplicarea asupra retribuției brute a cotei procentuale stabilite prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul respectiv.

Conform Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023, nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii din următoarele tipuri de venituri:

- ✎ indemnizațiile plătite în caz de concediere, în conformitate cu legislația;
- ✎ indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă;
- ✎ indemnizațiile de maternitate;
- ✎ bursele elevilor, studenților, doctoranzilor înscriși la cursurile de zi și bursele sportivilor, stabilite conform legislației;
- ✎ indemnizația unică acordată tinerilor specialiști la angajare;
- ✎ indemnizațiile de asigurări sociale;
- ✎ toate tipurile de pensii stabilite conform legislației cu privire la pensii;
- ✎ recompensa pentru donarea de sânge etc.

Pentru evidența decontărilor cu bugetul asigurărilor sociale de stat este destinat subcontul de pasiv 519120 „Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat”. În creditul contului se reflectă calculul CAS, în debit - calculul indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă, transferul CAS la bugetul asigurărilor sociale de stat (în continuare - BASS). Soldul creditor reflectă datoria instituției bugetare față de BASS privind CAS.

Conform Regulamentului cu privire la condițiile de stabilire, modul de calcul și de plată a indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă și altor prestații de asigurări sociale, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 108 din 03.02.2005, dreptul la indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă și altor prestații de asigurări sociale îl au asigurații sistemului public de asigurări sociale și șomerii în perioada beneficierii de ajutor de șomaj domiciliați permanent în Republica Moldova.

Indemnizațiile se stabilesc în baza certificatului de concediu medical, iar în cazul pierderii acestuia - în baza duplicatului eliberat în modul stabilit. Alte documente nu pot servi drept temei pentru stabilirea indemnizației.

Stabilirea, calcularea și plata indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă se efectuează de către unitatea în care își desfășoară activitatea de bază angajatul (unde se păstrează

carnetul de muncă) prin contract individual de muncă.

Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă se stabilesc de către angajator prin organizarea procesului de examinare a certificatelor medicale, ulterior stabilirea, calcularea și plata indemnizațiilor.

Indemnizația pentru îngrijirea copilului bolnav în vârstă de până la 10 ani, iar în cazul copilului care suferă de maladie oncologică și al copilului cu dezabilitate pentru afecțiuni intercurente - până la împlinirea vârstei de 16 ani se acordă în baza de certificat de concediu medical, eliberat în condițiile legislației în vigoare. Pentru un caz de îmbolnăvire a copilului indemnizația se acordă pentru perioada în care copilul necesită îngrijire, dar nu mai mult de 14 zile calendaristice - în caz de tratament în condiții de ambulatoriu și de cel mult 30 zile calendaristice - în caz de tratament în staționar.

Baza de calcul a indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă o constituie venitul mediu lunar realizat în ultimele 12 luni calendaristice premergătoare lunii producerii riscului asigurat, venit din care au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale.

Venitul mediu lunar asigurat se determină prin împărțirea la 12 a venitului asigurat realizat la toate unitățile în ultimele 12 luni calendaristice premergătoare lunii producerii riscului asigurat.

În cazul în care lunile luate în calcul sunt lucrate incomplet din motive întemeiate, la determinarea bazei de calcul se ia în considerare venitul asigurat din lunile calendaristice lucrate complet în perioada respectivă etc. în cazul în care persona desfășoară activități în mai multe unități și în fiecare este asigurată, conform legislației, indemnizația se calculează în funcție de venitul total asigurat. Venitul asigurat se va confirma prin certificate eliberate de fiecare din unitățile economice în care și desfășoară activitatea salariatul.

Plata indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă se efectuează odată cu achitarea salariului pe lună în care a fost depus certificatul - în cazul asiguraților cu contract individual de muncă.

Cuantumul lunar al indemnizațiilor se stabilește diferențiat, în funcție de durata stagiului de cotizare, după cum urmează:




- ✎ 60 % din baza de calcul - în cazul unui stagiu de cotizare de până la 5 ani;
- ✎ 70% din baza de calcul - în cazul unui stagiu de cotizare cuprins între 5 și 8 ani;
- ✎ 90% din baza de calcul - în cazul unui stagiu de cotizare de peste 8 ani (pentru boli obișnuite sau accidente nelegate de muncă);
- ✎ 100% din baza de calcul - în cazul unui stagiu de cotizare de peste 9 luni (pentru bolile de SIDA, de cancer, indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă femeilor gravide, care se află la evidența în instituțiile medico-sanitare plata se efectuează integral de la BASS, începând cu prima zi calendaristică de incapacitate temporară de muncă).

Plata indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă, cu excepția cazurilor de 100%, se efectuează în felul următor:

primele cinci zile calendaristice de incapacitate temporară de muncă se plătesc din mijloacele financiare ale angajatorului, dar nu mai mult de 15 zile calendaristice cumulative, în cazul fiecărui angajat, pe parcursul unui an calendaristic, iar șomerilor li se plătește din mijloacele BASS începând cu a șasea zi calendaristică de incapacitate temporară de muncă, iar în cazul mai multor perioade de incapacitate temporară de muncă - începând cu prima zi după expirarea celor 15 zile cumulative plătite din mijloacele angajatorului, indemnizația se plătește din mijloacele BASS.

Plata indemnizațiilor se efectuează după depunerea certificatului de concediu medical, odată cu achitarea salariului pe luna respectivă - în cazul asiguraților cu contract individual de muncă.

Din suma indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă, nu se rețin:

-  Prima de asigurare obligatorie de asistență medicală;
-  Impozitul pe venitul din salariu;
-  Cotizațiile sindicale.

Exemplu de calcul a indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă

Conform certificatului de concediu medical (boală obișnuită) angajatului "Y" i s-a acordat concediu medical de la 24.10.2023 până la 03.11.2023 (11 zile calendaristice). Stagiul de cotizare constituie 9 ani 3 luni. Venitul pentru ultimele 12 luni constituie: 5400 lei, 4800 lei, 3600 lei, 5000 lei, 4400 lei, 4000 lei, 5200 lei, 4500 lei, 4900 lei, 5520 lei, 4400 lei, 4200 lei

Determină suma indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă.

Rezolvare:

1. Determinăm venitul mediu lunar pe ultimele 12 luni:
 $55920 \text{ lei} : 12 \text{ luni} = 4660 \text{ lei}$.
2. Stabilim mărimea zilnică a venitului mediu asigurat pentru o zi calendaristică în luna octombrie și luna noiembrie:
Octombrie - $4660 \text{ lei} : 31 \text{ zile} = 150,3229 \text{ lei}$
Noiembrie - $4660 \text{ lei} : 30 \text{ zile} = 155,3333 \text{ lei}$
3. Calculăm mărimea zilnică a indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă în dependență de stagiul de cotizare, care constituie 90%:
Octombrie - $(150,3229 \text{ lei} \times 90\%) : 100\% = 135,29 \text{ lei}$
Noiembrie - $(155,3333 \text{ lei} \times 90\%) : 100\% = 139,80 \text{ lei}$
4. Determinăm suma indemnizație pentru incapacitatea temporara de munca achitata din mijloacele financiare ale angajatorului pe perioada 24.10.2017 - 27.10.2017:
 $135,29 \text{ lei} \times 4 \text{ zile} = 541,16 \text{ lei}$

Reflectăm calculul indemnizației pentru incapacitatea temporara de munca din mijloacele financiare ale angajatorului:

Debit subcontul 273500 „Indemnizații pentru incapacitatea temporara de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului ale angajatorului” - 541,16 lei

Credit subcontul 519630 „Datorii privind prestațiile sociale” - 541,16 lei

5. Determinăm suma indemnizație pentru incapacitatea temporară de muncă achitată din mijloacele BASS pe perioada 28.10.2017 - 03.11.2017:
Octombrie - $135,29 \text{ lei} \times 4 \text{ zile} = 541,16 \text{ lei}$
Noiembrie - $139,80 \text{ lei} \times 3 \text{ zile} = 419,40 \text{ lei}$
Total 960,56 lei

Reflectăm calculul indemnizației pentru incapacitatea temporara de munca din mijloacele BASS:

Debit subcontul 519120 „Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat” - 960,56 lei

Credit subcontul 519610 „Datorii privind prestațiile de asigurări sociale” - 960,56 lei

6. Reflectăm plata indemnizației pentru incapacitatea temporară de munca din casierie, angajatului:

Debit subcontul 519610 „Datorii privind prestațiile de asigurări sociale” - 960,56 lei

Debit subcontul 519630 „Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorului” - 541,16 lei

Credit subcontul 434100, Casa in moneda naționala” - 1501,72 lei



Implică-te, studiază și informează-te!

4.3. Contabilitatea decontărilor privind asigurarea obligatorie de asistență medicală

Relațiile de decontare ale instituțiilor bugetare privind asigurarea obligatorie de asistență medicală sunt reglementate de Legea cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală nr. 1585-XIII din 27.02.1998 și Legea cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr. 1593-XV din 26.12.2002.

Conform Legii cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală nr. 1585-XIII din 27.02.98, asigurarea obligatorie de asistență medicală reprezintă un sistem garantat de stat pentru apărarea intereselor populației în domeniul ocrotirii sănătății. Acest sistem se realizează prin constituirea, din contul primelor de asigurare, a unor fonduri bănești destinate acoperirii cheltuielilor de tratament pentru stări condiționate de evenimentele asigurate (maladie sau afecțiune). Sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală oferă cetățenilor Republicii Moldova posibilități egale în obținerea asistenței medicale oportune și calitative.

În cadrul sistemului asigurărilor obligatorii de asistență medicală, asiguratorul este Compania Națională de Asigurări în Medicină și agențiile ei teritoriale. Se încheie un contract între asigurator și instituția medicală pentru acordarea asistenței medicale conform Programului unic.

Conform Legii cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr. 1593-XV din 26.12.2002, prima reprezintă o contribuție procentuală la salariu și alte forme de retribuire a muncii, onorarii și trebuie plătită de către asigurat către asigurator pentru preluarea riscului conform legislației și contractului de asigurare.

Plătitorii de prime sunt unitățile, angajații acestora, Guvernul, persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, și alte persoane fizice cu domiciliu în Republica Moldova. Există tipuri de venituri din care nu se calculează primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, cum ar fi ajutorul material acordat de angajator, bursele elevilor, sumele plătite elevilor din școlile profesionale, indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, indemnizația de maternitate, indemnizațiile de asigurări sociale, toate tipurile de pensii, plățile compensatorii pentru donarea de sânge etc.

Conform Legii, fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală stabilește cuantumul primei de asigurare medicală la 9% din fondul de retribuire a muncii pentru angajați.

Pentru evidența primei de asigurare obligatorie de asistență medicală reținută din salariul angajaților, subcontul de pasiv 519440 „Datorii aferente decontărilor personalului privind primele de asigurări medicale obligatorii” reflectă reținerea primei din salariu, iar transferul acesteia la fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală se înregistrează în credit.

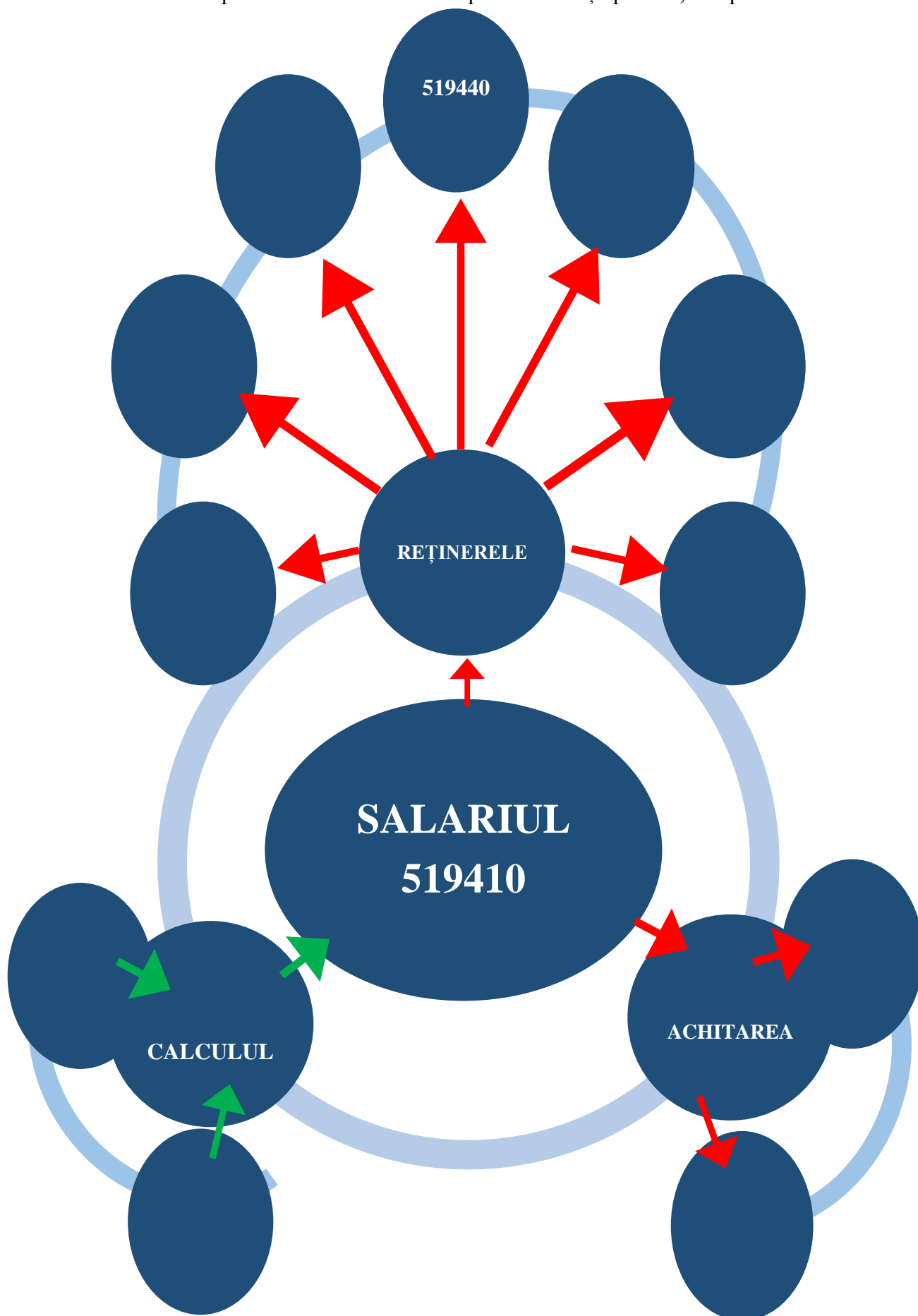
Soldul creditor reflectă datoria instituției bugetare față de fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală.



Analizează și discută !

1. Definește conceptul de salariu.
2. Enumeră componentele salariului.
3. Determină reținerile aferente salariului.

III. Utilizând planul de conturi contabile pentru instituții publice, completează schema.



Nivelul C

- IV. **Formulează conținutul economic al faptelor economice și indică nota de contabilitate.**

SUGESTIE : Utilizează planul de conturi pentru instituțiilor publice.

Nr. d/o	Correspondența conturilor		Nota de contabilitate	Conținutul faptelor economice
	Debit	Credit		
1	434100	419510		
2	519410	519440		
3	211110	519410		
4	519410	519470		
5	519410	519450		
6	519410	434100		
7	419510	434100		
8	519440	431100		
9	519410	519460		
10	211120	519410		
11	434100	419510		
12	273500	519630		
13	519410	519420		
14	222710	419510		
15	519120	519610		
16	519610	434100		
17	519630	431100		
18	212100	519120		
19	519410	519490		
20	419510	431100		



Aționează!

V. Calculează salariu spre plată al angajatului și contabilizează operațiunile aferente, utilizând informațiile:

Angajatului Popescu Adrian i s-a stabilit clasa de salarizare nr. 38, vechimea în muncă 13 ani, sporul pentru grad profesional - 350 lei. Salariatul beneficiază de scutire personală și scutire pentru o persoană întreținută. Angajatul este membru a sindicatului.

Fișa personală de evidență a veniturilor angajatului Popescu Adrian

Salariul calculat (lei)			Reținerile din salariu (lei)			Total Reținut	Salariul spre plată
Salariul bază	Sporuri	Total calculat	PAM 9%	Impozitul pe venit 12%	Cotizații Sindic. 1%		

Salariul de bază= Valoarea de referință x coeficientul de salarizare

**Valoarea de referință pentru anul 2023 constituie 1900 lei

Venit impozabil = Salariul calculat – Deduceri - Scutiri

** Scutirea personală 2023 -2250 lei lunar

** scutirea pentru o persoană întreținută-750 lei lunar

** deduceri PAM

VI. Determină suma indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă și contabilizează operațiunile aferente, utilizând informațiile:

Conform certificatului de concediu medical (boală obișnuită) angajatului Moraru Andrei i s-a acordat concediu medical de la 27.10.2023 până la 07.11.2023. Stagiul de cotizare constituie 5 ani. Venitul mediu lunar pentru ultimele 12 luni a constituit 4900 lei, 5900 lei, 6700 lei, 5400 lei, 3700 lei, 4700 lei, 7200 lei, 6700 lei, 4400 lei, 4600 lei, 7600 lei, 5400 lei.

5. Contabilitatea creanțelor și datoriilor față de furnizori

5.1. Contabilitatea avansurilor acordate entităților

5.2. Contabilitatea datoriilor față de furnizori



Implică-te, studiază și informează-te!

5.1. Contabilitatea avansurilor acordate entităților

În cadrul activităților lor, instituțiile publice achiziționează bunuri și servicii de la alte entități.

Modalitatea de achiziție a serviciilor de către instituțiile bugetare este reglementată de următoarele acte legislative:

- ✎ Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015;
- ✎ Regulamentul cu privire la achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri nr. 245 din 04.03.2008;
- ✎ Regulamentul privind realizarea achizițiilor publice de servicii de proiectare a lucrărilor nr. 352 din 05.05.2009.

Plățile în avans pentru construcții/reparații capitale se efectuează de către instituțiile bugetare conform contractelor de achiziții publice, încheiate între executorii de buget și furnizori în limita soldurilor alocațiilor disponibile la zi pentru cheltuielile respective stabilite în documentul Alocații bugetare.

Pentru evidența acestor operațiuni este destinat subcontul de activ 419320 „Avansuri acordate entităților din afara sistemului bugetar”.

În debit se reflectă transferul avansului pe termen scurt antreprenorilor pentru executarea lucrărilor de construcții / reparații capitale. În credit - costul lucrărilor de construcții/reparații capitale executate. Soldul debitor reflectă suma avansurilor pe termen scurt acordate antreprenorilor pentru lucrări de construcții/reparații capitale.

Operațiunile aferente avansului pe termen scurt acordat agenților economici sunt contabilizate în NC 7 - borderou cumulativ privind creanțele cu clienții.



Implică-te, studiază și informează-te!

5.2. Contabilitatea datoriilor față de furnizori

Datoriile reprezintă obligații actuale ale instituției publice ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

Pentru evidența operațiunile privind datoriile față de furnizori din afara sistemului bugetar (agenți economici) este destinat contul de pasiv 519220 „Datorii față de furnizori din afara sistemului bugetar”. În creditul acestui cont se reflectă datoriile aferente facturilor primite de la furnizori și antreprenori, iar în debit – achitarea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma datoriilor instituției față de furnizori la finele perioadei de gestiune.

Operațiunile aferente decontărilor cu furnizorii se contabilizează în **Nota de contabilitate 6- borderou cumulativ privind decontările cu furnizorii.**



Analizează și discută!

1. Explică diferența dintre creanță și datorie.
2. Identifică actele ce reglementează relațiile instituției publice cu entitățile din afara sistemului bugetar.
3. Evidențiază importanța relațiilor instituției publice cu entitățile din afara sistemului bugetar.



Evaluează-te !

Nivelul A

I. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Operațiunile aferente avansului pe termen scurt acordat agenților economici sunt contabilizate în NC 6.

A F

2. Instituțiile publice încheie contracte doar cu alte instituții din sistemul bugetar.

A F

3. Datoriile și creanțele au același sens contabil.

A F

4. Operațiunile aferente decontărilor cu furnizorii se contabilizează în Nota de contabilitate 6

A F

Nivelul B

II. Enumeră condițiile care urmează a fi îndeplinite pentru ca rezultatul unei tranzacții să fie estimat în mod credibil:

Three empty rectangular boxes for writing answers, each preceded by a circle and a vertical line, resembling a list or a set of prompts.

Nivelul C

III. Analizează creanțele:

• din punct de vedere juridic

• sub aspect contabil



Acționează !

IV. Determină conturile corespondente aferente faptelor economice:

Nr. d/o	Conținutul faptelor economice	Corespondența conturilor		Nota de contabilitate
		Debit	Credit	
1	Înregistrarea cheltuielilor pentru serviciile de energie electrică			
2	Procurarea construcțiilor speciale			
3	Reflectarea cheltuielilor aferente reparațiilor capitale ale mijloacelor de transport			
4	Procurarea mașinilor și utilajelor			
5	Reflectarea cheltuielilor aferente reparațiilor capitale ale construcțiilor speciale			
6	Înregistrarea cheltuielilor pentru serviciile de gaze			
7	Procurarea pieselor de schimb			
8	Reflectarea cheltuielilor aferente reparațiilor capitale ale mașinilor și utilajelor			
9	Procurarea activelor nemateriale			
10	Înregistrarea cheltuielilor pentru serviciile energie termică			

Sugestie: Utilizează planul de conturi pentru instituțiile publice

V. Recunoaște faptele economice, indică Notele de contabilitate și formulează conținutul economic.

Nr. d/o	Corespondența conturilor		Nota de contabilitate	Conținutul faptelor economice
	Debit	Credit		
1	419320	431100		
2	519220	419320		
3	289900	419320		

6. Contabilitatea activelor nefinanciare

6.1. Componenta și structura activelor nefinanciare

6.2. Evidența amortizării și casarea mijloacelor fixe

6.3. Contabilitatea materialelor



Implică-te, studiază și informează-te!

6.1. Componenta și structura activelor nefinanciare

Active nefinanciare sunt active nemonetare, materiale și nemateriale.

Active nemateriale – active care nu au formă materială, controlate de instituție și utilizate mai mult de un an în activitățile de producere, comerciale și de altă natură, precum și în scopuri administrative sau care sunt destinate transmiterii în folosință (locațiune) persoanelor fizice și juridice.

Active materiale – active care îmbracă o formă fizică naturală (mijloace fixe, terenuri, resurse naturale etc.).

Mijloace fixe – active materiale cu durata utilă de exploatare mai mare de 1 an, deținute în vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii pentru a fi folosite în scopuri administrative sau pentru a fi închiriate terților.

Active materiale sunt: clădirile, construcțiile speciale, instalațiile de transmisiuni, mașinile și utilajele (instalațiile și echipamentele de forță, de măsurare, reglare și utilajele de laborator, calculatoarele, alte mașini și utilaje), mijloacele de transport, instrumentele, inventarul de producție și de uz casnic, animalele productive și de reproducție, plantațiile perene, cheltuielile capitale pentru ameliorarea terenurilor, alte mijloace fixe (cheltuielile capitale pentru mijloacele fixe luate în arendă (chirie) operațională și finanțată, fondurile de carte etc.).

Activele nemateriale prezintă rezultatele cercetărilor geologice, baze de date, programe (softuri) pentru computere, dreptul de autor și de utilizare a operelor originale de gen distractiv, de literatură și artă, tehnologii industriale (brevete, know how, copyright, francizele etc.), embleme comerciale și mărci de servire, licențe etc.

Nu se includ în componența mijloacelor fixe și se raportează la investiții sau la stocuri de mărfuri și materiale:

- clădirile, construcțiile speciale și alte obiecte pe care întreprinderea nu le utilizează în activitatea sa operațională și sunt destinate pentru scopuri investiționale;
- animalele tinere și de îngrășat;
- obiectele destinate vânzării;
- plantațiile perene crescute în pepiniere în calitate de material săditor.

Valoarea de intrare a mijloacelor fixe în cazul procurării, construire sau confecționare constă din valoarea de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele pentru import, cheltuielile de transport și achiziționare, cheltuielile de montaj și instalare și alte cheltuieli aferente pregătirii acestora pentru utilizare conform destinației. Modificarea valorii inițiale a mijloacelor fixe este permisă numai în caz de finisare, reutilare, modernizare, reconstruire și lichidare parțială a obiectelor respective.

Evaluarea obiectelor de proprietate intelectuală (programe informatice) se efectuează în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.783 din 30 iunie 2003 „Cu privire la evaluarea obiectelor de proprietate intelectuală”.

Cheltuielile pentru modernizarea programelor informatice (grupa de conturi 317) măresc valoarea inițială.

Serviciile de instalare ale mijloacelor fixe sunt trecute la costul activelor materiale pe termen lung.

Activele intrate cu titlu gratuit sunt reflectate în contabilitate la valoarea de intrare conform datelor din documentele de primire-predare.

Evidența mijloacelor fixe se ține pe grupuri ale obiectelor de inventar, avându-se în vedere locul de păstrare pe subdiviziuni și persoanele responsabile.

Clasificarea mijloacelor fixe pe grupuri și atribuirea numărului de inventar, calculul uzurii mijloacelor fixe se efectuează în conformitate cu prevederile prezentelor norme metodologice și Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale pentru autorități/instituții bugetare, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.77 din 29 iunie 2022.

Rezerve materiale de stat

La subclasa „*Rezerve materiale de stat*” se reflectă procurarea și realizarea rezervelor materiale de stat, rezervelor de mobilizare și a altor rezerve strategice. Materialele poartă caracter de importanță deosebită pentru țară pentru scopuri strategice ale Statului și pentru situații excepționale.










Subclasa dată include majorarea și micșorarea stocului rezervelor materiale de stat.

La majorarea stocurilor rezervelor materiale de stat (strategice) se reflectă procurarea acestora, iar la micșorarea stocului – realizarea (vânzarea) lor.

Stocuri de materiale circulante

La subclasa „*Stocuri de materiale circulante*” se reflectă materialele, care se află la păstrare în autoritățile/instituțiile bugetare cu scopul utilizării ulterioare pentru necesitățile instituției.

Subclasa dată include nouă grupe de conturi, fiecare dintre care include majorarea sau micșorarea stocului de materiale:

-  Combustibil, carburanți și lubrifianți;
-  Piese de schimb;
-  Produse alimentare;
-  Medicamente și materiale sanitare;
-  Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri;
-  Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou;
-  Materiale de construcție;
-  Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte;
-  Alte materiale.

La majorarea stocurilor de mijloace și materiale se reflectă procurarea acestora, iar la micșorarea stocului – realizarea (vânzarea) lor.

Producția în curs de execuție, produse și producție finită, animale tinere la îngrășat.

La subclasa dată se reflectă evidența consumurilor aferente producției în ateliere de producție, animalelor tinere de toate speciile și a animalelor la îngrășat, păsărilor, iepurilor de casă, animalelor cu blană prețioasă, familiilor de albine, indiferent de valoarea lor și a articolelor fabricate în atelierele de producție (didactice), precum și a producției tipărite. Articolele și producția tipărită se ține la evidență conform prețului de cost real, determinat din datele privind cheltuielile reale pentru fabricarea lor.

Valoarea de intrare a materialelor se determină în contabilitatea la valoarea de cumpărare și cheltuielile privind procurarea acestora (asigurarea, taxele vamale, impozitele și taxele, cheltuielile de transport).

Materialele consumabile sunt înregistrate în momentul procurării lor în conturile de stocuri de materiale, iar în momentul utilizării lor se înregistrează pe conturile de cheltuieli.

Mărfuri - la subclasa dată se reflectă evidența valorii mărfurilor procurate, ieșirii lor din gestiune prin realizare și transmitere la terți.

Valori - active, care nu se utilizează în scopuri de producție sau consum, dar se stochează în calitate de mijloace de păstrare a costului în timp. La subclasa dată se reflectă metale și pietre prețioase, articole giuvaere, activele moștenirii culturale (picturi, sculpturi, și alte obiecte recunoscute ca opere de artă sau anticvariat), precum și alte valori.

Subclasa dată include majorarea valorii (procurarea și reparația capitală) și micșorarea valorii (realizarea).

Active neproductive

La subclasa dată se reflectă active materiale naturale al căror proprietar este autoritatea/instituția bugetară.

Subclasa „*Active neproductive*” include două grupe de conturi: terenuri și resurse naturale.

Fiecare grup de conturi include majorarea (procurarea sau investiții) și micșorarea (realizarea) activelor neproductive.

Conturile din clasa 3 reflectă existența și circulația activelor nefinanciare, precum și uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale.

Clasa 3 „*Active nefinanciare*” cuprinde următoarele subclase:

- ✎ 31 „*Mijloace fixe*”;
- ✎ 32 „*Rezerve materiale ale statului*”;
- ✎ 33 „*Stocuri de materiale circulante*”;
- ✎ 34 „*Producție în curs de execuție, produse și producție finită, animale tinere la îngrășat*”
- ✎ 35 „*Mărfuri*”;
- ✎ 36 „*Valori*”;
- ✎ 37 „*Active neproductive*”;
- ✎ 39 „*Uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale*”.






Subclasa 31 „Mijloace fixe”

Conturile din subclasa **31 „Mijloace fixe”** sînt destinate generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor fixe aflate în gestiunea autorității/instituției bugetare.

Conturile din subclasa 31 „*Mijloace fixe*” sînt conturi de activ. În debitul acestor conturi se reflectă valoarea de intrare a mijloacelor fixe procurate, construite, intrate cu titlu gratuit, valoarea corectată a mijloacelor fixe ca rezultat al reevaluării și reparațiilor capitale, iar în credit – valoarea mijloacelor fixe ieșite prin realizare, transmiteri gratuite, casare și reducerea valorii în rezultatul reevaluării mijloacelor fixe. Soldul acestor conturi este debitor și reprezintă valoarea mijloacelor fixe existente la finele perioadei de gestiune.

Subclasa 31 „*Mijloace fixe*” cuprinde următoarele grupe de conturi:

- ✎ 311 „*Clădiri*”;
- ✎ 312 „*Construcții speciale*”;
- ✎ 313 „*Instalații de transmisie*”;
- ✎ 314 „*Mașini și utilaje*”;

-  315 „Mijloace de transport”;
-  316 „Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc”;
-  317 „Active nemateriale”;
-  318 „Alte mijloace fixe”;
-  319 „Investiții capitale în active în curs de execuție”.

Grupa de conturi 311 „Clădiri”

La grupa de conturi 311 „Clădiri” se ține evidența separat pe grupuri:

- 1) clădiri de producție și administrative, în care sunt amplasate organele de conducere, social-culturale (clădirile instituțiilor de învățământ, spitalelor, policlinicilor și ambalatoarelor, azilurile pentru bătrâni și invalizi, instituțiilor pentru copii, bibliotecilor, cluburilor, muzeelor, instituțiilor de cercetări științifice, laboratoarelor etc.), și alte instituții;
- 2) clădiri destinate în întregime sau preponderent pentru locuințe (suprafața utilă totală de spațiu locativ a căror constituie nu mai puțin de 50% din suprafața totală a spațiului locativ și cu altă destinație);
- 3) încăperi izolate proprietate publică.

În acest grup se ține evidența valorii încăperilor izolate proprietate publică, în calitate de bunuri imobile.



Încăperile izolate sunt reflectate în evidența contabilă conform prevederilor Legii cadastrului bunurilor imobile nr. 1543/1998 și Legii privatizării fondului de locuințe nr.1324/1993.

Spațiile de folosință comună (scările, casele scărilor, terase, subsoluri, puțurile de ascensoare, punctele de distribuție a energiei termice, electrice și a apei) sunt repartizate fiecărui proprietar proporțional cotei constituite din suprafața locuințelor privatizate.






În momentul identificării apariției proprietății private asupra locuințelor (încăperilor izolate), autoritățile/instituțiile bugetare, la evidența cărora se află aceste construcții (blocuri locative) vor diviza costul construcției respective pe apartamente și alte încăperi conform datelor de inventariere a blocului locativ și vor înregistra în evidența contabilă valoarea încăperilor izolate proprietate publică, iar valoarea locuințelor privatizate se vor exclude, în conformitate cu extrasul din registrul bunurilor imobile și cu datele prezentate de organele abilitate conform prevederilor legale.

Mijloacele obținute de la privatizarea și vânzarea locuințelor de stat se încasează integral în bugetul local și se utilizează pentru construcția, renovarea și întreținerea fondului de locuințe.

Grupa de conturi 311 „Clădiri” cuprinde următoarele conturi:

-  3111 „Majorarea valorii clădirilor”
-  3112 „Micșorarea valorii clădirilor”

Contul 3111 „Majorarea valorii clădirilor” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I:

-  31111 „Procurarea clădirilor”
-  31112 „Reparații capitale ale clădirilor”
-  31113 „Intrări gratuite de clădiri”
-  31114 „Reevaluarea clădirilor – majorarea valorii”
-  31119 „Alte majorări a valorii clădirilor”

Subcontul de nivelul I 31111 „Procurarea clădirilor” cuprinde următorul subcont de nivelul II:

✎ 311110 „Procurarea clădirilor”

La subcontul de nivelul II 311110 „Procurarea clădirilor” se ține evidența clădirilor create de către instituție și a clădirilor procurate de la furnizori.

Atribuirea mijloacelor fixe la grupele de conturi menționate se efectuează în conformitate cu prevederile Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale pentru autorități/instituții bugetare, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.77 din 29 iunie 2022.

Toate mijloacele fixe trebuie să se afle în custodia persoanelor cu funcții de răspundere, numite prin dispoziția primarului sau prin ordinul conducătorului instituției.

Persoanele responsabile pentru păstrarea mijloacelor fixe țin lista de inventar a mijloacelor fixe. Persoanele responsabile supraveghează integritatea mijloacelor fixe și țin evidența tuturor schimbărilor.

La înlocuirea persoanelor responsabile se efectuează inventarierea mijloacelor fixe ce se află în custodia lor, fapt care se fixează într-un act de predare-primire. Actul este aprobat de primar sau conducătorul instituției.

Valoarea de intrare a mijloacelor fixe în cazul procurării, construire sau confecționare constă din valoarea de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele pentru import, cheltuielile de transport și achiziționare, cheltuielile de montaj și instalare și alte cheltuieli aferente pregătirii acestora pentru utilizare conform destinației. Modificarea valorii inițiale a mijloacelor fixe este permisă numai în caz de finisare, reutilare, modernizare, reconstruire și lichidare parțială a obiectelor respective.

Valoarea de intrare a mijloacelor fixe în cazul creării de către instituție constă din costul efectiv al consumurilor de materiale, pentru retribuirea muncii, contribuțiile pentru asigurările sociale, etc.

Pentru organizarea evidenței și asigurarea controlului asupra integrității mijloacelor fixe, fiecărui obiect (bun), cu excepția fondurilor de bibliotecă; plantațiilor perene și a mijloacelor pentru punerea în scenă, i se atribuie un număr de inventar, care constă din opt semne. Primele trei se referă la grupa de conturi, al patrulea indică grupul și ultimele patru semne – numărul de ordine al obiectului din grup.

De exemplu: *numărul de inventar 31110001* înseamnă

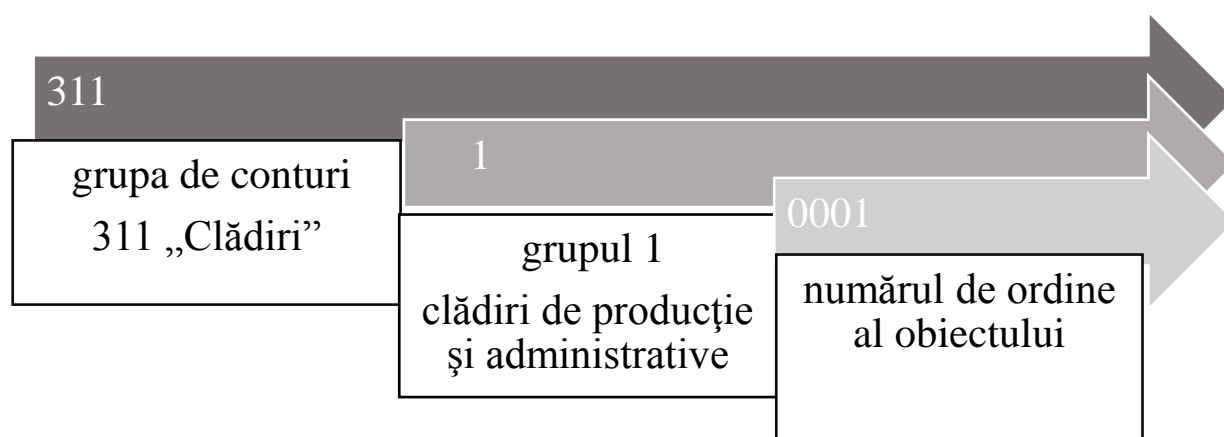


Figura nr.1

numărul de inventar 31720001 înseamnă:

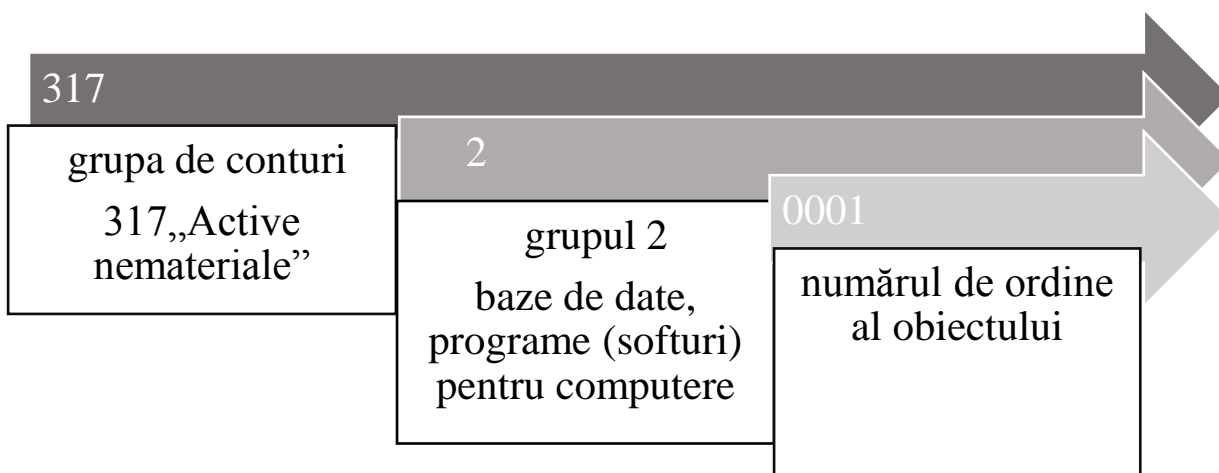


Figura nr.2

Numărul de inventar se notează pe un jeton care se fixează de obiect, se înscrie cu vopsea direct pe obiect sau în alt mod.

În condițiile automatizării evidenței contabile, mijloacelor fixe obiectelor (lucrurilor) li se atribuie codurile mijloacelor în corespundere cu clasificatorul nomenclatoarelor de evidență a mijloacelor fixe, care este aprobat în modul stabilit.

Numărul de inventar atribuit unui obiect din mijloacele fixe se păstrează după aceasta pe parcursul întregii perioade de aflare a lui în instituția dată. Numerele obiectelor de inventar, care au fost scoase din uz sau lichidate, nu trebuie să fie atribuite unor obiecte nou intrate în mijloacele fixe.





Implică-te, studiază și informează-te!

6.2. Evidența amortizării și casarea mijloacelor fixe

Subclasa 39 „Amortizarea mijloacelor fixe și activelor nemateriale”



Subclasa 39 „Amortizarea mijloacelor fixe și a activelor nemateriale” cuprinde grupe de conturi și conturi, destinate generalizării informației privind uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale.






Subclasa 39 „Amortizarea mijloacelor fixe și a activelor nemateriale” cuprinde următoarele grupe de conturi:

-  391 „Amortizarea mijloacelor fixe”;
-  392 „Amortizarea activelor nemateriale”.

Grupa de conturi 391 „Amortizarea mijloacelor fixe”

Grupa de conturi 391 „Amortizarea mijloacelor fixe” cuprinde următoarele conturi:

-  3911 „Amortizarea clădirilor”;
-  3912 „Amortizarea Uzura construcțiilor speciale”;

-  3913 „Amortizarea instalațiilor de transmisie”;
-  3914 „Amortizarea mașinilor și utilajelor”;
-  3915 „Amortizarea mijloacelor de transport”;
-  3916 „Amortizarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc”;
-  3919 „Amortizarea altor mijloace fixe”.

Conturile din subclasa dată sunt destinate generalizării informației privind uzura mijloacelor fixe și amortizarea activelor nemateriale aflate în gestiunea autorității/instituției bugetare.

Conturile menționate sunt conturi de pasiv. În creditul lor se reflectă calcularea amortizării mijloacelor fixe și a activelor nemateriale pe parcursul duratei de funcționare a acestora, iar în debit – casarea amortizării acumulate aferente mijloacelor fixe și activelor nemateriale ieșite din gestiune. Soldul acestor conturi este creditor și reprezintă suma amortizării acumulate privind mijloacele fixe și activele nemateriale la finele perioadei de gestiune.

În acest cont se reflectă valoarea amortizării mijloacelor fixe trecute în bilanțul instituției. Amortizarea se determină și se ține în evidență pe clădiri și construcții speciale, instalații de transmisie, mașini și utilaje, mijloace de transport, unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc și alte mijloace fixe.

Amortizarea nu se determină pentru următoarele mijloace fixe:

- clădiri și construcții speciale, ce constituie monumente de arhitectură și artă unicate; exponate, mostre, modele care funcționează sau nu, machete și alte materiale ilustrative, care se află în cabinete și laboratoare și se utilizează în scopuri didactice și științifice; terenurile; plantațiile perene; animalele de producție – bivoli, boi, cerbi; exponate ale regnului animal (din grădinile zoologice și alte instituții similare);
- fonduri de bibliotecă, de filme, mijloace pentru montarea în scenă, valori muzeale și artistice;
- armament, muniții, tehnica militară;
- investiții capitale în active în curs de execuție.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează pe parcursul lunii decembrie pentru lunile anului de gestiune următoare lunii recepției lucrărilor, dării în folosință sau punerii în funcțiune a acestora. Aceste operațiuni economice se înregistrează în evidența contabilă cu ultima zi lucrătoare a anului.

Pentru autoritățile/instituțiile bugetare calcularea Amortizarea mijloacelor fixe se efectuează conform metodei casării liniare (uniforme) a valorii uzurabile.

Metoda casării liniare (uniforme) a valorii amortizabile stabilește casarea (repartizarea) ultimei în cursul duratei de serviciu a mijloacelor fixe, care depinde de durata termenului de funcționare utilă.

Modul de determinare a duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe este expus în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale pentru autorități/instituții bugetare, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.77 din 29 iunie 2022, cu modificările și completările ulterioare.

Revizuirea duratei de funcționare utilă a mijloacelor fixe la data intrării în vigoare a Catalogului nominalizat se va determina cu ajutorul următoarei formule:

$$DR \text{ este } (1 - DC/DV) \times DN,$$

în care:

DR – durata de funcționare utilă rămasă, în ani;

DC – durata de funcționare consumată până la data intrării Catalogului în vigoare, în ani;

DV – durata de funcționare utilă care a fost stabilită pentru mijloacele fixe;

DN – durata de funcționare utilă stabilită de Catalog, în ani.

Durata utilă totală recalculată de la începutul exploataării până la data intrării în vigoare a prezentului Catalog se va determina cu ajutorul formulei:

$$DT = DR + DC$$

în care:

DT este durata utilă totală recalculată de la începutul exploataării, în ani.

Exemplu:

O clădire din blocuri de piatră cu valoarea inițială de bilanț 1200000 lei la care amortizarea calculată până la data de 01.01.2004 constituie 390000 lei și valoarea reziduală 810000 lei, are o durată normală de funcționare fixată până la momentul revizuirii (DV) de 40 ani și durata de funcționare consumată până la data intrării Catalogului în vigoare (DC) este de 13 ani. Durata ei de funcționare utilă conform datelor expuse în Catalog (cod 11000002000) (DN) constituie 35 ani.

În acest caz, durata de funcționare utilă rămasă, în ani va fi:

• pentru primul caz $DR = (1 - 13/40) \times 35 = 23,625$ ani, astfel durata de funcționare utilă și rezultatul obținut se va rotunji – 24 ani.

Prin urmare,

$$DT = 24 + 13 = 37$$

Deci, suma uzurii care se va calcula începând cu 01.01.2004 va constitui:

$$810000 : 24 = 33750 \text{ lei.}$$

Amortizarea mijloacelor fixe procurate de la 1 ianuarie 2004 se determină după metoda casării liniare (uniformă) a valorii uzurabile și în conformitate cu anexa nr.1 la Catalog – „Clasificarea și durata de funcționare utilă a mijloacelor fixe și a activelor nemateriale”.

De exemplu: Pe data de 18 aprilie 2023 s-a procurat o mașină de calcul în sumă de 4500 lei.

Amortizarea se va calcula la data de 31 decembrie a anului de gestiune pentru lunile următoare din luna procurării mașinii de calcul în mărime de 875 lei (4500 lei/3 ani/12 luni x 7 luni) – durata de funcționare utilă în ani conform normelor stabilite în Catalog.

În cazul majorării valorii de bilanț a mijloacelor fixe, ca rezultat al reparației capitale, este necesară recalcularea valorii uzurabile anuale a acestora.

Astfel, valoarea uzurabilă anuală recalculată se va determina după metoda liniară, prin următoarea formulă:

$$VU_{rec.} = \frac{VB + VR_{cap}}{DFU_r},$$

unde:

VU_{rec.} – valoarea amortizabilă anuală recalculată;

VB – valoarea de bilanț;

VR_{cap.} – valoarea reparației capitale;

DFU_{r.} – durata de funcționare utilă rămasă. La determinarea duratei de funcționare utile rămase se va lua în considerație și durata majorată în urma reparației capitale.

În cazul reparației capitale, valoarea amortizabilă se recalculează pentru lunile următoare lunii recepției lucrărilor (act de recepție/ proces-verbal de recepție finală), dării în folosință sau punerii în funcțiune a mijloacelor fixe reparate.

Totodată, la calcularea amortizării cu începere de la 1 ianuarie 2004, autoritățile/instituțiile bugetare indică în fișele de inventar MF-2, MF-3, MF-4 și codul stabilit conform anexei nr.1 la Catalog – „Clasificarea și durata de funcționare utilă a mijloacelor fixe și a activelor nemateriale”.

În fișele de inventar de evidență a mijloacelor fixe f.nr.MF-2, MF-3 se înscrie suma anuală a uzurii în lei, cifra normei anuale de uzură și anul în care ultima dată s-a calculat uzura.

Calculul amortizării nu poate depăși 100% din valoarea mijloacelor fixe. Suma amortizării se înscrie anual din fișe în borderou. Pentru suma totală a amortizării, în ultima zi de lucru din decembrie, se întocmește o notă de contabilitate care se reflectă în creditul grupei de conturi 391. Suma amortizării din nota de contabilitate se înregistrează în „Cartea mare”.

Amortizarea calculată în volum de 100% pentru obiectele (lucurile), care sunt bune pentru exploatare în continuare, nu poate servi drept temei pentru casarea acestor obiecte din cauza uzurii lor totale.

În cazul scoaterii din uz a obiectelor în legătură cu degradarea sau transmiterea lor gratuită, cu ajutorul fișei respective se determină suma amortizării pentru timpul aflării acestui obiect în exploatare și această sumă se scade din amortizarea înregistrată în grupa de conturi 391.

Contul 3911 „Amortizarea clădirilor” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I: 39110 „Amortizarea clădirilor”

Subcontul de nivelul I 39110 „Amortizarea clădirilor” cuprinde următorul subcont de nivelul II: 391100 „Amortizarea clădirilor”

La subcontul de nivelul II 391100 „Amortizarea clădirilor” se reflectă amortizarea calculată pentru clădiri.

În cazul ieșirii mijloacelor fixe, uzura se determină în luna ieșirii activelor nefinanciare și se calculează pentru lunile anului de gestiune, inclusiv pentru luna în care acestea au fost scoase din evidența contabilă.



Implică-te, studiază și informează-te!

6.3. Contabilitatea materialelor

În funcție de specificul activității desfășurate, instituțiile publice utilizează un volum considerabil de materiale: combustibil, carburanți și lubrifianți; piese de schimb; produse alimentare; medicamente și materiale sanitare; materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri; materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou; materiale de construcție; accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte.

Stocuri de materiale se evaluează și se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice la valoarea de intrare, constă din costul de procurare al acestora.

Costurile de procurare a stocurilor cuprind:

- prețul de cumpărare;
- taxele vamale de import și alte impozite;
- costurile de transport, încărcare, descărcare;
- alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției de produse finite, materiale și provizii.

Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare nu se includ la determinarea costurilor de procurare.

În cazul primirii cu titlu gratuit a stocurilor de materiale, valoarea cărora nu este indicată în documentele primare, valoarea de intrare se determină la valoarea justă.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea materialelor aflate în gestiunea autorității/instituției bugetare este destinat Subclasa 33 „Stocuri de materiale circulante”.

Grupele de conturi din subclasa 33 „*Stocuri de materiale circulante*” sunt conturi de activ. În debitul acestor conturi se reflectă valoarea de intrare a materialelor procurate, intrate cu titlu gratuit, iar în credit – valoarea materialelor ieșite din gestiune în rezultatul consumului, vânzării sau transmiterii cu titlu gratuit. Soldul acestor conturi este debitor și reprezintă valoarea

În scopul garantării integrității și organizării corecte a evidenței valorilor materiale este necesar să se asigure organizarea, în modul convenit, a evidenței operațiilor de depozit. Valorile materiale trebuie păstrate în încăperi special amenajate (depozite). Modul de păstrare a valorilor materiale în încăperile depozitelor trebuie să asigure operativitatea operațiilor de recepționare, eliberare și inventariere. Responsabilitatea pentru primirea, păstrarea și eliberarea valorilor materiale se pune în sarcina responsabililor de valori materiale, desemnați prin ordinul conducătorului instituției. Substituirea acestor persoane trebuie să fie însoțită de inventarierea depozitelor și întocmirea actelor de predare-primire, aprobate de conducătorul instituției.

Locurile de păstrare a valorilor materiale trebuie să fie dotate cu utilaje de cântărit, instrumente de măsurat, vase de măsurat și alte dispozitive de control.

Evidența valorilor materiale în contabilitate se ține în expresie cantitativă și sumară după denumirile materialelor și persoanele responsabile. Materialele și produsele alimentare se țin la evidență conform valorii lor de achiziție.

Evidența valorilor materiale la depozit este dusă de către responsabilii de valorile materiale în registrul de evidență a operațiilor de depozit f.nr.12 numai după denumiri, categorii și calitate.










Contabilitatea exercită sistematic controlul asupra intrării și consumării valorilor materiale, care se află în depozit, confruntând, totodată, înregistrările proprii privind evidența valorilor materiale cu înregistrările făcute la depozit (magazie).

Materialele și produsele alimentare se înscriu în registrele de evidență a intrării în baza documentelor primare (facturi, acte, certificate etc.) cu data de primire a valorilor. În documentele primare trebuie să fie indicate următoarele date: furnizorul materialelor și produselor alimentare, denumirea, calitatea, cantitatea (greutatea), prețul, suma, data de intrare în depozit și recipisa responsabilului pentru valorile materiale primite.

Eliberarea materialelor de la depozit se efectuează în baza documentelor aprobate de către primar sau conducătorul instituției.

Eliberarea produselor alimentare în instituțiile profilactico-medicale se efectuează în baza documentelor stabilite prin instrucțiunea Ministerului Sănătății, de comun acord cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova;

Subclasa 33 „*Stocuri de materiale circulante*” cuprinde următoarele grupe de conturi:


-  331 „*Combustibil, carburanți și lubrifianți*”;
-  332 „*Piese de schimb*”;
-  333 „*Produse alimentare*”;
-  334 „*Medicamente și materiale sanitare*”;
-  335 „*Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri*”;
-  336 „*Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou*”;
-  337 „*Materiale de construcție*”;
-  338 „*Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte*”;
-  339 „*Alte materiale*”.


Grupa de conturi 331 „*Combustibil, carburanți și lubrifianți*” cuprinde următoarele conturi:


-  3311 „*Majorarea valorii combustibilului, carburanților și lubrifianților*”

 3312 „Micșorarea valorii combustibilului, carburanților și lubrifianților”

Contul 3311 „Majorarea valorii combustibilului, carburanților și lubrifianților” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I:

 33111 „Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților”

 33113 „Intrări gratuite de combustibil, carburanți și lubrifianți”

 33114 „Reevaluarea combustibilului, carburanților și lubrifianților – majorarea valorii”

 33119 „Alte majorări a valorii combustibilului, carburanților și lubrifianților”

Subcontul de nivelul I 33111 „Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților” cuprinde următorul subcont de nivelul II:

331110 „Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților”

La subcontul de nivelul II 331110 „Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților” se ține evidența combustibilului, carburanților și lubrifianților procurat de la furnizori.



Analizează și discută!

1. Definește conceptul de active nefinanciare.
2. Enumeră elementele patrimoniale care se referă la mijloace fixe.
3. Definește conceptul de amortizare a mijloacelor fixe și prezintă metoda de calcul a acesteia.
4. Descrie etapele casării mijloacelor fixe.
5. Enumeră tipurile de materiale din cadrul instituțiilor publice.



Evaluează-te!

Nivelul A

I. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează conform metodei liniare.
A F
2. La intrarea mijlocului fix în patrimoniul instituției publice i se atribuie un număr de inventar constituit din 8 cifre.
A F
3. Numărul de inventar a unui mijloc fix casat, poate fi atribuit unui alt mijloc fix.
A F
4. Cheltuielile aferente reparației capitale a mijloacelor fixe majorează valoarea inițială.
A F

Nivelul B

II. Completează tabelul de mai jos, bifează mijloacele fixe la categoria corespunzătoare:

III.

Mijloace fixe	Amortizarea se determină	Amortizarea nu se determină
Fondul de carte		
Valori de muzeu		
Clădiri		
Mașini și utilaje		
Clădiri considerate monumente de arhitectură		
Instalații de transmisie		
Construcții speciale		
Mijloace de transport		
Utilaj utilizat în laboratoare, în scopuri didactice		
Machete și alte materiale instalate în cabinete pentru scopuri științifice		

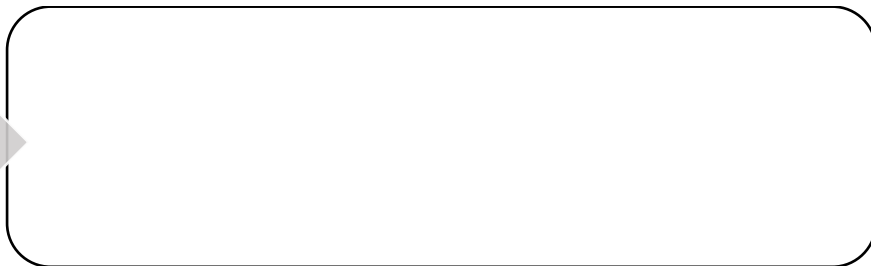
IV. Identifică metodele de intrare a mijloacelor fixe în patrimoniul instituției publice.

prin procurare de la furnizori

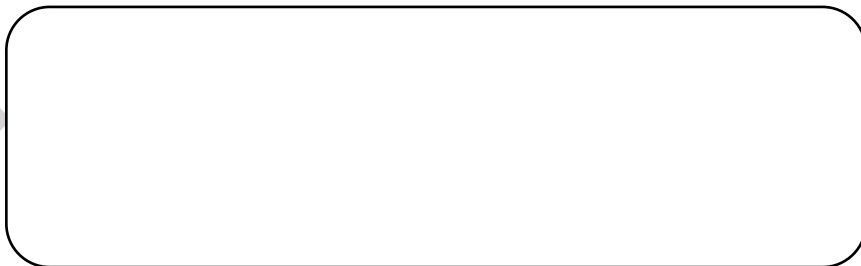
Nivelul C

V. Explică conceptul de amortizare din perspectiva aspectelor propuse:

• amortizare fizică



• amortizare morală



VI. Stabilește succesiunea etapelor de casare a mijloacelor fixe și descrie-le.

propunerea casării

- În procesul activității sau în rezultatul inventarierii s-a identificat un mijloc fix uzat integral.
- Se înaintează în scris sau verbal propunerea casării mijlocului fix.

-
-

-
-

-
-



Acționează!

VII. Formulează conținutul economic al faptelor economice și indică nota de contabilitate.

SUGESTIE: Utilizează planul de conturi pentru instituțiilor publice.

Nr. d/o	Corespondența conturilor		Nota de contabilitate	Conținutul faptelor economice
	Debit	Credit		
1	391500	315210		
2	316110	316110		
3	231500	391500		
4	311120	519220		
5	336110	519220		
6	316110	519220		
7	221130	333230		
8	391400	314230		
9	231100	391100		
10	289100	439900		
11	314110	519220		
12	221160	336230		
13	391500	315230		
14	314110	314110		
15	331110	519220		
16	221160	336230		
17	221180	338230		
18	519220	431100		
19	231400	391400		
20	314130	149200		

7. Contabilitatea veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar

7.1. Contabilitatea veniturilor

7.2. Contabilitate cheltuielilor

7.3. Contabilitatea rezultatului financiar



Implică-te, studiază și informează-te!

7.1 Contabilitatea veniturilor

Venitul din activitățile curente include fluxurile brute de beneficii economice obținute de instituție publică în cursul perioadei de gestiune.

Fluxurile brute de beneficii reprezintă încasările primite sau care urmează să fie primite din prestarea serviciilor, vânzarea bunurilor/produselor și din alte operațiuni rezultate din activitatea economică desfășurată de instituția publică.

Instituțiile publice pot încasa venituri din prestarea serviciilor cu plată, din locațiunea patrimoniului public, din activele intrate cu titlu gratuit, din vânzarea activelor etc.

Veniturile generale și veniturile colectate de autoritățile/instituțiile bugetare, transferuri de la alte bugete sunt generalizate la conturile de pasiv **clasa 1, „Venituri”**.

În creditul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune cu total cumulativ de la începutul anului se înregistrează veniturile calculate/încasate după tipuri economice, transferuri de la alte bugete, iar în debit – suma restituirilor de venituri și a altor încasări și trecerea la finele anului de gestiune a veniturilor acumulate la contul de rezultate. Soldurile conturilor de venit sunt creditoare.

Clasa 1 „Venituri” cuprinde următoarele subclase:

11 „Impozite și taxe”;

12 „Contribuții și prime de asigurări obligatorii”;

13 „Granturi primite”;

14 „Alte venituri”;

19 „Transferuri primite în cadrul bugetului public național”.

Generalizarea informației privind veniturile calculate/încasate la bugetul public național din impozite și taxe cuprinde subclasa **11 „Impozite și taxe”** care se divizează în următoarele grupuri de conturi:

111 „Impozite pe venit”;

113 „Impozite pe bunurile imobiliare”;

114 „Impozite și taxe pe mărfuri și servicii”;

115 „Taxa asupra comerțului exterior și operațiunilor externe”.

Grupa de conturi **111 „Impozite pe venit”** reprezintă suma tuturor veniturilor încasate pe parcursul perioadei de gestiune din impozitul pe venit. În creditul acestor conturi se reflectă veniturile calculate/încasate din impozite pe venit, iar în debit – restituirea impozitului pe venit și trecerea la sfârșitul anului a veniturilor acumulate la rezultatul executării bugetului.

Grupa de conturi **111 „Impozite pe venit”** cuprinde următoarele conturi:

1111 „Impozit pe venitul persoanelor fizice”;

1112 „Impozit pe venitul persoanelor juridice”.

Contul 1111 „Impozit pe venitul persoanelor fizice” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I:

- 11111 „*Impozit pe venitul reținut din salariu*”;
- 11112 „*Impozit pe venitul persoanelor fizice declarat și/sau achitat*”;
- 11113 „*Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare*”.






Subcontul de nivelul I 11111 „*Impozit pe venitul reținut din salariu*” cuprinde următorul subcont de nivelul II: 111110 „*Impozit pe venitul reținut din salariu*”.



Implică-te, studiază și informează-te!

7.2 Contabilitatea cheltuielilor

În procesul activității lor instituțiile publice suportă diferite cheltuieli:

-  remunerarea muncii;
-  contribuții privind asigurările sociale de stat;
-  achiziționarea de bunuri și servicii;
-  deplasări în interes de serviciu;
-  reparații capitale și curente etc.

Pentru generalizarea informației privind aceste cheltuieli sunt destinate subconturile clasei a 2 „Cheltuieli”.

Clasa 2 cuprinde următoarele subclase:

- 21 „Cheltuieli de personal”;
- 22 „Bunuri și servicii”;
- 23 „Cheltuieli privind deprecierea activelor” ;
- 24 „Dobânzi”;
- 25 „Subvenții”;
- 26 „Granturi acordate”;
- 27 „Prestații sociale”;
- 28 „Alte cheltuieli”;
- 29 „Transferuri acordate în cadrul bugetului public național”.

Conturile din subclasa **21 „Cheltuieli de personal”** sunt destinate generalizării informației privind cheltuielile aferente decontărilor cu personalul, și anume remunerarea muncii angajaților (salariul de bază, sporuri la salariu, premii, ajutor material) și alte drepturi salariale ale angajaților (compensații pentru alimentație, compensații pentru transport ș.a.), precum și contribuțiile și primele de asigurări obligatorii. Calculul salariilor și indemnizațiilor se face o dată pe lună și este reflectat în evidență în ultima zi a lunii.

Subclasa 21 „Cheltuieli de personal” cuprinde următoarele grupe de conturi:

- 211 „Remunerarea muncii”;
- 212 „Contribuții și prime de asigurări obligatorii”.

Grupa de conturi 211 „Remunerarea muncii” cuprinde conturile:

- 2111 „Remunerarea muncii angajaților conform statelor” ;
- 2112 „Remunerarea muncii temporare” ;
- 2113 „Alte plăți bănești ale angajaților”.

Contul 2111 „Remunerarea muncii angajaților conform statelor” este destinat generalizării informației privind cheltuielile pentru remunerarea muncii. În debitul acestui cont se ține evidența

calculului cheltuielilor pentru remunerarea muncii, iar în credit – trecerea la sfârșitul anului a cheltuielilor la rezultatul financiar.

Contul 2111 „*Remunerarea muncii angajaților conform statelor*” cuprinde următoarele subconturi de nivelul I:

- 21111 „Salariul de bază”
- 21112 „Sporuri și suplimente la salariul de bază”
- 21113 „Ajutor material”
- 21114 „Premieri”
- 21115 „Majorări conform deciziilor autorităților locale abilitate”
- 21118 „Remunerarea muncii angajaților conform statelor”
- 21119 „Alte plăți salariale”.

Subcontul de nivelul I 21111 „*Salariul de bază*” cuprinde următorul subcont de nivelul II:

- 211110 „Salariul de bază”

La subcontul de nivelul II 211110 „*Salariul de bază*” se reflectă salariul de bază pe unitate de timp, salariul funcției în conformitate cu actele normative în vigoare.



Implică-te, studiază și informează-te!

7. 3. Contabilitatea rezultatului financiar

Rezultatul financiar al instituției bugetare se stabilește la finele anului, prin contrapunerea cheltuielilor și veniturilor înregistrate în perioada de gestiune.

În conturile din Clasa 7 „*Rezultate*” se reflectă rezultatele executării de casă a bugetelor și rezultatele activității autorităților/instituțiilor bugetare.

Clasa 7 „*Rezultate*” cuprinde următoarele subclase:

- 71 „*Rezultatul executării de casă a bugetelor*”
- 72 „*Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare*”.

Conturile din subclasa 71 „*Rezultatul executării de casă a bugetelor*” sunt utilizate pentru determinarea rezultatelor executării de casă a bugetelor.

Subclasa 71 „*Rezultatul executării de casă a bugetelor*” cuprinde următoarele grupe de conturi:

- 711 „*Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent*”
- 712 „*Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenți*”
- 713 „*Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale executării de casă a bugetelor*”
- 714 „*Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anul curent*”
- 715 „*Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anii precedenți*”.

Conturile din subclasa 72 „*Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare*” sînt utilizate pentru determinarea rezultatelor activității financiare a instituției în perioada de gestiune și în perioadele precedente.

Subclasa 72 „*Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare*” cuprinde următoarele grupe de conturi:

- 721 „*Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent*”

722 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anii precedenți”

723 „Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale autorităților/instituțiilor bugetare”.

Grupa de conturi 721 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” este destinată generalizării informației privind rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent.

În credit se înregistrează sumele veniturilor, finanțarilor instituției și împrumuturilor primite/creditelor rambursate din perioada de gestiune, iar în debit – sumele cheltuielilor instituției și creditelor acordate și împrumuturilor rambursate. Soldul creditor reflectă profitul realizat, iar soldul debitor – pierderea realizată.

La finele exercițiului bugetar soldul grupei de conturi 721 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” se trece la grupa de conturi 722 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anii precedenți”.

Grupa de conturi 721 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” cuprinde contul:

7210 Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent”.

Contul 7210 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” cuprinde următorul subcont de nivelul I: 72100 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” .

Subcontul de nivelul I 72100 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” cuprinde următorul subcont de nivelul II: 721000 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent”.

La subcontul de nivelul II 721000 „Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent” se ține evidența rezultatului financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent.



Analizează și discută!

1. Definește termenii : venituri, cheltuieli, rezultat financiar.
2. Enumeră tipurile de venituri care pot fi încasate de către o instituție publică.
3. Determină cheltuielile suportate de instituțiile publice.
4. Stabilește corelația dintre venituri, cheltuieli și rezultat financiar.



Evaluează-te!

Nivelul A

V. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Rezultatul financiar se calculează la începutul anului de gestiune.
A F
2. Instituțiile bugetare nu dispun de venituri deoarece sunt finanțate de la buget.
A F
3. Rezultatul financiar se calculează ca diferența dintre cheltuieli și venituri.
A F

Nivelul B

VI. Compară tipurile de venituri ale entităților și instituțiilor publice, completează prin bifare următorul tabel:

Tipuri de venituri	Entități	Instituții publice
Încasări din prestarea serviciilor cu plată		
Încasări din taxa de școlarizare		
Încasări din impozitul pe venit		
Plata pentru locațiunea/ arenda imobilului		
Venituri din active intrate cu titlu gratuit		
Venituri din vânzarea activelor		
Încasarea taxei pentru duplicatul diplomei de licență		
Venituri excepționale		
Încasări din taxa de cazare cămin		

Nivelul C

VII. Formulează conținutul economic al operațiunilor economice:

SUGESTIE: Utilizează planul de conturi pentru instituțiile publice.

Nr. d/o	Correspondența conturilor		NC	Conținutul operației economice
	Debit	Credit		
1	721000	222110		
2	222140	519220		
3	419220	142320		
4	211120	519410		
5	142310	721000		
6	211110	519410		

7	721000	221160		
8	721000	232000		
9	149200	721000		
10	721000	231400		



Acționează!

VIII. Utilizând planul de conturi pentru instituții publice, contabilizează faptele economice:

IX.

Nr. d/o	Conținutul faptelor economice	Corespondența conturilor		Nota de contabilitate
		Debit	Credit	
1	Calculul taxei de școlarizare în baza contractului de studii			
2	Casarea materialelor de uz gospodăresc în baza actului de casare			
3	Închiderea soldului subcontului de cheltuieli privind salariul de bază la finele anului			
4	Încasarea taxei de școlarizare din casă în contul curent în baza dispoziției de plată			
5	Închiderea soldului subcontului de cheltuieli privind utilizarea combustibilului la finele anului			
6	Închiderea soldului subcontului de venituri aferente locațiunii bunurilor patrimoniului public la finele anului			

8. Raportarea financiară în instituțiile publice

8.1. *Importanța rapoartelor financiare*

8.2. *Inventarierea patrimoniului și contabilizarea divergențelor constatate*

8.3. *Structura și prezentarea rapoartelor financiare privind executarea bugetelor instituțiilor publice*



Implică-te, studiază și informează-te!

8.1. *Importanța rapoartelor financiare*

Raport financiar este o reprezentare structurată a situațiilor financiare, create în urma gestionării resurselor încredințate conducerii unei autorități/ instituții bugetare.

Obiectivul rapoartelor financiare constă în a oferi informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de numerar a unei autorități/ instituții bugetare, utile pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor economice.

Informația din rapoartele financiare trebuie să corespundă următoarelor caracteristici calitative:

- a) inteligibilitatea, ce presupune că informațiile trebuie să fie prezentate pe înțelesul utilizatorilor;
- b) relevanța, ce prevede că informațiile pot fi utilizate pentru evaluarea evenimentelor trecute, prezente și viitoare;
- c) credibilitatea, ce ar însemna că informațiile sunt credibile, adică reprezintă situația fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor, prudența la evaluarea activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor și completitudinea informațiilor din situațiile financiare;
- d) comparabilitatea, ce presupune că informațiile diferitelor autorități/ instituții bugetare sau informațiile pentru perioade diferite din cadrul acelei și autorități/ instituții bugetare pot fi comparate.



Implică-te, studiază și informează-te!

8.2. *Inventarierea patrimoniului și contabilizarea divergențelor constatate*

În complexul general al lucrărilor de pregătire aferente întocmirii rapoartelor financiare o mare importanță are inventarierea activelor și pasivelor instituției.

Inventarierea reprezintă un procedeu de control și autentificare documentară a existenței elementelor de activ și datorii în expresie cantitativ-valorică sau numai valorică, după caz, care aparțin și/sau se află în gestiunea temporară a instituției publice la data efectuării acesteia.

Scopul inventarierii este asigurarea integrității patrimoniului, stabilirea persoanelor culpabile pentru eventualele lipsuri constatate și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea pagubelor.

Obiectivul inventarierii reprezintă patrimoniul instituției publice constituit din valorile materiale și mijloacele bănești, precum și din drepturile și obligațiile cu valoare economică.

Inventarierea este reglementată de Regulamentul privind inventarierea Nr. 60 din 29.05.2012.

Inventarierea se efectuează:

- 1) la începutul activității, scopul principal fiind stabilirea și evaluarea elementelor patrimoniale;
- 2) cel puțin o dată pe parcursul perioadei de gestiune, de regulă, la sfârșitul perioadei de gestiune;
- 3) în cazul reorganizării sau încetării activității instituției publice;
- 4) în cazul întreruperii activității;
- 5) în caz de schimbare sau înlocuire a gestionarului-șef sau gestionarului subdiviziunii (secției, depozitului) în ziua primirii-predării bunurilor și/sau la cererea unui sau mai multor gestionari din aceeași subdiviziune (secție, depozit);
- 6) în caz de furturi, delapidări, sustrageri, abuzuri, precum și deteriorări ale bunurilor - imediat la depistarea acestora;
- 7) în caz de incendii, calamități naturale sau alte evenimente excepționale (inundații, cutremure de pământ etc.);
- 8) la cererea organelor abilitate conform legislației;
- 9) în cazul existenței informațiilor, indicilor (semnelor) că există lipsuri sau plusuri, care pot fi stabilite cu certitudine numai prin inventariere;
- 10) în alte cazuri prevăzute de legislația în vigoare sau la decizia executorului de buget.

În cadrul inventarierii:

- 1) se stabilește existența efectivă a elementelor de activ și datorii (imobilizărilor necorporale și corporale, investițiilor financiare, stocurilor, mijloacelor bănești din casierie și conturile curente în instituțiile financiare, documentelor bănești, volumului producției în curs de execuție, creanțelor și datoriilor);
- 2) se verifică integritatea activelor prin compararea existenței efective a acestora cu datele contabilității;
- 3) se constată creanțele compromise și datoriile cu termenul de prescripție expirat;
- 4) se stabilesc bunurile care parțial sau total și-au pierdut calitatea inițială;
- 5) se constată bunurile neutilizate în activitatea entității;
- 6) se verifică respectarea regulilor și condițiilor de păstrare a stocurilor, mijloacelor și documentelor bănești, precum și condițiile de întreținere și păstrare a mașinilor, utilajelor și a altor imobilizări corporale.

Responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii îi revine conducătorului entității.

Conducătorul entității este obligat să asigure:

- 1) constituirea comisiei de inventariere sau comisiei centrale, după caz;
- 2) stabilirea subdiviziunilor și termenele de efectuare a inventarierii;
- 3) organizarea depozitării bunurilor grupate pe sorto- și tipo-dimensiuni, codificarea acestora și întocmirea etichetelor de raft;
- 4) existența numerelor de inventar pentru obiectele de imobilizări corporale aflate în exploatare;
- 5) disponibilitatea cu personalul necesar pentru manipularea bunurilor care sunt supuse inventarierii (pentru cântărire, măsurare etc.);
- 6) participarea la identificarea bunurilor supuse inventarierii a unor specialiști în domeniu din cadrul entității sau din exterior la solicitarea comisiei de inventariere pentru aprecierea

- denumirii, calității, cantității, sortului etc. cu întocmirea listelor de inventariere (procesului-verbal) a bunurilor verificate;
- 7) dotarea comisiei de inventariere cu un număr suficient de aparate și instrumente adecvate pentru măsurare, cântărire etc., cu mijloace de identificare (cataloage, mostre etc.), precum și cu formulare și rechizite necesare;
 - 8) dotarea comisiei de inventariere cu mijloace tehnice de calcul și de sigilare a spațiilor supuse inventarierii.

Conducătorul entității numește prin Ordin (Dispoziție) privind efectuarea inventarierii comisia de inventariere și/sau comisia centrală, după caz.

Membrii comisiei centrale și/sau comisiei de inventariere pot fi înlocuiți numai în baza Ordinului (Dispoziției), emis de conducătorul entității.

În componența comisiei se includ:

- 1) conducătorul entității sau altă persoană împuternicită (președintele comisiei);
- 2) contabilul-șef sau altă persoană împuternicită, iar la entitățile, unde ținerea contabilității este transmisă unei entități de audit sau consultanță – reprezentantul acestei entități;
- 3) șefii subdiviziunilor (serviciilor) structurale;
- 4) specialiști în domeniu.

Comisia:

- 1) organizează efectuarea inventarierii și instruește membrii comisiei de inventariere în vederea organizării inventarierii, după caz;
- 2) după finisarea inventarierii, examinează toate documentele (listele de inventariere, calculele etc.) și procesul-verbal;
- 3) la decizia conducătorului exercită controale de verificare a corectitudinii efectuării inventarierii, precum și a inventarierii prin sondaj a bunurilor în locurile de păstrare și prelucrare în perioada dintre două inventarieri;
- 4) în caz de stabilire a diferențelor între datele din lista de inventariere și datele controlului de verificare va obliga comisia de inventariere sau comisia de inventariere nou-numită să efectueze inventarierea repetată integral;
- 5) examinează explicațiile primite în scris de la gestionari, la care s-au constatat lipsuri și/sau plusuri, bunuri deteriorate, precum și alte nereguli și/sau fraude și prezintă propuneri privind modul de compensare a lipsurilor depistate și prejudiciilor cauzate în urma deteriorării bunurilor.

Comisia de inventariere se constituie din cel puțin 3 persoane: președinte și membri.

Membrii comisiei de inventariere poartă responsabilitate conform legislației în vigoare pentru încălcarea regulilor de efectuare a inventarierii (spre exemplu, pentru introducerea premeditată a datelor incorecte privind soldurile efective ale activelor și datoriilor, în scopul tănuirii lipsurilor sau a plusurilor acestora).

Inventarierea bunurilor se efectuează pe fiecare loc de depozitare (amplasare) a acestora și pe fiecare gestionar.

Comisia de inventariere întocmește *Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii* care conține următoarele elemente:

- 1) data întocmirii;
- 2) numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere;

- 3) numărul și data ordinului (dispoziției) de instituire a comisiei de inventariere;
- 4) subdiviziunea supusă inventarierii, data începerii și finalizării inventarierii;
- 5) rezultatele inventarierii;
- 6) propunerile comisiei de inventariere privind compensarea plusurilor și lipsurilor constatate și persoanele responsabile;
- 7) valoarea bunurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic;
- 8) propunerile privind scoaterea din uz a bunurilor, sau trecerea dintr-o categorie în alta;
- 9) constatările privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din subdiviziune;
- 10) alte aspecte legate de activitatea subdiviziunii supuse inventarierii.

După inventariere toate documentele (listele de inventariere, calculele etc.) și procesul-verbal privind rezultatele inventarierii se transmit pentru examinare comisiei centrale, după caz, sau conducătorului entității.



Implică-te, studiază și informează-te!

8.3. Structura, întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare privind executarea bugetelor instituțiilor publice

Autoritățile/instituțiile bugetare întocmesc în baza Legii contabilității și conform cerințelor stabilite de către Ministerul Finanțelor următoarele rapoarte financiare:

1. *Bilanțul contabil (Forma FD-041);*
2. *Raportul privind veniturile și cheltuielile (Forma FD-042);*
3. *Raportul privind fluxul mijloacelor bănești (Forma FD-043);*
4. *Raportul privind executarea bugetului (Forma FD-044);*
5. *Raportul narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare, care*

are următoarea structură:

- descrierea generală a executării bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare
- descrierea informației cu privire la executarea subvențiilor acordate din buget nemijlocit de către beneficiarii acestora
- descrierea informației din bilanțul contabil
- descrierea creanțelor și datoriilor, formate în autoritățile/instituțiile bugetare
- descrierea informației supuse consolidării
- descrierea performanței pe programe/subprograme și pe contingente
- informație adițională.

Suplimentar la rapoartele financiare, autoritățile/instituțiile bugetare întocmesc și prezintă un set de rapoarte și informații, utilizate la întocmirea Raportului narativ privind executarea bugetelor autorităților/instituțiilor bugetare, după cum urmează:

- a. Informație privind circulația mijloacelor fixe și activelor nemateriale (Forma FD-045);
- b. Informație privind uzura mijloacelor fixe, uzura mijloacelor fixe (Forma FD-045a);
- c. Informație privind circulația stocului de materiale circulante și rezervelor de stat (Forma FD-046);

- d. Informație privind executarea bugetului (Forma FD-047);
- e. Raportul privind statele și efectivele de personal (Forma FD-048);
- f. Raportul privind statele și efectivele de personal (Forma FD-048-BL);
- g. Raportul de performanță (Forma FD-053).

De asemenea, lunar se prezintă:

- Informație privind creanțele cu termen expirat și datoriile cu termen de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare (Forma FD-049);
- Raportul operativ privind statele și efectivul de personal din instituțiile bugetare (Forma FD-050).

Ministerul Finanțelor, la necesitate, poate elabora și solicita întocmirea și prezentarea unor rapoarte suplimentare și note explicative cu informații ce nu sunt incluse în rapoartele de bază.

Autoritățile publice sunt obligate să solicite de la entitățile beneficiare de transferuri și/sau subvenții din buget a rapoartelor privind utilizarea mijloacelor bugetare conform destinației.

Rapoartele financiare prezentate pe suport de hârtie se semnează cu semnătură olografă de către conducătorul autorității/instituției bugetare și de către contabilul-șef (șeful serviciului contabil) sau de alte persoane împuternicite.

Rapoartele financiare transmise în format electronic se semnează cu semnătură electronică de către conducătorul autorității/instituției bugetare sau altă persoană împuternicită.

Ministerul Finanțelor stabilește periodicitatea și termenele de prezentare a rapoartelor financiare de către autoritățile publice centrale, direcțiile finanțe ale UAT, Casa Națională de Asigurări Sociale și Compania Națională de Asigurări în Medicină.

Ministerul Finanțelor asigură anual întocmirea și publicarea, pe pagina oficială a ministerului, a rapoartelor financiare consolidate pentru Guvernul central.

Activitatea desfășurată în străinătate de unitățile subordonate autorității/instituției bugetare se include în rapoartele financiare ale autorității/instituției bugetare ierarhic superioare.

La lichidarea/reorganizarea unei autorități/instituții bugetare se aplică procedurile de închidere a anului, descrise de prezentele Norme metodologice și se întocmește ultimul raport financiar.



Analizează și discută!

1. Evidențiază importanța întocmirii rapoartelor financiare.
2. Explică caracteristicile calitative ale informației din rapoartele financiare.
3. Descrie procesul de inventariere.
4. Determină structura rapoartelor financiare.



Evaluează-te!

Nivelul A

I. Încercuiește valoarea de adevăr a propozițiilor de mai jos:

1. Întocmirea rapoartelor financiare este precedată de confruntarea rulajelor și soldurilor din cadrul conturilor sintetice și analitice, compararea reciprocă a totalurilor din unele registre contabile distincte.

A **F**

2. Rapoartele financiare se prezintă zilnic.

A **F**

3. Rapoartele financiare sunt întocmite după principiul continuității activității.

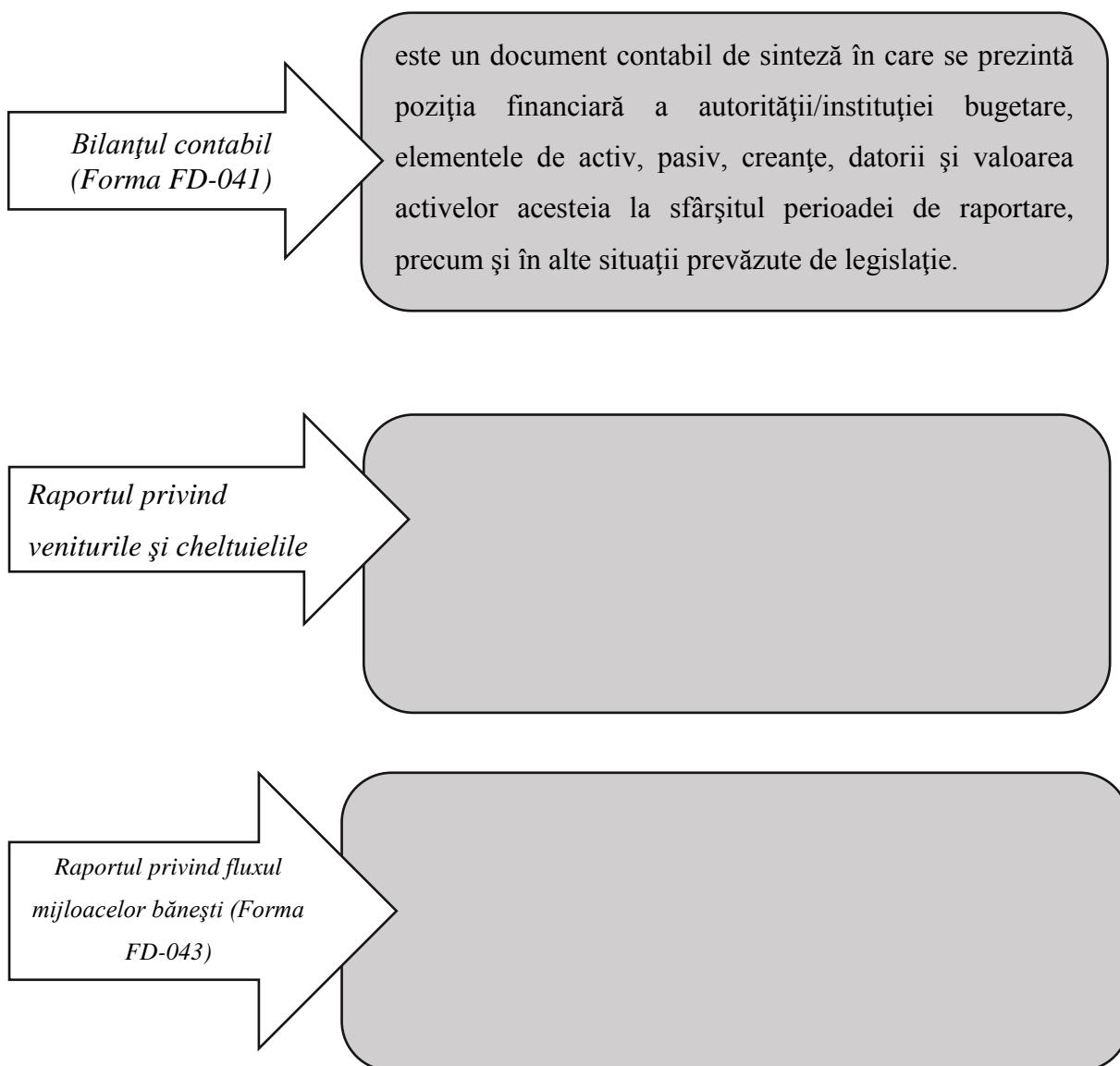
A **F**

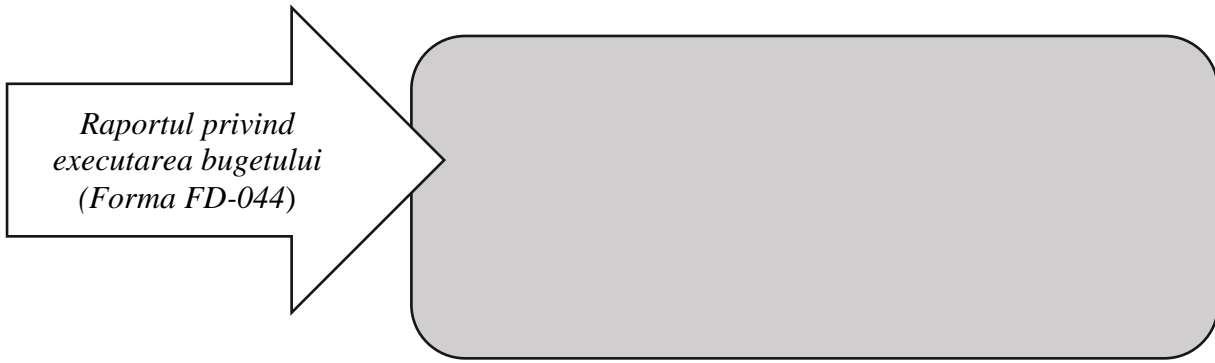
4. În complexul general al lucrărilor de pregătire aferente întocmirii rapoartelor financiare o mare importanță are inventarierea activelor și pasivelor instituției.

A **F**

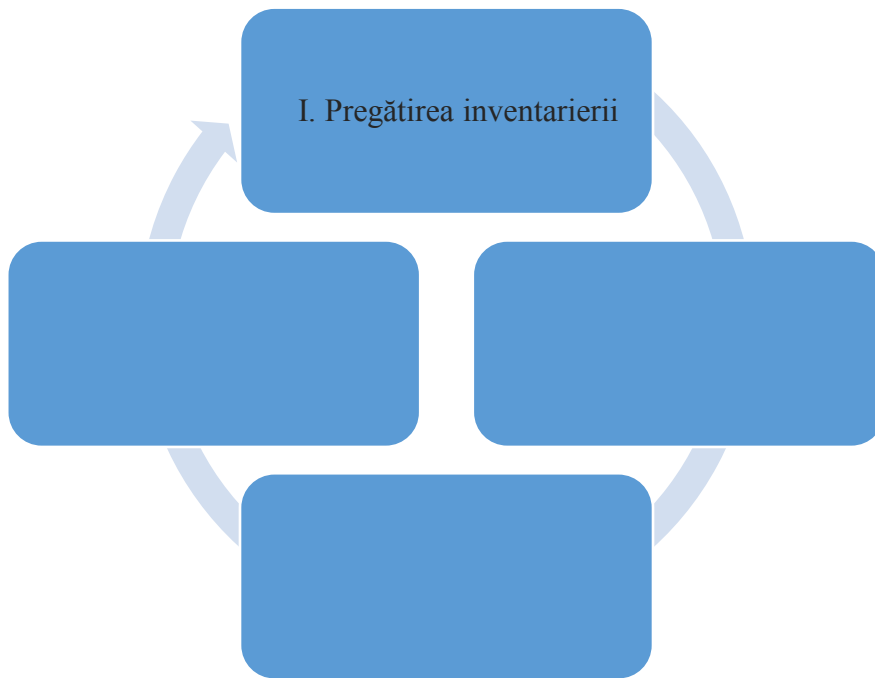
Nivelul B

II. Descrie rapoartele financiare după modelul propus:





III. Stabilește succesiunea etapelor procesului de inventariere și descrie-le.



Nivelul C

IV. Analizează rapoartele financiare al instituțiilor publice și ale entităților, identifică asemănările și deosebirile dintre acestea, în baza criteriilor propuse.

Criteriu de analiză	Contabilitatea instituțiilor publice	Contabilitatea financiară
Obligativitatea		
Cadru normativ		
Scopul		
Perioada de prezentare		
Structura		
Utilizatorii		



Acționează !

V. Înregistrează în conturi contabile divergențele constatate în rezultatul inventarierii:

SUGESTIE: Utilizează planul de conturi pentru instituții publice.

Nr. d/o	Conținutul faptelor economice	Correspondența conturilor		Nota de contabilitate
		Debit	Credit	
1.	Valoarea materialelor de uz gospodăresc constatate lipsă la inventariere			
2.	Imputarea lipsei de materiale de uz gospodăresc, persoanei culpabile			
3.	Valoarea materialelor de uz gospodăresc constatate plusuri la inventariere			
4.	Valoarea combinei muzicale constatate plus la inventariere			
5.	Valoarea computerului, parțial uzat constat lipsă la inventariere			
6.	Valoarea uzurii computerului constat lipsă			
7.	Imputarea lipsei computerului, persoanei culpabile			

Bibliografie

1. Legea contabilității nr. 113 - XVI din 27.04.2007;
2. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar - fiscale nr. 181 din 25.07.2014;
3. Legea privind finanțele publice locale nr. 397 - XV din 16.10.2003;
4. Legea cu privire la sistemul de salarizare a funcționarilor publici nr. 48 din 22.03.2012;
5. Legea privind indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale nr. 289 - XV din 22.02.2004;
6. Legea privind controlul financiar public intern nr. 229 din 23.09.2010;
7. Modul de calculare a salariului mediu nr. 424 din 26.04.2004;
8. Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către patron în folosul angajatului nr. 697 din 22.08.2014;
9. Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova nr. 10 din 05.01.2012;
10. Regulamentul privind inventarierea nr. 60 din 29.05.2012;
11. Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale nr. 338 din 21.03.2003;
12. Clasificația bugetară nr. 208 din 24.12.2005;
13. Ordinul MF nr 216 din 28.12.2015 privind aprobarea planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.

ANEXE

ANEXA 1

PLAN DE CONTURI

Clasa	Grupa de conturi	Subcont de nivelul II	Denumirea conturilor	Activ/Pasiv
1			VENITURI	
	111		IMPOZIT PE VENIT	
		111110	Impozit pe venitul reținut din salariu	P
		111121	Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat	P
		111122	Restituirea impozitului pe venitul persoanelor fizice	A
		111123	Sume desemnate procentual din impozitul pe venitul persoanelor fizice	A
		111124	Impozit pe venitul persoanelor fizice ce desfășoară activități independente în domeniul comerțului	P
		111125	Impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi	P
		111130	Impozit pe venitul aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare	P
		111210	Impozit pe venitul obținut din activitatea de întreprinzător	P
		111220	Impozit pe venitul reținut la sursa de plată	P
		111230	Impozit pe venit reținut din sumele dividendelor achitate	P
		111240	Impozit pe venitul din activitatea operațională	P
		111261	Impozit pe venitul obținut din activități profesionale în sectorul justiției	P
		111262	Impozit pe venitul obținut din activități profesionale în domeniul sănătății	P
	113		IMPOZITE PE PROPRIETATE	
		113161	Impozitul funciar al persoanelor juridice și fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător	P
		113171	Impozitul funciar al persoanelor fizice-cetățeni	P
		113210	Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice	P
		113220	Impozitul pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice	P
		113230	Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare	P
		113240	Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele fizice – cetățeni din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare	P
		113311	Impozit privat încasat în bugetul de stat	P
		113312	Impozit privat încasat în bugetul local de nivelul II	P
		113313	Impozit privat încasat în bugetul local de nivelul I	P
		113611	Impozitul pe avere încasat în bugetul de stat	P
	114		IMPOZITE ȘI TAXE PE MĂRFURI ȘI SERVICII	
		114110	Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova	P
		114120	Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile importate	P
		114130	Restituirea taxei pe valoarea adăugată	A
		114211	Accize la rachiu, lichioruri, divinuri și alte băuturi spirtoase produse pe teritoriul republicii	P
		114212	Accize la rachiu, lichioruri, divinuri și alte băuturi spirtoase importate	P
		114213	Accize la vinuri produse pe teritoriul Republicii Moldova	P
		114214	Accize la vinuri importate	P
		114215	Accize la berea produsă pe teritoriul Republicii Moldova	P

	114216	Accize la berea importată	P
	114221	Accize la produsele din tutun produse pe teritoriul Republicii Moldova	P
	114222	Accize la produsele din tutun importate	P
	114232	Accize la autoturismele importate	P
	114241	Accize la produsele petroliere produse pe teritoriul Republicii Moldova	P
	114242	Accize la produsele petroliere importate	P
	114252	Accize la gazele lichefiate importante	P
	114271	Accize la alte mărfuri produse pe teritoriul Republicii Moldova	P
	114272	Accize la alte mărfuri importate	P
	114290	Restituirea accizelor	A
	114411	Taxa de piață	P
	114412	Taxa pentru amenajarea teritoriului	P
	114413	Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor)	P
	114414	Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)	P
	114415	Taxa pentru dispozitivele publicitare	P
	114416	Taxa pentru parcare	P
	114417	Taxa pentru parcaj	P
	114418	Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii	P
	114421	Taxa pentru cazare	P
	114422	Taxa balneara	P
	114423	Taxa pentru aplicarea simbolicii locale	P
	114424	Taxa pentru efectuarea expertizei ecologice	P
	114425	Taxa de la investitori sau proprietarii construcțiilor pentru elaborarea documentelor normative în construcție	P
	114426	Taxa pentru salubritate	P
	114521	Taxa de licență/autorizație pentru anumite genuri de activitate încasată în bugetul de stat” se reflectă taxa pentru licențele eliberate de către autoritățile de licențiere conform legislației în vigoare privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător, taxa pentru autorizația de retransmisie eliberată de către Consiliul Audiovizualului și veniturile de la eliberarea actelor permissive aferente diferitor domenii de activitate eliberate în baza actelor normative în vigoare.	P
	114522	Taxa pentru patenta de întreprinzător	P
	114523	Taxa pentru eliberarea autorizațiilor de deschidere și prelungire a activității reprezentanțelor, firmelor, băncilor, organizațiilor străine	P
	114524	Taxa pentru comercializarea gazelor naturale destinate utilizării în calitate de carburanți pentru unitate de transport auto	P
	114525	Taxa de eliberare a autorizațiilor pentru transporturi rutiere internaționale	P
	114526	Taxa de licență pentru anumite genuri de activitate încasată în bugetul local de nivelul II	P
	114534	Taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului	P
	114535	Plăți pentru poluarea mediului în limitele/cu depășirea normativelor stabilite	P
	114536	Alte plăți pentru poluarea mediului	P
	114611	Taxa pentru apă	P
	114612	Taxa pentru extragerea mineralelor utile	P
	114613	<i>exclus</i>	P
	114614	Taxa pentru folosirea subsolului	P
	114631	Taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta)	P
	114632	Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise	P
	114633	Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova	P

		114634	Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise	P
		114635	Taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru efectuarea lucrărilor de construcție și montaj	P
		114636	Taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea publicității exterioare	P
		114637	Taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere și a obiectivelor comercial-economice	P
		114638	Vinieta pentru autovehiculele clasificate la poziția tarifară 8703 și remorcile atașate la acestea	P
		114640	Plata obligatorie a producătorilor de produse vitivinicole	P
	115		TAXA ASUPRA COMERȚULUI EXTERIOR ȘI OPERAȚIUNILOR EXTERNE	
		115110	Taxa vamală	P
		115120	Taxa specială	P
		115610	Taxă pentru efectuarea procedurilor vamale	P
		115620	Taxa consulară	P
	121		CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI SOCIALE DE STAT OBLIGATORII	
		121100	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori	P
		121200	Contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii	P
		121310	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, virate de persoanele fizice ce își desfășoară activitate pe cont propriu	P
		121320	Contribuții de asigurări sociale de stat virate de persoanele fizice care au încheiat contract individual	P
		121330	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de titularii de patentă de întreprinzător	P
		121340	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, virate de persoanele fizice, proprietari de terenuri agricole	P
		121410	Majorarea de întârziere (penalitatea) calculată pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii	P
		121420	Majorarea de întârziere (penalitatea) calculată pentru neachitarea în termen a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii	P
	122		PRIME DE ASIGURARE OBLIGATORIE DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	
		122100	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense, achitate de angajați	P
		122200	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, achitate de persoane fizice cu reședința sau domiciliul în Republica Moldova	
	131		GRANTURI PRIMITE DE LA GUVERNELE ALTOR STATE	
		131111	Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru susținerea bugetului de stat	P
		131112	Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru susținerea bugetului local de nivelul II	P
		131113	Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		131121	Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul de stat	P
		131122	Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul II	P
		131123	Granturi curente primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul I	P
		131211	Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru susținerea bugetului de stat	P
		131212	Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru susținerea bugetul local de nivelul II	P

		131213	Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru susținerea bugetul local de nivelul I	P
		131221	Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul de stat	P
		131222	Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul II	P
		131223	Granturi capitale primite de la guvernele altor state pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul I	P
	132		GRANTURI PRIMITE DE LA ORGANIZAȚIILE INTERNAȚIONALE	
		132111	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea bugetului de stat	P
		132112	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea bugetului local de nivelul II	P
		132113	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		132114	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		132121	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul de stat	P
		132122	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul II	P
		132123	Granturi curente primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul I	P
		132211	Granturi capitale primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea bugetului de stat	P
		132212	Granturi capitale primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea bugetului local de nivelul II	P
		132213	Granturi capitale primite de la organizațiile internaționale pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		132221	Granturi capitale primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul de stat	P
		132222	Granturi capitale primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul II	P
		132223	Granturi capitale primite de la organizațiile internaționale pentru proiecte finanțate din surse externe pentru bugetul local de nivelul I	P
	141		VENTURI DIN PROPRIETATE	
		141111	Dobânzi încasate la soldurile mijloacelor bugetare la conturile bancare	P
		141112	Dobânzi încasate în bugetul de stat la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale proiectelor finanțate din surse externe	P
		141113	Dobânzi încasate în bugetul local de nivelul II la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale proiectelor finanțate din surse externe	P
		141114	Dobânzi încasate în bugetul local de nivelul I la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale proiectelor finanțate din surse externe	P
		141115	Dobânzi încasate la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale bugetului asigurărilor sociale de stat	P
		141116	Dobânzi încasate la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale fondurilor de asigurare obligatorie de asistență medicală	P
		141117	Dobânzi încasate la soldurile mijloacelor bănești la conturile bancare ale proiectelor finanțate din surse externe conform prevederilor acordurilor	P
		141121	Dobânzi încasate în bugetul de stat la soldurile mijloacelor bugetare la conturile depozitare bancare	P
		141122	Dobânzi încasate în bugetul local de nivelul II la soldurile mijloacelor bugetare la conturile depozitare bancare	P
		141123	Dobânzi încasate în bugetul local de nivelul I la soldurile mijloacelor bugetare la conturile depozitare bancare	P
		141124	Dobânzi încasate de la plasarea soldurilor mijloacelor bănești ale bugetului	P

			asigurărilor sociale de stat la conturile depozitare bancare	
		141125	Dobânzi încasate de la plasarea soldurilor mijloacelor bănești ale fondurilor de asigurare obligatorie de asistență medicală la conturile depozitare bancare	P
		141131	Dobânzi încasate la valorile mobiliare de stat procurate din contul excedentului de mijloacelor bănești ale excedentului bugetului asigurărilor sociale de stat	P
		141141	Dobânzi și alte plăți încasate în bugetul de stat la împrumuturile acordate, împrumuturile recreditate și mijloacele dezafectate de la buget pentru onorarea garanțiilor de stat	P
		141142	Dobânzi și alte plăți încasate în bugetul local de nivelul II la împrumuturile acordate, împrumuturile recreditate și mijloacele dezafectate de la buget pentru onorarea garanțiilor de stat	P
		141143	Dobânzi și alte plăți încasate în bugetul local de nivelul I la împrumuturile acordate, împrumuturile recreditate și mijloacele dezafectate de la buget pentru onorarea garanțiilor de stat	P
		141151	Dobânzi și alte plăți încasate la împrumuturile acordate de la bugetele de nivelul II la bugetele de nivelul I	P
		141152	Dobânzi și alte plăți încasate la împrumuturile acordate și împrumuturile recreditate bugetelor de alt nivel	P
		141210	Soldul profitului Băncii Naționale a Moldovei	P
		141221	Dividende primite de la cota parte a proprietății publice în societățile pe acțiuni în bugetul de stat	P
		141222	Dividende primite de la cota parte a proprietății publice în societățile pe acțiuni în bugetul local de nivelul II	P
		141223	Dividende primite de la cota parte a proprietății publice în societățile pe acțiuni în bugetul local de nivelul I	P
		141231	Defalcări de la profitul net al întreprinderilor de stat (municipale) în bugetul de stat	P
		141232	Defalcări de la profitul net al întreprinderilor de stat (municipale) în bugetul local de nivelul II	P
		141233	Defalcări de la profitul net al întreprinderilor de stat (municipale) în bugetul local de nivelul I	P
		141241	Mijloace încasate în bugetul de stat din depășirea veniturilor asupra cheltuielilor pe autorități/instituții publice la autogestiune	P
		141511	Arenda pentru resursele naturale încasată în bugetul de stat	P
		141512	Arenda pentru resursele naturale încasată în bugetul local de nivelul II	P
		141513	Arenda pentru resursele naturale încasată în bugetul local de nivelul I	P
		141521	Arendă terenurilor cu destinație agricolă încasată în bugetul local de nivelul II	P
		141522	Arendă terenurilor cu destinație agricolă încasată în bugetul local de nivelul I	P
		141523	Arenda terenurilor cu destinație agricolă, încasată în bugetul de stat	P
		141531	Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul de stat	P
		141532	Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul II	P
		141533	Arenda terenurilor cu altă destinație decât cea agricolă încasată în bugetul local de nivelul I	P
		141534	Arenda terenurilor fondului forestier încasată în bugetul de stat	P
		141541	Redevența din concesionarea activelor și terenurilor, încasată în bugetul de stat	P
		141542	Redevența din concesionarea activelor și terenurilor, încasată în bugetul local de nivelul II	P
		141543	Redevența din concesionarea activelor și terenurilor, încasată în bugetul local de nivelul I	P
	142		VENITURI DIN VÎNZAREA MĂRFURILOR ȘI SERVICIILOR	
		142211	Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale	P
		142214	Plata pentru certificatele de urbanism și autorizările de construire sau desființare în bugetul local de nivelul II	P
		142215	Plata pentru certificatele de urbanism și autorizările de construire sau desființare în	P

			bugetul local de nivelul I	
		142216	Taxa de la posesorii de cîini	P
		142217	Taxa specială pentru asigurarea stabilității financiare	P
		142218	Taxa pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate	P
		142219	Taxele percepute de la participanții privați pentru schimbul de date prin platforma interoperabilitate	P
		142220	Taxa de stat	P
		142231	Încasările de la vânzarea averii și valutei confiscate încasate în bugetul de stat	P
		142232	Încasările de la vânzarea averii și valutei confiscate încasate în bugetul local de nivelul II	P
		142233	Încasările de la vânzarea averii și valutei confiscate încasate în bugetul local de nivelul I	P
		142234	Recuperarea bunurilor infracționale indisponibilizate prin hotărîre judecătorească definitivă, încasată în bugetul de stat	P
		142235	Mijloace încasate la bugetul de stat în calitate de prejudicii, conform documentelor executorii, inclusiv din succesiune	P
		142236	Mijloace încasate în bugetul de stat de la confiscarea definitivă a mărfurilor, sau încasarea contravalorii acestora, administrate de organele vamale	P
		142237	Mijloace oncasate la bugetul asigurărilor sociale de stat conform documentelor executorii privind răspunderea subsidiară	P
		142238	Recuperarea de la angajator a sumelor plătite necuvenit sub formă de prestații de asigurări sociale	P
		142241	<i>exclus</i>	P
		142242	<i>exclus</i>	
		142243	Mijloace încasate în bugetul de stat în legătură cu excluderea terenurilor din circuitul agricol	P
		142245	Taxa la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice în casele de schimb valutar	P
		142246	Încasări din salariu net al executantului serviciului civil	P
		142248	Mijloace încasate în bugetul local de nivelul II în legătură cu excluderea terenurilor din circuitul agricol	P
		142249	Mijloace încasate în bugetul local de nivelul I în legătură cu excluderea terenurilor din circuitul agricol	P
		142251	Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public încasată în bugetul local de nivelul II	P
		142252	Plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public încasată în bugetul local de nivelul I	P
		142310	Încasări de la prestarea serviciilor cu plată	P
		142320	Plată pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	P
		142340	Contribuții achitate conform schemei de obligații în domeniul eficienței energetice	P
		142391	Alte mijloace bănești intrate legal în posesia autorităților/instituțiilor bugetare	P
		142392	Taxa de portabilitate a numerelor	P
		142393	Taxa aeroportuară	P
	143		AMENZI ȘI SANCTIUNI	
		143111	Amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în bugetul de stat	P
		143112	Amenzi și sancțiuni contravenționale, aplicate pentru neachitarea vinietei, încasate în bugetul de stat	P
		143113	Amenzi aplicate de către agenții constatatori din cadrul subdiviziunilor Inspectoratului General al Poliției	P
		143114	Amenzi aplicate de către agenții constatatori din cadrul Autorității Administrative „Agenția Națională Transport Auto”	P
		143115	Amenzi aplicate de către Agenția Achiziții Publice	P
		143116	Amenzi aplicate de Inspectoratul pentru Protecția Mediului	P
		143117	Amenzi aplicate de Consiliul Concurenței	P

		143118	Amenzi aplicate de Inspectorul General de Carabinieri	P
		143120	Amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în bugetul local de nivelul II	P
		143130	Amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în bugetul local de nivelul I	P
		143140	Amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în fondurile asigurărilor obligatorii în medicină	P
		143150	Amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		143210	Amenzi aplicate de Inspectoratul Național de Securitate Publică	P
		143220	Amenzi aplicate de secțiile de supraveghere și control ale traficului rutier	P
		143230	Amenzi aplicate de Inspectoratul Național de Securitate Publică pentru încălcarea traficului rutier, constatate cu ajutorul mijloacelor foto-video	P
		143241	Amenzi aplicate de subdiviziunile Inspectoratului General al Poliției pentru încălcarea traficului rutier constatate cu ajutorul mijloacelor foto-video, încasate în bugetul local de nivelul II	P
		143242	Amenzi aplicate de subdiviziunile Inspectoratului General al Poliției pentru încălcarea traficului rutier constatate cu ajutorul mijloacelor foto-video, încasate în bugetul local de nivelul I	P
		143311	Amenzi aplicate de Inspekția financiară încasate în bugetul de stat	P
		143312	Amenzi aplicate de Inspekția financiară încasate în bugetul local de nivelul II	P
		143321	Amenzi aplicate de către organele Serviciul Fiscal de Stat încasate în bugetul de stat	P
		143322	Amenzi aplicate de către organele Serviciul Fiscal de Stat încasate în bugetul fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	P
		143323	Amenzi contravenționale aplicate de organele Serviciului Fiscal de Stat	P
		143324	Amenzi contravenționale aplicate de organele Serviciului Fiscal de Stat pentru încălcarea termenelor de repatriere a mijloacelor materiale și mijloacelor bănești	P
		143325	Amenzi contravenționale aplicate de către Serviciul Fiscal de Stat încasate în fondurile obligatorii de asistență medicală	P
		143326	Majorarea de întârziere aplicată executorilor judecătorești conform Codului fiscal	P
		143340	Amenzi aplicate de organele Serviciului Vamal	P
		143350	Amenzi aplicate de Poliția de Frontieră	P
		143361	Amenzi aplicate de către Comisia Națională a Pieței Financiare	P
		143362	Amenzi aplicate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică	P
		143410	Amenzi aplicate de Agenția pentru Supraveghere Tehnică	P
		143420	Amenzi aplicate de instanțele judecătorești în cauze contravenționale și penale	P
		143430	Amenzi aferente plăților la bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		143450	Amenzi aplicate de Agenția Națională pentru Sănătate Publică	P
		143460	Amenzi aplicate de Agenția pentru Protecția Consumătorilor și Supravegherea Pieței	P
		143470	Amenzi aplicate pentru utilizarea muncii nedeclarate	P
		143480	Amenzi pentru nerepatrierea la termen a încasărilor valutare	P
		143491	Alte amenzi și sancțiuni pecuniare încasate în bugetul de stat	P
		143492	Alte amenzi și sancțiuni pecuniare încasate în bugetul local de nivelul II	P
		143493	Alte amenzi și sancțiuni pecuniare încasate în bugetul local de nivelul I	P
		143494	Sancțiuni pecuniare încasate în urma prejudiciilor cauzate mediului	P
	144		DONAȚII VOLUNTARE	
		144111	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru susținerea bugetului de stat	P
		144112	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru susținerea bugetului local de nivelul II	P
		144113	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		144114	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse interne pentru autoritățile/instituțiile bugetare	P
		144121	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru susținerea bugetului de stat	P
		144122	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru susținerea	P

			bugetului local de nivelul II	
		144123	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		144124	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru autoritățile/instituțiile bugetare	P
		144125	Donații voluntare pentru cheltuieli curente din surse externe pentru fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		144211	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru susținerea bugetului de stat	P
		144212	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru susținerea bugetului local de nivelul II	P
		144213	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		144214	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne pentru autoritățile/instituțiile bugetare	P
		144221	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse externe pentru susținerea bugetului de stat	P
		144222	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse externe pentru susținerea bugetului local de nivelul II	P
		144223	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse externe pentru susținerea bugetului local de nivelul I	P
		144224	Donații voluntare pentru cheltuieli capitale din surse externe pentru autoritățile/instituțiile bugetare	P
	145		ALTE VENITURI ȘI VENITURI NEIDENTIFICATE	
		145111	Alte venituri încasate în bugetul de stat	P
		145112	Alte venituri încasate în bugetul de stat, administrate de Organele Vamale	P
		145113	Alte venituri încasate în bugetul de stat de la creanțe bănești bazate pe dispoziții de drept public	P
		145120	Alte venituri încasate în bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		145130	Alte venituri încasate în fondul asigurărilor obligatorii de asistență medicală	P
		145141	Alte venituri încasate în bugetele locale de nivelul II	P
		145142	Alte venituri încasate în bugetele locale de nivelul I	P
		145150	Alte venituri pentru proiecte finanțate din surse externe	P
		145161	Impozit unic perceput de la rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației	P
		145171	Taxa de declarare voluntară a mijloacelor bănești	P
		145172	Taxa de declarare voluntară a tranzacțiilor de vânzare-cumpărare a bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport	P
		145173	Taxa de declarare voluntară a tranzacțiilor de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare	P
		145174	Taxa de declarare voluntară a tranzacțiilor de vânzare-cumpărare a cotelor-părți din întreprinderi	P
		145175	Taxa de declarare voluntară a diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport	P
		145181	Recuperarea creanței/restanței fiscale conform aplicării prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova	
		145191	Mijloace încasate în bugetul de stat de la Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică, din contul executării garanțiilor	P
		145210	Venituri neidentificate ale bugetului de stat	P
		145220	Venituri neidentificate ale bugetului asigurărilor sociale de stat	P
		145230	Venituri neidentificate ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	P
		145241	Venituri neidentificate ale bugetelor locale de nivelul II	P
		145242	Venituri neidentificate ale bugetelor locale de nivelul I	P
	149		ALTE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	
		149100	Venituri din realizarea activelor de către instituții	P
		149200	Venituri de la active intrate cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar	P

		149300	Venituri din reevaluarea activelor (majorarea valorii)	P
		149400	Venituri excepționale	P
		149500	Venituri din recuperarea daunei materiale și lipsurilor	P
		149600	Venituri de la deplasarea activelor în cadrul autorității bugetare	P
		149700	Venituri din diferențe de curs valutar	P
		149800	Finanțare de la buget	P
		149900	Alte venituri ale autorităților/instituțiilor bugetare	P
	191		TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	
		191111	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	P
		191112	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru asigurarea și asistența socială	P
		191113	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru școli sportive	P
		191114	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru alte competențe delegate	P
		191115	Alte transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		191116	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru infrastructura drumurilor	P
		191120	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		191131	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		191132	Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		191139	Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		191140	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		191211	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	P
		191212	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială	P
		191213	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru școlile sportive	P
		191214	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru alte competențe delegate	P
		191215	Alte transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
		191216	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor	P
		191220	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
		191231	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
		191232	Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
		191239	Alte transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
		191240	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
		191310	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și	P

			instituțiile bugetelor locale de nivelul II	
		191320	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	P
		191330	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	P
		191340	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	P
		191410	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	P
		191420	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	P
		191430	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	P
		191440	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	P
	192		TRANSFERURI PRIMITE ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	
		192110	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		192120	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		192130	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		192140	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		192210	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		192220	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		192230	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		192240	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		192310	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul bugetului de stat	P
		192320	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul bugetului de stat	P
		192330	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile din cadrul bugetului de stat	P
		192340	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile din cadrul bugetului de stat	P
	193		TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
		193111	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193112	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	P
		193113	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială	P
		193114	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru școlile sportive	P
		193115	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru	P

			alte competențe delegate	
		193116	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor	P
		193120	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193131	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193132	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I din cadrul acestei unități administrativ-teritoriale	P
		193133	Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I din cadrul acestei unități administrativ-teritoriale	P
		193141	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193142	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I din cadrul acestei unități administrativ-teritoriale	P
		193210	Transferuri curente primite cu destinație specială în cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193220	Transferuri capitale primite cu destinație specială în cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193230	Transferuri curente primite cu destinație generală în cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193240	Transferuri capitale primite cu destinație generală în cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193310	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193320	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193330	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193340	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193410	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193420	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193430	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193440	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193510	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193520	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193530	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193540	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	P
		193610	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P

		193620	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193630	Transferuri curente cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193640	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		193710	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	P
		193720	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	P
		193730	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	P
		193740	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	P
	194		TRANSFERURI PRIMITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
		194110	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194120	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194130	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194140	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194210	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194220	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194230	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194240	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194310	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194320	Transferuri capitale primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194330	Transferuri curente primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194340	Transferuri capitale primite cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194410	Transferuri curente primite cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194420	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194430	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194440	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194510	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194520	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194530	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P

		194540	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194610	Transferuri curente primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194620	Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194630	Transferuri curente primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
		194640	Transferuri capitale primite cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între diferite unități administrativ-teritoriale	P
2			CHELTUIELI	
	211		REMUNERAREA MUNCII	
		211110	Salariul de bază	A
		211120	Sporuri și suplimente la salariul de bază	A
		211130	<i>exclusă</i>	A
		211140	Premieri	A
		211150	Majorări conform deciziilor autorităților locale abilitate	A
		211180	Remunerarea muncii angajaților conform statelor	A
		211190	Alte plăți salariale	A
		211200	Remunerarea muncii temporare	A
		211310	Compensație pentru alimentație	A
		211320	Compensație pentru transport	A
		211330	Compensație pentru chiria spațiului locativ și pentru serviciile comunale	A
		211350	Compensație pentru echipament	A
		211390	Alte plăți	A
	212		CONTRIBUȚII ȘI PRIME DE ASIGURĂRI OBLIGATORII	
		212100	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	A
		212210	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajatori pe teritoriul țării	A
	221		BUNURI – CHELTUIELI PRIVIND UTILIZAREA STOCURILOR	
		221110	Cheltuieli privind utilizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	A
		221120	Cheltuieli privind utilizarea pieselor de schimb	A
		221130	Cheltuieli privind utilizarea produselor alimentare	A
		221140	Cheltuieli privind utilizarea medicamentelor și materialelor sanitare	A
		221150	Cheltuieli privind utilizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	A
		221160	Cheltuieli privind utilizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	A
		221170	Cheltuieli privind utilizarea materialelor de construcții	A
		221180	Cheltuieli privind utilizarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	A
		221190	Cheltuieli privind utilizarea altor materiale	A
	222		SERVICII	
		222110	Energie electrică	A
		222120	Gaze	A
		222130	Energie termică	A
		222140	Apă și canalizare	A
		222190	Alte servicii comunale	A
		222210	Servicii informaționale	A
		222220	Servicii de telecomunicații	A
		222300	Servicii de locațiune	A
		222400	Servicii de transport	A
		222500	Servicii de reparații curente	A
		222600	Formare profesională	A
		222710	Deplasări de serviciu în interiorul țării	A

	222720	Deplasări de serviciu peste hotare	A
	222730	Delegări ale angajaților la misiunile diplomatice și oficiile consulare	A
	222810	Servicii medicale	A
	222820	Servicii de asigurare medicală achitate peste hotare	
	222910	Servicii editoriale	A
	222920	Servicii de protocol	A
	222930	Servicii de cercetări științifice contractate	A
	222940	Servicii de pază	A
	222950	Servicii judiciare și servicii de asistență juridică garantată de stat	A
	222960	Servicii de evaluare a activelor	A
	222970	Servicii financiare	A
	222980	Servicii poștale și curierat	A
	222990	Servicii neatribuite altor alineate	A
231		CHELTUIELI PRIVIND UZURA MIJLOACELOR FIXE	
	231100	Cheltuieli privind uzura clădirilor	A
	231200	Cheltuieli privind uzura construcțiilor speciale	A
	231300	Cheltuieli privind uzura instalațiilor de transmisie	A
	231400	Cheltuieli privind uzura mașinilor și utilajelor	A
	231500	Cheltuieli privind uzura mijloacelor de transport	A
	231600	Cheltuieli privind uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	A
	231900	Cheltuieli privind uzura altor mijloace fixe	A
232		CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	
	232000	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	A
241		DOBÎNZI	
	241100	Dobânzi pe împrumuturi externe	A
	241200	Dobânzi pe valori mobiliare emise pe piața externă	A
	241900	Alte dobânzi achitate la datoria externă	A
242		DOBÎNZI ACHITATE LA DATORIA INTERNĂ	
	242100	Dobânzi pe împrumuturi acordate de Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	A
	242200	Dobânzi pe valori mobiliare de stat emise pe piața primară	A
	242300	Dobânzi pe valori mobiliare de stat convertite	A
	242400	Dobânzi pe valori mobiliare de stat emise pentru majorarea capitalului social/acoperirea soldului debitar al fondului general de rezervă al Băncii Naționale a Moldovei	A
	242510	Dobânzi la valori mobiliare de stat emise pentru asigurarea stabilității financiare	A
	242520	Dobânzi la valori mobiliare de stat emise pentru crearea unei rezerve de lichidități	A
	2426	Dobânzi la valori mobiliare emise de autoritățile publice locale	
	242610	Dobânzi la valori mobiliare emise de autoritățile publice locale de nivelul II	A
	242620	Dobânzi la valori mobiliare emise de autoritățile publice locale de nivelul I	A
	242700	Dobânzi pe împrumuturi acordate de instituțiile financiare	A
	242900	Dobânzi pe alte împrumuturi interne	A
243		DOBÎNZI LA ÎMPRUMUTURILE ALTOR NIVELE ALE SISTEMULUI BUGETAR	
	243100	<i>exclus</i>	
	243110	Dobânzi și alte plăți achitate pentru împrumuturile interne între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
	243120	Dobânzi și alte plăți achitate pentru împrumuturile interne între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
	243130	Dobânzi și alte plăți achitate pentru împrumuturile interne între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I	A
	243200	<i>exclus</i>	

		243210	Dobânzi și alte plăți achitate pentru împrumuturile recreditate între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		243220	Dobânzi și alte plăți achitate pentru împrumuturile recreditate între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		243230	Dobânzi și alte plăți achitate pentru împrumuturile recreditate între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I	A
	251		SUBVENȚII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR DE STAT ȘI MUNICIPALE	
		251100	Subvenții acordate întreprinderilor de stat și municipale nefinanciare	A
		251200	Subvenții acordate instituțiilor de stat și municipale financiare	A
	252		SUBVENȚII ACORDATE ÎNTREPRINDERILOR PRIVATE	
		252100	Subvenții acordate întreprinderilor private nefinanciare	A
		252200	Subvenții acordate instituțiilor private financiare	A
	253		SUBVENȚII ACORDATE ORGANIZAȚIILOR NECOMERCIALE	
		253000	Subvenții acordate organizațiilor necomerciale	A
	254		SUBVENȚII ACORDATE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR PUBLICE LA AUTOGESTIUNE	
		254000	Subvenții acordate autorităților/instituțiilor publice	A
	261		GRANTURI ACORDATE GUVERNELOR ALTOR STATE	
		261100	Granturi curente acordate guvernelor altor state	A
		261200	Granturi capitale acordate guvernelor altor state	A
	262		GRANTURI ACORDATE ORGANIZAȚIILOR INTERNAȚIONALE	
		262100	Granturi curente acordate organizațiilor internaționale	A
		262200	Granturi capitale acordate organizațiilor internaționale	A
	263		GRANTURI ACORDATE BENEFICIARILOR ÎN INTERIORUL ȚĂRII	
		263110	Granturi curente acordate instituțiilor publice la autogestiune	A
		263190	Granturi curente acordate altor beneficiari on interiorul țării	A
		263210	Granturi capitale acordate instituțiilor publice la autogestiune	A
		263290	Granturi capitale acordate altor beneficiari on interiorul țării	A
	271		PRESTAȚII SOCIALE	
		271100	Pensii de asigurări sociale	A
		271200	Indemnizații de asigurări sociale	A
		271900	Alte prestații de asigurări sociale	A
	272		PRESTAȚII DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ	
		272100	Pensii de asistență socială	A
		272200	Suplimente la pensii de asistență socială	A
		272300	Indemnizații de asistență socială	A
		272400	Alocații	A
		272500	Compensații	A
		272600	Ajutoare bănești	A
		272700	Credite preferențiale	A
		272900	Alte prestații de asistență socială	A
	273		PRESTAȚII SOCIALE ALE ANGAJATORILOR	
		273100	Indemnizații membrilor familiilor personalului misiunilor diplomatice și al oficiilor consulare	A
		273200	Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă	A
		273300	Indemnizații viagere	A
		273400	Compensații pentru procurarea spațiului locativ	A
		273500	Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului	A
		273600	Achitarea indemnizației alesului local la expirarea mandatului	A
		273711	Indemnizații lunare pentru personalul din cadrul autorităților administrației publice locale	A

		273900	Alte prestații sociale ale angajatorilor	A
	281		ALTE CHELTUIELI CURENTE	
		281110	Cotizații în organizațiile internaționale	A
		281120	Cotizații în organizațiile din țară	A
		281211	Burse de studii studenților autohtoni	A
		281212	Burse de studii studenților de peste hotarele republicii	A
		281221	Burse sociale studenților autohtoni	A
		281222	Burse sociale studenților de peste hotarele republicii	A
		281230	Alte plăți asociate cu bursele	A
		281310	Compensații persoanelor represate și ulterior reabilitate	A
		281320	Compensații pentru averea persoanelor represate și ulterior reabilitate	A
		281330	Compensații unice membrilor familiilor persoanelor reabilitate	A
		281340	Ajutoare populației care a suferit în urma calamităților naturale	A
		281350	Plăți aferente indexării eşalonate a depunerilor cetățenilor la Banca de Economii	A
		281361	Plăți aferente documentelor executorii cu executare benevolă	A
		281362	Plăți aferente documentelor executorii cu executare silită	A
		281363	Plăți aferente documentelor executorii în baza hotărârilor și deciziilor Curții Europene a Drepturilor Omului	A
		281390	Alte despăgubiri	A
		281400	Taxe, amenzi, penalități și alte plăți obligatorii	A
		281500	Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la autoritatea/instituția bugetară	A
		281600	Alte cheltuieli în bază de contracte cu persoane fizice	A
		281700	Solda militarilor, sporurilor și suplimentele la ea	A
		281811	Comanda de stat pentru pregătirea cadrelor	A
		281812	Indemnizații membrilor Consiliului pentru dezvoltarea strategică instituțională	A
		281900	Cheltuieli curente neatribuite la alte categorii	A
	282		ALTE CHELTUIELI CAPITALE	
		282100	Cheltuieli capitale pentru lucrări topografogeodezice, de cartografie și cadastru	A
		282900	Cheltuieli capitale neatribuite la alte categorii	A
	289		ALTE CHELTUIELI ALE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR BUGETARE	
		289100	Cheltuieli privind ieșirea activelor	A
		289200	Cheltuieli privind transmiterea activelor cu titlu gratuit din cadrul sistemului bugetar	A
		289300	Cheltuieli aferente deprecierii activelor (reducerea valorii)	A
		289400	Cheltuieli excepționale (Pierderi din evenimente excepționale)	A
		289500	Cheltuieli privind creanțele compromise	A
		289600	Cheltuieli privind deplasarea activelor în cadrul autorității bugetare	A
		289700	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	A
		289900	Alte cheltuieli ale autorităților/instituțiilor bugetare	A
	291		TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	
		291111	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	A
		291112	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru asigurarea și asistența socială	A
		291113	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru școli sportive	A
		291114	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru alte competențe delegate	A
		291115	Alte transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A

		291116	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru infrastructura drumurilor	A
		291120	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		291131	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		291132	Transferuri curente acordate cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		291139	Alte transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		291140	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		291211	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	A
		291212	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială	A
		291213	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru școlile sportive	A
		291214	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru alte competențe delegate	A
		291215	Alte transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		291216	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor	A
		291220	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		291231	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		291232	Transferuri curente acordate cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		291239	Alte transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	
		291240	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		291310	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	A
		291320	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	A
		291330	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	A
		291340	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II	A
		291410	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	A
		291420	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	A
		291430	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	A
		291440	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul I	A
	292		TRANSFERURI ACORDATE ÎN CADRUL BUCETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	
		292110	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	A
		292120	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetul de stat și bugetul	A

			asigurărilor sociale de stat	
		292130	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	A
		292140	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	A
		292210	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	A
		292220	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	A
		292230	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	A
		292240	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	A
		292310	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile din cadrul bugetului de stat	A
		292320	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile din cadrul bugetului de stat	A
		292330	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile din cadrul bugetului de stat	A
		292340	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile din cadrul bugetului de stat	A
	293		TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
		293111	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
		293112	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru învățământul preșcolar, primar, secundar general, special și complementar (extrașcolar)	A
		293113	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru asigurarea și asistența socială	A
		293114	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru școlile sportive	A
		293115	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru alte competențe delegate	A
		293116	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I pentru infrastructura drumurilor	A
		293120	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
		293131	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
		293132	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I din cadrul acestei unități administrativ-teritoriale	A
		293133	Transferuri curente acordate cu destinație generală din fondul de compensare între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I din cadrul acestei unități administrativ-teritoriale	A
		293141	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
		293142	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetul central al unității teritoriale autonome cu statut juridic special și bugetele locale de nivelul I din cadrul acestei unități administrativ-teritoriale	A
		293210	Transferuri curente acordate cu destinație specială în cadrul unui buget local de	A

		nivelul II	
	293220	Transferuri capitale acordate cu destinație specială în cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293230	Transferuri curente acordate cu destinație generală în cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293240	Transferuri capitale acordate cu destinație generală în cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293310	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293320	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293330	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293340	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293410	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293420	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293430	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293440	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293510	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293520	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293530	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293540	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul II	A
	293610	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293620	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293630	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293640	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	293710	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	A
	293720	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	A
	293730	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	A
	293740	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile din cadrul unui buget local de nivelul I	A
294		TRANSFERURI ACORDATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
	294110	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
	294120	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A

		294130	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294140	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294210	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294220	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294230	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294240	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294310	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294320	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294330	Transferuri curente acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294340	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294410	Transferuri curente acordate cu destinație specială între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294420	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294430	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294440	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II și instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294510	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294520	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294530	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294540	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		294610	Transferuri curente acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294620	Transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294630	Transferuri curente acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		294640	Transferuri capitale acordate cu destinație generală între instituțiile bugetelor locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
3			ACTIVE NEFINANCIARE	
	311		CLĂDIRI	
		311110	Procurarea clădirilor	A
		311120	Reparații capitale ale clădirilor	A
		311130	Intrări gratuite de clădiri	A
		311140	Reevaluarea clădirilor – majorarea valorii	A
		311190	Alte majorări a valorii clădirilor	A
		311210	Realizarea clădirilor	P
		311220	Transmiteri gratuite de clădiri	P

		311230	Casarea clădirilor	P
		311240	Reevaluarea clădirilor – reducerea valorii	P
		311280	Clădiri transmise la terți	P
		311290	Alte micșorări a valorii clădirilor	P
	312		CONSTRUCȚII SPECIALE	
		312110	Procurarea construcțiilor speciale	A
		312120	Reparații capitale ale construcțiilor speciale	A
		312130	Intrări gratuite de construcții speciale	A
		312140	Reevaluarea construcțiilor speciale – majorarea valorii	A
		312190	Alte majorări ai valorii construcțiilor speciale	A
		312210	Realizarea construcțiilor speciale	P
		312220	Transmiteri gratuite de construcții speciale	P
		312230	Casarea construcțiilor speciale	P
		312240	Reevaluarea construcțiilor speciale – reducerea valorii	P
		312280	Construcții speciale transmise la terți	P
		312290	Alte micșorări a valorii construcțiilor speciale	P
	313		INSTALAȚII DE TRANSMISIE	
		313110	Procurarea instalațiilor de transmisie	A
		313120	Reparații capitale ale instalațiilor de transmisie	A
		313130	Intrări gratuite de instalații de transmisie	A
		313140	Reevaluarea instalațiilor de transmisie – majorarea valorii	A
		313190	Alte majorări a valorii instalațiilor de transmisie	A
		313210	Realizarea instalațiilor de transmisie	P
		313220	Transmiteri gratuite de instalații de transmisie	P
		313230	Casarea instalațiilor de transmisie	P
		313240	Reevaluarea instalațiilor de transmisie – reducerea valorii	P
		313280	Instalații de transmisie transmise la terți	P
		313290	Alte micșorări a valorii instalațiilor de transmisie	P
	314		MAȘINI ȘI UTILAJE	
		314110	Procurarea mașinilor și utilajelor	A
		314120	Reparații capitale ale mașinilor și utilajelor	A
		314130	Intrări gratuite de mașini și utilaje	A
		314140	Reevaluarea mașinilor și utilajelor – majorarea valorii	A
		314190	Alte majorări a valorii mașinilor și utilajelor	A
		314210	Realizarea mașinilor și utilajelor	P
		314220	Transmiteri gratuite de mașini și utilajelor	P
		314230	Casarea mașinilor și utilajelor	P
		314240	Reevaluarea mașinilor și utilajelor – reducerea valorii	P
		314280	Mașini și utilaje transmise la terți	P
		314290	Alte micșorări a valorii mașinilor și utilajelor	P
	315		MIJLOACE DE TRANSPORT	
		315110	Procurarea mijloacelor de transport	A
		315120	Reparații capitale ale mijloacelor de transport	A
		315130	Intrări gratuite de mijloace de transport	A
		315140	Reevaluarea mijloacelor de transport – majorarea valorii	A
		315190	Alte majorări a valorii mijloacelor de transport	A
		315210	Realizarea mijloacelor de transport	P
		315220	Transmiteri gratuite de mijloace de transport	P
		315230	Casarea mijloacelor de transport	P
		315240	Reevaluarea mijloacelor de transport – reducerea valorii	P
		315280	Mijloace de transport transmise la terți	P
		315290	Alte micșorări a valorii mijloacelor de transport	P

316		UNELTE ȘI SCULE, INVENTAR DE PRODUCERE ȘI GOSPODĂRESC	
	316110	Procurarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	A
	316120	Reparații capitale ale uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	A
	316130	Intrări gratuite de unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	A
	316140	Reevaluarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc – majorarea valorii	A
	316190	Alte majorări a valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	A
	316210	Realizarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	P
	316220	Transmiteri gratuite de unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc	P
	316230	Casarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	P
	316240	Reevaluarea uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc – reducerea valorii	P
	316280	Unelte și scule, inventar de producere și gospodăresc transmise la terți	P
	316290	Alte micșorări a valorii uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	P
317		ACTIVE NEMATERIALE	
	317110	Procurarea activelor nemateriale	A
	317120	Dezvoltarea activelor nemateriale	A
	317130	Intrări gratuite de active nemateriale	A
	317140	Reevaluarea activelor nemateriale – majorarea valorii	A
	317190	Alte majorări a valorii activelor nemateriale	A
	317210	Realizarea activelor nemateriale	P
	317220	Transmiteri gratuite de active nemateriale	P
	317230	Casarea activelor nemateriale	P
	317240	Reevaluarea activelor nemateriale – reducerea valorii	P
	317280	Active nemateriale transmise la terți	P
	317290	Alte micșorări a valorii activelor nemateriale	P
318		ALTE MIJLOACE FIXE	
	318110	Procurarea altor mijloace fixe	A
	318120	Reparații capitale ale altor mijloace fixe	A
	318130	Intrări gratuite de alte mijloace fixe	A
	318140	Reevaluarea altor mijloace fixe – majorarea valorii	A
	318190	Alte majorări ale valorii altor mijloace fixe	A
	318210	Realizarea altor mijloace fixe	P
	318220	Transmiteri gratuite de alte mijloace fixe	P
	318230	Casarea altor mijloace fixe	P
	318240	Reevaluarea altor mijloace fixe – reducerea valorii	P
	318280	Alte mijloace fixe transmise la terți	P
	318290	Alte micșorări a valorii altor mijloace fixe	P
319		INVESTIȚII CAPITALE ÎN ACTIVE ÎN CURS DE EXECUȚIE	
	319100	Investiții capitale în active nemateriale în curs de execuție	A
	319210	Clădiri în curs de execuție	A
	319220	Construcții speciale în curs de execuție	A
	319230	Instalații de transmisie în curs de execuție	A
	319240	Pregătirea proiectelor	A
	319290	Alte investiții capitale în active materiale în curs de execuție	A
	319310	Realizarea activelor nemateriale în curs de execuție	P
	319410	Realizarea clădirilor în curs de execuție	P
	319420	Realizarea construcțiilor speciale în curs de execuție	P
	319430	Realizarea instalațiilor de transmisie în curs de execuție	P
	319490	Realizarea altor active materiale în curs de execuție	P
321		REZERVELE MATERIALE DE STAT	

	321110	Procurarea rezervelor materiale de stat	A
	321130	Intrări gratuite de rezerve materiale de stat	A
	321140	Reevaluarea rezervelor materiale de stat – majorarea valorii	A
	321190	Alte majorări a valorii rezervelor materiale de stat	A
	321210	Realizarea rezervelor materiale de stat	P
	321220	Transmiteri gratuite de rezerve materiale de stat	P
	321230	Casarea rezervelor materiale de stat	P
	321240	Reevaluarea rezervelor materiale de stat – reducerea valorii	P
	321280	Rezerve materiale de stat transmise la terți	P
	321290	Alte micșorări a valorii rezervelor materiale de stat	P
322		REZERVE DE MOBILIZARE	
	322110	Procurarea rezervelor de mobilizare	A
	322130	Intrări gratuite de rezerve de mobilizare	A
	322140	Reevaluare rezervelor de mobilizare – majorarea valorii	A
	322190	Alte majorări a valorii rezervelor de mobilizare	A
	322210	Realizarea rezervelor de mobilizare	P
	322220	Transmiteri gratuite de rezerve de mobilizare	P
	322230	Casarea rezervelor de mobilizare	P
	322240	Reevaluarea rezervelor de mobilizare – reducerea valorii	P
	322280	Rezerve de mobilizare transmise la terți	P
	322290	Alte micșorări a valorii rezervelor de mobilizare	P
323		ALTE REZERVE MATERIALE	
	323110	Procurarea altor rezerve materiale	A
	323130	Intrări gratuite de alte rezerve materiale	A
	323140	Reevaluarea altor rezerve materiale – majorarea valorii	A
	323190	Alte majorări a valorii altor rezerve materiale	A
	323210	Realizarea altor rezerve materiale	P
	323220	Transmiteri gratuite de alte rezerve materiale	P
	323230	Casarea altor rezerve materiale	P
	323240	Reevaluarea altor rezerve materiale – reducerea valorii	P
	323280	Alte rezerve material transmise la terți	P
	323290	Alte micșorări a valorii altor rezerve materiale	P
331		COMBUSTIBIL, CARBURANȚI ȘI LUBRIFIANȚI	
	331110	Procurarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	A
	331130	Intrări gratuite de combustibil, carburanți și lubrifianți	A
	331140	Reevaluarea combustibilului, carburanților și lubrifianților – majorarea valorii	A
	331190	Alte majorări a valorii combustibilului, carburanților și lubrifianților	A
	331210	Realizarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	P
	331220	Transmiteri gratuite de combustibil, carburanți și lubrifianți	P
	331230	Casarea combustibilului, carburanților și lubrifianților	P
	331240	Reevaluarea combustibilului, carburanților și lubrifianților – reducerea valorii	P
	331280	Combustibil, carburanți și lubrifianți transmis la terți	P
	331290	Alte micșorări a valorii combustibilului, carburanților și lubrifianților	P
332		PIESE DE SCHIMB	
	332110	Procurarea pieselor de schimb	A
	332130	Intrări gratuite de piese de schimb	A
	332140	Reevaluare pieselor de schimb – majorarea valorii	A
	332190	Alte majorări a valorii pieselor de schimb	A
	332210	Realizarea pieselor de schimb	P
	332220	Transmiteri gratuite de piese de schimb	P
	332230	Casarea pieselor de schimb	P
	332240	Reevaluarea pieselor de schimb – reducerea valorii	P

		332280	Piese de schimb transmise la terți	P
		332290	Alte micșorări a valorii pieselor de schimb	P
	333		PRODUSE ALIMENTARE	
		333110	Procurarea produselor alimentare	A
		333130	Intrări gratuite de produse alimentare	A
		333140	Reevaluarea produselor alimentare – majorarea valorii	A
		333190	Alte majorări ale valorii de produse alimentare	A
		333210	Realizarea produselor alimentare	P
		333220	Transmiteri gratuite de produse alimentare	P
		333230	Casarea produselor alimentare	P
		333240	Reevaluarea produselor alimentare – reducerea valorii	P
		333280	Produse alimentare transmise la terți	P
		333290	Alte micșorări a valorii produselor alimentare	P
	334		MEDICAMENTE ȘI MATERIALE SANITARE	
		334110	Procurarea medicamentelor și materialelor sanitare	A
		334130	Intrări gratuite de medicamente și materiale sanitare	A
		334140	Reevaluare medicamentelor și materialelor sanitare – majorarea valorii	A
		334190	Alte majorări a valorii medicamentelor și materialelor sanitare	A
		334210	Realizarea medicamentelor și materialelor sanitare	P
		334220	Transmiteri gratuite de medicamente și materiale sanitare	P
		334230	Casarea medicamentelor și materialelor sanitare	P
		334240	Reevaluarea medicamentelor și materialelor sanitare – reducerea valorii	P
		334280	Medicamente și materiale sanitare transmise la terți	P
		334290	Alte micșorări a valorii medicamentelor și materialelor sanitare	P
	335		MATERIALE PENTRU SCOPURI DIDACTICE, ȘTIINȚIFICE ȘI ALTE SCOPURI	
		335110	Procurarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	A
		335130	Intrări gratuite de materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	A
		335140	Reevaluarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri – majorarea valorii	A
		335190	Alte majorări a valorii materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	A
		335210	Realizarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	P
		335220	Transmiteri gratuite de materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	P
		335230	Casarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și în alte scopuri	P
		335240	Reevaluarea materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri – reducerea valorii	P
		335280	Materiale pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri transmise la terți	P
		335290	Alte micșorări a valorii materialelor pentru scopuri didactice, științifice și alte scopuri	P
	336		MATERIALE DE UZ GOSPODĂRESC ȘI RECHIZITE DE BIROU	
		336110	Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	A
		336130	Intrări gratuite de materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	A
		336140	Reevaluare materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou – majorarea valorii	A
		336190	Alte majorări a valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	A
		336210	Realizarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	P
		336220	Transmiteri gratuite de materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou	P
		336230	Casarea materialelor de uz gospodăresc și rechizite de birou	P
		336240	Reevaluarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou – reducerea valorii	P
		336280	Materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou transmise la terți	P
		336290	Alte micșorări a valorii materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	P
	337		MATERIALE DE CONSTRUCȚIE	

	337110	Procurarea materialelor de construcție	A
	337130	Intrări gratuite de materiale de construcție	A
	337140	Reevaluarea materialelor de construcție – majorarea valorii	A
	337190	Alte majorări a valorii de materiale de construcție	A
	337210	Realizarea materialelor de construcție	P
	337220	Transmiteri gratuite de materiale de construcție	P
	337230	Casarea materialelor de construcție	P
	337240	Reevaluarea materialelor de construcție – reducerea valorii	P
	337280	Materiale de construcție transmise la terți	P
	337290	Alte micșorări a valorii materialelor de construcție	P
338		ACCESORII DE PAT, ÎMBRĂCĂMINTE, ÎNCĂLȚĂMINTE	
	338110	Procurarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	A
	338130	Intrări gratuite de accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	A
	338140	Reevaluarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte – majorarea valorii	A
	338190	Alte majorări a valorii accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	A
	338210	Realizarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	P
	338220	Transmiteri gratuite de accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	P
	338230	Casarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	P
	338240	Reevaluarea accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte – reducerea valorii	P
	338280	Accesorii de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte transmise la terți	P
	338290	Alte micșorări a valorii accesoriilor de pat, îmbrăcăminte, încălțăminte	P
339		ALTE MATERIALE	
	339110	Procurarea altor materiale	A
	339130	Intrări gratuite de alte materiale	A
	339140	Reevaluarea altor materiale – majorarea valorii	A
	339190	Alte majorări ale valorii de alte materiale	A
	339210	Realizarea altor materiale	P
	339220	Transmiteri gratuite de alte materiale	P
	339230	Casarea altor materiale	P
	339240	Reevaluarea altor materiale – reducerea valorii	P
	339280	Alte materiale transmise la terți	P
	339290	Alte micșorări a valorii altor materiale	P
341		PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE	
	341100	Majorarea valorii producției în curs de execuție	A
	341200	Micșorarea valorii producției în curs de execuție	P
342		ANIMALE TINERE ȘI LA ÎNGRĂȘAT	
	342100	Majorarea valorii animalelor tinere și la îngrășat	A
	342200	Micșorarea valorii animalelor tinere și la îngrășat	P
343		PRODUSELOR FINITE ALE UNITĂȚILOR DE PRODUCȚIE	
	343100	Majorarea valorii produselor finite ale unităților de producție	A
	343200	Micșorarea valorii produselor finite ale unităților de producție	P
344		PRODUCȚIE FINITĂ A GOSPODĂRIILOR AGRICOLE AUXILIARE	
	344100	Majorarea valorii producției finite a gospodăriilor agricole auxiliare	A
	344200	Micșorarea valorii produselor finite ale gospodăriilor agricole auxiliare	P
345		PRODUSE SEMIFABRICATE	A
	345100	Majorarea valorii produselor semifabricate	A
	345200	Micșorarea valorii produselor semifabricate	P
351		MĂRFURI	
	351110	Procurarea mărfurilor	A
	351210	Realizarea mărfurilor	P

361		METALE ȘI PIETRE PREȚIOASE	
	361110	Procurarea metalelor și pietrelor prețioase	A
	361120	Reparații capitale a metalelor și pietrelor prețioase	A
	361130	Intrări gratuite de metale și pietre prețioase	A
	361140	Reevaluarea metalelor și pietrelor prețioase – majorarea valorii	A
	361210	Realizarea metalelor și pietrelor prețioase	P
	361240	Reevaluarea metalelor și pietrelor prețioase – reducerea valorii	P
362		ARTICOLE DE JUVAERIE	
	362110	Procurarea articolelor de juvaerie	A
	362120	Reparații capitale a articolelor de juvaerie	A
	362130	Intrări gratuite a articolelor de juvaerie	A
	362140	Reevaluarea articolelor de juvaerie – majorarea valorii	A
	362210	Realizarea articolelor de juvaerie	P
	362240	Reevaluarea articolelor de juvaerie – reducerea valorii	P
363		ACTIVELE MOȘTENIRII CULTURALE	
	363110	Procurarea activelor moștenirii culturale	A
	363120	Reparații capitale a activelor moștenirii culturale	A
	363130	Intrări gratuite de active ale moștenirii culturale	A
	363140	Reevaluarea activelor moștenirii culturale – majorarea valorii	A
	363210	Realizarea activelor moștenirii culturale	P
	363240	Reevaluarea activelor moștenirii culturale – reducerea valorii	P
364		ALTE VALORI	
	364110	Procurarea altor valori	A
	364120	Reparații capitale a altor valori	A
	364130	Intrări gratuite a altor valori	A
	364140	Reevaluarea altor valori – majorarea valorii	A
	364210	Realizarea altor valori	P
	364240	Reevaluarea altor valori – reducerea valorii	P
371		TERENURI	
	371110	Procurarea terenurilor	A
	371120	Investiții în terenuri	A
	371130	Intrări gratuite de terenuri	A
	371140	Reevaluarea terenurilor – majorarea valorii	A
	371190	Alte majorări a valorii terenurilor	A
	371210	Realizarea terenurilor	P
	371220	Transmiteri gratuite de terenuri	P
	371240	Reevaluarea terenurilor – reducerea valorii	P
	371290	Alte micșorări a valorii terenurilor	P
372		RESURSE NATURALE	
	372110	Procurarea resurselor naturale	A
	372130	Intrări gratuite de resurse naturale	A
	372190	Alte majorări a valorii resurselor naturale	A
	372210	Realizarea resurselor naturale	P
	372230	Transmiteri gratuite de resurse naturale	P
	372290	Alte micșorări a valorii resurselor naturale	P
391		UZURA MIJLOACELOR FIXE	
	391100	Uzura clădirilor	P
	391200	Uzura construcțiilor speciale	P
	391300	Uzura instalațiilor de transmisie	P
	391400	Uzura mașinilor și utilajelor	P
	391500	Uzura mijloacelor de transport	P
	391600	Uzura uneltelor și sculelor, inventarului de producere și gospodăresc	P

		391900	Uzura altor mijloace fixe	P
	392		AMORTIZAREA ACTIVELOR NEMATERIALE	
		392000	Amortizarea activelor nemateriale	P
4			ACTIVE FINANCIARE	
	413		VALORI MOBILIARE DE STAT (CU EXCEPȚIA ACȚIUNILOR) PROCURATE PE PIAȚA PRIMARĂ	
		413110	Procurarea valorilor mobiliare de stat pe piața primară	A
		413120	Vînzarea valorilor mobiliare de stat procurate pe piața primară	P
		413210	Procurarea valorilor mobiliare de stat convertite	A
		413220	Vînzarea valorilor mobiliare de stat convertite	P
	414		GARANȚII DE STAT INTERNE	
		414820	Restabilirea mijloacelor bugetare dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat pentru împrumuturile interne	A
	415		ACȚIUNI ȘI ALTE FORME DE PARTICIPARE ÎN CAPITAL ÎN INTERIORUL ȚĂRII	
		415110	Procurarea pachetelor de acțiuni	A
		415120	Procurarea cotei părți în capital social	A
		415131	Procurarea pachetelor de acțiuni nou-emise de banca de importanță sistemică	A
		415231	Privatizarea bunurilor proprietate publică în bază de proiecte individuale	P
		415232	Privatizarea pachetelor de acțiuni/cotelor sociale proprietate publică	P
		415233	Privatizarea întreprinderilor de stat/municipale, ca complexe patrimoniale unice	P
		415234	Privatizarea obiectelor nefinalizate, complexelor de bunuri, bunurilor imobile și mobile, încăperilor nelocuibile	P
		415235	Vînzarea terenurilor proprietate publică și terenurilor aferente bunurilor imobile proprietate privată	P
		415236	Vînzarea pachetelor de acțiuni nou-emise de banca de importanță sistemică	P
		415237	Reducerea valorii nominale a acțiunilor și/sau a cotei părți din capitalul social	P
		415240	Vînzarea apartamentelor către cetățeni	P
		415310	Investiții în părți legate și nelegate	A
		415411	Rambursarea mijloacelor bugetare on cazul rezilierii contractului de privatizare on bază de proiecte individuale	P
		415412	Rambursarea mijloacelor bugetare on cazul rezilierii contractului de privatizare a pachetelor de acțiuni/cotelor sociale proprietate publică	P
		415413	Rambursarea mijloacelor bugetare on cazul rezilierii contractului de privatizare a ontreprinderilor de stat/municipale, ca complexe patrimoniale unice	P
		415414	Rambursarea mijloacelor bugetare on cazul rezilierii contractului de privatizare a obiectelor nefinalizate, complexelor de bunuri, oncăperilor nelocuibile	P
		415415	Rambursarea mijloacelor bugetare on cazul rezilierii contractului de vînzare a terenurilor proprietate publică și terenurilor aferente bunurilor imobile proprietate privată	P
	418		ALTE CREAȚE INTERNE ALE BUGETULUI	
		418110	Majorarea altor creanțe interne ale bugetului	A
		418120	Micșorarea altor creanțe interne ale bugetului	P
		418130	Rambursarea mijloacelor bugetare din anii precedenți la buget	P
	419		ALTE CREAȚE ALE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR BUGETARE	
		419110	Creanțe aferente decontărilor pe impozite și taxe	A
		419120	Creanțe aferente decontărilor pe contribuții de asigurări sociale de stat	A
		419130	Creanțe aferente decontărilor pe prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	A
		419190	Alte creanțe aferente decontărilor cu bugetul public național	A
		419210	Creanțe ale clienților din cadrul sistemului bugetar	A
		419220	Creanțe ale clienților din afara sistemului bugetar	A
		419230	Creanțe aferente tipurilor speciale de plăți	A
		419310	Avansuri acordate instituțiilor din cadrul sistemului bugetar	A

	419320	Avansuri acordate entităților din afara sistemului bugetar	A
	419410	Creanțe aferente decontărilor pentru remunerarea muncii	A
	419420	Creanțe aferente decontărilor personalului privind impozitele	A
	419430	Creanțe aferente decontărilor personalului privind contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat	A
	419440	Creanțe aferente decontărilor personalului privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	A
	419450	Creanțe aferente decontărilor cu membrii sindicatelor privind cotizațiile de membru al sindicatului	A
	419460	Creanțe aferente decontărilor privind virările fără numerar în baza contractelor de asigurare benevolă	A
	419470	Creanțe aferente decontărilor privind titlurile executorii	A
	419490	Alte creanțe aferente decontărilor personalului privind retribuirea muncii	A
	419510	Creanțe aferente decontărilor cu titularii de avans	A
	419520	Creanțe aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale și lipsurilor	A
	419530	Creanțe ale personalului privind alte operațiuni	A
	419610	Creanțe aferente prestațiilor de asigurări sociale	A
	419620	Creanțe aferente prestațiilor de asistență socială	A
	419630	Creanțe aferente prestațiilor sociale ale angajatorilor	A
	419640	Creanțe ale distribuitorilor de prestații (CNAS)	A
	419710	Creanțe privind bursele de studii studenților de peste hotarele republicii	A
	419720	Creanțe privind bursele de studii studenților autohtoni	A
	419730	Creanțe privind bursele sociale studenților de peste hotarele republicii	A
	419740	Creanțe privind bursele sociale studenților autohtoni	A
	419790	Creanțe privind alte plăți asociate cu bursele	A
	419800	Alte creanțe	A
	419900	Cheltuieli anticipate	A
421		DIFERENȚA DE CURS POZITIVĂ	
	421000	Diferența de curs pozitivă	P
422		DIFERENȚA DE CURS NEGATIVĂ	
	422000	Diferența de curs negativă	A
423		DIFERENȚA DE CURS POZITIVĂ PENTRU MIJLOACELE TEMPORAR INTRATE ÎN POSESIA INSTITUȚIILOR	
	423000	Diferența de curs pozitivă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	P
424		DIFERENȚA DE CURS NEGATIVĂ PENTRU MIJLOACELE TEMPORAR INTRATE ÎN POSESIA INSTITUȚIILOR	
	424000	Diferența de curs negativă pentru mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor	A
431		CONTURI CURENTE ÎN SISTEMUL TREZORERIAL	
	431100	Conturi curente în sistemul trezorerial în moneda națională	A
	431200	Conturi curente în sistemul trezorerial în valută străină	A
432		CONTURI CURENTE ÎN AFARA SISTEMULUI TREZORERIAL	
	432100	Conturi curente în afara sistemului trezorerial în monedă națională	A
	432200	Conturi curente în afara sistemului trezorerial în valută străină	A
433		DEPOZITE	
	433110	Depozite în Banca Națională a Moldovei în monedă națională	A
	433120	Depozite în Banca Națională a Moldovei în valută străină	A
	433210	Depozite în bănci comerciale în monedă națională	A
	433220	Depozite în bănci comerciale în valută străină	A
434		CASA	
	434100	Casa în monedă națională	A
	434200	Casa în valută străină	A
435		SUME ÎN DRUM	

		435100	Sume în drum în monedă națională	A
		435200	Sume în drum în valută străină	A
	436		ACREDITIVE	
		436100	Acreditive în monedă națională	A
		436200	Acreditive în valută străină	A
	439		ALTE VALORI ȘI MIJLOACE BĂNEȘTI	
		439100	Timbre fiscale	A
		439200	Tichete și bilete de călătorie	A
		439300	Bilete de tratament și odihnă	A
		439400	Tichete de masă	A
		439900	Alte valori	A
	441		CREDITE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	
		441110	Acordarea creditelor între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		441120	Rambursarea creditelor între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		441210	Acordarea creditelor între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		441220	Rambursarea creditelor între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
	442		CREDITE ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	
		442110	Acordarea creditelor între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	A
		442120	Rambursarea creditelor între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	P
		442210	Acordarea creditelor între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	A
		442220	Rambursarea creditelor între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	P
		442310	Acordarea creditelor în cadrul bugetului de stat	A
		442320	Rambursarea creditelor în cadrul bugetului de stat	P
	443		CREDITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
		443110	Acordarea creditelor între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
		443120	Rambursarea creditelor între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		443210	Acordarea creditelor primite în cadrul unui buget local de nivelul I	A
		443220	Rambursarea creditelor primite în cadrul unui buget local de nivelul I	P
	444		CREDITE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
		444110	Acordarea creditelor între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		444120	Rambursarea creditelor între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
		444210	Acordarea creditelor între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		444220	Rambursarea creditelor între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	P
		444310	Acordarea creditelor între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		444320	Rambursarea creditelor între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
	451		CREDITE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE	
		451310	Acordare creditelor instituțiilor nefinanciare	A
		451320	Rambursarea creditelor instituțiilor nefinanciare	P
	452		CREDITE INSTITUȚIILOR FINANCIARE	
		452410	Acordare creditelor instituțiilor financiare	A
		452420	Rambursarea creditelor instituțiilor financiare	P
	461		ÎMPRUMUTURI REREDITATE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI	

			BUGETELE LOCALE	
		461110	Acordarea împrumuturilor recreditate între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
		461120	Rambursarea împrumuturilor recreditate între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
		461210	Acordarea împrumuturilor recreditate între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
		461220	Rambursarea împrumuturilor recreditate între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
463			Împrumuturi recreditate între bugetele locale în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	
		463110	Acordarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
		463120	Rambursarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
		463210	Acordare împrumuturilor primite în cadrul unui buget local de nivelul I	A
		463220	Rambursarea împrumuturilor primite în cadrul unui buget local de nivelul I	P
464			ÎMPRUMUTURI REREDITATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ALE DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
		464110	Acordarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		464120	Rambursarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
		464210	Acordarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
		464220	Rambursarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
		464310	Acordarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
		464320	Rambursarea împrumuturilor recreditate între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	P
471			ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE	
		471310	Acordarea împrumuturilor recreditate instituțiilor nefinanciare	A
		471320	Rambursarea împrumuturilor recreditate instituțiilor nefinanciare	P
		471330	Acordarea împrumuturilor recreditate de către proiectele finanțate din surse externe instituțiilor nefinanciare	A
		471340	Rambursarea împrumuturilor recreditate de către proiectele finanțate din surse externe instituțiilor nefinanciare	P
472			ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR FINANCIARE	
		472410	Acordarea împrumuturilor recreditate instituțiilor financiare	A
		472420	Rambursarea împrumuturilor recreditate instituțiilor financiare	P
		472430	Acordarea împrumuturilor recreditate de către proiectele finanțate din surse externe instituțiilor financiare	A
		472440	Rambursarea împrumuturilor recreditate de către proiectele finanțate din surse externe instituțiilor financiare	P
483			VALORI MOBILIARE PROCURATE PE PIAȚA EXTERNĂ	
		483100	Procurarea valorilor mobiliare pe piața externă	A
		483200	Vînzarea valorilor mobiliare procurate pe piața externă	P
484			GARANȚII EXTERNE	
		484820	Restabilirea mijloacelor bugetare dezafectate pentru onorarea garanțiilor de stat pentru împrumuturile externe	A
485			ACȚIUNI ȘI ALTE FORME DE PARTICIPARE ÎN CAPITAL PESTE HOTARE	
		485100	Majorarea volumului acțiunilor și cotei de participare în capital peste hotare	A
		485200	Micșorarea volumului acțiunilor și cotei de participare în capital peste hotare	P

	488		ALTE CREAŢE EXTERNE ALE BUGETULUI	
		488100	Majorarea altor creanțe externe ale bugetului	A
		488200	Micșorarea altor creanțe externe ale bugetului	P
	495		CREDITE EXTERNE ACORDATE	
		495110	Acordarea creditelor instituțiilor nefinanciare peste hotare	A
		495120	Rambursarea creditelor acordate instituțiilor nefinanciare peste hotare	P
		495210	Acordarea creditelor instituțiilor financiare peste hotare	A
		495220	Rambursarea creditelor acordate instituțiilor financiare peste hotare	P
5			DATORII	
	513		VALORI MOBILIARE DE STAT CU EXCEPȚIA ACȚIUNILOR	
		513110	Vînzarea valorilor mobiliare de stat emise pe piața primară	P
		513120	Răscumpărarea valorilor mobiliare de stat emise pe piața primară	A
		513210	Vînzarea valorilor mobiliare de stat convertite	P
		513220	Răscumpărarea valorilor mobiliare de stat convertite	A
		513310	Vînzarea valorilor mobiliare de stat emise pentru majorarea capitalului social/acoperirea soldului debitar al fondului general de rezervă al Băncii Naționale a Moldovei	P
		513320	Răscumpărarea valorilor mobiliare de stat emise pentru majorarea capitalului social/acoperirea soldului debitar al fondului general de rezervă al Băncii Naționale a Moldovei	A
		513410	Vînzarea valorilor mobiliare de stat emise pentru asigurarea stabilității financiare	P
		513420	Răscumpărarea valorilor mobiliare de stat emise pentru asigurarea stabilității financiare	A
		513430	Vînzarea valorilor mobiliare de stat emise pentru crearea unei rezerve de lichidități	P
		513440	Răscumpărarea valorilor mobiliare de stat emise pentru crearea unei rezerve de lichidități	A
		513510	<i>exclusă</i>	P
		513520	<i>exclusă</i>	A
	514		GARANȚII DE STAT INTERNE	
		514120	Dezafectarea mijloacelor bugetare pentru onorarea garanțiilor de stat pentru împrumuturi interne	P
	515		VALORI MOBILIARE EMISE DE AUTORITĂȚILE PUBLICE LOCALE	
		515110	Vînzarea valorilor mobiliare emise de autoritățile publice locale de nivelul II	P
		515120	Răscumpărarea valorilor mobiliare emise de autoritățile publice locale de nivelul II	A
		515210	Vînzarea valorilor mobiliare emise de autoritățile publice locale de nivelul I	P
		515220	Răscumpărarea valorilor mobiliare emise de autoritățile publice locale de nivelul I	A
	518		ALTE DATORII INTERNE ALE BUGETULUI	
		518110	Venituri calculate spre transfer altor nivele de buget ca rezultat al delimitării	P
		518120	Încasarea veniturilor generalizatoare	P
		518130	Încasarea veniturilor generalizatoare de la CNAS	P
		518140	Încasarea veniturilor generalizatoare de la CNAM	P
		518150	Încasarea veniturilor generalizatoare la bugetele locale ca rezultat al transferurilor efectuate	P
		518160	Mijloace bănești aferente Depozitarului central unic ale valorilor mobiliare	P
		518170	Încasarea creanțelor bănești bazate pe dispoziții de drept public	A
		518200	Plata-garanție de la drepturile de export-import	P
		518300	Drepturile de export-import achitate în avans	P
		518410	Garanția pentru ofertă	P
		518420	Garanția de participare la privatizarea patrimoniului public	P
		518430	Mijloace extrabugetare	P
		518440	Garanția de bună execuție	P
		518480	Mijloace temporar intrate neidentificate ale instituțiilor	P
		518490	Alte mijloace temporar intrate în posesia instituțiilor	P

	518500	Contribuțiile fiscale ale agenților economici amplasați în localitățile din stînga Nistrului și municipiul Bender	P
	518610	Plăți capitalizate	P
	518620	Datorii privind plata pensiilor și indemnizațiilor transferate în baza acordurilor bilaterale	P
	518630	Datorii privind plata pensiilor de invaliditate în urma accidentelor de muncă sau boli profesionale în ordine regres	P
	518710	Mijloace bănești ale BASS	P
	518720	Mijloace bănești ale FAOAM	P
	518810	Dobînda încasată spre redistribuire bugetului de stat	P
	518820	Dobînda încasată spre redistribuire bugetului local	P
	518830	Dobînda încasată spre redistribuire bugetului asigurărilor sociale de stat	P
	518840	Dobînda încasată spre redistribuire bugetului fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	P
	518890	Dobînda încasată spre redistribuire altor entități	P
519		ALTE DATORII ALE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR BUGETARE	
	519110	Datorii pe impozite și taxe	P
	519120	Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat	P
	519130	Datorii pe prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	P
	519190	Alte datorii față de bugetul public național	P
	519210	Datorii față de furnizori din sistemul bugetar	P
	519220	Datorii față de furnizori din afara sistemului bugetar	P
	519230	Datorii aferente tipurilor speciale de plăți	P
	519310	Avansuri primite de la entități din sistemul bugetar	P
	519320	Avansuri primite de la entități din afara sistemului bugetar	P
	519410	Datorii față de personal pentru remunerarea muncii	P
	519420	Datorii aferente decontărilor personalului privind impozitele	P
	519430	Datorii aferente decontărilor personalului privind contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat	P
	519440	Datorii aferente decontărilor personalului privind primele de asigurări medicale obligatorii	P
	519450	Datorii aferente decontărilor cu membrii sindicatelor privind cotizațiile de membru al sindicatului	P
	519460	Datorii aferente decontărilor privind virările fără numerar în baza contractelor de asigurare benevolă	P
	519470	Datorii aferente decontărilor privind titlurile executorii	P
	519480	Datorii aferente decontărilor cu personalul privind deponenții	P
	519491	Decontări privind virările fără numerar	P
	519492	Alte datorii aferente decontărilor personalului	P
	519510	Datorii aferente decontărilor cu titularii de avans	P
	519520	Datorii aferente decontărilor cu personalul privind lipsurile și delapidările	P
	519530	Datorii față de personal privind alte operațiuni	P
	519610	Datorii privind prestațiile de asigurări sociale	P
	519620	Datorii privind prestațiile de asistență socială	P
	519630	Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor	P
	519640	Datorii privind prestațiile distribuitorilor (CNAS)	P
	519710	Datorii privind bursele de studii studenților de peste hotarele republicii	P
	519720	Datorii privind bursele de studii studenților autohtoni	P
	519730	Datorii privind bursele sociale studenților de peste hotarele republicii	P
	519740	Datorii privind bursele sociale studenților autohtoni	P
	519790	Alte plăți asociate cu bursele	P
	519800	Alte datorii	P
	519900	Venituri anticipate	P

541		ÎMPRUMUTURI ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	
	541110	Primirea împrumutului între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
	541120	Rambursarea împrumutului între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
	541210	Primirea împrumutului între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
	541220	Rambursarea împrumutului între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
542		ÎMPRUMUTURI ÎN CADRUL BUGETULUI CONSOLIDAT CENTRAL	
	542110	Primirea împrumutului între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	P
	542120	Rambursarea împrumutului între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat	A
	542210	Primirea împrumutului între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	P
	542220	Rambursarea împrumutului între bugetul de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	A
	542310	Primirea împrumutului în cadrul bugetului de stat	P
	542320	Rambursarea împrumutului în cadrul bugetului de stat	A
543		ÎMPRUMUTURI ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
	543110	Primirea împrumutului între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
	543120	Rambursarea împrumutului între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	543210	Primirea împrumutului în cadrul unui buget local de nivelul I	P
	543220	Rambursarea împrumutului în cadrul unui buget local de nivelul I	A
544		ÎMPRUMUTURI ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
	544110	Primirea împrumutului între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
	544120	Rambursarea împrumutului între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
	544210	Primirea împrumutului între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	P
	544220	Rambursarea împrumutului între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
	544310	Primirea împrumutului între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
	544320	Rambursarea împrumutului între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
551		ÎMPRUMUTURI INTERNE DE LA INSTITUȚIILE NEFINANCIARE	
	551110	Primire împrumutului de la instituțiile nefinanciare	P
	551120	Rambursarea împrumutului instituțiilor nefinanciare	A
552		ÎMPRUMUTURI INTERNE DE LA INSTITUȚIILE FINANCIARE	
	552110	Primire împrumutului de la instituțiile financiare	P
	552120	Rambursarea împrumutului instituțiilor financiare	A
553		ÎMPRUMUTURI DE LA BANCA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI CU GARANȚIA VALORILOR MOBILIARE DE STAT	
	553110	Primire împrumuturilor de la Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	P
	553120	Rambursarea împrumuturilor de la Banca Națională a Moldovei cu garanția valorilor mobiliare de stat	A
554		ALTE ÎMPRUMUTURI	
	554110	Primirea altor împrumuturi	P
	554120	Rambursarea altor împrumuturi	A
555		ÎMPRUMUTURI DIN DISPONIBILUL MIJLOACELOR TEMPORAR INTRATE ÎN POSESIA INSTITUȚIILOR	

	555110	Primirea împrumutului din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	P
	555120	Rambursarea împrumutului din disponibilul mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor	A
561		ÎMPRUMUTURI REREDITATE ÎNTRE BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE LOCALE	
	561110	Primirea împrumutului recreditat între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	P
	561120	Rambursarea împrumutului recreditat între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II	A
	561210	Primirea împrumutului recreditat între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	P
	561220	Rambursarea împrumutului recreditat între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul I	A
563		ÎMPRUMUTURI REREDITATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE ÎN CADRUL UNEI UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
	563110	Primirea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	P
	563120	Rambursarea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I în cadrul unei unități administrativ-teritoriale	A
	563210	Primirea împrumutului în cadrul unui buget local de nivelul I	P
	563220	Rambursarea împrumutului în cadrul unui buget local de nivelul I	A
564		ÎMPRUMUTURI REREDITATE ÎNTRE BUGETELE LOCALE A DIFERITOR UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE	
	564110	Primirea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
	564120	Rambursarea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul II și bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
	564210	Primirea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	P
	564220	Rambursarea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul I între unități administrativ-teritoriale	A
	564310	Primirea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	P
	564320	Rambursarea împrumutului recreditat între bugetele locale de nivelul II între unități administrativ-teritoriale	A
571		ÎMPRUMUTURI INTERNE REREDITATE INSTITUȚIILOR NEFINANCIARE	
	571110	Primirea împrumutului recreditat de la instituții nefinanciare	P
	571120	Rambursarea împrumutului recreditat instituțiilor nefinanciare	A
572		ÎMPRUMUTURI REREDITATE INSTITUȚIILOR FINANCIARE	
	572110	Primirea împrumutului recreditat de la instituții financiare	P
	572120	Rambursarea împrumutului recreditat instituțiilor financiare	A
583		VALORI MOBILIARE DE STAT EMISE PE PIAȚA EXTERNĂ	
	583110	Emiterea valorilor mobiliare de stat pe piața externă	P
	583120	Răscumpărarea valorilor mobiliare de stat emise pe piața externă	A
584		GARANȚII EXTERNE	
	584820	Dezafectarea mijloacelor bugetare pentru onorarea garanțiilor de stat pentru împrumuturi de stat externe	P
588		ALTE DATORII EXTERNE ALE BUGETULUI	
	588110	Formarea altor împrumuturi externe	P
	588120	Stingerea altor împrumuturi externe	A
595		ÎMPRUMUTURI EXTERNE	
	595110	Primirea împrumutului extern de la alte state pentru susținerea bugetară	P
	595120	Rambursarea împrumutului extern altor state	A
	595210	Primirea împrumuturilor externe de la organizațiile financiare internaționale pentru susținerea bugetară	P

		595220	Rambursarea împrumutului extern organizațiilor financiare internaționale	A
		595310	Primirea împrumuturilor externe pentru proiecte finanțate din surse externe de la alte state	P
		595410	Primirea împrumuturilor externe pentru proiecte finanțate din surse externe de la organizațiile financiare internaționale	P
		595910	Primirea altor împrumuturi externe	P
		595920	Rambursarea altor împrumuturi externe	A
6			MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI	
	611		MIJLOACE TRANSMISE /PRIMITE ÎNTRE TREZORERIA DE STAT ȘI TREZORERIILE REGIONALE	
		611000	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și trezoreriile regionale	A-P
	612		MIJLOACE TRANSMISE /PRIMITE ÎNTRE TREZORERIA DE STAT ȘI AUTORITĂȚI/INSTITUȚII BUGETARE	
		612000	Mijloace transmise /primite între Trezoreria de Stat și autorități/instituții bugetare	A-P
	613		MIJLOACE TRANSMISE /PRIMITE ÎN CADRUL UNEI AUTORITĂȚI/INSTITUȚII BUGETARE	
		613000	Mijloace transmise /primite în cadrul unei autorități/instituții bugetare	A-P
	614		MIJLOACE TRANSMISE /PRIMITE ÎNTRE DIFERITE AUTORITĂȚI/INSTITUȚII BUGETARE	
		614000	Mijloace transmise /primite între diferite autorități/instituții bugetare	A-P
	615		MIJLOACE TRANSMISE DIN SOLDURI LA ÎNCEPUTUL ANULUI	
		615000	Mijloace transmise din solduri la începutul anului	A-P
	616		MIJLOACE TRANSMISE /PRIMITE ÎN CADRUL UNEI AUTORITĂȚI/INSTITUȚII BUGETARE PENTRU MIJLOACELE TEMPORAR INTRATE	
		616000	Mijloace transmise /primite în cadrul unei autorități/instituții bugetare pentru mijloacele temporar intrate	A-P
	617		MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI PENTRU VMS	
		617200	Mijloace transmise și primite aferente depozitelor la BNM	A-P
	619		ALTE MIJLOACE TRANSMISE /PRIMITE	
		619000	Alte mijloace transmise /primite	A-P
	620		MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT	
		620000	Mijloace transmise și primite între conturi în cadrul bugetului asigurărilor sociale de stat	A-P
	630		MIJLOACE TRANSMISE ȘI PRIMITE ÎNTRE CONTURI ÎN CADRUL FONDURILOR ASIGURĂRII OBLIGATORII DE ASISTENȚĂ MEDICALĂ	
		630000	Mijloace transmise și primite între conturi în cadrul fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală	A-P
7			REZULTATE	
	711		REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR DIN ANUL CURENT	
		711000	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anul curent	P
	712		REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR DIN ANII PRECEDENȚI	
		712000	Rezultatul executării de casă a bugetelor din anii precedenți	P
	713		CORECTAREA REZULTATELOR ANILOR PRECEDENȚI ALE EXECUTĂRII DE CASĂ A BUGETELOR	
		713000	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale executării de casă a bugetelor	P
	714		REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A MIJLOACELOR TEMPORAR INTRATE ÎN POSESIA INSTITUȚIILOR DIN ANUL CURENT	
		714000	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anul curent	P
	715		REZULTATUL EXECUTĂRII DE CASĂ A MIJLOACELOR TEMPORAR INTRATE ÎN POSESIA INSTITUȚIILOR DIN ANII PRECEDENȚI	

		715000	Rezultatul executării de casă a mijloacelor temporar intrate în posesia instituțiilor din anii precedenți	P
	721		REZULTATUL FINANCIAR AL AUTORITĂȚII/INSTITUȚIEI BUGETARE DIN ANUL CURENT	
		721000	Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anul curent	P
	722		REZULTATUL FINANCIAR AL AUTORITĂȚII/INSTITUȚIEI BUGETARE DIN ANII PRECEDENȚI	
		722000	Rezultatul financiar al autorității/instituției bugetare din anii precedenți	A-P
	723		CORECTAREA REZULTATELOR ANILOR PRECEDENȚI ALE AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR BUGETARE	
		723000	Corectarea rezultatelor anilor precedenți ale autorităților/instituțiilor bugetare	P
	724		REZULTATUL REORGANIZĂRII AUTORITĂȚILOR/INSTITUȚIILOR BUGETARE	
		724000	Rezultatul reorganizării autorităților/instituțiilor bugetare	P
8			CONTURI EXTRABILANȚIERE	
	811		CONTURI EXTRABILANȚIERE AFERENTE CREAŢELOR BUGETARE	
		811110	Creanțe privind creditarea bugetelor de alt nivel	
		811120	Creanțe privind creditarea instituțiilor nefinanciare	
		811130	Creanțe privind creditarea altor instituții și organizații	
		811140	Creanțe ale băncilor comerciale în proces de lichidare	
		811210	Creanțe privind garanțiile pentru împrumuturile interne	
		811220	Creanțe privind garanțiile pentru împrumuturile externe	
		811310	Creanțe ale bugetelor pentru împrumuturile recreditate din surse externe	
		811320	Creanțe ale instituțiilor nefinanciare pentru împrumuturile recreditate din surse externe	
		811330	Creanțe ale instituțiilor financiare pentru împrumuturile recreditate din surse externe	
		811410	Creanțe privind mijloacele bănești primite de la buget în baza hotărârilor rămase definitive ale instanțelor judecătorești și apoi anulate	
		811420	Creanțe ale contribuabililor	
		811430	Creanțe privind cauțiunile transferate	
		811440	Creanțe contingente	
		811460	Valoarea capitalului subscris în organizațiile internaționale în care Republica Moldova este membru achitat sub formă de „paid-in”	
	812		CONTURI EXTRABILANȚIERE AFERENTE DATORIILOR BUGETARE	
		812110	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pe piața primară	
		812120	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat convertite	
		812130	Datoria bugetului de stat privind valorile mobiliare de stat emise pentru unele scopuri stabilite de lege	
		812211	Datoria privind împrumuturile acordate de alte bugete	
		812212	Datoria privind împrumuturile acordate de instituții financiare	
		812213	Datoria privind alte împrumuturi	
		812221	Datoria privind împrumuturile externe acordate de alte state și organizații internaționale	
		812222	Datoria privind împrumuturile externe acordate de organizațiile financiare internaționale	
		812223	Datoria privind împrumuturile recreditate din surse externe	
		812229	Datoria privind alte împrumuturi externe	
		812330	Datoria privind transferurile peste hotare	
		812410	Datoria privind alte surse interne	
		812420	Datoria privind despăgubirile civile	
		812430	Datorii înghețate și eşalonate conform actelor normative	
		812440	Datoria bugetului de stat privind soldul mijloacelor în fondul rutier	
		812450	Datoria bugetului de stat privind taxa pe valoare adăugată și accizele	

		812460	Valoarea capitalului subscris în organizațiile internaționale în care Republica Moldova este membru	
		812490	Datoria bugetului de stat privind plata-garanție și drepturile de export-import achitate în avans	
	821		ANGAJAMENTE EXTRABILANȚIERE	
		821100	Angajamente ale bugetului de stat	
		821200	Angajamente ale bugetului asigurărilor sociale de stat	
		821300	Angajamente ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală	
		821400	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul II	
		821500	Angajamente ale bugetelor locale de nivelul I	
	822		ALTE CONTURI EXTRABILANȚIERE	
		822100	Active luate în locațiune /arendă/comodat	
		822210	Valori în mărfuri și materiale primite în custodie	
		822220	Premii și cupe sportive transmisibile	
		822230	Valori primite în custodie de la condamnați	
		822300	Formulare de valoare	
		822410	Restanțele studenților și elevilor pentru valorile materiale nerestituite	
		822420	Creanțe compromise decontate	
		822430	Datorii înghețate și eşalonate conform actelor normative și legislative	
		822490	Alte datorii și restanțe extrabilanțiere	
		822510	Creanțe privind implementarea proiectelor de investiții capitale	
		822520	Creanțe aferente contractelor de parteneriat public-privat	
		822530	Active transmise partenerului privat	
		822610	Datorii privind implementarea proiectelor de investiții capitale	
		822710	Creanțe privind lipsurile și delapidările de mijloace bănești și valori materiale aflate în organele de anchetă	
		822790	Alte creanțe contingente ale autorității/insuției bugetare	
		822900	Alte conturi extrabilanțiere	