



Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ № 94
от 19.07.2010

**об утверждении Инструкции о бухгалтерском учете
в публичных учреждениях, состоящих на бюджете**

Опубликован : 06.08.2010 в Monitorul Oficial № 138-140 статья № : 494 Дата вступления
в силу : 06.08.2010

ИЗМЕНЕНО

[ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14](#)
[ПМФ32 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.377; в силу с 28.03.14](#)
[ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13](#)
[ПМФ89 от 18.06.13, МО140/28.06.13 ст.992; в силу с 28.06.13](#)
[ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13](#)
[ПМФ25 от 01.03.13, МО56-59/15.03.13 ст.322; в силу с 15.03.2013](#)
[ПМФ05 от 21.01.13, МО22-25/01.02.13 ст.66; в силу с 01.02.13](#)
[ПМФ137 от 09.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.1432; в силу с 23.11.12](#)
[ПМФ133 от 07.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1384; в силу с 16.11.12](#)
[ПМФ128 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1381; в силу с 16.11.12](#)
[ПМФ32 от 02.03.12, МО49-52/16.03.12 ст.286; в силу с 16.03.12](#)
[ПМФ30 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.270; в силу с 07.03.12](#)
[ПМФ18 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.160; в силу с 17.02.12](#)
[ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12](#)
[ПМФ126 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1683; в силу с 28.10.11](#)
[ПМФ92 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1049; в силу с 05.08.11](#)
[ПМФ70 от 14.06.11, МО102/18.06.11 ст.682; в силу с 18.06.11](#)
[ПМФ42 от 18.04.11, МО74-77/06.05.11 ст.444; в силу с 06.05.11](#)

Примечание: По всему документу, в том числе и в приложениях, наименование формы № 2 „Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет основных расходов” изменить на „Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей”; согласно [ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13](#)

Для выполнения статьи 11, пункт (2) Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. ПРИКАЗЫВАЮ :

I. Утвердить Инструкцию о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов.

II. Отменить:

2.1. Инструкцию о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов, утвержденную приказом министра финансов № 137 от 25 ноября 1998 года.

2.2. Приказы об утверждении изменений и дополнений Инструкции о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов, утвержденной приказом министра финансов № 137 от 25 ноября 1998 года;

№ 117 от 20 декабря 2001;

№ 4 от 9 января 2002;

№ 45 от 16 июля 2003;

№ 45 от 27 июля 2004;

№ 59 от 11 октября 2004;

№ 83 от 16 декабря 2004;

№ 95 от 31 декабря 2004;

№ 33 от 30 марта 2005;

№ 29 от 2 марта 2006;

№ 14 от 7 февраля 2007;

№ 27 от 12 марта 2007;

№ 72 от 26 июля 2007;

№ 35 от 21 марта 2008;

№ 100 от 25 ноября 2008.

III. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Вячеслав НЕГРУЦА

№ 94. Кишинэу, 19 июля 2010 г.

ИНСТРУКЦИЯ
о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях
примэрий сел (коммун), городов

I. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Бухгалтерский учет исполнения бюджетов сел (коммун), городов, исполнения смет расходов учреждений, состоящих на этих бюджетах, учет операций по специальным средствам ведется централизованными бухгалтериями, организованными при примэриях сел (коммун), городов в соответствии с настоящей инструкцией.

2. Бухгалтерский учет по исполнению бюджета, смет расходов по бюджету и специальным средствам ведется на едином балансе.

3. Централизованные бухгалтерии в своей работе руководствуются Законом о бухгалтерском учете, утвержденном 27 апреля 2007 г. Парламентом Республики Молдова № 113-XVI.

4. При централизации учета руководители обслуживаемых учреждений, имеющих права распорядителей ассигнований, могут заключать договора на поставку товаров, оказание услуг и трудовые соглашения на выполнение работ, визируемые в обязательном порядке главным бухгалтером централизованной бухгалтерии; получать в установленном порядке авансы на хозяйственные и другие нужды и разрешать выдачу авансов своим сотрудникам; разрешать оплату расходов за счет ассигнований, предусмотренных сметой, расходовать в соответствии с установленными нормами материалы, продукты питания и другие материальные ценности на нужды учреждения; утверждать авансовые отчеты подотчетных лиц, документы по инвентаризации, акты на списание пришедших в ветхость и негодность

основных средств и других материальных ценностей в соответствии с действующими положениями; разрешать другие вопросы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых учреждений необходимые им сведения об исполнении смет расходов в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих учреждений.

5. Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический контроль за ходом исполнения бюджета и смет расходов учреждений, состоянием расчетов, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

Руководство организаций бухгалтерского учета и контроля за поступлением доходов, исполнением смет расходов учреждений, состоящих на бюджете села (коммуны), города и за составлением отчетности по исполнению бюджета осуществляют примар и главный бухгалтер централизованной бухгалтерии.

На главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные с непосредственной ответственностью за денежные средства и материальные ценности. Ему запрещается получать непосредственно по чекам и другим документам денежные средства и товарно-материальные ценности для учреждения.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приема, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей. В случае получения от примара распоряжения, противоречащего действующему законодательству, главный бухгалтер в письменной форме обращает внимание примара на незаконность данного им распоряжения, не приводя его в исполнение. При получении от примара повторного распоряжения главный бухгалтер исполняет его, сообщив об этом вышестоящему финансовому органу, который и разрешает разногласия между главным бухгалтером и примаром.

6. Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для работников бухгалтерии с тем, чтобы каждый работник знал круг своих обязанностей и нес ответственность за их выполнение, а также разрабатывает график представления всех необходимых для бухгалтерского учета и контроля документов, которые утверждаются примаром. Выписки из графика вручаются руководителям обслуживаемых учреждений и материально ответственным лицам.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников бухгалтерии и обслуживаемых учреждений.

7. В обязанности централизованных бухгалтерий входит:

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учета в соответствии с настоящей инструкцией и отдельными указаниями;

- составление расчетов к проекту бюджета села (коммуны), города;

- составление совместно с руководителями обслуживаемых учреждений проектов смет расходов и расчетов к ним и участие в рассмотрении их примаром;

- ведение бухгалтерского учета доходов и расходов бюджета, исполнение смет расходов бюджетных и специальных средств в соответствии с правилами, изложенными в настоящей инструкции;

- ведение учета изменений, вносимых в бюджет и сметы учреждений по решениям сессии и исполкома;

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам обслуживаемых учреждений и примэрий;

- контроль за своевременным и полным поступлением предусмотренных по бюджету доходов, а также за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с ассигнованиями, предусмотренными по бюджету, с учетом изменений, внесенных в

установленном порядке, и выполнением плана по сети, штатам и контингентам;

ведение расчетов, возникающих в процессе исполнения бюджета, с вышестоящим бюджетом по полученным ссудам и по полученным и переданным средствам, с коммерческими банками по полученным кредитам, а также с организациями, учреждениями и отдельными лицами;

обеспечение сохранности денежных средств, контроль за сохранностью и правильным использованием основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, материалов, продуктов питания и других материальных ценностей, принадлежащих учреждениям и непосредственно примэрии;

проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

проверка документов в отношении правильности их оформления и законности совершаемых операций;

участие в проведении инвентаризации материальных ценностей, денежных средств, расчетных и других статей баланса;

составление и представление в установленные сроки бухгалтерской и статистической отчетности;

хранение бухгалтерских документов, регистров учета, отчетов, смет расходов и расчетов к ним, а также сдача их в архив в установленном порядке.

8. В централизованных бухгалтериях документы, связанные с исполнением бюджета, смет расходов по бюджетным и специальным средствам, подписываются примаром и главным бухгалтером. В тех случаях, когда руководители обслуживаемых учреждений имеют права распорядителей ассигнований, документы, служащие основанием для выдачи денег, товарно-материальных и других ценностей, подписываются руководителями учреждений и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

Денежные документы (чеки, платежные поручения, расходные кассовые ордера, платежные (расчетно-платежные) ведомости на заработную плату и др.), а также доверенности на получение материальных ценностей подписываются примаром и главным бухгалтером или его заместителем.

Квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF действительны при наличии подписи главного бухгалтера или его заместителя и кассира.

9. Основанием для отражения записей в учетных регистрах служат надлежащие оформленные первичные документы. Первичные документы могут быть разовыми, предназначенными для оформления отдельных хозяйственных операций, или групповыми, предназначенными для оформления ряда однородных хозяйственных операций за определенный период. Первичные документы должны составляться своевременно, как правило, в момент совершения операций и содержать достоверные данные. Первичные документы для придания им юридической силы должны иметь следующие реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; измерители в количественном и стоимостном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи и их расшифровки. В необходимых случаях в первичном документе могут быть приведены дополнительные реквизиты: номер документа. Название и адрес примэрии или учреждения, основание для совершения хозяйственной операции, зафиксированной документом, другие дополнительные реквизиты, определяемые характером документируемых хозяйственных операций.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах за выполненные работы – подтверждение принятия работ соответствующими лицами.

10. Записи в первичных документах производятся чернилами, пастой шариковой ручки, или при помощи пишущих машин и средств механизации. Свободные строки в первичных документах прочеркиваются.

В первичных документах – как в текстовой части, так и в цифровых данных – подчистки и неоговоренные исправления не допускаются. Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в документе должно быть оговорено надписью «Исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления.

В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

Оформление первичных документов и регистрация их в регистрах учета выполняется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете Республики Молдова. Нумерация первичных документов в регистрах учета осуществляется по типу документа (платежные поручения, ордера на перечисления и т.д.).

[Пкт.10 изменен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

11. Документы, служащие основанием для записей в регистрах учета данных, представляются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком.

Материально ответственные лица представляют первичные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей при реестре сдачи документов ф. 442, составляемом в двух экземплярах. После проведенной в присутствии материально ответственного лица проверки представленных документов один экземпляр регистра с подписью работника бухгалтерии возвращается материально ответственному лицу, второй экземпляр остается в делах бухгалтерии.

С лицами, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключается письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Поступившие в централизованную бухгалтерию первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (наличие всех реквизитов и подписей), так и по содержанию (законность операций, логическая увязка отдельных показателей).

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и правильное составление первичных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или надписью от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

12. Проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются мемориальными ордерами-накопительными ведомостями, которым присваиваются следующие постоянные номера:

мемориальный ордер 1 – накопительная ведомость по кассовым операциям ф.381;

мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на текущих счетах ф. 381;

мемориальный ордер 5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате ф.405;

мемориальный ордер 5а – по удержанию из заработной платы;

мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с разными учреждениями и организациями ф. 408;

мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке плановых платежей ф. 408;

мемориальный ордер 8 – накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами ф. 386;

мемориальный ордер 9 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств ф. 438;

мемориальный ордер 10 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф. 438;

мемориальный ордер 11 – свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф. 398;

мемориальный ордер 12 – свод накопительных ведомостей по расходу питания ф. 411;

мемориальный ордер 13 – накопительная ведомость по расходу материалов ф. 396;

мемориальный ордер 14 – накопительная ведомость по расчетам и доходам по специальным средствам ф.409

мемориальный ордер 15 – свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей ф. 406;

мемориальный ордер 16 – накопительная ведомость по учету материальных ценностей, полученных безвозмездно ф. 4 лл.

мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость по выплате пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период нахождения за пределами республики».

Записи в накопительных ведомостях производятся ежедневно по мере совершения операций. Мемориальные ордера 1-16 составляются по окончании месяца после подведения итогов в накопительных ведомостях.

По остальным операциям и по операциям «сторно» составляются отдельные мемориальные ордера ф. 274, которые нумеруются, начиная с 18 за каждый месяц в отдельности.

В централизованных бухгалтериях, в которых по объему операций не требуется составления накопительных ведомостей, корреспонденция счетов указывается на отдельных мемориальных ордерах ф. 274 или на оттисках штампа, проставляемых непосредственно на первичных документах с присвоением соответствующих номеров, указанных выше. Штамп должен содержать те же реквизиты, что и мемориальный ордер ф. 274.

Отдельные мемориальные ордера составляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня (по получении первичного документа), как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция субсчетов в мемориальном ордере записывается в зависимости от характера операций по дебету одного субсчета и кредиту другого субсчета или дебету одного субсчета и кредиту нескольких субсчетов, или наоборот, по кредиту одного субсчета и дебету нескольких субсчетов.

Мемориальные ордера подписываются исполнителем, руководителем группы учета и главным бухгалтером или его заместителем.

[Пкт.12 изменен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

[Пкт.12 изменен ПМФ128 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1381; в силу с 16.11.12]

[Пкт.12 изменен ПМФ42 от 18.04.11, МО74-77/06.05.11 ст.444; в силу с 06.05.11]

13. Все мемориальные ордера регистрируются в книге «Журнал-главная» ф.308. Учет в книге «Журнал-главная» ведется по субсчетам.

Книга «Журнал-главная» открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Записи в ней производятся по мере составления мемориальных ордеров, а при составлении мемориальных ордеров – накопительных ведомостей – один раз за месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу «Сумма по ордеру» а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы «Сумма по ордеру».

Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.

14. Аналитический учет ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях). Формы регистров бухгалтерского учета по исполнению бюджета: книги ф.16 и 309р. а также мемориальные ордера – накопительные ведомости приведены в приложении № 2. Формы других регистров приведены в альбоме форм бухгалтерской документации для учреждений и организаций, состоящих на бюджете. Порядок записей в них изложен в соответствующих разделах инструкции.

15. В бухгалтерских книгах до начала записей нумеруются все страницы (листы). На последней странице листа за подписью главного бухгалтера делается надпись: «В настоящей книге всего пронумеровано – страниц (листов)».

Кассовая книга ф.440, приходно-расходная книга учета бланков трудовых книжек и вкладышей к ним ф.449, кроме того, должны быть прошнурованы и опечатаны сургучной печатью, а количество листов в ф.440 заверено подписями примара и главного бухгалтера централизованной бухгалтерии, а в ф.449 – примаром.

На каждой книге надписывается: наименование примэрии и год, на который книга открыта. В книге должно быть оглавление открытых в ней субсчетов. При переносе записей на другую страницу книги в оглавлении по данному субсчету делается отметка о переносе записи с указанием номеров новых страниц.

Книги бухгалтерского учета, при наличии в них по истечении года свободных листов, могут быть использованы для записи операций следующего года. В этих случаях книги сдаются в архив один раз в два года.

Карточки (кроме карточек по основным средствам) регистрируются в реестре карточек ф.279, который ведется для каждого счета отдельно. Карточки для учета основных средств регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф.МФ-10.

Карточки хранятся в картотеках, в которых они располагаются, по субсчетам с подразделением внутри их по материально ответственным лицам и по обслуживаемым учреждениям.

Карточки учета материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также книги количественно-суммового учета ф.296 и оборотные ведомости сдаются в архив в подшитом виде вместе с реестром карточек, регистрами и другими бухгалтерскими документами ежегодно или один раз в два года, в такие же сроки сдаются в архив карточки учета основных средств, выбывших в течение года.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств в ф. МФ-10 сдается в архив, когда в ней имеются отметки о списании инвентаря по последней инвентарной карточке фф.МФ-6, МФ-8, МФ-9. При сдаче инвентарных карточек в архив без описи они записываются в отдельной ведомости, в которой указывается номер карточки, название списанного инвентаря и наименование обслуживаемого учреждения.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся чернилами, пастой шариковой ручки или при помощи пишущих машин и средств механизации с первичных документов не позднее следующего дня после их получения.

По окончании каждого месяца в регистрах аналитического учета подсчитываются итоги оборотов и выводятся остатки по субсчетам.

16. Исправление ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета за текущий год, производится в следующем порядке:

а) обнаруженная ошибка за данный отчетный период до момента представления бухгалтерского отчета, не требующая изменения данных мемориального ордера, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и надписывается над зачеркнутым исправленный текст и сумма. Одновременно здесь же, на полях против соответствующей строки, за подписью главного бухгалтера делается оговорка «Исправлено»;

в) обнаруженная ошибочная запись до момента представления бухгалтерского отчета, вызванная ошибкой в мемориальном ордере, в зависимости от ее характера исправляется дополнительным мемориальным ордером или по способу “красное сторно”; точно также исправляются ошибки во всех случаях, когда они обнаружены в записях бухгалтерского учета за тот отчетный период, за который отчет уже представлен. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются мемориальными ордерами, в которых, помимо реквизитов, делается ссылка на номер и дату мемориального ордера, исправляемого данным мемориальным ордером.

17. Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости фф. М-44, 285 и 326 по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. Итоги оборотов и остатки по каждому аналитическому счету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих субсчетов книги «Журнал-главная» ф.308.

Оборотные ведомости составляются ежемесячно, а по основным средствам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам при незначительном количестве операций по движению этих ценностей – ежеквартально. Записи в оборотной ведомости ф.326 могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.

18. В новом году в бухгалтерских регистрах по синтетическим и аналитическим счетам записываются суммы остатков на начало года в полном соответствии с заключительным балансом и учетными регистрами за истекший год.

Если финансовым органом при приемке годового отчета сделаны исправления в отчете, но на основании соответствующего письменного распоряжения эти исправления вносятся как в регистры прошлого года (путем исправительной бухгалтерской записи), так и в регистры текущего года (путем изменения входящих остатков).

19. По истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера, мемориальные ордера-накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за три месяца в одну папку. На обложке надписывается: наименование примэрии или централизованной бухгалтерии; название и порядковый номер папки, дела; отчетный период – год и месяц; начальный и последний номера мемориальных ордеров; количество листов в деле.

20. Сохранность первичных документов учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером.

21. В бухгалтерском архиве централизованной бухгалтерии дела хранятся в течение установленных сроков. По истечении сроков хранения дела в установленном порядке сдаются в соответствующий государственный архив. Документы, удостоверяющие сдачу дел в архив, хранятся постоянно в централизованной бухгалтерии.

22. Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов централизованных бухгалтерий может производиться только органами дознания, предварительного следствия прокуратуры и судами на основании постановления этих органов в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством Республики Молдова. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу централизованной бухгалтерии.

С разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица централизованной бухгалтерии могут снять копии с изымаемых документов с указанием оснований и даты изъятия.

Если изымаются недооформленные тома документов (неподшитые, не пронумерованные и т.д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица могут дооформить эти тома (сделать опись, пронумеровать листы, прошнуровать, опечатать, заверить своей подписью, печатью).

23. В случае пропажи или уничтожения первичных документов примар обращается в компетентные правовые органы.

24. Материальные ценности и денежные средства, а также расчеты с дебиторами и кредиторами подлежат инвентаризации. При этом для проведения инвентаризации в учреждениях, состоящих на бюджете села (коммуны), города примэрия утверждает: календарный план проведения инвентаризации и сроки оформления ее результатов; состав центральной инвентаризационной комиссии.

На основании распоряжения примэрии села (коммуны), города руководители учреждений, имеющие права распорядителей ассигнований, назначают местные инвентаризационные комиссии из числа работников учреждения при обязательном участии работника централизованной бухгалтерии. Местные инвентаризационные комиссии возглавляются руководителями учреждений или их заместителями. Эти комиссии производят снятие фактических остатков материальных ценностей, сличают наличие указанных ценностей с данными бухгалтерского учета и составляют свои заключения по выявленным недостаткам и излишкам. Данные бухгалтерского учета, проставляемые в инвентаризационных описях – сличительных ведомостях, скрепляются подписью работника централизованной бухгалтерии.

Материалы инвентаризации центральной комиссии рассматриваются и утверждаются примаром села (коммуны), города, а материалы инвентаризации местных комиссий – теми лицами, которыми были назначены эти комиссии для проведения инвентаризации.

Примар, руководители учреждений и главные бухгалтеры несут ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации.

25. Централизованные бухгалтерии обязаны составлять и представлять финансовому управлению периодические и годовые финансовые отчеты в порядке, установленном Министерством финансов Республики Молдова.

[Пкт.25 абз. в редакции ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

Годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с действующим законодательством утверждается консилиумом сельского совета (коммуны), города.

Финансовые отчеты должны быть подписаны собственноручной подписью и представлены главным бухгалтером (руководителем отдела бухгалтерии).

[Пкт.25 абз. в редакции ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

[Пкт.25 абз. введен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

26. Обеспечение централизованных бухгалтерий инструкциями, регистрами, банками первичной бухгалтерской документации и отчетности осуществляется соответствующими финансовыми органами.

27. Для бухгалтерского учета операций по исполнению бюджета и смет расходов учреждений в централизованных бухгалтериях применяются следующие счета и субсчета:

plan 

[План изменен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

[План изменен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

[План изменен ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

[План изменен ПМФ133 от 07.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1384; в силу с 16.11.12]

[План изменен ПМФ32 от 02.03.12, МО49-52/16.03.12 ст.286; в силу с 16.03.12]

[План изменен ПМФ18 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.160; в силу с 17.02.12]

[План изменен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

[План изменен ПМФ126 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1683; в силу с 28.10.11]

II. Учет операций по исполнению смет расходов

28. Для учета операций по исполнению бюджета и сметы расходов по специальным средствам и фондам используются следующие балансовые субсчета:

107 «Текущий счет бюджета села (коммуны) города»;

108 «Текущий счет распорядителей ассигнований, состоящих на бюджете села (коммуны), города»;

109 «Текущий счет по финансированию капитальных вложений за счет средств бюджета села (коммуны), города»;

- 110 «Текущий счет сумм по поручениям»;
- 111 «Текущий счет по специальным средствам»;
- 112 «Текущий счет по другим средствам»;
- 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов»;
- 114 «Валютный счет»
- 116 «Текущий счет для гуманитарной помощи»;

117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов, для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»;

118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»;

119 «Текущий счет по средствам, полученным из технической помощи»;

133 «Денежные средства в пути»;

207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), города»;

400 «Доходы по специальным средствам»;

405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов, для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»;

406 «Доходы средств, полученных из технической помощи»;

407 «Доходы бюджета»;

408 «Доходы, полученные из гуманитарной помощи»;

409 «Доходы средств, полученных из внешних грантов, для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»;

520 «Бюджетные ссуды»;

540 «Внешние кредиты, полученные от международных организаций»;

550 «Рекредитирование других уровней бюджета»;

730 «Средства переданные и полученные»;

810 «Кредиты коммерческих банков»;

870 «Другие внутренние источники»;

830 «Средства от продажи и приватизации имущества государственной собственности»;

900 «Результаты исполнения бюджета».

Денежные средства

29. Денежные средства бюджетов сел (коммун), городов хранятся на текущих счетах в территориальных казначействах.

Каждой примэрии села (коммуны), города открываются следующие текущие счета:

текущий счет для средств бюджета села (коммуны), города;

текущий счет распорядителей ассигнований, состоящих на бюджете села (коммуны), города;

текущий счет по финансированию капитальных вложений за счет средств бюджета села (коммуны), города.

30. Текущие счета примэрии села (коммуны) города открываются на основании заявления, подписанного примаром и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии. Единственным распорядителем текущего счета бюджета села (коммуны), города является примар.

31. Получение наличных денег с текущих счетов производится по именным чекам, оформленным в установленном порядке. Деньги в кассе централизованной бухгалтерии разрешается получать на расходы, предусмотренные бюджетом и сметами расходов.

Перечисление средств с текущих счетов безналичным путем на расчетные или текущие счета других организаций (в оплату счетов, перечисление в бюджет налогов, удержанных из заработной платы и т.п.) производится платежными поручениями.

[Пкт.31 абз.3 исключен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

32. Территориальные казначейства выдают или высылают централизованным бухгалтериям выписки из текущих счетов в сроки по согласованию с владельцами счетов, но

с обязательной выдачей и выпиской их по состоянию на 1 число каждого месяца.

К выпискам из текущих счетов территориальные казначейства обязаны прикладывать копии платежных документов по тем доходам, которые администрируются непосредственно примэриями сел (коммун), городов.

Централизованные бухгалтерии должны проверять выписки текущих счетов и в случае обнаружения неправильной записи в выписках немедленно сообщать об этом территориальным казначействам для соответствующего исправления.

33. Для учета операций по движению средств бюджета предназначены следующие субсчета:

107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»;

108 «Текущий счет распорядителей ассигнований, состоящих на бюджете села (коммуны), города»;

109 «Текущий счет по финансированию капитальных вложений за счет средств бюджета села (коммуны), города»;

133 «Денежные средства в пути».

Субсчет 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

34. На этом субсчете учитываются средства бюджета села (коммуны), города, находящиеся в территориальном казначействе.

На текущий счет 107 зачисляются:

доходы бюджета;

суммы бюджетных ссуд, полученных из вышестоящего бюджета;

суммы кредитов, полученных от коммерческих банков;

суммы, поступившие из вышестоящего бюджета по расчетам;

суммы, поступившие на восстановление ранее произведенных расходов;

суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности;

суммы, поступившие за реализованные основные средства и материальные ценности;

плата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, воспитанников в школах-интернатах;

плата за обучение детей в музыкальных и художественных школах;

средства бюджета, отозванные с отдельного текущего счета по финансированию капитальных вложений;

другие поступления.

С текущего счета перечисляются средства:

в оплату расходов по сметам обслуживаемых учреждений, на содержание аппарата примэрии и централизованной бухгалтерии и других мероприятий, предусмотренных по бюджету;

в оплату расходов на строительство, расширение и реконструкцию зданий и сооружений, на проведение работ по приспособлению помещений, если общая сумма затрат по всем объектам примэрии села (коммуны), города не превышает 100 тыс. леев в год, а также на проведение работ по внешнему благоустройству населенных пунктов, если сумма затрат по каждому объекту не превышает 25 тыс. леев в год;

на отдельный текущий счет по финансированию капитальных вложений за счет бюджета, если общая сумма затрат на строительство по всем объектам превышает 100 тыс. леев в год и на благоустройство по каждому объекту превышает 25 тыс. леев в год;

на текущий счет вышестоящего бюджета в погашение бюджетных ссуд и задолженности по расчетам;

коммерческим банкам в погашение задолженности по полученным кредитам, процентов за пользование банковскими кредитами и др.

Остаток по субсчету 107 должен соответствовать остатку на текущем счете в территориальном казначействе, подтвержденному выпиской.

Аналитический учет операций по движению денежных средств на текущем счете бюджета

села (коммуны), города ведется в накопительной ведомости ф.381 (мемориальный ордер 2). Записи в ней производятся на основании документов, приложенных к выпискам, полученным от территориальных казначейств. В централизованных бухгалтериях, где по объему операций не требуется составления накопительной ведомости, аналитический учет движения денежных средств ведется в книге текущих счетов и расчетов ф. 292.

**Субсчет 108 «Текущий счет распорядителей
ассигнований, состоящих на
бюджете села (коммун), городов**

35. На этом субсчете учитываются средства бюджета села (коммуны), города, перечисленные на текущие счета распорядителей ассигнований, состоящих на бюджете села (коммуны), города и ведущих учет самостоятельно.

Перечисление средств производится по платежным поручениям на оплату расходов в соответствии с предусмотренными ассигнованиями из бюджета села (коммуны), города. При этом дебетуется субсчет 108 и кредитруется субсчет 107.

По окончании месяца на основании отчетов распорядителей ассигнований определяется кассовый расход за месяц и производится бухгалтерская запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 108.

Аналитический учет по субсчету 108 ведется в карточке текущих счетов распорядителей ассигнований и кассовых расходов ф.3-р отдельно по каждому распорядителю ассигнований.

**Субсчет 109 «Текущий счет по
финансированию капитальных
вложений за счет средств
бюджета села (коммуны),
города»**

36. На этом субсчете учитываются средства бюджета села (коммуны), города, перечисленные на текущий счет, открытый в территориальном казначействе для оплаты расходов на капитальные вложения в случаях, когда общая сумма затрат на строительство по всем объектам примэрии села (коммуны), города превышает 100 тыс. леев в год и на внешнее благоустройство населенных пунктов по каждому объекту – 25 тыс. леев в год.

Перечисление средств с текущего счета по бюджету на текущий счет по финансированию капитальных вложений производится в пределах годовых ассигнований с поквартальным распределением, в меру фактического выполнения плана капитального строительства.

Примэрии сел (коммун), городов при финансировании строительства и капитальных работ по благоустройству населенных пунктов со счетов по финансированию капитальных вложений выписывают «Расходное расписание – план финансирования» ф.12, в котором указывается общий объем капитальных работ и источники – ассигнования из бюджета, а по объединенному строительству – средства бюджета, а также собственные средства сельскохозяйственных предприятий различных видов собственности и организационно-правовых форм, организаций и учреждений. «Расходное расписание – план финансирования» составляется в леях в трех экземплярах. Все экземпляры подписываются примаром села (коммуны), города и главным бухгалтером. Первый и второй экземпляры с оттиском печати примэрии села (коммуны), города направляются в соответствующее территориальное казначейство. Третий экземпляр остается и хранится в централизованной бухгалтерии.

Суммы, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города на текущий счет по финансированию капитальных вложений, записываются в дебет субсчета 109 и кредит субсчета 107.

По окончании месяца на основании справки о суммах, поступивших и выданных на финансирование капитальных вложений и других мероприятий, полученной от территориального казначейства, определяется расход за месяц и производится запись в кредит субсчета 109 и дебет субсчета 203. Одновременно производится запись в дебет

субсчета 207 и кредит субсчета 231.

В тех случаях, когда источниками финансирования капитальных вложений помимо средств бюджета являются также средства хозяйствующих субъектов (в порядке долевого участия), кассовый расход определяется как разность между суммой средств, выданных территориальным казначейством на финансирование мероприятий по капитальным вложениям, и суммой средств, поступивших на эти цели от хозяйствующих субъектов.

Аналитический учет по субсчету 109 ведется в карточке текущих счетов распорядителей ассигнований и кассовых расходов ф.3-р. Карточки открываются отдельно по каждому объекту строительства. Субсчет 11 «Текущий счет сумм по поручениям».

37. 110 «Текущий счет сумм по поручениям». На этом субсчете учитываются средства, полученные примэриями для выполнения поручений других предприятий и организаций.

В дебете субсчета 110 записываются суммы, поступившие на текущие счета для выполнения поручений, при этом кредитуются 176 субсчет.

Суммы произведенных расходов записываются в кредит субсчета 110 и в дебет субсчета 176.

Аналитический учет операций по движению сумм по поручениям ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф. № 292 (мемориальный ордер № 2). Субсчет 111 «Текущий счет по специальным средствам».

38. 111 «Текущий счет по специальным средствам»

На субсчете 111 «Текущий счет по специальным средствам» учитываются операции по движению денежных средств по исполнению Сметы доходов и расходов по специальным средствам. В дебете субсчета 111 «Текущий счет по специальным средствам» отражаются доходы бюджетных учреждений, получаемые от оказания услуг, выполнения работ или осуществления иной деятельности за плату, разрешенные законодательными и другими нормативными актами, и кредитуются субсчета счетов 10, 12, 13, 16, 17 и 40.

По кредиту субсчета 111 отражаются суммы, оплаченные с текущего счета специальных средств путем безналичных расчетов, и суммы, полученные наличными в кассу примэрии, и дебетуются соответствующие субсчета счетов 12, 13, 16, 17 и 21.

Суммы, перечисленные с текущего счета специальных средств в доход бюджета, с превышением доходов над расходами, относятся в дебет субсчета 400.

Учет операций по поступлению и использованию специальных средств ведется в накопительной ведомости ф.381 (мемориальный ордер 3) или в Книге текущих счетов и расчетов ф.292 по каждому учреждению отдельно. Субсчет 112 «Текущий счет по другим средствам».

39. Субсчет 112 «Текущий счет по другим средствам» служит для учета средств, временно поступивших на казначейский (банковский) счет учреждения, которые используются по целевому назначению или хранятся до их возмещения.

В дебете этого субсчета регистрируются операции о поступлении средств. В кредите этого субсчета регистрируются операции по осуществлению расходов со счета безналичными и получения денежных средств наличными в кассу учреждения.

Аналитический учет субсчета 112 ведется на уровне типа средств на карточках ф.№ 292а (в регистре ф.№ 292).

40. 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов». Этот субсчет служит для учета средств специальных фондов, поступающих на текущий счет и использованных в соответствии с целевым назначением.

По дебету этого субсчета отражаются операции по поступлению специальных фондов. По кредиту этого субсчета записываются операции по осуществлению безналичных расчетов и получению денежных средств наличными.

Учет операций по поступлению и использованию средств специальных фондов ведется в накопительной ведомости ф.381. Аналитический учет для субсчета 113 ведется в Книге текущих счетов и расчетов (ф.292) отдельно по видам специальных фондов.

41. На субсчете 114 «Валютный счет» учитывается движение денежных средств в

иностранных валютах на валютных счетах.

По дебету этого счета отражается зачисление сумм денежных средств в иностранной валюте, по кредиту оплаты расходов, произведенных за пределами республики, а также перечисление сумм для зачисления на «леевый» счет по соответствующему курсу.

При зачислении сумм валютных средств, приобретенных за счет бюджетных и специальных средств дебетуется субсчет 114 и кредитуются субсчета 107, 110, 111, 112, 113. При поступлении валюты за выполненные работы и услуги дебетуется субсчет 114 и кредитуются субсчета 178, 238, 400, 407.

При получении из банка наличной суммы в иностранной валюте (для выдачи, например, аванса на командировку за пределы республики) дебетуется субсчет 120, 121, 122, 123 и кредитуются субсчет 114. При этом следует руководствоваться «Правилами ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова», которые утверждены постановлением Правительства Республики Молдова № 764 от 25.11.92 с последующими изменениями и дополнениями.

Для отражения движения валютных сумм по кассе открывается отдельная кассовая книга форма КО-4 или 400. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров производится в отдельной книге регистрации КО-3 в разрезе иностранных валют.

При перечислении с валютного счета суммы для зачисления на „леевый” счет в соответствии с установленным курсом дебетуются субсчета 107, 110, 111, 112, 113, и кредитуются субсчет 114. На расходы, связанные с реализацией валютных средств, дебетуются субсчета 207, 211, 213, 214 и кредитуются субсчет 114.

Сумма положительной курсовой разницы по данным выписок казначейства отражается по дебету субсчетов 107, 110, 111, 112, 113, 114 и кредиту субсчетов 400, 407. Отрицательная курсовая разница оформляется этой же бухгалтерской записью методом «сторно».

Учет зачисленных денежных средств на текущий счет производится в леях по курсу, установленному на день зачисления. Расходы учитываются в леях по курсу, установленному на день совершения расходов.

Учет операций по движению денежных средств по счету 114 ведется в леях в накопительной ведомости форма 381 (мемориальный ордер 3а) по каждому счету, открытому в учреждениях банков для хранения денежных средств в соответствующих валютах, а аналитический учет операций с иностранной валютой ведется по каждой валюте в книге 290 «Книга учета валютных средств», где отражается движение средств на валютном счете и его «левом» эквиваленте.

Субсчет 116 «Текущий счет для гуманитарной помощи»

42. На субсчете 116 «Текущий счет для гуманитарной помощи» ведется учет движения денежных средств по гуманитарной помощи.

В дебете субсчета 116 «Текущий счет для гуманитарной помощи» регистрируются средства, полученные публичными учреждениями из гуманитарной помощи.

В кредите субсчета 116 учитываются суммы, используемые за счет средств гуманитарной помощи.

Учет операций по поступлению и использованию денежных средств, полученных из гуманитарной помощи, ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф. 292.

Субсчет 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

43. На субсчете 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет движения денежных средств, полученных из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В дебете субсчета 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

регистрируются средства публичных учреждений, полученные из внешних грантов или в форме трансфертов.

В кредите субсчета 117 учитываются суммы, используемые из текущего счета по средствам внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

Учет операций по поступлению и использованию денежных средств полученных из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф. 292.

Субсчет 118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов

для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

44. На субсчете 118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В дебете субсчета 118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» регистрируются средства по проектам, финансируемым из внешних источников или в форме внешних рекредитированных кредитов.

В кредите субсчета 118 учитываются суммы, используемые из текущего счета по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

Учет операций по поступлению и использованию средств внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф.292.

Субсчет 119 «Текущий счет по средствам, полученным из технической помощи»

45. На субсчете 119 «Текущий счет по средствам, полученным из технической помощи» ведется учет средств, полученных из технической помощи, предназначенных для повышения знаний, трансфертов технологий, которые могут быть сопровождаемы доставкой оборудования или инвестиций.

В дебете субсчета 119 «Текущий счет по средствам, полученным из технической помощи» регистрируются средства публичных учреждений из технической помощи.

В кредите субсчета 119 учитываются используемые суммы из текущего счета по средствам, полученным из технической помощи, для товаров, работ и оказанных услуг.

Учет операций по поступлению и использованию средств из технической помощи ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф.292.

Субсчет 133 «Денежные средства в пути»

46. На субсчете 133 «Денежные средства в пути» учитываются доходы, перечисленные в последние дни месяца на текущий счет примэрии села (коммуны), города и зачисленные на этот счет в следующем месяце.

Поступившие суммы доходов записываются в отчетном месяце в дебет субсчета 133 и кредит субсчета 407. В начале следующего месяца кредитуются субсчет 133 и дебетуется субсчет 107.

Аналитический учет по субсчету 133 ведется в книге ф. 292.

Расходы по бюджету

47. Учет операций по расходам за счет бюджета ведется на субсчете 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), города».

Субсчет 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

На субсчете 207 учитываются кассовые расходы по исполнению бюджета.

Кассовыми расходами считаются денежные средства, выданные с текущих счетов бюджета села (коммуны), города, и суммы наличных денег, выданных из кассы. К кассовым расходам бюджета относятся денежные средства, перечисленные непосредственно на

расчетные счета хозяйствующих субъектов, суммы расходов, определенные по месячным отчетам учреждений, состоящих на бюджете села (коммуны), города и ведущих учет самостоятельно, суммы расходов из специальных средств, а также суммы расходов на финансирование капитальных вложений.

Не относятся к кассовым расходам бюджета денежные средства, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города:

- на текущий счет распорядителей ассигнований, состоящих на бюджете села (коммуны), города и ведущих учет самостоятельно;
- в погашение задолженности по ссудам текущего года и по расчетам с вышестоящим бюджетом;
- на текущий счет по финансированию капитальных вложений;
- суммы наличных денег, полученных в кассе.

Бюджетные средства расходуются в соответствии с утвержденными годовыми назначениями с поквартальной разбивкой. В связи с этим главный бухгалтер централизованной бухгалтерии должен строго следить за тем, чтобы расходы по каждому сметному подразделению не превышали сумм, утвержденных на каждый квартал, с учетом изменений, внесенных в бюджет в процессе его исполнения.

В дебет субсчета 207 записываются суммы произведенных кассовых расходов, при этом кредитуются соответствующие субсчета, в частности при отражении кассовых расходов по учреждениям, состоящим на бюджете села (коммуны), города, дается вторая бухгалтерская запись Дт 207 Кт 230.

В конце года кассовые расходы списываются с кредита субсчета 207 в дебет субсчета 900.

Аналитический учет кассовых расходов ведется в книге учета ассигнований, кассовых и фактических расходов ф. 309-р. При составлении общей сметы на однотипные учреждения учет кассовых расходов ведется в целом по статьям бюджетной классификации, а при составлении индивидуальных смет расходов – по каждому учреждению, статьям и подстатьям.

Записи кассовых расходов в книге ф. 309-р производятся на основании первичных документов, приложенных к выписке банка, кассовому отчету или к накопительным ведомостям.

В книге подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итоги кассовых расходов с начала года выводятся за минусом сумм, поступивших на восстановление кассовых расходов. В этой книге ведется также внесистемный учет ассигнований и изменений, внесенных в установленном порядке.

Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников

48. На субсчете 405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В кредите субсчета 405 и дебите субсчета 117 регистрируются доходы публичных учреждений, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В конце бюджетного года, через операции по закрытию года, доходы, полученные в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 405 и кредит субсчетов 215, 219.

[Пкт.48 абз.3 изменен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

Аналитический учет доходов средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, ведется в Книге ф.297-б.

Доходы средств, полученных из технической помощи

49. На субсчете 406 «Доходы, средств полученных из технической помощи» ведется учет средств, полученных из технической помощи.

В кредите субсчета 406 и дебите субсчета 119 регистрируются доходы публичных учреждений, полученных из технической помощи.

В конце бюджетного года, через операции по закрытию года, доходы, полученные из технической помощи, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 406 и кредит субсчета 218.

Аналитический учет доходов средств, полученных из технической помощи, ведется в Книге ф. 297-б.

Доходы полученные из гуманитарной помощи

50. На субсчете 408 «Доходы, полученные из гуманитарной помощи» ведется учет средств, полученных из гуманитарной помощи.

В кредите субсчета 408 и дебите субсчета 116 регистрируются доходы публичных учреждений, полученных из гуманитарной помощи.

В конце бюджетного года, через операции по закрытию года, доходы, полученные из гуманитарной помощи, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 408 и кредит субсчета 213.

Аналитический учет доходов средств, полученных из гуманитарной помощи, ведется в Книге ф. 297-б.

Доходы средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников

51. На субсчете 409 «Доходы средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников», ведется учет средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В кредите субсчета 409 и дебите субсчета 117 регистрируются доходы публичных учреждений, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В конце бюджетного года, через операции по закрытию года, доходы, полученные из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 409 и кредит субсчетов 215, 219.

[Пкт.51 абз.3 изменен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

Аналитический учет доходов средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, ведется в Книге ф. 297-б.

Доходы бюджета

52. На субсчете 407 «Доходы бюджета» учитываются все доходы, поступившие на текущий счет примэрии села (коммуны), города в территориальном казначействе, а также операции по возврату сумм, излишне зачисленных в доходы бюджета села (коммуны), города.

Основанием для записей по счету доходов служат копии платежных документов с отметкой территориального казначейства, а по доходам, поступающим в кассу примэрии села (коммуны), города – отчет кассира и копии квитанций, оформленных в установленном порядке.

На суммы поступивших доходов производится запись в кредит субсчета 407 и дебет субсчетов 107, 120, 133. На сумму возвращенных доходов производится запись в дебет субсчета 407 и кредит субсчетов 120, 107.

Аналитический учет доходов ведется в Книге доходов ф.16, в которой для каждого вида доходов предусматривается отдельная графа. В графах указывается подразделение бюджетной классификации.

На первых страницах книги записываются суммы доходов, утвержденные по бюджету на год с выделением, в том числе назначений по соответствующим кварталам.

После годовых и квартальных назначений отводится необходимое количество строк для записи внесенных изменений в течение года.

В графе 1 записывается дата и номер документа, на основании которого производится изменение, в графе 2 коротко указывается содержание документа, в графах 3-19

записываются суммы, утвержденные по бюджету и внесенные в них изменения по каждому виду доходов. При этом изменения на увеличение доходов записываются с плюсом, а на уменьшение доходов – с минусом или красными чернилами.

Итоги по плану с учетом внесенных изменений выводятся по каждому кварталу, а в необходимых случаях – нарастающими итогами с начала года.

На последующих страницах Книги ведется учет поступлений доходов.

В Книге доходов по графе 1 записывается дата поступления доходов; по графе 2 – номер мемориального ордера и по графам 3-19 - суммы поступивших доходов по их видам.

Документы группируются по видам доходов и записываются общими суммами по каждому подразделению бюджетной классификации. Доходы, поступившие в кассу централизованной бухгалтерии, записываются также общими суммами за день с указанием номеров копий квитанций;

в графе 20 проставляется общий итог поступивших доходов по каждой записанной строке;

в графе 21 и 22 записываются операции, связанные с возвратом плательщикам неправильно или излишне перечисленных доходов, причем в графе 21 указывается подразделение бюджетной классификации возвращенного дохода, а в графе 22 – сумма возвращенного дохода.

Ежемесячно по каждому виду доходов подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итоги доходов с начала года выводятся за минусом возвращенных доходов.

Возврат плательщикам неправильно или излишне внесенных доходов на текущие счета бюджетов сел (коммун), городов производится территориальным казначейством в установленном порядке.

Доходы по специальным средствам

53. На субсчете 400 «Доходы по специальным средствам» учитываются доходы по специальным средствам от оказания услуг, выполнения работ или осуществления иной деятельности за плату, разрешенные законодательными и другими нормативными актами.

Доходы по специальным средствам могут поступать путем безналичных расчетов, а также вноситься в банк или кассу учреждения для последующего зачисления на текущие счета по специальным средствам.

В кредит субсчета 400 записываются доходы бюджетных учреждений от оказания услуг, выполнения работ или осуществления иной деятельности за плату, разрешенные законодательными и другими нормативными актами. При этом дебетуются соответствующие субсчета счета 17 или субсчет 111, стоимость изготовленных изделий и продукции, при этом дебетируются субсчета 030, 031.

В дебете субсчета 400 отражаются расходы по специальным средствам, произведенные в течение года (с кредита субсчета 211), суммы с превышения специальных средств, перечисленные в доход бюджета (за счет субсчета 111), суммы безналичных долгов и недостач, принятых за счет учреждения.

Учет операций по расчетам и доходам по специальным средствам ведется в накопительной ведомости ф.409 (мемориальный ордер 14). Записи в ведомости производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2-6 по каждой позиции (строке) записываются данные плательщика, по которым не получены начисленные платежи. По мере поступления оплаченных счетов плательщиков в графах 7-9 производятся записи по каждой позиции (строке). Сумма начисленных доходов указывается в графах 10-11 на основании соответствующих документов; в графах 12-26 указываются специальные средства по типам. В графах 27-28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.

[Пкт.53 абз. в редакции ПМФ128 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1381; в силу с 16.11.12]

Аналитический учет доходов ведется по каждому виду специальных средств в книге ф.297-б» и на ф.297-с «Карточка аналитического учета фактических доходов».

[Пкт.53 абз. изменен ПМФ128 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1381; в силу с 16.11.12]

[Пкт.53 абз. введен ПМФ42 от 18.04.11, МО74-77/06.05.11 ст.444; в силу с 06.05.11]

Бюджетные ссуды

54. На субсчете 520 «Бюджетные ссуды» учитываются ссуды, полученные из вышестоящего бюджета. При поступлении ссуды на текущий счет бюджета села (коммуны), города кредитуются субсчет 520 и дебетуется субсчет 107. При возврате ссуды дебетуется субсчет 520 и кредитуются субсчет 107.

Бюджетные ссуды должны быть погашены вышестоящему бюджету в установленные сроки.

При наличии остатка задолженности на конец года по бюджетной ссуде дается бухгалтерская запись на списание остатка задолженности по дебету субсчета 520 и кредиту субсчета 900.

При этом сумма остатка остается на контроле на забалансовом счете 12 «Задолженность по бюджетным ссудам».

При погашении задолженности по бюджетной ссуде за прошлый год дается бухгалтерская запись по дебету субсчета 520 и кредиту субсчета 107.

При этом уменьшается сумма остатка по забалансовому счету 12.

Аналитический учет операций по субсчету 520 и забалансовому счету 12 ведется в книге ф.292.

Внешние кредиты, полученные от международных организаций

55. На субсчете 540 «Внешние кредиты, полученные от международных организаций» ведется учет внешних кредитов, полученных от международных организаций.

В кредит субсчета 540 и дебит субсчета 118 регистрируется поступление средств от международных организаций, полученных из внешних кредитов.

Одновременно производится запись на забалансовый счет 19 «Задолженность по внешним кредитам, полученным от международных организаций».

В конце бюджетного года через операции по закрытию года внешние кредиты, полученные от международных организаций, закрываются фактическими расходами в лимите используемых средств в дебит субсчета 540 и кредит субсчетов 215, 219.

[Пкт.55 абз.4 введен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

Аналитический учет внешних кредитов полученных от международных организаций, ведется в Регистре ф. № 292.

Рекредитирование других уровней бюджета

56. На субсчете 550 «Рекредитирование других уровней бюджета» ведется учет средств проектов, финансируемых из внешних источников, полученных из рекредитированных кредитов.

В кредит субсчета 550 и дебит субсчета 118 регистрируется поступление средств проектов, финансируемых из внешних источников, полученных из рекредитированных кредитов.

Одновременно производится запись на забалансовый счет 20 «Долги по рекредитированию других уровней бюджета».

Аналитический учет внешних кредитов, полученных от международных организаций, ведется в Регистре ф. № 292.

Средства, переданные и полученные

57. На субсчете 730 «Средства переданные и полученные» учитываются средства, полученные бюджетом села (коммуны), города из вышестоящего бюджета и переданные из бюджета села (коммуны), города вышестоящему бюджету.

В кредит субсчета 730 записываются суммы, поступившие на текущий счет бюджета села (коммуны), города при этом дебетуется субсчет 107. На суммы, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города вышестоящему бюджету, производятся записи по дебету субсчета 730 и кредиту субсчета 107.

Остаток задолженности по невыполнению обязательств по средствам, полученным от районного бюджета, муниципия Бэлць, муниципия Кишинэу и центрального бюджета

автономно-территориальной единицы с определенным правовым статусом (план за минусом исполнено), на конец года отражается по забалансовому счету 16 «Задолженность по средствам, полученным и переданным между бюджетами другого уровня». При оплате долга за предыдущий год сумма из забалансового счета 16 «Задолженность по средствам, полученным и переданным между бюджетами другого уровня» уменьшается.

Аналитический учет операций по субсчету 730 ведется в Книге ф. 292.

Источники финансирования

58. На субсчете 810 «Кредиты коммерческих банков» учитывается движение ссуд, полученных от коммерческих банков.

На кредит субсчета 810 относятся суммы ссуд, полученных от коммерческих банков.

На дебет субсчета 810 относятся суммы, перечисленные в погашение задолженности по полученным кредитам.

На суммы ссуд, полученных на текущий счет бюджета села (коммуны), города от коммерческих банков, дебетуется субсчет 107 и кредитруется субсчет 810.

При погашении задолженности по полученным кредитам дебетуется субсчет 810 и кредитруется субсчет 107.

Уплата процентов за пользование банковскими кредитами относится на расходы бюджета села (коммуны), города.

При наличии остатка непогашенной до конца года задолженности по кредитам, полученным от коммерческих банков, дается бухгалтерская запись по дебету субсчета 810 и кредиту субсчета 900. При этом переходящий на следующий бюджетный год остаток задолженности по банковским кредитам остается на контроле на забалансовом счете 11 «Задолженность по ссудам, полученным от коммерческих банков».

59. На субсчете 870 «Другие внутренние источники» ведется учет оборота других внутренних источников.

В кредите субсчета 870 отражаются суммы по другим полученным внутренним источникам.

В дебет субсчета 870 записываются суммы, перечисленные для погашения задолженности по другим внутренним источникам.

Суммы внутренних источников, поступивших на казначейский счет бюджета села (коммуны), города, записываются в дебет субсчета 107 и кредит субсчета 870.

При погашении задолженности по другим выделенным внутренним источникам дебетуется субсчет 870 и кредитруется субсчет 107.

Плата процентов за использование других полученных внутренних источников относится на расходы бюджета села (коммуны), города.

По остаткам задолженности по другим полученным внутренним источникам и непогашенным до конца года осуществляется бухгалтерская запись в дебете субсчета 870 и кредите субсчета 900 и отражается на забалансовом счете 17 «Задолженность местного бюджета по другим внутренним источникам».

При оплате сумма на забалансовом счете 17 «Задолженность местного бюджета по другим внутренним источникам» уменьшается.

60. На субсчете 830 «Средства от продажи и приватизации имущества публичной собственности» регистрируются средства от продажи и приватизации имущества публичной собственности (гр.29.00).

В кредит субсчета 830, в течение отчетного года регистрируется поступление средств от продажи и приватизации имущества публичной собственности, дебетуя субсчет 107.

В дебете субсчета 830 регистрируется возврат средств, поступавших от продажи и приватизации имущества публичной собственности, кредитуя субсчет 107.

На конец отчетного года суммы, зарегистрированные в кредите субсчета 830, передаются в дебет субсчета 830 и кредит субсчета 900.

Аналитический учет операций по субсчету 830 ведется в книге учета ф. № 292.

Результаты исполнения бюджета

61. Субсчет 900 «Результаты исполнения бюджета» предназначен для определения результатов исполнения бюджета села (коммуны), города.

Результаты исполнения бюджета села (коммуны), города определяются по окончании года. В кредит субсчета 900 записываются остатки по субсчету 407 и кредитовый оборот по субсчету 730. В дебет субсчета 900 записываются остатки по субсчету 207 и дебетовый оборот по субсчету 730.

Кредитовый остаток по субсчету 900 на конец года является результатом исполнения бюджета села (коммуны), города и должен соответствовать сумме остатков по субсчетам 107, 108, 109, 111, 120, 121, 114 и 133.

В новом году суммы свободных остатков бюджетных средств, принятые при утверждении бюджета, а также направленные в процессе исполнения бюджета по решениям консилиума примэрий сел (коммун), городов на отдельные мероприятия, записываются в дебет субсчета 900 и кредит субсчета 407.

Аналитический учет результатов исполнения бюджета ведется в книге ф.292.

III. Учет операций по исполнению смет расходов учреждений, финансируемых из бюджета села (коммуны), города Основные средства

62. В этом разделе учитывается наличие и движение всех, принадлежащих примэриям сел (коммун), городов и учреждениям, обслуживаемым централизованной бухгалтерией, основных средств, в том числе и сданных в аренду.

63. Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления основных средств, их перемещения внутри учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта (предмета, комплекта).

К основным средствам относятся здания, сооружения передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения ботанических садов, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

Не относятся к основным средствам:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

б) предметы стоимостью менее 6000 леев за единицу (комплект) по цене приобретения, независимо от срока их службы (за исключением рабочего и продуктивного скота, библиотечных фондов, которые относятся к основным средствам, независимо от их стоимости);

[Пкт.63 лит.б) изменена ПМФ30 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.270; в силу с 07.03.12]

с) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и др.) независимо от их стоимости и срока службы;

д) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

е) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам учреждения; одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социальной защиты населения и других, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

ф) временные (нетитульные) сооружения, приспособления, устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

г) тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов стоимостью в пределах лимита, по цене приобретения или изготовления;

h) предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от стоимости;

и) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также подопытные животные;

ж) многолетние насаждения, выращиваемые в питомнике в качестве посадочного материала.

64. Для учета основных средств предназначается счет 01 «Основные средства, которые подразделяются на субсчета:

010 «Здания»;

011 «Сооружения»;

012 «Передаточные устройства»;

013 «Машины и оборудование»;

014 «Участки земли»;

015 «Транспортные средства»;

016 «Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь»;

017 «Рабочий и продуктивный скот»;

018 «Библиотечный фонд»;

019 «Прочие основные средства».

65. На субсчете 010 «Здания» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) здания производственно-хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально-культурными (здания учебных заведений, больниц, поликлиник и амбулаторий, домов-интернатов для престарелых и инвалидов, детских учреждений, библиотек, клубов, музеев, лабораторий и т.д.) и другими учреждениями;

2) здания, полностью или преимущественно предназначенные под жилье (общая полезная площадь жилых помещений, которая занимает не менее 50 процентов всей полезной жилой и нежилой площади).

3) неприватизированные изолированные помещения, в которых в результате приватизации выявляется частная собственность на жилье (изолированные комнаты), субъекты, на балансе которых находятся эти дома, уменьшают стоимость приватизированных квартир из стоимости жилого дома, в соответствии с данными инвентаризации жилья и Закона о приватизации жилищного фонда № 1324-ХІІ от 10 марта 1993.

[Пкт.65 подпкт.3) введен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

66. На субсчете 011 «Сооружения» учитываются: водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, ограждения парков, скверов и общественных садов и др.

67. На субсчете 012 «Передаточные устройства» учитываются; линии электропередачи, трансмиссии и трубопроводы со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации (преобразования) и передачи энергии и для перемещения по трубопроводам жидких и газообразных веществ до потребителя.

Примечание: здания электростанций, газокompрессорных, насосных и других станций учитываются на субсчете 010, а находящееся в них оборудование – на субсчете 013.

68. На субсчете 013 «Машины и оборудование» учитываются: силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, медицинское оборудование, прочие машины и оборудование с выделением на отдельные группы:

1) силовые машины и оборудование, машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие разного рода энергию (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую энергию и т.д.) в механическую, то есть в энергию движения;

2) рабочие машины и оборудование, машины, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического, химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения механических двигателей, силы человека и животных;

3) измерительные приборы – дозаторы, амперметры, барометры, ваттметры, водомеры, вакуумметры, вапориметры, вольтметры, высотометры, гальванометры, геодезические

приборы, гигроскопы, индикаторы, компасы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, кассовые аппараты и др.;

4) регулирующие приборы и устройства кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства электрические, пневматические и гидравлические, пульты автоматического управления, аппаратура централизации и блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля и др.;

5) лабораторное оборудование – пирометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, лабораторные кофры, приборы для испытания на газонепроницаемость, приборы для испытания прочности образцов на разрыв, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные шкафы и т.п.;

6) вычислительная техника – электронно-вычислительные, управляющие и аналоговые машины, компьютеры, принтеры, факсы, цифровые вычислительные машины и устройства (клавишные вычислительные и суммирующие машины и др.);

7) медицинское оборудование – медицинское оборудование (зубоврачебные кресла, операционные столы, кровати со специальным оборудованием и др.), специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование молочных кухонь и молочных станций, станций переливания крови и др.;

8) прочие машины и оборудование – машины, аппараты и другое оборудование, не поименованные в вышеперечисленных группах, к прочим машинам и оборудованию относятся: оборудование стадионов, спортплощадок и спортивных помещений (в том числе и спортивные снаряды), оборудование кабинетов и мастерских в учебных заведениях, киноаппаратура, осветительная аппаратура, оборудование стен, музыкальные инструменты телевизоры, радиоаппаратура, специальное оборудование учреждений, занимающихся научной работой, оборудование АТС, пожарные машины на автомобильном и конном ходу, пожарные автоцистерны, механические пожарные лестницы, стиральные и швейные машины, холодильники, пылесосы и др.

69. На субсчете 014 «Участки земли» ведется учет земельных участков, находящихся в распоряжении бюджетных учреждений.

На дебет субсчета 014 «Участки земли» относится стоимость земельных участков, полученных в распоряжение примэрий и бюджетных учреждений, ведущих учет самостоятельно, безвозмездно, при покупке, дарении; а в кредите отражается стоимость земельных участков, выбывших с баланса примэрий и бюджетных учреждений.

При оприходовании участков земли, полученных безвозмездно, при покупке, дарении в распоряжение примэрий и бюджетных учреждений, дебетуется субсчет 014 и кредитруется субсчет 250.

70. На субсчете 015 «Транспортные средства» учитываются все виды средств передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов с выделением на отдельные группы:

1) подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного транспорта (электровозы, тепловозы, паровозы, мотовозы, мотодрезины, вагоны, платформы, цистерны, теплоходы, пароходы, дизель – электроходы, буксиры, баржи и барки, лодки и суда служебно-вспомогательные, спасательные, пристани плавучие, парусные суда, автомобили грузовые и легковые, прицепы, автосамосвалы, автоцистерны, автобусы, транспорты – тягачи и др.);

2) подвижной состав воздушного транспорта (самолеты, вертолеты);

3) гужевого транспорт (телеги, сани и др.);

4) производственный транспорт (электрокары, мотоциклы, мотороллеры, велосипеды, тележки и др.);

5) все виды спортивного транспорта.

Примечание. Транспортные и спортивные лошади и другие транспортные животные учитываются на субсчете 017 «Рабочий и продуктивный скот».

71. На субсчете 016 «Инструменты, производственный (включая принадлежности) и

хозяйственный инвентарь» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) инструменты – механизированные и немеханизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов. К ним относятся режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия ручного труда, включая ручные механизированные орудия, работающие посредством электроэнергии, сжатого воздуха и т.п. (электродрели, краскопульты, электровибраторы, гайковерты и др.), а также всякого рода приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ и т.п. (тиски, патроны, делительные головки, приспособления для установки двигателей и для проворачивания карданного вала на автомобилях и др.);

2) производственный инвентарь и принадлежности – предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы: рабочие столы, верстаки, кафедры, парты и т.п.; оборудование, способствующее охране труда; вместилища для хранения жидких и сыпучих тел (баки, лари, чаны, закрома и т.п.); шкафы торговые и стеллажи; инвентарная тара; предметы технического назначения, которые не могут быть отнесены к рабочим машинам (например, светокопировальные рамы и т.п.);

3) хозяйственный инвентарь – предметы конторского и хозяйственного обзаведения, конторская обстановка, переносные барьеры, вешалки, гардеробы, шкафы разные, диваны, столы, кресла, шкафы и ящики несгораемые, пишущие машинки, гектографы, шапирографы, и другие ручные множительные и нумеровательные аппараты, палатки (кроме кислородных), кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), ковры, портьеры и другой хозяйственный инвентарь, а также предметы противопожарного назначения – гидропульты, стендеры, лестницы ручные и т.п. (кроме насосов пожарных на автомобильном и конном ходу и механических пожарных лестниц, учитываемых по субсчету 013 «Машины и оборудование»).

72. На субсчете 017 «Рабочий и продуктивный скот» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) рабочий скот – лошади, волы, ослы и другие рабочие животные (включая транспортных и спортивных лошадей и других транспортных животных);

2) продуктивный и племенной скот – коровы, быки-производители, жеребцы-производители и племенные кобылы (не рабочие), хряки-производители и свиноматки, овце-матки, козы, бараны и др.

73. На субсчете 018 «Библиотечный фонд» учитываются библиотечные фонды, независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включается: научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания.

74. На субсчете 019 «Прочие основные средства» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) многолетние насаждения. К многолетним насаждениям относятся: вне зависимости от их возраста: плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники), искусственные насаждения ботанических садов и других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научных целей.

Молодые насаждения всех видов учитываются отдельно от насаждений, достигших полного развития, то есть возраста начала плодоношения, смыкания крон и т.п.;

2) музейные ценности (независимо от их стоимости), кроме музейных экспонатов (предметов искусства и естествознания, старины и народного быта и экспонатов научного, исторического и технического значения), которые учитываются в соответствии с инструкцией по учету и хранению музейных ценностей в государственных музеях системы Министерства культуры Республики Молдова;

3) экспонаты животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях независимо от их стоимости;

4) сценическо-постановочные средства стоимостью свыше 20 леев за единицу (декорации, мебель и реквизит, бутафория, театральные и национальные костюмы, головные уборы, белье, обувь, парики);

5) документация для проектных работ независимо от стоимости;

[Пкт.74 подпкт.5) изменен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

6) программы на технических носителях стоимостью свыше 6000 леев за единицу (комплект), учебные кинофильмы, магнитные диски и ленты, кассеты и др.;

[Пкт.74 подпкт.6) изменен ПМФ30 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.270; в силу с 07.03.12]

7) прочий инвентарь стоимостью свыше 6000 леев за единицу (комплект), детские игры, специальные лыжи и др.;

[Пкт.74 подпкт.7) изменен ПМФ30 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.270; в силу с 07.03.12]

8) нематериальные активы: патенты, лицензии, программные продукты и др.;

75. Все основные средства должны находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных распоряжением примара села (коммуны), города или приказом руководителя учреждения. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут инвентарные списки основных средств ф.МФ-13. Ответственные лица следят за сохранностью основных средств и ведут учет всех изменений.

При смене ответственного лица производится инвентаризация основных средств, находящихся на его хранении, о чем составляется приемно-сдаточный акт. Акт утверждается примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения.

76. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, которая состоит из стоимости на их приобретение, сооружение или изготовление, в том числе налог на добавленную стоимость, другие налоги и таксы, затраты на их установку, а также другие затраты связанные с их подготовкой для использования по назначению. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

[Пкт.76 абз. изменен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

[Пкт.76 абз. изменен ПМФ92 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1049; в силу с 05.08.11]

Расходы по капитальному ремонту (замена или обновление некоторых элементов) складов (подсчет 010) и специальных строений (подсчет 011) увеличивают начальную стоимость.

[Пкт.76 абз. в редакции ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

В случае, когда капитальный ремонт зданий и специальных сооружений производится в период свыше одного бюджетного года, первоначальная стоимость соответствующих основных средств увеличится на объем произведенных затрат для капитального ремонта в год исполнения. Увеличение первоначальной стоимости основных средств, производится только для основных средств, которые находятся на балансе учреждения.

Увеличение стоимости объектов, находящихся на балансе центральных и местных публичных учреждений, за счет объема работ капитального ремонта, отражается в бухгалтерском учете, дебитуя субсчета 010,011 и кредитуя субсчет 250.

Для оформления увеличения стоимости основных средств составляется протокол об увеличении стоимости основных средств и пересчет годового износа ф.ОС-12.

[Пкт.76 абз. введен ПМФ128 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1381; в силу с 16.11.12]

В случае, когда за счет бюджетных средств были произведены работы по капитальному ремонту зданий и специальных сооружений, находящихся на балансе других структур (учредитель которого является местное публичное учреждение), объемы работ, выполненные в течение бюджетного года, передаются структуре, на балансе которой находятся соответствующие основные средства. На соответствующую сумму увеличивается доля участия соответствующих публичных учреждений в их уставный капитал.

В случае, когда публичное учреждение выделяет средства для капитального ремонта переданных хозяйственных управлений (безвозмездное пользование) другим структурам, на

сумму объемов работ по капитальному ремонту или инвестиций увеличивается доля участия соответствующих публичных учреждений в их уставный капитал.

Эта операция отражается в бухгалтерском учете, дебитуя субсчет 136 и кредитуя субсчет 265.

Для других категорий основных средств (субсчет 012-019) затраты по капитальному ремонту на увеличение стоимости основных средств не относятся».

Книги, учебники и другие издания, включенные в фонд библиотек, учитываются по номинальной цене, включая стоимость первоначального их переплета. Затраты на ремонт и реставрацию книг, в том числе и вторичный переплет, на увеличение стоимости книг не относятся и списываются на расходы по смете учреждения.

На основные средства учреждений начисляется износ.

77. При поступлении основных средств в учреждения (на склад) материально-ответственное лицо на документе поставщика или на акте приемки должно расписаться в получении этих ценностей.

Выдача основных средств со склада производится по накладным (требованиям) ф.434, которые утверждаются примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения. При этом накладная (требование) ф.434 выписывается в одном экземпляре, если не установлен иной порядок по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова.

78. Основные средства, полученные и переданные безвозмездно в установленном законом порядке, а также выбывшие основные средства отражаются в учете по балансовой стоимости.

79. Основные средства, пришедшие в негодность, списываются согласно Положению о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам, утвержденному Постановлением Правительства № 500 от 12 мая 1998 года. Для оформления списания пришедших в негодность основных средств, применяются акты о списании основных средств в бюджетных учреждениях ф.МФ-4 бюдж., акты о списании транспортных средств ф.МФ-4а, акты на списание белья, постельных принадлежностей, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря ф.443, акты на списание литературы в бюджетных учреждениях ф.444. Указанные акты составляются постоянно действующей комиссией, назначенной распоряжением примара села (коммуны), города или приказом руководителя учреждения.

[Пкт.79 абз. изменен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов (получение разрешения вышестоящей организации) на списание не допускается.

Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, подлежат сдаче в государственный фонд, а детали и узлы, изготовленные из цветных металлов и не используемые для нужд учреждения, подлежат реализации. Списанные с баланса детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, учитываются в соответствии с указаниями министерств и департаментов Республики Молдова, согласованными с Министерством финансов Республики Молдова.

[Пкт.79 абз. изменен ПМФ25 от 01.03.13, МО56-59/15.03.13 ст.322; в силу с 15.03.2013]

Стоимость материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств и оставленных для хозяйственных нужд учреждений, относится на увеличение средств бюджетного финансирования.

В тех случаях, когда учреждение не использует для своих нужд материальные ценности, полученные от списания основных средств и другого имущества, они должны быть реализованы. Суммы, вырученные учреждениями от реализации основных средств, а также материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств, перечисляются в доход соответствующего бюджета.

В случае нарушения действующего порядка списания с баланса основных средств, а

также безхозяйственного отношения к материальным ценностям (уничтожение, сжигание и т.п.), виновные в этом лица привлекаются к ответственности в установленном порядке.

Передача зданий и сооружений из одного подчинения в другое производится в порядке, изложенном в Положении № 688 от 9 октября 1995 года «О порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, зданий, сооружений и других основных средств».

Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам.

Отдельным инвентарным объектом считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

Инвентарным объектом по субсчету «Здания» является каждое отдельно стоящее здание. В состав здания входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации, как-то: система отопления внутри здания, включая котельную установку для отопления (если последнее находится в самом здании), внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети, вентиляционные устройства общего санитарного значения, подъемники (лифты).

Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Надворные постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обслуживают два и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер, который состоит из 8 знаков. Первые три знака обозначают субсчет, четвертый – группу и последние четыре знака – порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем. Так, например, инвентарный номер 01010001 обозначает субсчет 010 «Здания», группа 1-здания производственного назначения, порядковый номер объекта 0001, инвентарный номер 01630005 обозначает субсчет 016, группа 3 – хозяйственный инвентарь, порядковый номер предмета 0005.

Когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарный номер обозначается на жетоне, который прикрепляется к объекту, краской на объекте или иным способом.

Арендованные основные средства учитываются у арендаторов на забалансовом счете 01 «Арендованные основные средства» под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

81. Стоимость приобретенных основных средств в бухгалтерии записывается в дебет соответствующих субсчетов счета 01 и кредит соответствующих субсчетов раздела «Денежные средства» или раздела «Расчеты». Одновременно делается запись по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета – 250.

На сумму выбывших из эксплуатации основных средств производится запись по кредиту соответствующих субсчетов счета 01 и дебету субсчетов 250,020.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в накопительной ведомости ф.438 (мемориальный ордер 9). Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу. При этом в графе «Итого» записывается сумма выбывших и перемещенных ценностей, которая должна равняться сумме записей по дебету субсчетов. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

82. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках фф.МФ-6, МФ-8. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту (предмету). Одновременные предметы учитываются на карточках ф.МФ-9.

Инвентарные карточки фф.МФ-6, МФ-8, МФ-9 регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф.МФ-10. Опись ведется в одном экземпляре. Записи в ней производятся в разрезе групп основных средств с указанием года открытия карточек. Для каждой группы отводится соответствующее количество страниц. Нумерация ведется по каждой группе, начиная с номера 1. В централизованных бухгалтериях описи ведутся в таком же порядке по каждому обслуживаемому учреждению. При выбытии и перемещении основных средств в графе «Примечание» описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.

Инвентарные карточки хранятся в картотеках бухгалтерии, в которых они располагаются по соответствующим субсчетам и группам с подразделением внутри их по материально ответственным лицам и по обслуживаемым учреждениям.

83. Карточка ф.МФ-6 предназначена для учета зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов, производственного (включая принадлежности) и хозяйственного инвентаря, транспортных средств и др. Записи в ней производятся на основании первичных документов: актов приемки о вводе в эксплуатацию, технических паспортов заводов-изготовителей и других документов. В карточке указываются характерные признаки объектов (предметов): чертеж, модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию. Кроме того записывается краткая индивидуальная характеристика объекта (предмета). В тех случаях, когда в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и т.д. имеются драгоценные материалы, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанная в паспорте.

При перемещении основных средств внутри учреждения производится запись на оборотной стороне этой карточки.

84. Карточка ф.МФ-8 служит для учета рабочего, продуктивного и племенного скота, а также для учета многолетних насаждений в ботанических садах.

В карточке приводится индивидуальная характеристика животного с указанием возраста, масти, товара, клички и т.п.

Многолетние насаждения в ботанических садах учитываются по инвентарным объектам с указанием породы, количества высаженных единиц и площади. В стоимость объекта включается сумма всех затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

85. Карточка ф.МФ-9 предназначена для группового учета библиотечных фондов и сценическо-постановочных средств.

Записи в карточках производятся в количественном и суммовом выражении. Для библиотечных фондов открывается одна карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Подробный учет библиотечных фондов ведется в порядке, установленном Министерством культуры Республики Молдова, соответствующими министерствами и департаментами Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова.

Счет 02 «Износ основных средств»

86. На этом счете отражается движение износа основных средств, числящихся на балансе учреждения. Износ определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, рабочему скоту, транспортным средствам, производственному (включая принадлежности) и хозяйственному инвентарю.

Износ не определяется по следующим основным средствам:

по зданиям и сооружениям, являющимся уникальными памятниками архитектуры и искусства; оборудованию, экспонатам, образцам, моделям действующим и недействующим, макетам и другим наглядным пособиям, находящимся в кабинетах и лабораториях и используемым для ученых и научных целей; участкам земли, продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, экспонатам животного мира (в зоопарках и других аналогичных учреждениях);

библиотечным фондам, фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, музейным и художественным ценностям.

[Пкт.86 абз. изменен ПМФ05 от 21.01.13, МО22-25/01.02.13 ст.66; в силу с 01.02.13]

Износ объектов (предметов) основных средств определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце отчетного года они приобретены или построены) в соответствии с установленными нормами.

По учреждениям исчисление износа основных средств осуществляется методом линейной (равномерной) кассации стоимости износа.

Метод линейной (равномерной) кассации стоимости износа определяет кассацию (распределение) последней в течение периода службы основных средств, которая зависит от продолжительности срока полезного действия.

Порядок определения срока полезного действия основных средств и нематериальных активов изложен в Каталоге основных средств и нематериальных активов, утвержденном постановлением правительства № 338 от 21 марта 2003, с последующими изменениями и дополнениями.

Пересмотр срока полезного действия основных средств на дату ввода в действие вышеуказанного Каталога, будет осуществлен посредством по следующей формуле:

DR является $(1-DC/DV) \times DN$, где:

DR – срок остаточного полезного действия в годах;

DC- срок израсходованного действия до даты вступления в действие Каталога, в годах;

DV- срок полезного действия, установленный для основных средств;

DN- срок полезного действия, установленный Каталогом, в годах.

Общий полезный срок, пересчитанный с начала эксплуатации до ввода в действие данного Каталога, устанавливается с помощью формулы:

DT = DR + DD, где:

DT – общий полезный срок, пересчитанный с начала эксплуатации, по годам.

Пример.

Здание из камня с начальной балансовой стоимостью в 1200000 леев, по которой начисленный износ до 1.01.2004 составляет 3900000 леев и остаточная стоимость 810000 леев имеет нормальный срок действия фиксируемая до момента пересмотра (DV) в 40 лет и срок использованного действия до даты ввода в действие Каталога (DC) составляет 13 лет. Срок ее полезного действия согласно данным, изложенным в Каталоге (код 11000002000) (DV), составляет 35 лет.

В этом случае, срок остаточного полезного действия в годах составит:

- по первому случаю $DR = (1-13/40) \times 35 = 23,625$ года, таким образом срок полезного действия и полученный результат округляются до 24 лет.

Так, $DT = 24 + 13 = 37$

То есть, сумма износа, которая исчисляется с 1.01.2004 составит:

$810000 : 24 = 33750$ леев

Износ приобретенных основных средств с 1 января 2004 года будет определен по методу линейной (равномерной) кассации стоимости износа и в соответствии с приложением № 1

к Каталогу – «Классификация и срок полезного действия основных средств и нематериальных активов».

К примеру: 16 апреля была приобретена счетная машина в сумме 1500 леев.

Износ будет рассчитан 31 декабря отчетного года в размере 500 леев (1500/3) – срок полезного действия в годах, согласно нормам, установленным в Каталоге.

Кроме того, при расчете износа с 1 января 2004 года, публичные учреждения указывают в инвентарных карточках MF-6, MF-8, MF-9 и код, установленный согласно приложению № 1 к каталогу – «Классификация и срок полезного действия основных средств и нематериальных активов».

В инвентарных карточках учета основных средств ф. MF-6, MF-8 записываются годовая сумма износа в лях, шифр годовой нормы износа и год, в котором последний раз начисляется износ.

Начисление износа не может производиться свыше 100% стоимости основных средств.

Определение и запись операций по начислению годового износа записывается ежегодно из карточек в «Оборотной ведомости по начислению износа основных средств» - бланк № ОС-14. На общую сумму износа в последний рабочий день декабря составляется мемориальный ордер с отражением по кредиту субсчета 020. Сума износа по мемориальному ордеру записывается только в книгу «Журнал-главная».

[Пкт.86 абз. изменен ПМФ128 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1381; в силу с 16.11.12]

Начисленный износ в размере 100% стоимости на объекты (предметы), которые годны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полного износа.

При выбытии объектов (предметов) в связи с их ликвидацией или безвозмездной передачей по соответствующей карточке определяется общая сумма износа за время нахождения предмета (объекта) в эксплуатации, и на эту сумму уменьшается износ по субсчету 020.

Материальные запасы

87. На счетах этого раздела учитываются строительные материалы, оборудование к установке, материалы, продукты питания, топливо и горючее, корма, фураж, обменная тара, запасные части к машинам и оборудованию, продукция и изделия подсобных хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, материалы для учебных, научных и других целей, а также материалы длительного использования и на лабораторном испытании, спецоборудование для хоздоговорных научно-исследовательских работ.

[Пкт.87 абз. изменен ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

Материальные ценности и оказанные услуги отражаются в учете по их фактической стоимости, которая определяется исходя из затрат их приобретения, включая налог на добавленную стоимость.

88. Основными задачами учета материальных запасов являются:

обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей, соблюдение установленных норм запасов и расходов, своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке;

получение точных сведений об остатках, находящихся на складах учреждений.

В целях обеспечения сохранности и правильной постановки учета материальных ценностей необходимо обеспечить надлежащую организацию складского учета. Хранение материальных ценностей должно производиться в специально приспособленных помещениях (складах).

Порядок размещения материальных ценностей в складских помещениях должен обеспечивать быстроту операций по их приемке, выдаче и проведению инвентаризации. Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей возлагается на определенных материально-ответственных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения. Смена этих лиц должна сопровождаться инвентаризацией складов и

составлением приема-сдаточных актов, утверждаемых примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения.

Места хранения материальных ценностей должны быть оснащены необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

89. Учет материальных ценностей в бухгалтерии ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам. Материалы и продукты питания учитываются по стоимости их приобретения.

Учет материальных ценностей на складе ведется материально-ответственным лицом в книге складского учета материалов ф.М-17 только по наименованиям, сортам и количеству.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

90. Материалы и продукты питания в учетные регистры по приходу записываются на основании первичных документов (счетов, актов и др.) тем числом, когда получены ценности. В первичных документах должны быть указаны следующие данные: от кого поступили материалы или продукты питания, наименование, сорт, количество (вес), цена, сумма, дата поступления на склад и расписка материально-ответственного лица, принявшего эти ценности.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт приемки по ф.429. Акт составляется приемочной комиссией в двух экземплярах с обязательным участием заведующего складом и представителя от поставщика. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой для направления претензионного письма поставщику.

91. Расходы по доставке продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств относятся на статью 113 «Оплата товаров и оказания услуг» подстатья 13 «Аренда транспортных средств и содержание собственного транспорта».

В тех случаях, когда материалы и продукты питания приобретаются с налогом на добавленную стоимость, то сумма налога относится на стоимость приобретенных материалов и продуктов питания.

В синтетическом и аналитическом учете материалы и продукты питания учитываются по стоимости их приобретения.

92. Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем учреждения или примаром села (коммуны). Для выдачи материалов применяются следующие документы.

а) накладная (требование) ф. 434 применяется при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри учреждения. Накладная (требование) выписывается, как правило, в одном экземпляре, если не установлен иной порядок.

б) меню-требование ф.299 применяется для выдачи продуктов питания со склада. Меню-требование составляется ежедневно на основании норм раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся.

Меню-требование с расписками лиц о выдаче и получении продуктов питания передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком, но не реже трех раз в месяц.

Выдача продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях производится по документам, установленным инструкцией Министерства здравоохранения Республики Молдова и согласованной с Министерством финансов Республики Молдова;

с) ведомость на выдачу кормов и фуража ф. 397. Корма и фураж отпускаются со склада в пределах установленных норм;

д) ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ф. 410 применяется для выдачи хозяйственных материалов, материалов для учебных и других целей в течение месяца. При этом, записи в ведомости следует производить не в хронологическом порядке, а для каждого вида материалов необходимо оставлять определенное количество строк, чтобы в конце

месяца по каждому виду материалов можно было получить общий итог;

е) заборная карта ф.431 применяется как при ежедневном отпуске материалов и топлива, так и через определенные промежутки времени в течение месяца.

Заборная карта выписывается на каждого получателя на несколько наименований материалов для расходования по прямому назначению. Эта карта выписывается в двух экземплярах, один из которых с распиской получателя хранится на складе, второй – у получателя. При ежедневном отпуске материалов заборная карта выписывается сроком на 15 дней, а при периодическом отпуске – сроком на месяц.

Материалы и топливо выдаются в пределах установленного лимита по предъявлении получателем своего экземпляра заборной карты. Отпуск материалов сверх установленного лимита производится по накладной (требованию) ф.434.

В тех случаях, когда выдача топлива со склада по накладной (требованию) или заборной карте является невозможной, списание расхода топлива производится по актам обмера остатков. В случае недостачи топлива по акту обмера в сравнении с установленными нормами расходования руководитель учреждения принимает меры к выявлению причин перерасхода и в надлежащих случаях – меры взыскания;

ф) путевой лист применяется для списания в расход автомобильного бензина. Бензин списывается по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей;

г) товарно-транспортная накладная применяется в учреждениях и организациях для перевозки грузов для нужд своего учреждения на собственных автомобилях.

93. Списание материалов и продуктов питания производится по ценам их приобретения или средним ценам, если они приобретались по разным ценам.

[Пкт.93 абз.2 исключен ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

При возврате или реализации тары разница между ценой приобретения и ценой, по которой тара реализована, относится на другие расходы или же на увеличение финансирования.

94. Для учета материальных запасов предназначены следующие счета: 03 «Изделия и продукция», 04 «Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований», 05 «Молодняк животных и животные на откорме», 06 «Материалы и продукты питания».

Счет 03 «Изделия и продукция»

95. На этом счете учитываются готовые изделия и продукция производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств.

Счет 03 «Изделия и продукция» подразделяется на субсчета;

030 «Изделия производственных (учебных) мастерских»;

031 «Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств».

96. На субсчете 030 «Изделия производственных (учебных) мастерских» учитываются готовые изделия, изготовленные в производственных (учебных) мастерских.

Готовые изделия учитываются по фактической себестоимости, определенной по данным фактических затрат на ее изготовление.

Готовые изделия приходуется на складе на основании актов приемки или других документов. На сумму готовой продукции производится запись по дебету субсчета 030 и кредиту субсчета 238.

На сумму реализованной продукции кредитуется субсчет 030 и дебетуется субсчет 107 или 178.

Аналитический учет готовых изделий ведется по наименованию, количеству и стоимости и по местам хранения в книге ф.296.

97. На субсчете 031 «Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств» учитывается продукция подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств.

Продукция подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств учитывается в течение года по плановым ценам. При оприходовании продукции дебетуется субсчет 031 и кредитуется

субсчет 238.

При реализации продукции плановая себестоимость реализованной продукции записывается с кредита субсчета 031 в дебет субсчета 107.

Продукция, предназначенная для нужд самого хозяйства, списывается с субсчета 031 на соответствующие субсчета счета 06.

На основании годовых отчетных калькуляций плановая себестоимость продукции корректируется в конце года до фактической себестоимости.

В том случае, если фактическая себестоимость полученной за год сельскохозяйственной продукции выше плановой, на сумму разницы между фактической и плановой себестоимостью в части нереализованной продукции производится дополнительная запись по дебету субсчета 031 и кредиту субсчета 238, а в части реализованной продукции дебетуется субсчет 200 и кредитуется субсчет 031.

Если же фактическая себестоимость полученной за год сельскохозяйственной продукции ниже плановой, то на сумму разницы между плановой и фактической себестоимостью (сумма экономии) производится бухгалтерская запись отрицательными числами (красными чернилами) в части нереализованной продукции по дебету субсчета 031.

Аналитический учет продукции подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств ведется по наименованию, количеству, стоимости и по местам хранения в книге количественно-суммового учета материальных ценностей ф. 296.

Счет 04 «Оборудование и строительные материалы»

98. На этом счете учитывается оборудование, подлежащее установке в строящихся (реконструируемых) объектах, строительные материалы, конструкции, детали и другие материальные ценности, приобретаемые за счет средств, выделенных на капитальные вложения по бюджету и специальным средствам.

Счет 04 «Оборудование и строительные материалы» подразделяется на субсчета:

040 «Оборудование к установке»;

041 «Строительные материалы для капитального строительства».

99. На субсчете 040 «Оборудование к установке» учитываются готовые к установке строительные конструкции и детали. К ним относятся: металлические, железобетонные и деревянные конструкции; блоки и сборные части зданий и сооружений; сборные элементы; оборудование для отопительно-вентиляционной, санитарно-технической системы (отопительные котлы, радиаторы и т.п.).

На этом субсчете также учитывается отечественное и импортное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования. На данном субсчете учитываются и другие материальные ценности, необходимые для строительства.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по видам оборудования, конструкций и деталей, количеству и стоимости в книге ф. 296.

100. На субсчете 041 «Строительные материалы для капитального строительства» учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств, предназначенных на капитальное строительство, и используемые в процессе строительства и монтажных работ.

К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица); лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.); строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.); металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.); санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.); электротехнические материалы (кабель, лампы,

патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.); химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы.

В подсобных сельских хозяйствах на этом субсчете учитывается посадочный материал, приобретенный за счет капитальных вложений на закладку садов, ягодников, виноградников и т.п.

Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям материалов, количеству и стоимости в книге ф. 296.

Счет 05 «Молодняк животных и животные на откорме»

101. На этом счете учитываются молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости. Этот счет применяется только в подсобных сельских хозяйствах.

При покупке молодняка и животных, назначенных для откорма, производится запись в дебет субсчета 050 и кредит соответствующих субсчетов 107 и 178.

Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходится в день отела, опороса, окота и т.п. на основании акта на приплод по плановым ценам, и на стоимость полученного приплода производится запись по дебету субсчета 050 и кредиту субсчета 238.

Молодняк животных и животные на откорме ежемесячно взвешиваются, кроме молодняка, по которому учитывается не привес, а прирост. Привес молодняка животных и животных на откорме присоединяется к первоначальному их весу согласно акту. Стоимость привеса определяется исходя из фактического привеса животных за отчетный месяц по плановой стоимости единицы привеса.

По молодняку животных, по которым учитывается прирост, стоимость прироста исчисляется исходя из фактического количества кормо-дней пребывания в хозяйстве, оцениваемых по плановой стоимости выращивания из расчета плановых затрат на один кормо-день соответствующего вида и группы животных.

На стоимость полученного привеса или прироста производится запись по дебету субсчета 050 и кредиту субсчета 238.

По окончании откорма стоимости забитых животных списывается по кредиту субсчета 050. При этом стоимость полученной продукции на основании акта приходится по плановым ценам по дебету субсчета 031. Разница между стоимостью забитых животных и стоимостью полученной продукции относится на субсчет 238 в корреспонденции с субсчетом 050.

Падеж молодняка животных и животных на откорме рассматривается как потери производства и стоимость их относится на увеличение себестоимости выращенного поголовья. В течение отчетного года эти потери должны списываться в оценке, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента падежа, с кредита субсчета 050 в дебет субсчета 238.

В случае падежа животных по вине материально-ответственных лиц, ущерб, причиненный хозяйству, должен быть взыскан с виновных лиц в установленном законом порядке.

В конце года плановая себестоимость продукции животноводства и стоимость привеса молодняка животных, учтенная на субсчете 031 и 050, корректируется на сумму полученной экономии или перерасхода. На выявленную разницу между плановой и фактической себестоимостью продукции дебетуются субсчет 031 и субсчет 050 и кредитуются субсчет 238 положительными числами в случаях перерасхода и отрицательными числами (красными чернилами) в случаях экономии против плановой себестоимости.

Молодняк скота, переходящий на следующий год для дальнейшего выращивания и откорма, а также молодняк скота, переводимый в отчетном году в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости.

Аналитический учет молодняка животных ведется по видам и возрастным группам, а животных на откорме только по видам в книге учета животных ф.395.

Учет должен обеспечить возможность получения данных о живом весе, привесе, приросте животных и пр.

Счет 06 «Материалы и продукты питания»

102. На этом счете учитываются материалы и продукты питания по их предметной характеристике независимо от статьи расходов бюджетной классификации, за счет которой они приобретались.

Счет 06 «Материалы и продукты питания» подразделяется на субсчета:

060 «Материалы для учебных, научных и других целей»;

061 «Продукты питания»;

062 «Медикаменты и перевязочные материалы»;

063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»;

064 «Топливо, горючее и смазочные материалы»;

065 «Корма и фураж»;

066 «Материалы для ремонта»;

067 «Прочие материалы»;

068 «Материалы в пути»;

069 «Запасные части к машинам и оборудованию».

[Пкт.102 изменен ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

103. На субсчете 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» учитываются реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы и радиоматериалы, радиолампы, фото принадлежности, бумага для издания учебных программ, пособий и научных работ, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также драгоценные и другие металлы для протезирования.

Учет драгоценных металлов для протезирования ведется в соответствии с указаниями Министерства здравоохранения Республики Молдова, согласованными с Министерством финансов Республики Молдова.

104. На субсчете 061 «Продукты питания» учитываются продукты питания в учреждениях, в сметах которых предусмотрены ассигнования по подстатье 113.09 «Питание».

Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания ф.300. Ведомость составляется по каждому материально-ответственному лицу отдельно. Записи в ведомости производятся на основании первичных документов в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги. Основанием для составления мемориального ордера 11 является накопительная ведомость по приходу и расходу продуктов питания ф.300 и свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф.398.

Учет расходов продуктов питания ведется в накопительной ведомости ф.300. Эта ведомость составляется по материально-ответственным лицам. Записи в ней производятся на основании меню-требования ф.299 и других документов. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги, которые служат для определения стоимости израсходованных продуктов питания. Одновременно сверяется число довольствующихся по детским учреждениям с данными посещаемости детей, по лечебным учреждениям – по сведениям о наличии больных и др. Основанием для составления мемориального ордера 12 является свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф. 411. В свод ф. 411, кроме данных накопительных ведомостей, записываются данные и других расходных документов на продукты питания (актов на недостачу продуктов питания, возврата на базу и т.п.).

Аналитический учет продуктов питания ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в оборотных ведомостях ф.М-44. Записи в оборотные ведомости производятся на основании данных накопительных ведомостей ф.300 и других документов по приходу и расходу продуктов питания. Ежемесячно в оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало месяца.

105. На субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные материалы» учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и

перевязочные средства в больницах лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других учреждениях, где в сметах предусмотрены ассигнования по подстатье 113.10 «Медикаменты и перевязочные материалы». На этом субсчете также учитываются вспомогательные и аптекарские материалы в медицинских учреждениях, имеющих свои аптеки.

Учет медикаментов и перевязочных средств в бухгалтерии ведется в соответствии с инструкциями, издаваемыми Министерством здравоохранения Республики Молдова и согласованными с Министерством финансов Республики Молдова.

106. На субсчете 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), обменная тара.

[Пкт.106 изменен ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

В небольших учреждениях канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, чернила, перья и т.п.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, могут списываться на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу на субсчете 063. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы.

Положения нормативов учета материалов в публичных учреждениях разрабатываются и утверждаются министерством соответствующей отрасли.

[Пкт.106 абз. введен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

107. На субсчете 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы» учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.), а также – непосредственно у материально-ответственных лиц.

108. На субсчете 065 «Корма и фураж» учитываются сено, овес, другие виды кормов и фуража для скота и других животных, а также и живой корм.

[Пкт.108 в редакции ПМФ137 от 09.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.1432; в силу с 23.11.12]

109. На субсчете 066 «Материалы для ремонта» учитываются строительные материалы, предназначенные для текущего и капитального ремонта, в том числе двери, окна, перила и т.п.

К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица и т.п.); лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.); металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.); санитарно-технические материалы (краны, муфты и т.п.); электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.); химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы.

Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям материалов, количеству, стоимости и дате приобретения на карточках ф.296-а.

[Пкт.109 в редакции ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

110. На субсчете 067 «Прочие материалы» учитываются семена, удобрения и другие материалы. На этом субсчете также учитывается приплод молодняка (жеребят) при наличии в учреждениях и примэрий села (коммуны), города рабочих лошадей, содержащихся за счет сметы расходов по бюджету.

Приплод молодняка приходится по рыночным ценам и отражается по дебету субсчета 067 и кредиту субсчета 230.

111. Аналитический учет материалов по субсчетам 060,063-067 ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам. В централизованных бухгалтериях с большим объемом работ аналитический учет ведется на карточках количественно-суммового учета материалов ф. 296-ф.

Карточки регистрируются в реестре карточек (ф. 279), который ведется отдельно по каждому обслуживаемому учреждению.

112. На субсчете 068 «Материалы в пути» учитываются материалы, оплаченные по

иногородним поставкам, но не поступившие к концу месяца на склад.

Суммы, отраженные на этом субсчете, должны быть подтверждены надлежаще оформленными документами и, в частности, на материалы, находящиеся в пути, - накладными железнодорожного и водного транспорта со штатами станции или порта, удостоверяющими непоступление груза.

Аналитический учет материалов в пути ведется по отдельным поставщикам на карточках ф. 296-а (в книге ф. 296).

113. На субсчете 069 «Запасные части к машинам и оборудованию» учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных и др.), оборудовании, тракторах, комбайнах, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры и ободные ленты и т.п.).

Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в книге ф.296 (на карточках ф.296а).

При этом автомобильные шины и покрышки, выданные со склада для замены изношенных, бухгалтерией учитываются в ведомостях оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.412, в которых записываются должность и фамилия получившего, дата получения и заводские номера. В графе «Отметки о выбытии» записывается дата и заводской номер автомобильной шины или покрышки, выбывших из эксплуатации вследствие непригодности.

[Пкт.113 абз. введен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

114. На стоимость приобретенных материалов производится запись в дебет соответствующих субсчетов счета 06 и кредит соответствующих субсчетов 107, 120, 160, 178 и 179.

На суммы кассовых расходов, произведенных за счет бюджетных средств, производится запись в дебет субсчета 207 и кредит субсчета 230.

Стоимость израсходованных материалов записывается в кредит соответствующих субсчетов счета 06 и дебет субсчета 200.

Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу и соответствующим субсчетам с выделением в том числе сумм по обслуживаемым учреждениям или материально-ответственным лицам. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

115. Учет операций по расходу материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов ф.396 (мемориальный ордер 13). В централизованных бухгалтериях, где по объему операций не требуется составления накопительной ведомости ф.396, составляется мемориальный ордер по ф.274.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

116. В этом разделе учитывается наличие и движение всех принадлежащих учреждениям малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

В составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов учитываются предметы, перечисленные в подпунктах “а”, “b”, “с”, “d”, “e”, “f”, “g”, “h”, “i”, “j” пункта 52 настоящей инструкции.

Счет 07 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы” подразделяются на субсчета:

070 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе”.

071 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации”;

072 “Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе”;

073 “Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации”.

117. На субсчете 070 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе” учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся на складе, независимо от их стоимости.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы по мере их приобретения отражаются

по дебету субсчета 070 и кредиту соответствующих субсчетов 107,160,178 и 179. Одновременно производится запись по дебету субсчетов 200 и кредиту субсчета 260.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы при отпуске их в эксплуатацию учитываются в следующем порядке:

а) ценности стоимостью до 20 леев за единицу записываются в кредит субсчета 070 и дебет субсчета 260. Учет этих предметов ведется должностными лицами в книге складского учета материалов ф. М-17. Работники бухгалтерии периодически проверяют фактическое наличие этих предметов с записями в регистре ф. М-17.

б) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы свыше 20 леев за единицу (комплект) записываются в дебет субсчета 071 и кредит субсчета 070.

Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складе, материально-ответственными лицами ведется в книге ф. М-17 по наименованиям предметов и количеству. Выдача этих предметов со склада производится по накладной (требованию) ф. 434.

Аналитический учет по субсчету 070 в бухгалтерии ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в учетные регистры по приходу записываются в порядке, указанном в пункте 79 настоящей инструкции.

118. На субсчете 071 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации» учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации.

Списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится при полной их изношенности на основании соответствующих актов, утвержденных примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения, если не установлен иной порядок списания.

Для списания разбитой посуды ведется журнал регистрации боя посуды ф. 325. Записи в журнале производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением журнала и ежеквартально (ежемесячно) составляет акт на списание разбитой посуды, который утверждается примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения.

На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится запись по кредиту субсчета 071 и дебету субсчета 260.

Учет операций по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется в накопительной ведомости ф.438 (мемориальный ордер 10). Записи в накопительную ведомость производятся в порядке, изложенном в пункте 70 настоящей инструкции.

Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов по субсчету 071 ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости и материально ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге 296).

Все малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации должны находиться на хранение у лиц, ответственных за правильную эксплуатацию и сохранность этих предметов. Эти лица обязаны учитывать предметы по наименованиям и количеству в книге ф. М-17.

119. На субсчете 072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе» учитываются предметы в учреждениях здравоохранения, социальной защиты населения, образования и др. с выделением на отдельные группы по их наименованиям, количеству и материально ответственным лицам в книге ф. М-17:

1) белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

2) постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

3) одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки,

платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

4) обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

5) спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.).

Указанные предметы мягкого инвентаря маркируются заведующим складом в присутствии примара села (коммуны), города или руководителя учреждения и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской, устойчивой к химическим воздействиям, без порчи внешнего вида предмета с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительно указывается год и месяц выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у примара села (коммуны), города или руководителя учреждений (или его заместителя).

Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь по мере их приобретения отражаются по дебету субсчета 072 и кредиту соответствующих субсчетов 107, 160, 178 и 179. Одновременно производится запись по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета 260.

Аналитический учет по субсчету 072 в бухгалтерии ведется по наименованиям, количеству, стоимости, группам и материально ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).

Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь, выданные в эксплуатацию, записываются в дебет субсчета 073 и кредит субсчета 072.

120. На субсчете 073 “Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации” учитываются белье, постельные принадлежности, одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации.

Аналитический учет белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости, группам и материально ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).

Списание пришедших в ветхость и негодность белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится с учетом сроков службы, утвержденных Министерствами и департаментами для своей системы, на основании утвержденного примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения акта на списание по ф.443 “Акт на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, инструментов производственного и хозяйственного инвентаря”.

На сумму выбывших из эксплуатации белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится запись по кредиту субсчета 073 и дебету субсчета 260.

Затраты на производство и другие цели

121. На субсчете 084 “Затраты по заготовлению и переработке материалов” учитываются операции по заготовлению и переработке материалов хозяйственным способом (пошив белья, заготовка топлива, переработка овощей и т.п.).

На данном субсчете выявляется себестоимость заготавливаемых и перерабатываемых материалов. На дебет субсчета 084 относятся все расходы, связанные с заготовлением и переработкой материалов, их стоимость, а также расходы по доставке, хранению и т.д.

По окончании заготовки или переработки того или другого вида материалов составляется акт за подписью соответствующих лиц, в котором указывается количество ценностей, полученных при переработке или от заготовки, затраты на эти работы и их себестоимость.

Акт утверждается примаром села (коммуны) городов или руководителем учреждения и служит документом на право списания с этого счета сумм затрат и оприходования полученных ценностей по соответствующим счетам.

Аналитический учет ведется по каждому виду заготовок и переработок в книге ф. 292.

Денежные средства

122. На счетах данного раздела учитывают движение денежных средств на текущих счетах в территориальном казначействе и кассе, и прочие денежные документы.

[Пкт.122 абз. изменен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

Финансирование учреждений и мероприятий за счет средств бюджета производится в

строгом соответствии с назначениями, с учетом внесенных в установленном порядке изменений, и в меру выполнения плана мероприятий, если не предусмотрен другой порядок финансирования.

К а с с а

123. Учет операций по движению денежных средств в кассе учреждения и централизованной бухгалтерии ведется на субсчетах: 120 “Касса по бюджетным средствам”, 121 “Касса по специальным средствам”, 122 “Касса по другим средствам”, 123 “Касса по средствам специальных фондов”.

При оформлении и учете кассовых операций централизованные бухгалтерии руководствуются “Правилами ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова”, утвержденными постановлением Правительства от 25 ноября 1992 года № 764.

Согласно этим правилам предусмотрено, что кассовые операции не могут выполнять главные бухгалтеры и другие работники учета, которые пользуются правом подписи кассовых документов.

Чеки на получение наличных денег с текущего счета выписываются, как правило, на имя кассира, или лица, его заменяющего.

Выдача наличных денег из кассы примэрии села (коммуны), города производится на основании подлинных документов, оформленных в установленном порядке.

В учреждениях, имеющих большое количество подразделений, обслуживаемых централизованной бухгалтерией, выплата заработной платы работникам, пособий по временной нетрудоспособности, оплату мелких хозяйственных расходов и др. может производиться по письменному приказу примара села (коммуны), города или руководителя учреждения другими, кроме кассиров, лицами, с которыми заключаются письменные договоры о полной материальной ответственности. При выдаче из кассы наличных денег доверенным лицам учет таких выдач ведется кассиром в книге учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы ф. 320.

В тех случаях, когда из-за отдаленности обслуживаемого учреждения платежная или расчетно-платежная ведомость не может быть возвращена доверенным лицом в кассу централизованной бухгалтерии по истечении трех дней, выплата заработной платы должна производиться через подотчетное лицо. В этих случаях сумма, необходимая для выплаты заработной платы, выдается подотчетному лицу из кассы по расходному кассовому ордеру и относится на субсчет 160.

При выдаче денег из кассы в подотчет нескольким лицам взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров применяется ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам ф. 317.

Главный бухгалтер обязан до совершения кассовых операций проверить законность и правильность оформления документов, а также соответствие расходов назначениям по утвержденному бюджету. После проверки документы на выдачу денег должны быть подписаны примаром села (коммуны), города и главным бухгалтером.

Централизованные бухгалтерии применяют приходные и расходные кассовые ордера по формам ОС-1 и ОС-2 с обязательным ведением журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов по ф.ОС-3.

Субсчета 120,121,122,123 дебетуются на суммы, поступившие в кассу, и кредитуются на суммы выданные из кассы.

Учет поступлений и выдач наличных денег из кассы примэрии села (коммуны), города ведется лицом, осуществляющим кассовые операции, в одной кассовой книге ф. 440.

Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах через копировальную бумагу шариковой ручкой. Записи производятся сразу же после получения или выдачи денег, отдельно по каждому документу.

Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге запрещаются. Сделанные исправления заверяются подписями лица, ведущего кассовую книгу, и главного бухгалтера.

Ежедневно, в конце рабочего дня, в кассовой книге подсчитываются итоги операций за

день, выводится остаток денег в кассе на следующее число и второй отрывной лист (копия записей за день) вместе с документами передается в качестве отчета в централизованную бухгалтерию под расписку в кассовой книге. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге.

Если в примэрии села (коммуны), города ежедневно совершаются операции на общую сумму до 50 леев, то итоги операций с выведением остатка денег в кассе могут подсчитываться один раз за 3-5 дней.

Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном документе, считается недостачей и взыскивается с лица, осуществляющего кассовые операции. Наличные деньги, не оправданные приходными документами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход бюджета села (коммуны), города.

Все наличные деньги, квитанционные книжки и другие ценности должны храниться в сейфах (несгораемых шкафах) или денежных ящиках изолированного помещения примэрии села (коммуны), города под ответственностью должностных лиц, на которых возложено ведение кассовых операций. Ключи от сейфа (несгораемых шкафов) или денежных ящиков находятся у этих же лиц, а дубликаты ключей в опечатанных этими лицами пакетах, шкатулках и др. – у примара села (коммуны), города.

Примар села (коммуны), города обязан обеспечить сохранность денег в кассе, а также доставку их из учреждения банка и сдачу в учреждение банка.

Представленный кассовый отчет проверяется централизованной бухгалтерией и на основании его ежедневно производится запись в накопительную ведомость по кассовым операциям ф.381 (мемориальный ордер 1) и другие регистры аналитического учета. По мемориальному ордеру 1 из общей суммы оборотов за месяц исключаются обороты по текущим счетам. В конце месяца примар села (коммуны), города обязан сверить остатки денежных средств в кассе и подписать отчет.

Прочие денежные средства и вложения

124. Учет операций по движению денежных средств, находящихся в лимитированных чековых книжках и других денежных документах, ведется на счете 13 «Прочие денежные средства и вложения».

Этот счет подразделяется на субсчета:

132 «Денежные документы».

135 «долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны»

136 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны»

137 «Изменение стоимости долгосрочных инвестиций»

[Пкт.124 изменен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

[Пкт.125 исключен ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

126. На субсчете 132 «Денежные документы» учитываются разные денежные документы, находящиеся в кассе, как-то: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки госпошлины, бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и др.

Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляется кассовыми ордерами, на которых ставится штамп «фондовый» или делается такая надпись от руки красным карандашом.

Учет этих операций ведется отдельно от операций по денежным средствам. Регистрация приходных и расходных фондовых ордеров ведется в конце журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов ф.ОС-3.

Талоны на бензин выдаются водителю в подотчет по распоряжению примара села (коммуны), города. Повторная выдача талонов может производиться только после сдачи отчета об использовании ранее полученных.

Аналитический учет денежных документов, кроме бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ведется по их видам в книге ф.292, учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним

– в приходно-расходной книге ф.449.

127. Субсчет 135 «Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны» предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций, вложенных в капитал других предприятий, организаций. Счет активный, по дебету отражаются суммы вложенных средств в капитал других предприятий, по кредиту - стоимость специальных долгосрочных инвестиций при выкупе (погашении) и реализации. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны.

Стоимость долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны учитывается на основании акта передачи.

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны ведется по видам и кассам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения – ф. 292-а (в книге форма 292).

[Пкт.127 изменен ПМФ32 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.377; в силу с 28.03.14]

128. Субсчет 136 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны» предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций в связанные стороны.

Счет активный, по дебету отражается стоимость долгосрочных инвестиций, включая расходы по покупке ценных бумаг, а также доначисление разницы до их номинальной стоимости а также активы, вложенные в уставный капитал, по кредиту – стоимость выбывших инвестиций и списание разниц между их покупкой и нормальной стоимостью. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны.

Стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны учитывается на основании акта передачи.

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в связанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения – ф.292-а (в книге форма 292).

[Пкт.128 изменен ПМФ32 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.377; в силу с 28.03.14]

129. Субсчет 137 «Изменение стоимости долгосрочных инвестиций» предназначен для отражения информации об изменении (увеличении, уменьшении) стоимости долгосрочных инвестиций в результате их переоценки или при переводе в группу текущих инвестиций. Счет активно-пассивный, по дебету отражаются суммы дооценки (увеличения) стоимости долгосрочных инвестиций и списание сумм их уценки при выбытии, по кредиту – суммы уценки долгосрочных инвестиций и списание их дооценки при выбытии. Сальдо по этому счету может быть дебетовым – при превышении сумм дооценки стоимости долгосрочных инвестиций над уценкой или кредитовым – при превышении сумм уценки инвестиций над их дооценкой.

Аналитический учет корректировок стоимости долгосрочных инвестиций ведется по видам инвестиций, их классам и эмитентам – ф. 292-а (в книге форма 292).

Р а с ч е т ы

130. В этом разделе учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары, выполненные работы и оказанные услуги, расчеты с бюджетом, с Социальным фондом по отчислениям на государственное социальное страхование, с подотчетными лицами, с работниками по оплате труда, депонентами, родителями за содержание детей в школах-интернатах и других детских учреждениях, прочими дебиторами и кредиторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товары и оказанные услуги осуществляются, как правило, безналичным путем в соответствии с действующими правилами и инструкциями.

Перечисление авансов учреждениями, состоящими на бюджете, друг другу, а также предприятиям и хозяйственным организациям, допускается в случаях, установленных законодательством Республики Молдова и указаниями Министерства финансов Республики

Молдова.

131. В соответствии со статьей 74 Гражданского кодекса срок исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с государственными организациями, кооперативными и другими общественными организациями составляет 1 год, с хозяйствующими субъектами организационно-правовых форм срок исковой давности составляет 3 года. По депонентской задолженности и по расчетам с физическими лицами – 3 года.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, числящиеся на балансе, по которой истек срок исковой давности, остаются в распоряжении учреждения и относятся на увеличение финансирования, суммы такой задолженности с разрешения примара села (коммуны), города списываются со счетов расчетов с отражением их по дебету субсчетов счета 17 и кредиту субсчета 230. А по суммам задолженности бюджету нет срока исковой давности. Они подлежат внесению в бюджет.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списываются с разрешения примара на уменьшение финансирования.

Должностные лица, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к дисциплинарной ответственности.

Задолженность по недостаткам и хищениям материальных ценностей, во взыскании которой отказано судом, а также прочие долги, признанные безнадежными к получению, списываются на уменьшение финансирования в порядке, установленном Законом о бухгалтерском учете Республики Молдова. Эта задолженность должна учитываться на забалансовом счете 05 в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Счет 15 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги»

132. Этот счет подразделяется на субсчета:

150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченные за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников, и технической помощи»;

158 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов»;

159 «Расчеты с персоналом по обязательному медицинскому страхованию»

133. На субсчете 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитываются расчеты с поставщиками за строительные материалы, конструкции и детали, оборудование для установки и т.п., приобретаемые за счет средств, ассигнованных на капитальные вложения, и расчеты с подрядчиками по конструкциям и деталям, переданным им для строительства и монтажа, за выполненные строительно-монтажные работы.

По расчетам с поставщиками в дебет субсчета 150 записываются суммы оплаченных счетов за строительные материалы, конструкции и детали, при этом кредитуются субсчета 107, 109, одновременно на сумму кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 231. На стоимость ценностей, полученных от поставщиков на склад, дебетуются субсчета 040, 041 или 150, если ценности переданы подрядчику, минуя склад, и кредитуются субсчет 150.

По расчетам с подрядчиком в дебет субсчета 150 записываются суммы, перечисленные за выполненные строительно-монтажные работы, и переданные подрядчику конструкции и детали, строительные материалы для строительно-монтажных работ, при этом кредитуются субсчета 040, 041, 107, 109, 1009. На суммы выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ производятся записи в дебет субсчета 203 и кредит субсчета 150.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику в книге ф.292.

134. На субсчете 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченные за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников, и технической помощи» ведется учет расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченные за счет

средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников, и технической помощи. При расчете с поставщиками в дебит субсчета 157 регистрируются суммы оплачиваемых счетов, одновременно кредитуются субсчета 116, 117, 118, 119.

В кредите субсчета 157 регистрируется учет закупленных товаров, объема выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику в регистре ф. № 292.

135. В субсчете 158 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов» ведется учет расчетов с суммами начисленных и уплаченных доходов по оказанным услугам или осуществленным работам исполнителями бюджета.

Доходы специальных средств и фондов, начисленных к поступлению в течение года, должны быть отражены в бухгалтерском учете по дебету субсчета 158 и кредиту субсчетов 400, 238, 235.

Аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов ведется в карточках № 292а и в регистре ф. № 292.

136. На субсчете 159 «Расчеты с персоналом по обязательному медицинскому страхованию» учитываются страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию, удержанные из заработной платы работников согласно действующему законодательству, и их перечисление в Национальную компанию медицинского страхования.

Суммы взносов, удержанных из заработной платы работников, отражаются по кредиту субсчета 159 и дебету субсчета 180. Суммы, перечисленные из счета бюджетных учреждений Национальной компанией медицинского страхования отражаются по дебету субсчета 159 и кредитуются субсчета 10 счета 11 ст.111 «Оплата труда», соответственно, дается вторая запись по дебету 207 и кредиту 230.

Аналитический учет расчетов по суммам, удержанным из заработной платы работников для обязательного медицинского страхования, ведется в книге ф. 292 и реестре ф. 292.

Счет 16 «Расчеты с подотчетными лицами»

137. На субсчете 160 «Расчеты с подотчетными лицами» учитываются расчеты с подотчетными лицами получившими авансы на мелкие канцелярские и хозяйственные расходы и на расходы, связанные с выездом в командировки.

Авансы под отчет выдаются только лицам, работающим в данном учреждении.

Авансы под отчет выдаются по распоряжению примара села (коммуны), города или руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгалтерии проставляется сметное подразделение, на которое должен быть отнесен расход, и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Деньги, выданные под отчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии авансовые отчеты проверяются арифметически, а также проверяется правильность оформления документов и расходования средств по назначению. Целесообразность расходов при этом подтверждается подписью ответственного работника, направившего подотчетное лицо в командировку. Проверенные авансовые отчеты утверждаются примаром села (коммуны), города или руководителем учреждения.

На этом субсчете учитываются также расчеты по выплате заработной платы через подотчетных лиц в учреждениях, где по штату не предусмотрена должность кассира или когда средства на эту цель перечисляются на имя руководителей учреждений через предприятия Министерства связи Республики Молдова и учреждения банков.

Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача новых авансов подотчетному лицу может

быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.

В случаях непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или не возврата в кассу остатков неиспользованных авансов централизованная бухгалтерия имеет право производить удержание этой задолженности из заработной платы лиц, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных действующим законодательством.

На суммы, выданные подотчетным лицам, дебетуется субсчет 160 и кредитуются соответствующие субсчета 107 или 120.

Одновременно на суммы кассовых расходов в части бюджетных средств, производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

На израсходованные суммы аванса и возвращенные остатки подотчетных сумм производятся записи в кредит субсчета 160 и дебету субсчетов 200,120.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами ф.386 (мемориальный ордер 8). Учет в этой ведомости ведется позиционным способом. По каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, сумма выданного аванса и суммы произведенных расходов, а также поступившая сумма неиспользованного аванса. По окончании месяца итоги по графе «Утверждена сумма расходов по отчету – кредит субсчета 160» и по графам «Дебет субсчетов» и «Вторые записи» записываются в книгу «Журнал-главная».

В учреждениях с незначительным количеством подотчетных лиц аналитический учет расчетов ведется по каждому подотчетному лицу в книге ф.292.

Счет 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

138. Счет 17 подразделяется на следующие субсчета:

170 «Расчеты по недостачам»;

171 «Расчеты по дополнительным расходам связанные исполнительными листами с физическими и юридическими лицами».

172 «Расчеты по специальным видам платежей»;

173 «Расчеты по платежам в бюджет»;

174 «Расчеты по депозитным суммам»;

175 «Расчеты по недостачам, материалы по которым переданы в следственные органы»;

176 «Расчеты по средствам, полученным на расходы по поручениям»;

177 «Расчеты с депонентами»;

179 «Расчеты в порядке плановых платежей».

139. На субсчете 170 «Расчеты по недостачам» учитываются суммы недостач и хищений денежных средств и ценностей, суммы потерь от порчи материальных ценностей, отнесенные за счет виновных лиц, и другие суммы, подлежащие удержанию в установленном порядке.

При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, следует исходить из стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Выявленные недостачи и хищения относятся на виновных лиц в сумме, указанной в акте проверки или ревизии. Если виновное лицо отказалось возмещать нанесенный учреждению материальный ущерб, то материалы должны быть переданы в компетентные правовые органы. При получении решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, должны быть уточнены в соответствии с исполнительным листом судебного органа.

В дебет субсчета 170 относятся суммы выявленных недостач, казначейских потерь и др. в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов денежных средств, материальных ценностей и расчетов по суммам, переданным в следственные органы. В кредит субсчета 170 записываются суммы, поступившие на текущий счет примэрии села (коммуны), города, в кассу или удержанные из зарплаты виновного лица в возмещение причиненного учреждению ущерба.

Аналитический учет по этому субсчету ведется в книге ф. 292 по каждому виновному

лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

140. На субсчете 171 «Расчеты по дополнительным расходам, связанным исполнительными листами с физическими и юридическими лицами» ведется учет расчетов по расходам, связанным с исполнительными листами, изданными на основе окончательных постановлений судебных инстанций или решений других уполномоченных органов, изменяющих, безусловно, денежные средства с физическими и юридическими лицами, которые могут иметь следующее назначение: возмещение материального ущерба, возмещение морального ущерба, денежная компенсация в обмен на рацион питания сотрудников пенитенциарных и экстренных ситуаций учреждений, поддержании общественного порядка и национальной безопасности учреждений, перечисление пенсий и государственный взнос.

Начисление дополнительных расходов, связанных исполнительными листами с физическими и юридическими лицами, регистрируется по следующей бухгалтерской формуле дебит субсчета 200, 203, 211, 212, 213, 214 и кредит субсчета 171.

Трансферт средств по дополнительным расходам, связанным исполнительными листами с физическими и юридическими лицами, из счета бюджетных средств регистрируется по бухгалтерской формуле дебит субсчета 171 и кредит субсчетов 107, 108. Одновременно осуществляется второстепенное регистрирование в дебит субсчета 207 и кредит субсчета 230.

Трансферт средств по дополнительным расходам, связанным исполнительными листами с физическими и юридическими лицами, из счета специальных средств регистрируется по бухгалтерской формуле дебит субсчета 171 и кредит субсчета 111. Одновременно осуществляется второстепенное регистрирование в дебит субсчета 207 и кредит субсчета 232.

Трансферт средств по дополнительным расходам, связанным исполнительными листами с физическими и юридическими лицами, из счета внебюджетных средств и фондов, регистрируется по бухгалтерской формуле дебит субсчета 171 и кредит субсчетов 112, 113.

Аналитический учет дополнительных расходов, связанных исполнительными листами с физическими и юридическими лицами, ведется в регистре ф. № 292.

141. На субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей» учитываются расчеты: с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях; за обучение детей в музыкальных школах; за содержание воспитанников в школах-интернатах; с рабочими и служащими за питание, получаемые ими по месту работы; с рабочими и служащими за форменную одежду; за питание детей в интернатах при школах.

120. Расчеты с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях вносится по извещениям-квитанциям ф. РР-5, как правило, в учреждения сберегательного банка, а в отдельных случаях – непосредственно в детские дошкольные учреждения через лиц, на которые возложен прием денег. Эти лица назначаются приказом по учреждению и с ними заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. При оплате через учреждения сберегательного банка выписанные извещения-квитанции передаются руководителям детских дошкольных учреждений, которые обязаны не позднее следующего рабочего дня вручить их родителям.

Ответственность за своевременное поступление платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях возлагается на руководителей этих учреждений.

Размер месячной платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях определяется в установленном порядке.

Начисление платы производится в последний рабочий день каждого месяца за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей ф. 305. Число дней посещения определяется как разница между количеством дней посещения за месяц в соответствии с календарным графиком работы детского учреждения и количеством

пропущенных ребенком дней, отмеченных в таблице.

При посещении ребенком детского дошкольного учреждения внесенная плата за пропущенные дни засчитывается в последующих платежах.

При внесении платы непосредственно в детское дошкольное учреждение родителям выдаются квитанции об уплате. Принятые уполномоченными суммы должны быть в трехдневный срок сданы на текущий счет бюджета села (коммуны), города. Расходование этих средств без предварительной сдачи на текущий счет бюджета села (коммуны), города запрещается. Лица, на которых возложен прием денег, обязаны ежедекадно передать в центральную бухгалтерию документы на сданные ими суммы с приложением соответствующих извещений. Извещения-квитанции, не оплаченные родителями в последний рабочий день месяца, должны быть возвращены в централизованную бухгалтерию.

На начисленные суммы за фактические дни посещения ребенком детского дошкольного учреждения производится запись в дебет субсчета 172 и в кредит субсчета 400.

А суммы поступившей платы на текущий счет бюджета села (коммуны), города кредитуются субсчет 172 и дебетуется субсчет 111. Одновременно производится запись по дебету субсчета 400 и кредиту субсчета 407.

Возврат сумм родителям (в случае выбытия детей) производится на основании их заявлений по распоряжению руководителя детского дошкольного учреждения. Заявления с распоряжением руководителя детского дошкольного учреждения сдается в бухгалтерию вместе с очередным табелем учета посещаемости детей. Возврат производится через кассу или почтовым переводом. Возвращенные суммы записываются в дебет субсчета 172 и кредит субсчета 111 или 121.

Аналитический учет расчетов за содержание детей ведется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей ф.327. Ведомость может составляться на год или полугодие с расположением показателей по графам 3-10 за каждый месяц на вкладных листах.

В централизованных бухгалтериях на основании ведомостей ф.327 составляется свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей ф.406 (мемориальный ордер 15).

142. Расчеты с родителями за содержание воспитанников в школах-интернатах.

Плата за содержание воспитанников вносится ежемесячно не позднее 10 числа текущего месяца, за который вносится плата.

Размер месячной платы за содержание воспитанников определяется в установленном порядке. Документы для определения размера платы за содержание воспитанников представляются при подаче заявления в интернатное учреждение, а в последующем – в установленные сроки.

За время отсутствия воспитанников в школе-интернате (в связи с каникулами, по болезни) плата за содержание их в школе-интернате не взимается. За время пребывания воспитанников в воскресные и праздничные дни у родителей или лиц, их заменяющих, плата за их содержание за эти дни не засчитывается в следующие платежи. При отчислении воспитанника из школы-интерната (по болезни, вследствие перемены места жительства и по другим причинам) внесенная за его содержание плата подлежит возврату за соответствующее число дней данного месяца. Возврат излишне внесенных сумм на содержание воспитанников в интернатных учреждениях производится примэрией села (коммуны), города на основании заявления о возврате сумм до истечения годичного срока со дня их поступления в бюджет.

При переводе воспитанника из одной школы-интерната в другую школу-интернат внесенная плата засчитывается по предъявлению квитанции об уплате.

На суммы начисленной платы за фактические дни пребывания воспитанника в школе-интернате дебетуется субсчет 172 и кредитуются субсчет 400.

Плата за содержание воспитанников вносится родителями по извещению-квитанции ф.РР-5, как правило, через сберегательный банк для последующего зачисления на текущий счет бюджета села (коммуны), города. Плата может вноситься и в кассу школы-интерната по

приходному кассовому ордеру. Принятые суммы не реже одного раза в три дня должны сдаваться на текущий счет для зачисления в доход бюджета села (коммуны), города, из которого финансируется школа-интернат.

На суммы поступившей платы кредитуется субсчет 172 и дебетуются соответствующие субсчета 111 или 121, одновременно – по дебету субсчета 400 и кредиту субсчета 407.

Аналитический учет расчетов с родителями ведется в ведомости ф.327.

143. Расчеты с родителями за питание детей в интернатах при школах.

Плата за питание детей в интернатах при школах за текущий месяц вносится родителями ежемесячно не позднее 5 числа этого месяца.

Начисление платы за питание детей производится на основании списков, составленных по группе и подписанных воспитателем и директором школы.

Плата за питание детей вносится родителями по извещениям-квитанциям ф.РР-5, как правило, через учреждения сберегательного банка для последующего зачисления на текущий счет.

В исключительных случаях плата может вноситься в кассу школы или лицу, уполномоченному приказом директора. Принятые от родителей суммы за питание в течение трех дней должны сдаваться на текущий счет бюджета села (коммуны), города. Расходование этих средств без предварительной сдачи на текущий счет бюджета села (коммуны), города не допускается.

При наличии в интернатах при школах пищеблока плата может приниматься продуктами питания.

Прием от родителей продуктов питания производится по накладной (требованию) ф.434, которая выписывается в 3 экземплярах, из них: первый передается в бухгалтерию, второй – материально ответственному лицу, третий – лицу, сдавшему продукты. В накладной (требовании) указывается: от кого поступили продукты, наименование продуктов питания, количество (вес), цена, сумма, дата поступления на склад, а также расписка лица в принятии продуктов.

На суммы начисленной платы за питание учащихся производится запись в дебет субсчета 172 и кредит субсчета 400. На суммы поступившей платы кредитуется субсчет 172 и дебетуются субсчета 111, 121 или 061 (если взамен платы поступили продукты питания).

Аналитический учет расчетов с родителями за питание детей ведется в ведомости ф.327.

144. Расчеты с родителями за обучение детей в музыкальных школах.

Учет расчетов с родителями за обучение детей в детских музыкальных школах ведется применительно к порядку, изложенному в пункте 120 настоящей инструкции. Плата, поступившая от родителей на текущий счет бюджета села (коммуны), города, отражается по дебету субсчета 107 и кредиту субсчета 172.

145. Расчеты с работниками за питание, получаемое ими по месту работы.

Расчеты за питание производятся с работниками тех учреждений (больницы, детские дошкольные учреждения и другие учреждения), в которых согласно действующему законодательству разрешено питание работников за плату в случаях отсутствия предприятий общественного питания в местах расположения этих учреждений.

При расчетах с работниками за получаемое питание в дебет субсчета 172 записывается стоимость израсходованных продуктов питания, а в кредит – суммы, полученные от работников за питание.

Учет расчетов за питание ведется по учреждениям в оборотной ведомости ф.285, в которой указываются фамилии и инициалы работников.

146. Расчеты с работниками за форменную одежду.

Порядок учета расчетов за форменную одежду устанавливается соответствующими министерствами и департаментами Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова.

147. На субсчете 173 «Расчеты по платежам в бюджет» учитываются расчеты с бюджетом по:

удержанному подоходному налогу из заработной платы;
выявленным недостаткам материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц и подлежащих сдаче в доход бюджета;
вырученным суммам от реализации материальных ценностей, которые в соответствии с действующим порядком подлежат сдаче в доход бюджета;
плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, воспитанников в школах-интернатах, в интернатах при школах;
плата за обучение детей в музыкальных и художественных школах;
прочим поступлениям.

Суммы, возникшие по расчетам с бюджетом, записываются в кредит субсчета 173, а по мере перечисления соответствующих сумм в доход бюджета – в дебет этого субсчета.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду расчетов в книге ф.292.

148. На субсчете 174 «Расчеты по депозитным суммам» учитываются суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения при примэрии села (коммуны), города и подлежащие по наступлении определенных условий возврату.

Депозитные суммы хранятся на текущих счетах и по наступлении условий выдаются или перечисляются платежным поручением на имя тех лиц или организаций, которым принадлежат эти денежные средства.

В кредит субсчета 174 записываются суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения, при этом дебетуется субсчет 107 и 120, а в дебет субсчета записываются суммы, выданные или перечисленные с текущего счета по назначению.

Аналитический учет депозитных сумм ведется по каждому получателю в книге ф.292.

149. На субсчете 175 «Расчеты по недостаткам, по которым материалы переданы в следственные органы» учитываются суммы недостатков и хищений, находящиеся на расследовании в следственных органах.

Выявленные недостатки и хищения, отнесенные на виновных лиц, материалы, по которым переданы в следственные органы, относятся на дебет субсчета 170 и кредит субсчета 175.

По дебету субсчета 175 отражается сумма после вынесения решения суда, кредитуются при этом субсчет 173.

На суммы, снятые по судебным решениям с виновных лиц, в связи с отсутствием вины за установленную недостаточность, дебетуется субсчет 175 и кредитуются субсчет 170.

150. На субсчете 176 «Расчеты по средствам, полученные на расходы по поручениям» учитываются расчеты по средствам, поступившим от хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм на расходы по выполнению их поручений.

Суммы, поступившие на расходы по поручениям, записываются в кредит субсчета 176 и дебет субсчета 107. На израсходованные суммы производится запись в дебет субсчета 176 и кредит субсчета 107.

Аналитический учет ведется в книге ф.292.

151. На субсчете 177 «Расчеты с депонентами» учитываются суммы заработной платы и стипендий, не полученные в установленный срок.

Суммы заработной платы, не полученные в срок, записываются в кредит субсчета 177 и дебет субсчета 180. На суммы выданной депонентской задолженности дебетуется субсчет 177 и кредитуются субсчета 120, 160 или 107. На сумму кассовых расходов дается вторая бухгалтерская запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

В дебет субсчета 177 записываются также суммы депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. Эти суммы остаются в распоряжении учреждения и относятся на увеличение финансирования. При этом кредитуются субсчет 230.

Учет депонированных сумм по заработной плате ведется в книге аналитического учета депонированной заработной платы ф.441. Записи в этой книге производятся по каждому депоненту. В соответствующих графах «Кредит» должны быть указаны месяц и год, в котором образовалась депонентская задолженность, номера платежных (расчетно-платежных) ведомостей и суммы, а в графах «Дебет» против фамилии депонента

записывается номер расходного кассового ордера и выплаченная сумма.

В конце месяца в книге ф.441 подсчитываются итоги по графам «Кредит» и «Дебет» и выводится кредитовый остаток на начало следующего месяца.

152. На субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» учитываются расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется позиционным способом в накопительной ведомости ф.408 (мемориальный ордер 6).

Записи в ней производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2-6 по каждой позиции (строке) записываются данные счетов поставщиков, по которым не получены материальные ценности. По мере поступления оплаченного счета поставщика в графах 2-4, 7-11 производятся записи по каждой позиции (строке). На суммы полученных материальных ценностей производится запись в кредит субсчета 178 в графе 15 по той строке, по которой значится задолженность, и в дебет соответствующих субсчетов граф 16-23, а вторые записи отражаются по графам 24-26. По окончании месяца подсчитываются итоги и данные граф 15-26 записываются в книгу «Журнал-главная». В тех случаях, когда поставщики по не отоваренным счетам перечисляют средства на текущий счет примэрии, записи в книгу «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм.

В графах 27-28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами может вестись в книге ф. 292 по каждому дебитору или кредитору в отдельности.

153. На субсчете 179 «Расчеты в порядке плановых платежей» учитываются расчеты с поставщиками в порядке плановых платежей, по которым расчеты осуществляются не по каждой отдельной сделке (отгрузке, отпуску товара или оказанию услуг), а путем периодического перечисления средств в сроки и в размерах, заранее согласованных сторонами.

Сумма каждого планового платежа и сроки перечисления устанавливаются сторонами на предстоящий месяц (квартал), исходя из периодичности платежей и из объема поставки (закупки) или оказания услуг по договорам или соглашениям, либо фактической поставки за предыдущий период.

В платежных поручениях по плановым платежам покупатель в графе «Назначение платежа» обязан указать «Плановый платеж по договору, соглашению от _____ 200__ г.», а также срок платежа и целевое назначение перечисленных сумм.

Ежемесячно поставщик и покупатель уточняют состояние расчетов на основании фактически полученных материальных ценностей или оказанных услуг и производят перерасчет и соответствующий платеж в порядке, обусловленном в договоре или соглашении.

Аналитический учет расчетов по субсчету 179, кроме расчетов за продукты питания, ведется в накопительной ведомости ф.408 (мемориальный ордер 7), в которой для каждого поставщика отводится необходимое количество строк для отражения операций в течение месяца.

Записи в накопительной ведомости производятся по каждому документу (платежному поручению, счету) о мере совершения операций в следующем порядке. В начале месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 4-6 записываются остатки сумм на начало месяца по каждому поставщику. Суммы планового аванса, перечисленные поставщику, записываются в дебет субсчета 179 в графах 7-12. На суммы полученных ценностей от поставщиков производится запись в кредит субсчета 179 в графах 13-15 и в дебет соответствующих субсчетов граф 16-23, вторые записи отражаются по графам 24-26.

По окончании месяца по графам 9-12, 15-26 подсчитываются итоги за месяц и выводится остаток на конец месяца по графам 27-28 по каждому поставщику, а также в целом по всем поставщикам. Итоги по графам 15-26 записываются в книгу «Журнал-главная».

В случаях, когда поставщиком возвращается плановый платеж на текущий счет бюджета

села (коммуны), города записи в книге «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм.

Учет расчетов с поставщиками в порядке плановых платежей может вестись в книге ф.292.

Счет 18 «Расчеты по оплате труда и стипендиям»

154. На этом счете учитываются расчеты с работниками по заработной плате, премиям, пособиям по временной нетрудоспособности, а также удержаниям за товары, проданные в кредит, по безналичным перечислениям на счета по вкладам и договорам добровольного страхования и другим расчетам.

Счет 18 «Расчеты по оплате труда» подразделяется на субсчета:

180 «Расчеты по оплате труда»;

182 «Расчеты за товары, проданные в кредит»;

183 «Расчеты по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банке»;

184 «Расчеты по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования»;

185 «Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов»;

186 «Расчеты по ссудам банка»;

187 «Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям»;

188 «Расчеты по индивидуальным взносам обязательного государственного социального страхования с бюджетом государственного социального страхования».

189 «Другие расчеты»

[Пкт.154, субсчет 189 введен ПМФ70 от 14.06.11, МО102/18.06.11 ст.682; в силу с 18.06.11]

155. На субсчете 180 «Расчеты по оплате труда» учитываются расчеты с работниками учреждений, состоящими и не состоящими в списочном составе по всем видам заработной платы, премиями, пособиям по временной нетрудоспособности, по беременности и родам.

Начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца.

Документами для начисления заработной платы являются: приказы по учреждению о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, табели учета использования рабочего времени и другие документы.

Табели ведутся ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по учреждению. Табели ведутся по каждому учреждению. В конце месяца по табелю определяется общее количество отработанных дней, а также часы переработок.

Заполненный табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

За первую половину месяца работникам выдается плановый аванс. Плановый аванс устанавливается в размере 50% месячной заработной платы. В тех случаях, когда имеются неявки на работу в первой половине месяца, в бухгалтерию представляется справка на изменение планового аванса по ф.420. Выплата планового аванса производится по платежной ведомости ф.389.

Начисление заработной платы за месяц и выплата за вторую половину месяца производится, как правило, по расчетно-платежной ведомости ф.49. В расчетно-платежной ведомости записываются табельные номера, фамилии и инициалы работников, суммы начисленной заработной платы и пособий, выданного аванса, удержанного подоходного налога и другие суммы.

Расчеты с работниками при уходе в отпуск или увольнении производится в записке-расчете ф.425. Начисленные суммы по этим расчетам записываются в расчетно-платежную ведомость, открытую на текущий месяц. В тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск или увольнении не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по платежным ведомостям ф.389 или

расходным кассовым ордерам. Начисленные и выплаченные суммы по этим расчетам включаются в расчетно-платежную ведомость текущего месяца. При этом по графе «Сумма к выдаче» против данной фамилии делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе «Выплаты в межрасчетный период».

В централизованных бухгалтериях расчетно-платежные и платежные ведомости составляются отдельно на каждое обслуживаемое учреждение, подписываются руководителем соответствующего обслуживаемого учреждения, руководителем группы учета и составителем ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается примаром села (коммуны), города и главным бухгалтером.

По истечении срока выплаты в платежной и расчетно-платежной ведомости против фамилии лиц, у которых заработанная плата осталась неполученной, кассир обязан поставить штамп или сделать отметку от руки «Депонировано» и составить реестр депонированных сумм. В конце ведомости кассир должен сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, сверить эти суммы с общим итогом по платежной или расчетно-платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись «Деньги по ведомости выдал – должность, подпись, расшифровка подписи». После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром в платежных расчетно-платежных ведомостях, и подсчета выданных и депонированных сумм, на выданные суммы заработной платы составляется расходный кассовый ордер, который оформляется в установленном порядке и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. На платежных и расчетно-платежных ведомостях проставляется дата и номер расходного кассового ордера, по которому произведено списание денег по кассе.

Депонированные суммы на следующий день, после срока выдачи заработной платы, сдаются на текущий счет, и на сданные суммы составляется расходный кассовый ордер.

Для получения сведений о заработной плате работающего за прошлые периоды ведется карточка-справка ф. 417, в которой помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются суммы начисленной заработной платы по видам.

На суммы начисленной заработной платы списочному и несписочному составу и суммы пособий производится запись в кредит субсчета 180 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 200, 198.

Суммы выплаченной заработной платы и пособий, удержаний, произведенных в установленном порядке, записываются в дебет субсчета 180 и кредит субсчетов, 120, 160, 173 и соответствующих субсчетов счета 18.

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5. В учреждениях, в которых составляется несколько расчетно-платежных ведомостей, и в централизованных бухгалтериях на основании этих ведомостей составляется свод по форме 405 (мемориальный ордер 5). К мемориальному ордеру должны быть приложены все документы, послужившие основанием для начисления заработной платы (табели использования рабочего времени, выписки из приказов о зачислении, увольнении и др.). В мемориальном ордере № 5 отражаются бухгалтерские проводки по начислению заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности.

Больничные листки (листы нетрудоспособности) подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления.

Бухгалтерские записи по удержанию из заработной платы отражаются в учете в месяц, в котором будет произведена выплата заработной платы и записываются в мемориальном ордере № 5а.

В содержании операции (графа 1) указывается содержание бухгалтерской операции, по которой дается проводка, делается ссылка на номер накопительной ведомости, где произведены расчеты по удержаниям, указывается месяц, за который производились расчеты

по удержаниям из заработной платы.

156. На субсчете 182 «Расчеты за товары, проданные в кредит» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям-обязательствам работников за товары, проданные в кредит торгующими организациями.

На суммы, удержанные из заработной платы работников за товары, проданные в кредит, производится запись в кредит субсчета 182 и в дебет субсчета 180. Суммы, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города торгующим организациям, записываются в дебет субсчета 182 и в кредит субсчета 107.

Одновременно на суммы кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет расчетов по суммам, удержанным из заработной платы работников за товары, проданные в кредит, ведется по каждой торговой организации в отдельности в книге ф.292. Учет удержанных сумм по каждому работнику ведется на поручениях-обязательствах, а при значительном числе работников, купивших товары в кредит в одной и той же организации, - в реестре удержаний из заработной платы за товары, купленные в кредит (ф.407). В конце месяца записи в книге ф. 292 сверяются с реестрами или с поручениями-обязательствами.

157. На субсчете 183 «Расчеты по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банке» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников на основании письменного заявления каждого в отдельности работника, пожелавшего перечислять заработную плату по безналичным расчетам на личный вклад в банк.

На суммы, удержанные из заработной платы работников для перечисления на счете по вкладам, кредитуются субсчет 183 и дебетуется субсчет 180. В дебет субсчета 183 записываются суммы, перечисленные в банки на счета по вкладам работников, при этом кредитуются субсчет 107.

Одновременно на суммы кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись в дебет субсчета 207 и кредит субсчета 230.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по каждому банку в отдельности в книге ф.292. При значительном числе вкладчиков учет ведется по каждому лицу и банку в оборотной ведомости ф. 285.

158. На субсчете 184 «Расчеты по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям работников в уплату страховых платежей по договорам добровольного страхования путем безналичных расчетов с органами страхования.

Удержание страховых платежей из заработной платы работников и перечисление их на счета страховых компаний производится на основании списков и поручений, переданных в централизованную бухгалтерию страховым агентом в установленном порядке.

В кредит субсчета 184 записываются суммы, удержанные из заработной платы, при этом дебетуется субсчет 180. Суммы, перечисленные на счет органа страхования с текущего счета бюджета, села (коммуны), города, записываются в дебет субсчета 184 и кредит субсчета 107. Одновременно на суммы кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 184 ведется по каждой страховой компании в книге ф. 292.

159. На субсчете 185 «Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов» учитываются удержанные из заработной платы членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными организациями.

Удержание членских профсоюзных взносов производится при наличии письменных заявлений членов профсоюзов с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета.

Суммы, удержанные из заработной платы в уплату членских профсоюзных взносов,

записываются в кредит субсчета 185 и дебет субсчета 180. На суммы, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города, запись производится в дебет субсчета 185 и кредит субсчета 107. Одновременно на сумму кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 185 ведется по каждой профсоюзной организации в книге ф. 292.

160. На субсчете 186 «Расчеты по ссудам банка» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников на погашение ссуды, полученной в учреждении банка в соответствии с действующим порядком.

В кредит субсчета 186 записываются суммы, удержанные из заработной платы работников в погашении ссуды, при этом дебетуется субсчет 180. На суммы, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города, дебетуется субсчет 186 и кредитуются субсчет 107.

Одновременно на суммы кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет расчетов по суммам, удержанным из заработной платы, ведется в книге ф. 292, в которой открывается отдельный счет для каждого учреждения банка, выдавшего ссуду. Учет удержанных сумм по каждому заемщику ведется в порядке, изложенном в пункте 185 настоящей инструкции.

161. На субсчете 187 «Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по исполнительным листам и другим документам.

Суммы, удержанные из заработной платы по исполнительным листам и другим документам, записываются в кредит субсчета 187 и дебет субсчета 180. В дебет субсчета 187 записываются суммы, перечисленные с текущего счета бюджета села (коммуны), города, при этом кредитуются субсчет 107. Одновременно на суммы кассовых расходов за счет средств бюджета производится вторая запись по дебету субсчета и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет расчетов по исполнительным листам и другим документам ведется по каждому получателю с указанием фамилии или организации, номера, даты и срока действия исполнительного листа или другого документа, суммы (процента) удержаний в книге ф.292. Регистрация исполнительных документов производится в книге ф.437 «Книга поступления исполнительных листов на получение алиментов».

162. В субсчет 188 «Расчеты по индивидуальным взносам обязательного социального страхования с бюджетом государственного социального страхования» ведется учет индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования работников с бюджетом государственного социального страхования.

Суммы индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, удержанные из заработной платы работников, и которые должны быть перечислены в бюджет государственного социального страхования, записываются в кредит субсчета 188 и дебет субсчета 180.

Перечисление индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования работников в бюджет государственного социального страхования осуществляется в порядке и сроках, установленных согласно действующим законодательным и нормативным актам.

Кассовые расходы индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, перечисленные в бюджет государственного социального страхования работников, отражаются в статье 111.00 «Оплата труда».

Аналитический учет по субсчету 188 ведется на карточках № 292-а или в регистре № 292.

162¹. На субсчете 189 «Другие расчеты» учитываются расчеты компенсаций для местных выборных лиц для участия в заседаниях совета, компенсации по освобождению от должности при расторжении индивидуального трудового договора, компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя, в том числе за первые пять календарных дней временной нетрудоспособности из-за болезни или несчастного случая не связанного с

работой и за рабочие дни из первых 20 календарных дней, рассчитанные с даты временной нетрудоспособности по причине несчастного случая на работе или из-за профессиональной болезни.

[Пкт.162¹ абзац изменен ПМФ89 от 18.06.13, МО140/28.06.13 ст.992; в силу с 28.06.13]

[Пкт.162¹ абзац изменен ПМФ30 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.270; в силу с 07.03.12]

В кредит субсчета 189 записываются суммы начисленные за соответствующие платежи, при этом дебетуются соответствующие субсчета счетов 20, 21. В дебет субсчета 189 записываются удержанные в установленном порядке налоги и выплаченные суммы.

[Пкт.162¹ в редакции ПМФ92 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1049; в силу с 05.08.11, пкт.163 считается пкт.162¹]

[Пкт.163 введен ПМФ70 от 14.06.11, МО102/18.06.11 ст.682; в силу с 18.06.11]

Счет 19 «Расчеты по пенсионному обеспечению и социальной защите населения»

164. На субсчете 197 «Расчеты по пособиям на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием» ведутся расчеты по суммам пособий на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием.

По кредиту субсчета 197 учитывается сумма начисленных пособий на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием, а по дебету - суммы выплаченных пособий.

При начислении сумм пособий на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием, делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета 197.

При выдаче сумм пособий делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 197 и кредиту субсчета 120. Одновременно на сумму кассовых расходов делается вторая бухгалтерская запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 197 ведется в книге ф.292.

[Пкт.164 в редакции ПМФ18 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.160; в силу с 17.02.12]

165. На субсчете 197 «Расчеты по суммам пособий на детей, находящихся под опекой» ведутся расчеты по суммам пособий на детей, находящихся под опекой или на попечительстве. По кредиту субсчета 197 учитывается сумма начисленных пособий на детей, находящихся под опекой, а по дебету суммы выплаченных пособий.

При начислении сумм пособий на детей, находящихся под опекой, делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета 197.

При выдаче сумм пособий делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 197 и кредиту субсчета 120. Одновременно на сумму кассовых расходов делается вторая бухгалтерская запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 197 ведется в книге ф. 292.

166. На субсчете 198 «Расчеты по взносам обязательного государственного социального страхования» ведется учет расчетов по взносам обязательного государственного социального страхования учреждений с бюджетом государственного социального страхования.

В учреждениях расчет взносов обязательного государственного социального страхования на кредит субсчета 198 и дебет соответствующих субсчетов счетов 20,21 относятся к статье 112.00 «Взносы обязательного государственного социального страхования. Расчет платежа пособий социального страхования, уплаченных за счет взносов обязательного государственного социального страхования, отражается в дебете субсчета 198 и кредите субсчета 180.

Перечисление взносов обязательного государственного социального страхования в бюджет государственного социального страхования осуществляется в порядке и сроках, установленных согласно действующим нормативным и законодательным актам, кассовые расходы по перечислению взносов обязательного государственного социального страхования учреждений отражаются по статье 112.00 «Взносы обязательного государственного социального страхования».

Взносы обязательного государственного социального страхования, перечисленные в бюджет государственного социального страхования, за минусом расходов, осуществленных за их счет, записываются в дебете субсчета 198 и кредите субсчета 107. Кроме того осуществляются второстепенные записи в дебете субсчета 207 и кредите субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 198 ведется в регистре № 292.

167. На субсчете 199 «Расчеты по взносам обязательного медицинского страхования с Национальной компанией медицинского страхования» ведется учет расчетов по взносам обязательного медицинского страхования с Национальной компанией медицинского страхования.

Начисление взносов обязательного медицинского страхования производится публичными учреждениями в месяце начисления заработной платы, в размере, установленном ежегодно законодательством, и отражается по кредиту субсчета 199 и дебету соответствующих субсчетов счетов 20, 21, ст.116 «Взносы по обязательному медицинскому страхованию, уплачиваемые работодателем».

Перечисление взносов по обязательному медицинскому страхованию публичными учреждениями в Национальную компанию медицинского страхования отражается по дебету субсчета 199 и кредиту субсчета 107,108,110,111,112,113; одновременно производится вторая запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 199 ведется в книге ф. 292.

Р а с х о д ы

168. В этом разделе учитываются фактические расходы, производимые учреждениями на мероприятия, предусмотренные по сметам.

Фактическими расходами считаются действительные затраты учреждения, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов и по начисленной заработной плате.

Учет расходов по бюджету ведется по подразделениям бюджетной классификации.

Учет фактических расходов ведется на субсчетах:

200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»;

201 «Замороженные фактические расходы»;

203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»;

211 «Расходы по специальным средствам»;

212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования»;

213 «Фактические расходы за счет гуманитарной помощи»;

214 «Расходы по средствам специальных фондов»;

215 «Фактические расходы за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников»;

216 «Расходы по средствам специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования»;

218 «Фактические расходы за счет средств, полученных из технической помощи».

219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений».

[Пкт.168 изменен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

169. На субсчете 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия» учитываются фактически произведенные расходы на содержание учреждений и на другие мероприятия.

Расходование бюджетных средств производится в строгом соответствии с утвержденными сметами расходов.

В конце года субсчет 200 закрывается путем перехода действительных расходов текущего года в дебет субсчета «230» за исключением остатка из пассива баланса к главе «Расчеты» с исключением субсчета 175.

Если сумма фактических расходов по бюджету превышает остаток финансирования по субсчету 230, списание расходов производится в сумме, равной остатку по этому субсчету.

В тех случаях, когда в сметах учреждений предусматривалось финансирование не только из бюджета, но и из других источников, расходы списываются в первую очередь за счет финансирования из других источников, а оставшаяся сумма – за счет финансирования из бюджета.

Аналитический учет фактических расходов ведется в книге учета ассигнований и фактических расходов ф. 309-р, которая ведется в соответствии с подразделениями бюджетной классификации.

В книге ф. 309-р ведется внесистемный учет годовых ассигнований с поквартальной разбивкой в соответствии с утвержденными сметами расходов и учет изменений, внесенных в сметы в течение года в установленном порядке.

По окончании месяца в книгах подсчитываются итоги за месяц и с начала года.

170. На субсчете 201 «Замороженные фактические расходы» учитываются фактически произведенные расходы за услуги, оказанные термоэнергетическим комплексом и замороженные по постановлению Правительства Республики Молдова № 1110 от 1 декабря 1997 года.

Кредиторская задолженность термоэнергетическому комплексу по состоянию на 1 января 1998 года была списана с кредита субсчета 200 и учитывается по дебету субсчета 201.

С 1999 по 2001 годы при годовом заключении счетов 31 декабря делается бухгалтерская запись на списание суммы погашенной замороженной кредиторской задолженности по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 201.

Аналитический учет замороженных фактических расходов ведется в книге учета ассигнований и фактических расходов ф.309-р.

171. На субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» учитываются фактические затраты на новое строительство и реконструкцию зданий и сооружений за счет средств бюджета, независимо от способа ведения строительных и монтажных работ.

Если строительство ведется подрядным способом, субсчет 203 дебетуется при расчетах с подрядчиком на суммы, принятые к оплате счетов за выполненные работы, при этом кредитруется субсчет 150.

Проценты по кредитам (к их капитализации), полученным для осуществления инвестиционных работ в строительстве, включаются в стоимость строительных объектов с регистрацией в дебет субсчета 203 и кредит субсчета 150.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки записываются по дебету соответствующих субъектов счета 01 и кредиту субсчета 250.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции, переходят по субсчету 203 на баланс следующего года.

Аналитический учет затрат на строительство, производимое подрядным способом, в книге 309-р ведется только по объектам (без распределения по элементам).

Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется отдельно.

172. 211 «Расходы по специальным средствам»

На субсчете 211 «Расходы по специальным средствам» учитываются расходы по смете доходов и расходов специальных средств. На этом субсчете могут также учитываться затраты подсобных хозяйств. При этом счет 08 не применяется.

В дебете субсчета 211 записывается стоимость израсходованных материалов и расходы, произведенные в течение года, и кредитуются соответствующие субсчета «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года общая сумма произведенных за год расходов списывается в кредит субсчета 211 и дебет субсчетов 400, 407.

Аналитический учет расходов ведется в Книге учета специальных средств (ф. 309-р) по каждому виду специальных средств.

173. На субсчете 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования» учитываются:

затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования, производимые за счет специальных средств;

затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования, осуществляемые за счет средств, поступающих на расширение и укрепление материально-технической базы учебных заведений и научно-исследовательских учреждений;

затраты производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции (приобретение оборудования и инвентаря, капитальные вложения по строительству).

Затраты производственных мастерских, подсобных сельских хозяйств, входящие в себестоимость продукции, а также на выполнение хоздоговорных научно-исследовательских работ, учитываются на соответствующих субсчетах счета 08.

В конце года затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам, а также другие затраты, не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции, списываются с кредита субсчета 212 в дебет субсчетов 400, 246. Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции, остаются на балансе по субсчету 212.

Аналитический учет по субсчету 212 ведется по источникам поступления (образования) средств и по направлению их использования на многографных карточках ф. 283.

174. На субсчете 213 «Фактические расходы за счет гуманитарной помощи» ведется учет расходов за счет гуманитарной помощи.

Суммы произведенных расходов за счет гуманитарной помощи учитываются в дебит субсчета 213 и кредит соответствующих субсчетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года субсчет 213 закрывается путем трансферта расходов произведенных в течение года, в дебет субсчета 408.

Аналитический учет расходов ведется в регистре ф. 309-р.

175. 214 «Расходы по средствам специальных фондов».

На субсчете 214 «Расходы по средствам специальных фондов» учитываются расходы, произведенные за счет средств специальных фондов. Суммы произведенных расходов записываются в дебет субсчета 214 и кредит соответствующих субсчетов.

По окончании года субсчет 214 закрывается путем списания расходов, произведенных в течение года в дебет субсчета 235 «Средства специальных фондов».

Аналитический учет ведется отдельно, по каждому специальному фонду.

175¹. Субсчет 216 «Расходы по средствам специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования». На этом субсчете ведется учет расходов, связанных со строительством и реконструкцией зданий и сооружений, за счет средств специальных фондов, независимо от порядка осуществления работ по строительству и монтажу. Суммы произведенных расходов учитываются в дебет субсчета 216 и кредит субсчета 150.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 216. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 235.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приема-передачи записываются в дебет субсчетов 010, 011 и кредит субсчета 250.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам

строительства и реконструкции переходят на баланс следующего года.

Аналитический учет затрат по субсчету 216 на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, ведется в книге ф.294 по каждому объекту в отдельности. Учет затрат на строительство, производимое подрядным способом, в этой книге ведется только по объектам (без распределения по элементам).

Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведутся отдельно.

[Пкт.175¹ введен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

176. На субсчете 215 «Фактические расходы за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет расходов за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников публичными учреждениями.

Суммы произведенных расходов за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников, учитываются в дебит субсчета 215 и кредит соответствующих субсчетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года субсчет 215 закрывается путем трансферта расходов, произведенных в течение года, в дебит субсчетов 405, 409, 540, за исключением кредиторских задолженностей, сформировавшихся в конце бюджетного года.

Аналитический учет расходов ведется в регистре ф. 309-р.

177. На субсчете 218 «Фактические расходы за счет средств, полученных из технической помощи» ведется учет расходов за счет средств, полученных из технической помощи.

Суммы произведенных расходов за счет средств, полученных из технической помощи, учитываются в дебит субсчета 218 и кредит соответствующих субсчетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года субсчет 218 закрывается путем трансферта расходов, произведенных в течение года, в дебит субсчета 406, за исключением кредиторских задолженностей, сформировавшихся в конце бюджетного года.

Аналитический учет расходов ведется в регистре ф. 309-р.

178. Субсчет 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних средств для капитальных вложений». В этом субсчете ведется учет расходов, связанных со строительством и реконструкцией зданий и сооружений за счет соответствующих средств проектов, финансируемых из внешних средств, независимо от порядка осуществления работ по строительству и монтажу. Суммы произведенных расходов учитываются в дебит субсчета 219 и кредит субсчета 157.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 219. В конце года эти затраты списываются в дебит субсчетов 405, 409, 540, 550.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки записываются в дебит субсчета 010, 011 и кредит субсчета 250.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции, переходят на баланс следующего года.

Аналитический учет затрат по субсчету 219 на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, ведется в книге ф.294 по каждому объекту в отдельности. Учет затрат на строительство, производимое подрядным способом, в этой книге ведется только по объектам (без распределения по элементам).

Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется отдельно.

[Пкт.178 изменен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

Финансирование

179. Счет 23 «Финансирование» применяется примэриями сел (коммун), городов. Этот счет подразделяется на следующие субсчета:

230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»;

231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»;

232 «Осуществление кассовых расходов за счет специальных средств».

235 «Средства специальных фондов»

238 «Прочие средства».

[Пкт.179 изменен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

180. На субсчете 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия» учитывается финансирование учреждений, бухгалтерский учет которых осуществляется централизованной бухгалтерией.

В кредит субсчета 230 записываются:

суммы кассовых расходов, произведенных с текущего счета бюджета села (коммуны), города (по дебету субсчета 207);

суммы выявленных излишков материалов и безвозмездно полученных материалов (по дебету счета 06);

суммы списанной просроченной кредиторской и депонентской задолженности (по дебету счета 17).

В дебет субсчета 23 записываются: суммы фактических расходов, списываемых по окончании года (по кредиту субсчета 200);

суммы списанных недостач материалов и безнадежных к получению долгов, безвозмездно переданных материалов (по кредиту субсчетов счетов 06 и 17).

После закрытия года фактические расходы к кредиту субсчета 230 остаются суммы материальных запасов, дебиторских задолженностей, формирующихся к концу года и осуществленные операции в течение года, отнесенные к повышению или уменьшению финансирования.

Аналитический учет ведется в книге ф. 292 или ф.308.

181. На субсчете 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений» учитывается финансирование капитальных вложений.

В кредит субсчета 231 записываются:

суммы кассовых расходов, произведенных на капитальные вложения (по дебету субсчета 207);

суммы выявленных излишков строительных материалов и безвозмездно полученных материалов (по дебету субсчетов счета 04).

В дебет субсчета 231 записываются:

суммы фактических расходов по бюджету на новое строительство, списываемые по окончании года по законным и принятым в эксплуатацию объектам (по кредиту субсчета 203);

суммы списанных недостач материалов и безнадежных к получению долгов (по кредиту субсчетов 04 и 15).

Аналитический учет ведется в книге ф. 292 или ф. 308.

182. В субсчете 235 «Средства из специальных фондов» ведется учет средств из специальных фондов, накопленных для осуществления расходов учреждения, и других действий.

В кредите субсчета 235 «Средства из специальных фондов» отражаются поступления доходов специальных фондов.

В конце года в дебет субсчета 235 списываются фактические расходы за счет средств специальных фондов (субсчет 13).

Аналитический учет по этому субсчету ведется отдельно, по каждому специальному фонду в Книге учета специальных средств ф.309-р в книге текущих счетов и расчетов ф. 292.

183. На субсчете 238 «Прочие средства» учитывается полученное финансирование из прочих источников, направленное на расходы учреждения и другие мероприятия. Субсчет 238 кредитуется на суммы поступивших средств.

[Пкт.183 в редакции ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

[Пкт.183 абзац в редакции ПМФ126 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1683; в силу с 28.10.11]

В кредите субсчета 232 «Осуществление кассовых расходов за счет специальных средств» регистрируется осуществление кассовых расходов за счет специальных средств, и дебетуется субсчет 207.

В конце года на дебет субсчета 232 переводят кассовые расходы за счет специальных средств, осуществляющихся в течение года на дебет субсчета 207. Аналитический учет для данного субсчета регистрируется в регистре форма № 308.

184. На субсчете 238 «Прочие средства на содержание учреждения» учитываются средства, поступившие в соответствии с действующим порядком из прочих источников и направляемые на расходы учреждения, а также на расходы по другим мероприятиям. Субсчет 238 кредитуется на суммы поступивших средств.

В конце года в дебет субсчета 238 списываются фактические расходы (субсчета 213, 200) в пределах сумм, числящихся на субсчете 238.

Аналитический учет по этому субсчету ведется в книге ф. 292 или ф. 308.

Ф о н д ы

185. На субсчете 246 «Фонд производственного и социального развития» учитываются средства целевого назначения, направляемые на финансирование затрат, определенных действующим законодательством.

Суммы, поступающие в фонд производственного и социального развития, записываются в дебет соответствующих субсчетов и кредит субсчета 246.

Произведенные затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования за счет фонда производственного и социального развития учреждения учитываются на субсчете 212. В конце года затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства записываются в дебет субсчета 246.

Неиспользованные остатки фонда переходят на следующий год.

Аналитический учет по субсчету 246 ведется по источникам поступления (образования) средств и по направлению их использования на многографных карточках ф.283.

186. На субсчете 250 учитываются вложения в фонд основных средств (с учетом износа), находящихся в непосредственном распоряжении учреждения. При вводе в действие новых объектов строительства, землеустройства и лесоустройства производится запись в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов счета 01.

Приобретение основных средств записывается в кредит субсчета 250 и дебет субсчетов 200, 213 (см. пункт 70 настоящей инструкции).

При безвозмездном получении основных средств производится запись в кредит субсчетов 250 и 020 (на суммы износа) и в дебет соответствующих субсчетов счета 01.

При выбытии, ликвидации и безвозмездной передаче основных средств дебетуются субсчета 250 и 20 (на сумму износа) и кредитуются соответствующие субсчета счета 01.

На субсчете 250 отражается также стоимость документации для проектных работ. При получении документации для проектных работ, одновременно с отнесением затрат на расходы, производится запись в дебет субсчета 019 и кредит субсчета 250. При списании этой документации дебетуется субсчет 250 и кредитуется субсчет 019.

Учет по субсчету 250 ведется в книге ф.308.

[Пкт.186 изменен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

187. На субсчете 260 «Фонд малоценных и быстроизнашивающихся предметов» учитывается стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в непосредственном распоряжении учреждения.

Стоимость приобретенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви записывается в кредит субсчета 260 и в дебет субсчета 200, 213. На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится запись в дебет субсчета 260 и кредит субсчетов 071 и 073.

Остаток по субсчету 260 должен равняться сумме остатков по субсчетам 070, 071, 072, 073.

Учет по субсчету 260 ведется в книге ф.308.

188. Субсчет 265 «Инвестиционный фонд» предназначен для обобщения информации о наличии и уменьшению инвестиционных фондов, созданных согласно действующим нормативным актам. Счет пассивный, по кредиту отражается создание инвестиционных

фондов, а в дебете их использование (возврат), выкуп, погашение и их продажа.

Остаток этого субсчета является кредиторским и представляет стоимость инвестиционных фондов на конец отчетного периода.

Аналитический учет по субсчету 265 ведется по каждому инвестиционному фонду, источнику формирования и назначению - (регистр ф. нр.-292).

Забалансовые счета

189. За балансом открываются счета, на которых отражаются остатки задолженности по бюджетным ссудам, банковским ссудам, арендованным основным средствам, товарно - материальным ценностям, полученным на хранение, аннулированным задолженностям неплатежеспособным дебиторам, ссуды, выданные работникам, основным средствам, переданным с правом экономического администрирования, задолженности бюджета высшего уровня по трансфертам на финансовую поддержку территории местного бюджета, задолженности по средствам, полученным и переданным между бюджетами другого уровня, а также задолженность местного бюджета по другим ссудам, полученным от экономических агентов. Учет на забалансовых счетах ведется согласно простой системе и соответственно не заполняются мемориальные ордера.

Все товарно-материальные ценности, а также арендованные основные средства, учтенные на забалансовых счетах, инвентаризуются в порядке и в сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

Для бухгалтерского учета используются следующие забалансовые счета:

01 «Арендованные основные средства». На этом счете учитываются основные средства, принятые от сторонних организаций по договору в аренду, по стоимости, предусмотренной договором на аренду.

Аналитический учет арендованных основных средств ведется по арендодателям по каждому объекту основных средств (по инвентарным номерам арендодателей) в книге ф. 296.

02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». На этом счете учитываются товарно-материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение.

Аналитический учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения по договорным ценам или ценам приобретения.

На данном счете учитываются также сырье и материалы, принятые в переработку по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Учет по счету 02 ведется в книге ф. 295.

03 «Суммы начисленные».

На этом счете учитываются суммы начисленной арендной платы и других начислений. По мере поступления начисленных сумм уменьшается задолженность дебиторов, а суммы подлежат перечислению по принадлежности. Поступление сумм, а также перечисление их отражается на балансовых счетах.

Аналитический учет по суммам начисленным ведется в книге 292 в разрезе дебиторов.

04 «Бланки строгой отчетности». На этом счете учитываются находящиеся на хранение и выдаваемые под отчет бланки строгой отчетности – квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений и т.п. – в соответствии с перечнями, утвержденными министерствами и департаментами.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в книге учета бланков со специальным режимом в соответствии с постановлением Правительства № 294 от 17 марта 1998 год.

05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

На этом счете учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение пяти

лет с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, списываются с этого счета и подлежат сдаче в доход бюджета.

Аналитический учет ведется в книге ф. 292 с указанием фамилии, имени и отчества должника.

08 «Переходящие спортивные призы и кубки». На этом счете учитываются переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей. Призы, знамена, кубки учитываются в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Аналитический учет ведется по каждому предмету и его стоимости в книге ф. 296.

09 «Замороженные и эшелонированные долги согласно нормативным и законодательным актам».

На этом счете учитываются долги публичных учреждений, замороженные и эшелонированные согласно нормативным и законодательным актам». Замороженные и эшелонированные долги согласно нормативным и законодательным актам регистрируются на счете 09 со знаком «плюс», а размороженные долги согласно нормативным и законодательным актам - со знаком «минус».

Размороженные долги следует отражать в форме 2 «Отчет о выполнении смет расходов учреждения».

Аналитический учет ведется в ф. 292 с указанием экономического агента, даты замораживания долга, нормативного и законодательного акта, согласно которому был заморожен и эшелонирован долг, даты эшелонирования, суммы.

11 «Задолженность по ссудам, полученным от коммерческих банков» ведется учет остатка задолженности, которую имеют примэрии сел (коммун), городов перед коммерческими банками по ссудам, ранее полученным и которые переносятся на следующий бюджетный год.

12 «Задолженность по бюджетным ссудам» ведется учет остатка задолженностей, которые имеются у примэрий сел (коммун), городов по бюджетным ссудам, погашение которых переносится на следующий бюджетный год.

По мере погашения задолженности по кредитам за предыдущие годы уменьшается счет 12.

[Пкт.12 абзац введен ПМФ18 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.160; в силу с 17.02.12]

А также остаток задолженности уменьшается и аннулированной суммой согласно решениям представительного и правомочного органа.

[Пкт.12 абзац введен ПМФ18 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.160; в силу с 17.02.12]

15 «Задолженность бюджета высшего уровня по трансфертам на финансовую поддержку территории местного бюджета» ведется учет остатка задолженности бюджета высшего уровня по трансфертам на финансовую поддержку территорий местного бюджета (план минус исполнено).

16 «Задолженность по средствам, полученным и переданным между бюджетами другого уровня» ведется учет остатка задолженности по невыполнению обязательств по средствам, полученным от районного бюджета, муниципия Бэлць и муниципия Кишинэу, и центрального бюджета автономного территориального образования с особым правовым статусом (план минус исполнено).

17 «Задолженность местного бюджета по другим внутренним источникам» ведется учет остатка задолженностей, которые имеют примэрии сел (коммун), городов по другим внутренним источникам.

19 «Задолженность по внешним кредитам, полученным от международных организаций» ведется учет остатка по внешним кредитам, полученным от международных организаций.

20 «Долги по рекредитированию других уровней бюджета» ведется учет остатка долгов средств, полученных из рекредитированных кредитов.

50 «Доля в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных

учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения». На этом счете учитываются перечисленные публичными учреждениями суммы в форме доли в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость с указанием списка лиц, для которых производится перечисление.

Основанием для исключения из бухгалтерского учета доли в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения, служат документы, которые подтверждают право собственности на жилую площадь, представленные лицами, для которых производилось перечисление.

[Пкт.50 в редакции ПМФ133 от 07.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1384; в силу с 16.11.12]

21 «Товары и услуги, принятые в соответствии с полученными счетами-фактурами для незавершенных объектов за счет проектов, финансируемых из внешних источников».

На этом счете ведется учет товаров и услуг, полученных как внутри страны, так и из-за рубежа для реализации проектов, до окончательной приемки работ.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам на основании актов приемки записываются на счете 21 со знаком «минус», одновременно на соответствующую сумму увеличивается балансовая стоимость основных средств или доля участия в уставном капитале структур, учредителем которого является публичное учреждение, с соответствующими записями (дебет субсчетов 010, 135, 136 и кредит субсчетов 250, 265).

Аналитический учет полученных товаров и услуг ведется в книге ф.292 по каждому объекту в отдельности.

[Пкт.189 счет 21 введен ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

23 «Задолженность по невыполненным обязательствам муниципальными предприятиями перед бюджетом по займам и рекредитованным займам на основании гарантий».

На 23-м счете «Задолженность по невыполненным обязательствам муниципальными предприятиями перед бюджетом по займам и рекредитованным займам на основании гарантий» ведется учет погашения органами местного публичного управления займов, процентов, комиссионных и других выплат, связанных с рекредитованными займами и выданными займами муниципальным предприятиям на основании гарантий. На суммы, выплаченные из бюджета, увеличивается остаток на 23-м счете.

По мере погашения долга муниципальными предприятиями уменьшается остаток на 23-м счете».

Аналитический учет полученных товаров и услуг ведется в книге ф.292 по каждому муниципальному предприятию.

[Пкт.189 счет 23 введен ПМФ32 от 02.03.12, МО49-52/16.03.12 ст.286; в силу с 16.03.12]

25 „Приватизированный жилищный фонд”. На этом счете учитывается ценность приватизированной недвижимости до передачи их ассоциациями.

Основанием для выбытия из бухгалтерского учета приватизированной недвижимости служат инвентарное дело и данные, представляемые уполномоченными органами.

Аналитический учет по ценностям приватизированной недвижимости ведется в книге 292.

[Пкт.189 счет 25 введен ПМФ66 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.750; в силу с 06.06.14]

Приложение 1
к Инструкции Министерства
финансов Республики Молдова
№ 94 от 19 июля 2010 г.

**Порядок учета операций по оприходованию и расходованию
материальных и денежных средств, полученных в качестве
гуманитарной помощи в учреждениях, состоящих
на бюджете села (коммуны), города**

1. Гуманитарная помощь в материальной (продовольственные товары, книги, медикаменты и медицинское оборудование, протезно-ортопедические материалы, одежда и обувь) или денежной форме может быть получена публичными учреждениями от правительств других стран, международных, религиозных, этнических и благотворительных организаций, культурных обществ и частных лиц зарубежья и предназначена для оказания помощи лицам, пострадавшим в результате стихийных бедствий, неимущим категориям населения, представителям религиозных, этнических и культурных организаций, составляющих социально-уязвимые слои населения.

Гуманитарная помощь может быть получена в порядке централизованного обеспечения или непосредственно на имя конкретного получателя.

Гуманитарная помощь распределяется специальной комиссией, возглавляемой примаром села (коммуны), города. В состав комиссии включаются также главные бухгалтера учреждений.

Комиссия делает оценку поступивших материальных ценностей в соответствии с действующими розничными ценами и составляет акт в четырех экземплярах: первый экземпляр – руководителю учреждения, второй – в бухгалтерию примэрии, третий – передается организации, от которой получена гуманитарная помощь, четвертый – передается финансовому органу.

2. В соответствии с Постановлением Правительства „О гуманитарной помощи, предоставляемой Республике Молдова” № 1036 от 14 октября 1998 года публичные учреждения обязаны вести учет и представлять отчеты о поступлении, распределении и расходовании гуманитарной помощи.

На сумму полученных материальных ценностей согласно актам составляются следующие бухгалтерские записи:

по полученным материальным ценностям, являющимся основными средствами, дебетуется соответствующий субсчет счета 01 и кредитуется субсчет 250;

по полученным материальным ценностям, являющимся малоценными и быстроизнашивающимися предметами, дебетуется соответствующий субсчет счета 07 и кредитуется субсчет 260;

на суммы полученных материалов, продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств дебетуется соответствующий субсчет счета 06 и кредитуется субсчет 238.

На суммы израсходованных материалов, продуктов питания, медикаментов дебетуется субсчет 213 и кредитуется субсчет счета 06.

Если гуманитарная помощь получена денежными средствами, делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 107 и кредиту субсчета 238.

3. Если при получении гуманитарной помощи будут обнаружены нарушения сертификата качества по продуктам питания и лекарственным препаратам, а также некомплектность предметов, комиссией составляется протокол о нарушениях в двух экземплярах: первый экземпляр – передается поставщику, второй – финансовому органу.

4. У материально ответственных лиц материальные ценности, полученные в качестве гуманитарной помощи, учитываются отдельно от других материалов. Отпуск этих материалов со склада производится по расходным накладным или фактурам ф. 434, в которых в верхнем правом углу делается отметка „Гуманитарная помощь”.

5. Аналитический учет денежных средств и материальных ценностей, полученных в качестве гуманитарной помощи, ведется отдельно от денежных средств, полученных из бюджета и материальных ценностей, оплаченных за счет средств бюджета.

6. Об использовании гуманитарной помощи примэрии сел (коммун), городов ежеквартально представляют отчет по установленной Министерством финансов Республики Молдова форме.

Если гуманитарная помощь поступила непосредственно от донора, то примэрии сел (коммун), городов ежеквартально составляют отчет о поступлении и распределении материальных и денежных средств, полученных в качестве гуманитарной помощи по форме

1ц, в которой:

по строке 010 указываются остатки нераспределенной гуманитарной помощи на начало года; по строке 020 – объем гуманитарной помощи, полученной за отчетный период с указанием от кого получено и в какой сумме;

по строке 030 подсчитывается общий объем гуманитарной помощи с нарастающим итогом с начала года, подлежащий распределению (строка 010 + строка 020).

По строке 040 отражается общая сумма распределенных за отчетный период материальных и денежных средств, в том числе по подведомственным учреждениям с указанием кодов функциональной, организационной и экономической классификации расходов. По строке 050 подсчитываются остатки нераспределенной гуманитарной помощи на конец отчетного периода, переходящие на следующий отчетный период, которые исчисляются следующим образом: остатки на начало года (строка 010) плюс получено с начала года (строка 020) минус распределено за текущий период (строка 040).

О поступлении и расходовании гуманитарной помощи примэрии сел (коммун) городов составляют ежеквартально отчет по форме 2ц, где по строке 010 записываются остатки неизрасходованной гуманитарной помощи на начало года;

по строке 020 - объем гуманитарной помощи, полученной за отчетный период; по строке 030 – общий объем гуманитарной помощи, с нарастающим итогом с начала года, подлежащий расходованию (строка 010 + строка 020).

По строке 040 показывается общая сумма израсходованной за отчетный период гуманитарной помощи; по строке 050 - остатки неизрасходованных денежных средств и материальных ценностей, переходящие на следующий отчетный период, которые исчисляются следующим образом: остатки на начало года (строка 010) плюс получено за отчетный период (строка 020) минус израсходовано за отчетный период (строка 040).

Составленный отчет представляется для обобщения информации в вышестоящий финансовый орган.

7. Контроль за своевременностью и полнотой оприходования бухгалтериями материальных ценностей, поступивших в порядке гуманитарной помощи, за правильным использованием этих ценностей осуществляется вышестоящими органами при проведении документальных ревизий, тематических проверок и обследований и при получении бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета села (коммуны), города и смет расходов учреждений, состоящих на бюджете села (коммуны), города.

Приложение 2
к Инструкции Министерства
финансов Республики Молдова
№ 94 от 19 июля 2010 г.

**Порядок отражения в бухгалтерском учете перечисленных
средств в форме доли в строительстве жилой площади
через ипотечную недвижимость**

1. Строительство ведомственной жилой площади

В случае, когда публичное учреждение принимает участие в строительстве ведомственной жилой площади, средства, перечисленные предпринимателю, отражаются на субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Объем произведенных работ предпринимателем отражается на субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения».

На основании акта о сдаче в эксплуатацию и документов, которые подтверждают собственность публичного учреждения на жилую площадь, производится следующая бухгалтерская запись:

Дт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

Кт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Одновременно производится вторая запись

Дт 010 «Здания»

Кт 250 «Фонд основных средств».

2. Доля участия в строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений, собственником которой является сотрудник учреждения.

В случае перечисления денежных средств публичным учреждением предпринимателю работ в строительстве в форме доли участия в строительстве жилой площади для сотрудников соответствующих публичных учреждений, собственником которой является сотрудник учреждения, дебитуется субсчет 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредитуется субсчет 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города». Одновременно производится вторая запись в дебит субсчета 207 и кредит субсчета 230.

После получения подтверждения от предпринимателя, что соответствующая сумма была зачислена на его банковский счет, производится бухгалтерская запись в дебет субсчета 200 и кредит субсчета 178 с одновременным записыванием на забалансовом счете 50 «Доля участия в строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения».

После получения от сотрудника публичного учреждения документа, который подтверждает собственность на жилую площадь, перечисленная сумма в форме доли в строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения, переходит в уменьшение с отражением со знаком минус на забалансовом счете 50 «Доля участия в строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения».

3. Индексация работ в строительстве, ранее перечисленных как доля участия в строительстве жилой площади

3.1. Строительство ведомственной жилой площади

Подлежит индексации только строительство ведомственной жилой площади, собственником которой будет соответствующее публичное учреждение.

На основании документов об индексации работ в строительстве, полученных от предпринимателя, публичное учреждение производит следующие бухгалтерские записи:

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений».

3.2. Участие с долей на строительство жилой площади для сотрудников публичных учреждений, собственниками которой являются соответствующие сотрудники

Доля в строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений в случае, когда собственником жилой площади станет сотрудник, не подлежит индексации.

Приложение 3
к Инструкции Министерства
финансов Республики Молдова
№ 94 от 19 июля 2010 г.

Порядок отражения в учете текущих и капитальных трансфертов (субвенций), предоставленных государственным и муниципальным предприятиям

Текущие и капитальные трансферты, предоставленные государственным и муниципальным предприятиям, классифицируются как трансферты не целевого назначения и трансферты целевого назначения, и предоставляются для:

- поддержки деятельности предприятий,
- покрытия разниц между ценами и тарифами,
- покрытия потерь от предоставления льгот.

1. Трансферты не целевого назначения

Перечисление средств для поддержки деятельности предприятий, или прочие трансферты не целевого назначения, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- Перечисление средств государственным и муниципальным предприятиям

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

Одновременно производится вторая запись:

Дт 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

2. Трансферты целевого назначения

Государственные и муниципальные предприятия получатели трансфертов целевого назначения для покрытия разниц между ценами и тарифами и для покрытия потерь от предоставления льгот из бюджета предоставляют соответствующие расчеты местному совету.

Перечисление средств целевого назначения отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Трансферты целевого назначения непосредственно со счета бюджетов I уровня:

- Взятие на учет предоставленных расчетов для текущих или капитальных трансфертов целевого назначения, предоставленных государственным и муниципальным предприятиям

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

- Перечисление средств государственным и муниципальным предприятиям

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

Одновременно производится вторая запись:

Дт 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

Приложение 4
к Инструкции Министерства
финансов Республики Молдова
№ 94 от 19 июля 2010 г.

**Порядок учета операций капитальных вложений и
ремонтных, финансируемых из разных внешних источников**

I. Общие указания

1. Соответствующие затраты по капитальным вложениям и ремонту осуществляются при присваивании объекту по капитальному вложению и ремонту единого кода из четырех цифр независимо от источника их финансирования.

2. Когда объект по капитальному вложению многолетний, объем произведенных работ накапливается на субсчетах 203, 212, 219 и 231, 246, 405 до сдачи объекта по капитальному вложению в эксплуатацию.

3. Объем работ по капитальному вложению, осуществленных в течении одного бюджетного года из разных источников их финансирования, после завершения работ передается в основной компонент согласно ниже изложенному методу.

4. Объем работ, соответствующих капитальному ремонту, отражается в бухгалтерском учете на субсчетах 200, 211, 215, с одновременным увеличением стоимости объекта капитального ремонта, соответствующего субсчету 010 и 011.

II. Финансирование капитальных вложений

и ремонтных из основного компонента

5. Финансирование капитальных вложений и ремонта из основного компонента осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

6. Финансирование капитальных вложений и ремонта осуществляется после представления документов, которые подтверждают объем выполненных работ, за

исключением предварительных платежей, осуществленных согласно законодательству.

7. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- для капитального ремонта

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

8. При оплате за объем выполненных работ, примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

Одновременно,

Дт 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

- для капитального ремонта

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

Одновременно,

Дт 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

9. Объем выполненных работ и финансирование, которые относятся к капитальным вложениям, отражаются в субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» и субсчете 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений». Эти субсчета накопительные до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

10. Учет затрат, связанных с выполненными работами и сданными в эксплуатацию в течение года, ведется на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231. Одновременно дебетуются субсчета 010, 011, 012 и кредитуются субсчет 250.

11. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

III. Финансирование капитальных вложений и ремонтов из компонента «Специальные средства»

12. Финансирование капитальных вложений и ремонта из компонента «Специальные средства» осуществляется на основании плана финансирования по месяцам, в котором указывается код объекта и его наименование.

13. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Одновременно,

Дт 400 «Доходы по специальным средствам»

Кт 246 «Фонд производственного и социального развития»

- для капитального ремонта

Дт 211 «Расходы по специальным средствам»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также примэриям следует передать объем капитального ремонта основных средств из компонента «Специальные средства» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные средства»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

14. При погашении задолженности за объем выполненных работ примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 111 «Текущий счет по специальным средствам»

- для капитального ремонта

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 111 «Текущий счет по специальным средствам»

15. Объем выполненных работ, соответствующих капитальным вложениям, отражается в субсчете 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования» и субсчете 246 «Фонд производственного и социального развития». Эти субсчета накопительные до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

16. Независимо от даты сдачи в эксплуатацию (в течение текущего бюджетного года) сдача в эксплуатацию объекта строительства отражается в бухгалтерском учете на конец бюджетного года с составлением следующих бухгалтерских записей:

Дт 246 «Фонд производственного и социального развития»

Кт 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования».

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также примэриям следует передать объем капитальных вложений основных средств из компонента «Специальные средства» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные средства»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

Кт 250 «Фонд основных средств».

17. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме №4 «Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale» в колонке «Cheltuieli efective» отражаются только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

IV. Финансирование капитальных вложений и ремонт из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников»

18. Финансирование капитальных вложений и ремонта из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников» осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

19. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников

- для капитальных вложений»

Кт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

- для капитального ремонта

Дт 215 «Фактические расходы за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников»

Кт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также примэриям следует передать объем капитального ремонта основных средств из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Проекты, финансируемые из внешних источников»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

20. При погашении задолженности за объем выполненных работ примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

Кт 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

- для капитального ремонта

Дт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

Кт 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

21. Объем выполненных работ, соответствующих капитальным вложениям, отражается в субсчете 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений» и субсчете 405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников». Эти субсчета, соответствующие капитальным вложениям, накопительные до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

22. Независимо от даты сдачи в эксплуатацию (в течение бюджетного года) сдача в эксплуатацию объекта капитального вложения отражается в бухгалтерском учете в конце бюджетного года с составлением следующих бухгалтерских записей:

Дт 405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

Кт 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений»

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также примэриям следует передать объем капитальных вложений основных средств из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Проекты, финансируемые из внешних источников»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

Кт 250 «Фонд основных средств»

23. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 2 PI-BUAT «Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor pentru realizarea proiectelor finanțate din granturi externe» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

V. Финансирование капитальных вложений исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитальных вложений

24. Объекту капитального вложения, финансируемому разными исполнителями бюджета, присваивается единый код объекта.

25. Финансирование капитальных вложений исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитальных вложений, осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

26. Финансирование капитальных вложений осуществляется после представления документов, которые подтверждают объем выполненных работ.

27. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, исполнители бюджета составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

28. При получении финансирования для оплаты за объем выполненных работ примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

Одновременно,

Дт 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

29. Объем выполненных работ и финансирования, которые относятся к капитальным вложениям, отражается в субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» и субсчете 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений». Ежегодно в конце текущего бюджетного года примэриям, посредством которых были выполнены капитальные вложения, следует передать объем выполненных работ на баланс исполнителя бюджета, на балансе которого находится объект строительства.

30. Передача работ, соответствующих капитальным вложениям, выполненным посредством примэрий, на балансе которых не находится объект строительства, на баланс исполнителя бюджета, на балансе которого находится объект строительства, отражается в бухгалтерском учете с составлением следующих бухгалтерских записей:

- при передаче

Дт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

Кт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

- при получении

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

31. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме №2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

32. Объем выполненных работ примэрии, которым не принадлежит объект капитального вложения, отражается в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective».

33. Исполнителями бюджета, на балансе которых находится объект капитального вложения в форме №2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем капитальных вложений, осуществленный за счет собственных средств из сметы расхода.

34. Учет затрат, связанных с выполненными работами и сданными в эксплуатацию в течение года, ведется на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231. Одновременно дебетуются субсчета 010, 011 и кредитуются субсчет 250.

VI. Финансирование капитального ремонта исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитального ремонта

35. Объекту капитального ремонта, финансируемому разными исполнителями бюджета, присваивается единый код объекта.

36. Финансирование капитального ремонта исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитального ремонта, осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

37. Финансирование капитального ремонта осуществляется после предоставления документов, которые подтверждают объем выполненных работ.

38. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, исполнители бюджета составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

39. Также объем выполненных работ посредством примэрий, которым не принадлежит объект капитального строительства, следует передавать ежегодно в конце бюджетного года исполнителю бюджета, которому принадлежит объект капитального строительства с составлением следующих бухгалтерских записей:

- при передаче

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- при получении

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

40. При получении финансирования для оплаты за объем выполненных работ примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитального ремонта

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 107 «Текущий счет бюджета села (коммуны), города»

Одновременно,

Дт 207 «Кассовые расходы по бюджетам сел (коммун), городов»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

41. Ежегодно, в конце текущего бюджетного года исполнителям бюджета, посредством которых были выполнены капитальные ремонты, следует передать объем выполненных работ на баланс исполнителя бюджета на балансе которого находится объект строительства.

42. Объем выполненных работ исполнителями бюджета, которым не принадлежит объект капитального ремонта, отражается в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective».

43. Исполнителями бюджета, на балансе которых находится объект капитального вложения, в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем капитального ремонта, осуществленный за счет собственных средств из сметы расхода.

VII. ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И РЕМОНТА ИЗ КОМПОНЕНТА «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ»

44. Финансирование капитальных вложений и ремонта из компонента «Специальные фонды» осуществляется на основании плана финансирования по месяцам, в котором указываются код объекта и его наименование.

45. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 216 «Расходы из специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- для капитального ремонта

Дт 214 «Расходы по средствам специальных фондов»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

Одновременно

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также примэриям следует передать объем капитального ремонта основных средств из компонента «Специальные фонды» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные фонды»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

46. При погашении задолженности за объем выполненных работ примэрии составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов»

- для капитального ремонта

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов»

47. Объем выполненных работ, соответствующих капитальным вложениям, отражается в субсчете 216 «Расходы из специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования». Этот субсчет накопительный до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежит операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

48. Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 216. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 235. Одновременно дебетуются субсчета 010, 011, 012 и кредитуются субсчет 250.

Также примэриям следует передать объем капитальных вложений основных средств из компонента «Специальные фонды» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные фонды»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

Кт 012 «Передаточные устройства»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Дт 012 «Передаточные устройства»

Кт 250 «Фонд основных средств».

49. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 4-IFS «Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor fondului special conform clasificăției bugetare» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

[Глава VII введена ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

[анеха nr.5](#) 

[Приложение №5 изменено ПМФ190 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1925; в силу с 31.12.13]

[Приложение №5 изменено ПМФ42 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.394; в силу с 12.04.13]

[Приложение №5 изменено ПМФ137 от 09.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.1432; в силу с

23.11.12]

[Приложение №5 изменено ПМФ18 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.160; в силу с 17.02.12]

[Приложение №5 изменено ПМФ152 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.3; в силу с 06.01.12]

[Приложение №5 изменено ПМФ126 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1683; в силу с 28.10.11]