

Republica Moldova

Consiliul  
orășenesc Orhei



DECIZIE

Республика Молдова

Орхейский  
городской Совет

06.03.2013

1.5

nr. \_\_\_\_\_

or.Orhei  
г. Орхей

Cu privire la aprobarea Regulamentului  
cu privire la gestionarea mijloacelor  
speciale ale instituțiilor publice  
finanțate de la buget

În conformitate cu Legea privind administrația publică locală nr. 436- XVI din 28.12.2006, art.14. Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr. 847-XIII din 24 mai 1996. art. 12. Legea privind finanțele publice locale, nr. 397-XV din 16.10.2003, art. 5, Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 94 din 31.12.2004 despre aprobarea Regulamentului cu privire la gestionarea mijloacelor speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget, examinând informația prezentată de viceprimarul orașului Orhei dl Ivanov Alexandru,

CONSILIUL ORĂȘENESC ORHEI DECIDE:

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la gestionarea mijloacelor speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget.
2. Se obligă Primăria orașului Orhei să organizeze activitatea sa în conformitate cu prevederile prezentului Regulament.
3. Controlul asupra executării prezentei decizii revine viceprimarului orașului Orhei dl Alexandru Ivanov.

Președintele ședinței

Iurie LUPACESCU

Secretarul Consiliului

Ala BURACOVSKI

## REGULAMENTUL

cu privire la gestionarea mijloacelor speciale  
ale instituțiilor publice finanțate de la buget

Prezentul regulament are drept scop reglementarea realizării preconizărilor articolului 12 al Legii nr.847 – XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar și al articolului 6 al Legii nr.397- XV din 16 octombrie 2003 privind finanțele publice locale și stabilește modul de gestionare a mijloacelor speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget.

### I. Clasificarea și monitorizarea mijloacelor speciale

1. Mijloacele speciale ale instituțiilor publice se clasifică conform următoarelor categorii:  
Categorია 001 "Servicii cu plată";  
Categorია 002 "Plata pentru chiria /arenda bunurilor proprietate publică";  
Categorია 003 "Granturi";  
Categorია 005 "Alte mijloace speciale".

2. gestionarea veniturilor și cheltuielilor pe categorii de mijloace speciale se efectuează prin conturi trezoreriale, separate pe fiecare categorie.

La categoria 001 "Servicii cu plată" se atribuie mijloacele bănești obținute de instituțiile publice în condiții legale de la efectuarea lucrărilor și prestarea serviciilor contra plată.

La categoria 002 "Plata pentru chiria /arenda bunurilor proprietate publică" se atribuie mijloacele bănești obținute de la locațiunea sau darea în arendă a bunurilor proprietate publică din gestiunea instituțiilor publice, dacă există dispoziție legală că mijloacele provenite de la darea în locațiune sau arendă sînt lăsate la dispoziția instituțiilor publice. Tot la această categorie se atribuie și mijloacele obținute de către instituțiile publice ca plată pentru serviciile comunale, aferente încăperilor date în chirie.

La categoria 003 "Granturi" se atribuie mijloacele cu titlu gratuit, intrate în conturile instituțiilor publice sub formă de granturi, sponsorizări/filantropie și donații.

La categoria 005 "Alte mijloace speciale" se atribuie mijloace intrate legal pe conturile instituțiilor publice și neatribuite la categoriile 001-004, precum sînt:

- mijloacele încasate de la persoanele fizice (locuitorii orașelor, satelor) în scopul realizării unor măsuri și activități de interes public (amenajarea teritoriului, gazificare etc);
- mijloacele pentru desfășurarea activității cantinelor de ajutor social;
- mijloacele încasate de la împuternicirile (contractuale) de a reprezenta o persoană fizică sau juridică și de a acționa în numele ei, inclusiv de a efectua tranzacții cu mijloace bănești; plata indemnizațiilor din fondul de șomaj;
- alte mijloace speciale intrate legal în posesia instituțiilor publice neatribuite la tipurile de mijloace, enumerate mai sus.

Mijloacele intrate temporar în posesia instituțiilor publice nu se atribuie la mijloace speciale.

### II. Planificarea mijloacelor speciale

3. Estimarea veniturilor și cheltuielilor din mijloace speciale se efectuează ținînd cont de taxele, tarifele, volumele fizice ale serviciilor prestate, normele și normativele stabilite în actele legislative și normative, contractele /acordurile respective.

4. Estimările de venituri și cheltuieli se includ în devizul de cheltuieli și planul de finanțare/repartizarea pe luni a bugetului/mijloace speciale, întocmite de către instituția publică, conform formularelor aprobate de Ministerul Finanțelor.

5. În partea de venituri a devizului de cheltuieli, planului de finanțare și repartizării pe luni a bugetului se include doar veniturile care estimează să fie obținute pe parcursul unui an bugetar.

6. În partea de cheltuieli se includ cheltuielile aferente activității statutare a instituției publice finanțate de la buget, inclusiv și cele legate de prestarea serviciilor, efectuarea lucrărilor sau altor activități în anul bugetar respectiv.

7. Suma totală de cheltuieli pe mijloace speciale nu poate depăși suma veniturilor încasate pe parcursul anului, cu excepția cazurilor, când în baza dispozițiilor legale, instituția publică este autorizată de a utiliza soldurile disponibile în cont, la începutul anului.

8. În cazul când veniturile depășesc cheltuielile, ca urmare a faptului că veniturile care se preconizează a fi încasate pe parcursul anului sînt destinate (autorizate prin acte normative) pentru a fi utilizate și în anul bugetar următor, această depășire se reflectă în devizul de cheltuieli ca excedent și respectiv sold la sfîrșitul perioadei.

9. Dacă veniturile depășesc necesitățile de cheltuieli pentru anul bugetar respectiv, iar depășirea respectivă nu este autorizată, în modul stabilit, pentru utilizare în anul bugetar viitor, suma depășirii în cauză definită "Transferuri de la mijloacele speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget" se include în partea de cheltuieli a devizului de cheltuieli, planului de finanțare și repartizării pe luni a bugetului la articolul 133 alineatul 15 a clasificăției economice. Sumele transferurilor în cauză urmează a fi virate de către instituțiile publice, la veniturile de bază ale bugetului respectiv la capitolul 364 "Transferuri de la mijloacele speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget" a clasificăției veniturilor.

10. În cazul, dacă legea bugetară anuală sau decizia de aprobare a bugetului unității administrativ-teritoriale nu sînt adoptate pînă la data de 31 decembrie a anului precedent anului bugetar de referință, proiectele devizelor de cheltuieli se examinează și se aprobă în volume ce nu depășesc sumele aprobate pentru anul bugetar precedent.

11. Modificarea volumelor de mijloace speciale aprobate în devizele de cheltuieli poate fi operată numai în limita competențelor legale ale executorilor (ordonatorilor) de buget.

### **III. Executarea mijloacelor speciale**

12. Gestionarea mijloacelor speciale se efectuează prin conturi trezoreriale, separat pe fiecare categorie, conform Normelor Metodologice privind executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor.

13. Contul trezorerial se deschide pentru fiecare categorie de mijloace speciale a unei instituții publice finanțate de la buget.

14. În cazul, dacă pînă la începutul anului bugetar devizele de cheltuieli și planurile de finanțare / repartizările pe luni a bugetului n-au fost aprobate în modul stabilit, la conturile trezoreriale respective se efectuează numai operațiuni de încasare a veniturilor.

15. Veniturile încasate pe parcursul anului, suplimentar la suma totală prevăzută inițial, pot fi utilizate în anul în curs numai după operarea, în modul stabilit, a modificărilor respective la devizul de cheltuieli și planul de finanțare.

16. Excedentele de mijloace bănești formate real la conturile de mijloace speciale la finele anului, se utilizează în condițiile prevederilor art.12 alin.(4) al Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar și regulamentele privind utilizarea mijloacelor aprobate de Guvern.

17. Transferurile de mijloace speciale ale instituțiilor publice finanțate de la buget conform p.9 al prezentului Regulament, prevăzută în devizul de cheltuieli și în planul de finanțare / repartizarea pe luni a bugetului, se efectuează lunar, pînă la data de 5 a lunii imediat următoare lunii de gestiune, proporțional veniturilor încasate în perioada expirată de la începutul anului, iar în luna decembrie - în ultima zi lucrătoare a lunii, în baza documentelor de plată prezentate spre executare de către executorul secundar (terțiar) de buget.

18. În cazul nevirării, în termenele și în modul stabilit a transferurilor de mijloace speciale la veniturile de bază ale bugetului, Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, începînd cu ziua următoare termenului stabilit suspendă operațiunile trezoreriale ale executorilor de buget (ordonatorilor de credite) respectivi, pînă la prezentarea de către aceștia la unitatea Trezoreriei de Stat a dispozițiilor de plată trezoreriale respective.

#### IV. Dispoziții finale și tranzitorii

19. Evidența contabilă a mijloacelor speciale se organizează în conformitate cu Legea contabilității, instrucțiunile cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice, aprobate de Ministerul Finanțelor, precum și cu prevederile prezentului Regulament.

20. Executorii primari de buget (ordonatorii de credite) sînt obligați să prezinte Ministerului Finanțelor sau, respectiv, direcțiilor generale finanțe ale autorităților administrației publice locale, rapoarte despre executarea mijloacelor speciale potrivit formularelor și în termenele stabilite de Ministerul Finanțelor.

21. Pentru încălcarea modului de formare, aprobare și utilizare a mijloacelor speciale se aplică sancțiunile stabilite în legislație pentru încălcările respective vizînd mijloacele bugetare.