Anexa nr. I – 13

**STRUCTURA CONTURILOR TREZORERIALE**

Conturile trezoreriale de venituri

**1)** Contul trezorerial de venituri ale bugetelor de toate nivelurile este format din 3 părţi - 11 semne:

**XXX   XX    XX    XXXX**

**I        II       III**

I parte - 5 semne - codul Clasificaţiei bugetare, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului;

II parte - 2 semne - codul beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri (organele fiscale teritoriale, birourile vamale, posturile vamale de control, Casa Naţională de Asigurări Sociale şi Compania Naţională de Asigurări  în Medicină );

III parte - 4 semne - codul statistic al localităţii, unde este amplasat  contribuabilul şi luat la evidenţă de organul fiscal teritorial.

*[Pct.2) exclus prin OMF41 din 05.04.07, MO64-66/11.05.07 art.294]*

*[Pct.2) în redacţia OMF44 din 18.04.06, MO63-65/21.04.06 art.236]*

**3)** Contul trezorerial de venituri pentru încasarea dobînzilor aferente soldurilor mijloacelor băneşti la conturile bancare de mijloace bugetare ale trezoreriilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor:

**XXX XX    XX   XXXX**

**I           II      III**

I parte - 5 semne - codul Clasificaţiei bugetare, dintre care primele 3 semne -  codul capitolului de venituri, următoarele două semne - codul paragrafului;

II parte - 2 semne - codul beneficiarilor conturilor trezoreriale de venituri;

III parte - 4 semne - codul statistic al localităţii .

**4)** Contul trezorerial de venituri din dobînzile calculate la soldurile mijloacelor băneşti în conturile de depozit pe mijloace şi fonduri speciale depozitate este format din 2 părţi - 15 semne:

**XXXX  XXXXXXXXXXX**

**I         II**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 11 semne - "zero".

Contul trezorerial de cheltuieli

**5)** Contul trezorerial de cheltuieli al bugetului este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX  XX  XX  XXX  XXXX**

**I          II    III    IV      V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei  funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor  bugetare, partea B;

V parte - 4 semne - codul executorului de buget.

Contul trezorerial de mijloace /fonduri speciale

**6)** Contul trezorerial de încasări ale mijloacelor speciale/fondurilor speciale este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXX  XX   XXXX   XX**

**I            II         III       IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne –capitol/paragraf al clasificaţiei bugetare de venituri;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice beneficiară de mijloace speciale/ codul titularului fondului special;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul tipului de mijloace speciale/ fondului special; codul donatorului extern.

*[Pct.6) în redacţia OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

**61)** Contul trezorerial de cheltuieli pentru mijloacele speciale/fondurile speciale este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXX XX   XXXX   XX**

**I             II             III       IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne –articol/alineat al clasificaţiei bugetare economice;

III parte – 4 semne –codul instituţiei publice beneficiară de mijloace speciale /codul titularului fondului special;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul tipului de mijloace speciale/ fondului special; codul donatorului extern.

*[Pct.61) introdus prin OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

7) Contul trezorerial de transferuri din contul fondului de susţinere financiară a teritoriilor, pentru nivelarea posibilităţilor financiare ale acestora şi contul trezorerial de transferuri cu destinaţie specială, pentru  exercitarea funcţiilor delegate de către Guvern sau în alte scopuri speciale este format din 4 părţi - 15 semne:

**XXXX      XXX XX    XXXX      XX**

**I               II            III          IV**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 5 semne - codul Clasificaţiei bugetare de venituri, dintre care primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului;

III parte - 4 semne - codul beneficiarului;

IV parte - 2 semne  -  "zero".

**8)** Contul trezorerial pentru transferuri transmise de la bugetul de stat la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I           II      III      IV         V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei  funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte - 4 semne - codul beneficiarului.

**9)** Contul trezorerial pentru transferuri primite la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale de la bugetul de stat este  format din 4  părţi - 15 semne:

**XXXX    XXX  XX    XXXX    XX**

**I                  II              III       IV**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 5 semne - codurile Clasificaţiei bugetare de venituri, dintre care  primele 3 semne - codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul paragrafului;

III parte - 4 semne - codul bugetului raional, bugetului municipal Bălţi, Chişinău şi bugetului central al unităţii teritorial  autonome cu statut juridic special;

IV parte - 2 semne - "zero".

**10)** Contul trezorerial pentru transferuri transmise de la bugetul raional, bugetul municipal Chişinău şi Bălţi, şi bugetul central al unităţii teritorial autonome cu statut juridic special, la bugetele locale, este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I           II      III     IV         V**

I  parte  - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II  parte  - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei  funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte - 4 semne - codul beneficiarului.

**11)** Contul trezorerial pentru transferuri primite la bugetele locale de la bugetul raional, municipal Bălţi,  municipal Chişinău şi bugetul central al unităţii teritorial   autonome cu statut juridic special este format din 4 părţi - 15 semne:

**XXXX    XXX  XX    XXXX    XX**

**I              II              III       IV**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 5 semne - codul Clasificaţiei bugetare, dintre care primele 3 semne -  codul capitolului de venituri, următoarele 2 semne - codul  paragrafului;

III - 4 semne - codul beneficiarului;

IV - 2 semne - "zero".

Conturile trezoreriale de împrumuturi

**12)** Contul trezorerial de împrumuturi bugetare acordate de la bugetul de stat bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale este format din 5 părţi -15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I        II      III      IV         V**

I parte  - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte  - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a   cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a  cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - codul clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne -  codul beneficiarului.

**13)** Contul trezorerial de împrumuturi bugetare primite de către bugetele unităţilor administrativ-teritoriale de la bugetul de stat este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I         II     III      IV         V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul  clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte - 4 semne - codul beneficiarului.

**14)** Contul trezorerial de împrumuturi bugetare acordate de la bugetul raional, municipal Bălţi, municipal Chişinău şi bugetul unităţii teritorial   autonome cu statut juridic special  bugetelor locale este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I        II      III      IV         V**

I - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a  cheltuielilor bugetare;

III - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV - 3 semne - codul  clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V - 4 semne - codul beneficiarului.

**15)** Contul trezorerial de împrumuturi bugetare primite de către bugetele locale de la bugetul raional, bugetul municipal Bălţi, municipal Chişinău şi bugetul central al unităţii teritorial autonome cu statut juridic special este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I         II      III      IV        V**

I parte  - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul  clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte - 4 semne - codul beneficiarului.

**16)** Contul trezorerial de  împrumuturi  bancare şi alte împrumuturi primite şi rambursate de către bugetele unităţilor administrativ-teritoriale este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I         II      III      IV        V**

I parte  - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte  - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a  cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul  clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte  - 4 semne - codul beneficiarului.

Contul trezorerial pentru surse de finanţare

**17)** Contul trezorerial pentru sursele de finanţare a deficitului bugetului de stat este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I        II     III      IV         V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a  cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a  cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul  clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare,  partea B;

V parte - 4 semne - codul beneficiarului sau direcţiei Ministerului Finanţelor, care gestionează mijloacele atrase pentru finanţarea deficitului bugetului de stat.

Contul trezorerial pentru mijloace temporar împrumutate

**18)** Contul trezorerial pentru mijloacele temporar împrumutate din disponibilul mijloacelor şi fondurilor speciale şi rambursate de către bugetul de stat este format din 3 părţi - 15 semne:

**XXXX    XXXX    XXXXXXX**

**I            II            III**

I  parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte  - 4 semne -  codul trezoreriei teritoriale ale Ministerului Finanţelor;

III parte - 7 semne - "zero".

Contul trezorerial pentru mijloace temporar primate

**19)** Contul trezorerial pentru mijloacele temporar primite de către bugetul de stat şi rambursate la mijloacele şi fondurile speciale este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XX    XX    XXX    XXXX**

**I          II     III      IV         V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 2 semne - codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte - 2 semne - codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a  cheltuielilor bugetare;

IV parte - 3 semne - codul  clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte - 4 semne - codul trezoreriei teritoriale ale Ministerului Finanţelor.

Contul trezorerial pentru mijloace transmise/primate

**191)** Structura contului trezorerial pentru mijloace temporar primite de către bugetul raional, municipal Bălţi, municipal Chişinău, bugetul central al unităţii teritorial autonome cu statut juridic special şi bugetul local şi rambursate la mijloacele şi fondurile speciale este format din 5 părţi – 15 semne:

**ХХХХ    ХХ    ХХ    ХХХ    ХХХХ  
 I        II      III        IV        V**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 2 semne – codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte – 2 semne – codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte – 3 semne – codul clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte – 4 semne – codul bugetului.

*[Contul 191) introdus prin OMF2 din 12.01.12, MO16-18/20.01.12 art.53; în vigoare 20.01.12]*

**20)** Contul trezorerial pentru mijloacele transmise şi primite de către unităţile Trezoreriei de Stat pentru efectuarea cheltuielilor bugetului de stat este format din 3 părţi - 15 semne:

**XXXX    XXXX    XXXXXXX**

**I                II           III**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 4 semne -  codul unităţii Trezoreriei de Stat;

III parte - 7 semne - "zero".

**21)** Contul trezorerial pentru mijloacele transmise şi primite de către trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanţelor pentru efectuarea cheltuielilor bugetului raional, municipal Bălţi,  municipal Chişinău şi bugetului central al unităţii teritorial autonome cu statut juridic special este format din 3 părţi - 15 semne:

**XXXX    XXXX    XXXXXXX**

**I              II             III**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 4 semne - codul unităţii Trezoreriei de Stat;

III parte - 7 semne - "zero".

Contul trezorerial pentru mijloace transmise în conturi curente

**22)** Contul trezorerial pentru mijloace transmise între conturi curente şi mijloace transmise şi primite de către trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanţelor cu destinaţie specială este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX      XXXX      XXXX      XX    X**

**I             II            III         IV    V**

I parte - 4 semne -  codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 4 semne - codul unităţii Trezoreriei de Stat;

III parte - 4 semne -  codul executorului  de buget;

IV parte - 2 semne -  codul contului;

V parte - 1 semn - "zero".

Contul trezorerial pentru depozite

**23)** Contul trezorerial pentru depozitarea mijloacelor de către trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanţelor şi retragerea mijloacelor depozitate este format din 3 părţi -15 semne:

**XXXX    XXXX    XXXXXXX**

**I          II            III**

I parte  - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte  - 4 semne - codul unităţii Trezoreriei de Stat;

III parte - 7 semne - "zero".

Contul trezorerial valutar

**24)** Structura contului trezorerial valutar de încasări ale mijloacelor speciale /fondurilor speciale este format din 5 părţi – 15 semne:

**ХХХХ    XXXХХ    XXХХ    ХХ  
     I          II         III        IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – capitol/paragraf al clasificaţiei bugetare de venituri;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice beneficiară de mijloace speciale /codul titularului fondului special;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul tipului de mijloace speciale /fondului special; codul donatorului extern.

**241)** Structura contului trezorerial valutar de cheltuieli pentru mijloace speciale /fonduri speciale este format din 5 părţi – 15 semne:

**ХХХХ    XXXХХ    XXХХ    ХХ  
       I          II                III         IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – articol /alineat al clasificaţiei bugetare economice;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice beneficiară de mijloace speciale /codul titularului fondului special;

    IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul tipului de mijloace speciale /fondului special; codul donatorului extern.

**242)** Structura contului trezorerial valutar de mijloace intrate temporar în posesia instituţiilor publice este format din 5 părţi – 15 semne:

**ХХХХ    XXXХХ    XXХХ    ХХ  
         I        II          III            IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – “zero”;

III parte – 4 semne – codul instituţiei beneficiară de mijloace;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul tipului de mijloace (601, 602, 603).

**243)** Structura contului trezorerial valutar de cheltuieli al bugetului este format din 5 părţi – 15 semne:

**ХХХХ    ХХ    ХХ    ХХХ    ХХХХ  
    I          II      III        IV          V**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 2 semne – codul grupei principale, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte – 2 semne – codul grupei funcţiei, conform clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

IV parte – 3 semne – codul clasificaţiei organizaţionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

V parte – 4 semne – codul executorului de buget

*[Pct. 24 în redacţia OMF2 din 12.01.12, MO16-18/20.01.12 art.53; în vigoare 20.01.12]*

**25)** Contul trezorerial al fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX    XXX    XXXX    XX    XX**

**I           II         III         IV       V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi al evidenţei  contabile;

II parte - 3 semne - codul tipului fondului asigurărilor obligatorii de asistenţă  medicală;

III parte - 4 semne - codul Companiei Naţionale de Asigurări în Medicină = 0322;

IV parte - 2 semne -  "zero";

V parte   - 2 semne -  "zero".

Contul trezorerial al bugetului asigurărilor sociale de stat

**251)** Contul trezorerial valutar al fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXXXX   XXXX  XX**

**I           II            III       IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – „zero”;

III parte – 4 semne – codul Companiei Naţionale de Asigurări în Medicină=0322;

IV parte – 2 semne –„zero”.

*[Pct.251) introdus prin OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

**26)** Contul trezorerial al bugetului asigurărilor sociale de stat este format din 5 părţi - 15 semne:

**XXXX     XXX     XXXX     XX     XX**

**I           II           III           IV      V**

I parte - 4 semne - codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte - 3 semne - codul bugetului asigurărilor sociale de stat;

III parte - 4 semne - codul Casei Naţionale de Asigurări Sociale = 0289;

IV parte - 2 semne - "zero";

V parte - 2 semne - "zero".

**261)** Structura contului trezorerial valutar al bugetului asigurărilor sociale de stat este format din 5 părţi – 15 semne:

**ХХХХ    XXXХХ    XXХХ    ХХ  
     I         II             III          IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – “zero”;

III parte – 4 semne – codul Casei Naţionale de Asigurări Sociale;

IV parte – 2 semne – “zero”.

*[Pct. 261) introdus prin OMF2 din 12.01.12, MO16-18/20.01.12 art.53; în vigoare 20.01.12]*

**262)** Contul trezorerial pentru transferuri transmise de la bugetul de stat la BASS/FAOAM este format din 5 pгrюi – 15 semne:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ХХХХ** | **ХХ** | **ХХ** | **ХХХ** | **ХХХХ** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** |
|  |  |  |  |  |

• I parte – 4 semne – codul contului de bilanț al Planului de conturi;

• II parte – 2 semne – codul grupei principale, conform clasificaюiei funcюionale a cheltuielilor bugetare;

• III parte – 2 semne – codul grupei funcюiei, conform clasificaюiei funcюionale a cheltuielilor bugetare;

• IV parte – 3 semne – codul clasificaюiei organizaюionale a cheltuielilor bugetare, partea B;

• V parte – 4 semne – codul beneficiarului”.

*[Pct.262) introdus prin OMF59 din 28.04.15, MO115-123/15.05.15 art.737; în vigoare 15.05.15]*

263) Contul trezorerial de transferuri primite de cгtre BASS/FAOAM de la bugetul de stat este format din 4 pгrюi – 15 semne

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **XXXX** | **XXX XX** | **XXXX** | **XX** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** |

• I parte – 4 semne – codul contului de bilanю al Planului de conturi;

• II parte – 5 semne – codul Clasificaюiei bugetare de venituri, dintre care primele 3 semne – codul capitolului de venituri, urmгtoarele 2 semne – codul paragrafului;

• III parte – 4 semne – codul beneficiarului;

• IV parte – 2 semne – "zero"

*[Pct.263) introdus prin OMF59 din 28.04.15, MO115-123/15.05.15 art.737; în vigoare 15.05.15]*

**27)** Contul trezorerial de mijloace intrate temporar în posesia instituţiilor publice este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXX XX   XXXX   XX**

**I              II             III      IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – „zero”;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice, beneficiară de mijloace;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul tipului de mijloace speciale (601, 602, 603).

*[Pct.27 în redacţia OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

**28)** Contul trezorerial pentru transferul necesităţilor de mijloace speciale, fonduri speciale, mijloace intrate temporar în posesia instituţiilor publice, proiecte finanţate din surse externe finanţate de la bugetul de stat către trezoreriile teritoriale este format din 5 părţi – 15 semne:

**XXXX    XX   XX   XXXXX   XX  
I           II     III      IV       V**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 2 semne – codul Trezoreriei de Stat;

III parte – 2 semne – codul trezoreriei teritoriale a Ministerului Finanţelor;

IV parte – 5 semne ”zero;

V parte – 2 semne – codul codificatorului analitic, care reprezintă componentul mijloacelor bugetului de stat.

**Notă:** La sfîrşitul contului trezorerial se va introduce un cod în vederea asigurării posibilităţii descifrării mijloacelor băneşti ce sînt transferate şi/sau returnate:

-    pentru mijloace speciale – 10;

-    pentru fonduri speciale – 20;

-    pentru mijloace intrate temporar în posesia instituţiilor - 30;

-    pentru mijloacele neidentificate – 40;

-    pentru proiecte finanţate din surse externe – 50.

*[Pct.28 în redacţia* [*OMF54 din 23.04.14, MO110-114/09.05.14 art.559; în vigoare 01.01.14*](http://lex.justice.md/fckeditor/editor/md/352840/)*]*

**29)** Contul trezorerial de încasări ale mijloacele obţinute din granturi externe pentru realizarea proiectelor finanţate din surse externe este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXX XX   XXXX   XX**

**I            II              III       IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne –capitol/paragraf al clasificaţiei bugetare de venituri;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice, beneficiară a mijloacelor obţinute din granturi externe ;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul donatorului extern.

*[Pct.29) în redacţia OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

**291)** Contul trezorerial al mijloacelor obţinute din credite externe pentru realizarea proiectelor finanţate din surse externe este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXX XX   XXXX   XX**

**I              II            III       IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne – codul grupei principale /grupei al clasificaţiei funcţionale a cheltuielilor bugetare;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice, beneficiară a mijloacelor obţinute din credite externe ;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia organizaţională B; codul donatorului extern.

*[Pct.291) introdus prin OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

**30)** Contul trezorerial de cheltuieli pentru mijloacele obţinute din granturi şi credite externe pentru realizarea proiectelor finanţate din surse externe este format din 4 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXX XX   XXXX   XX**

**I           II              III        IV**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 5 semne –articol/alineat al clasificaţiei bugetare economice;

III parte – 4 semne – codul instituţiei publice, beneficiară a mijloacelor obţinute din granturi şi credite externe;

IV parte – 2 semne – codul care conţine informaţia referitor la clasificaţia bugetară (funcţională, organizaţională B); codul donatorului extern.

*[Pct.30) în redacţia OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

*[Pct.27-30 introduse prin OMF41 din /05.04.07, MO64-66/11.05.07 art.294]*

**31)** Contul trezorerial pentru mijloace transmise şi primite între conturile curente ale bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale prin numerar este format din 3 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXXX   XXXXXXX**

**I           II              III**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;  
II parte – 4 semne – codul trezoreriei teritoriale (TT TT);  
III parte – 7 semne – „zero”.

*[Pct.31) introdus prin OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*

**32)** Contul trezorerial pentru mijloace transmise şi primite între conturile curente ale bugetului asigurărilor sociale de stat şi Ministerul Finanţelor – Trezoreria de Stat (CUT) este format din 2 părţi – 15 semne:

**XXXX   XXXXXXXXXXX**

**I                  II**

I parte – 4 semne – codul contului de bilanţ al Planului de conturi;

II parte – 11 semne – „zero”.

*[Pct.32) introdus prin OMF113 din 26.08.10, MO166-168/14.09.10 art.611; în vigoare 14.09.10]*