

Politicile contabile pe anul 2024

Aprobate prin Ordinul
directorului ADR
nr.01/b din ____03.01.____ 2024

1. Dispoziții generale

1.1. Date despre ADR:

Denumirea: **Agencia de Dezvoltare Regională Nord** (În continuare Agenția)

Statutul juridic: Instituție publică nebugetară necomercială .

Data înregistrării: 15 decembrie 2009 conform extrasului din Registrul de Stat al unităților de drept nr. 26924 din 15 decembrie 2009

Organul care a înregistrat: Camera Înregistrării de Stat

Sediul Administrației Agenției: MD-3100, Republica Moldova, mun. Bălți, p. Vasile Alexandri, 8

Codul fiscal: 1009601000267

Director : Maria PRISACARI

Sursa de finanțare: Fondul Național de Dezvoltare Regională și Locală, donații, granturi, (din partea organizațiilor donatoare internaționale sau altor entități private și publice) și alte surse ce nu contravin legislației.

Obiectivul statutar: asigurarea operaționalității procesului de implementare și realizare a Strategiei de Dezvoltare Regională.

1.2. Contabilitatea se ține de serviciul de contabilitate (art.18 alin.(5) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.3. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct.6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.4. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului Agenției (art.18 alin.(2) litera b) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.5. Agenția conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 al Legea contabilității și raportării financiare constituie o entitate micro și ține contabilitatea în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare prescurtate (art.5 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.6. Agenția aplică formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător, care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C-8.1 (art.11 alin.(4) din Legea contabilității și raportării financiare), care sînt prezentate în *anexa 1*.

1.7. Agenția întocmește documentele primare pe suport de hîrtie și în formă electronică (art.11 alin.(5) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în *anexa 2* (art.11 alin.(12) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.9. Contabilului-șef i se interzice să primească spre executare documente privind operațiunile economice ce contravin actelor legislative și altor acte normative, informînd despre aceasta în scris directorul Agenției. Astfel de documente se primesc spre executare numai cu indicațiile suplimentare în scris ale directorului Agenției căruia, ulterior, îi revine răspunderea pentru aceasta (art.11 alin.16 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.10. Documentele de casă, de plată și de decontare se semnează de către directorul și contabilul-șef al Agenției (art.11 alin.(13) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.11. Documentele primare, cu excepția celor prevăzute la alin.(14), pot fi corectate, cu indicarea datei efectuării corectării, numelui, prenumelui contabilului-șef și/sau ale persoanei responsabile și cu aplicarea semnăturii (art.11 alin.15 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.12. Pentru operațiunile cu caracter internațional se aplică documentele prevăzute în contract (art.12 alin.(3) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.13. Documentele contabile se păstrează pe suport de hîrtie, se imprimă la sfîrșitul perioadei de gestiune (luna, an) și sunt semnate de persoanele responsabile (art.17 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.14. Faptele economice se contabilizează în baza Planului de conturi contabile de lucru, fără aplicarea conturilor de gestiune *anexa 3* (art.14 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare, Planul general de conturi, dispoziții generale).

1.15. Agenția utilizează formularele registrelor contabile, conform programului informatic de ținere a contabilității 1C-8.1 cu includerea elementelor obligatorii prevăzute în Legea contabilității (art.15 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.16. Agenția întocmește registre contabile în formă electronică și le imprimă pe suport de hârtie la data raportării și, după caz, pe parcursul perioadei de gestiune (art.15 alin.(1) din Legea contabilității și raportării).

1.17. Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică se prezintă în *anexa 4* (art 11 alin. (9) și art. 15 alin. (4) din Legea nr. 287/2017).

1.18. Perioada de gestiune este anul calendaristic (art.24 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.19. Situațiile financiare se semnează de către directorul și contabilul-șef al Agenției (art.31 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.20. Situațiile financiare se prezintă în format electronic (art.33 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.21. Pragul de semnificație este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile (pct.30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”) și constituie:

- – 5 000 lei - pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;
- 12000lei - pentru mijloace fixe, obiecte de mică valoare și scurtă durată;
- 3 000 lei – pentru alte elemente contabile.

1.22. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare și suplimentare cu întocmirea notelor contabile (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.23. Agenția corectează erorile comise și depistate în perioada de gestiune curentă după cum urmează:

1) în cazul depistării corespondenței conturilor contabile eronate – se anulează înregistrarea eronată prin stornare cu întocmirea concomitentă a înregistrării contabile corecte;

2) în cazul în care suma înregistrată eronat este mai mare decât suma corectă – diferența se anulează prin stornare;

3) în cazul lipsei înregistrării contabile – se întocmește înregistrarea contabilă respectivă;

4) în cazul în care suma înregistrată eronat este mai mică decât suma corectă – diferența se reflectă prin înregistrarea contabilă suplimentară în aceeași corespondență a conturilor.

1.24. Agenția corectează erorile comise în perioadele de gestiune precedente după cum urmează:

1) în cazul depistării erorii care condiționează apariția profitului perioadelor precedente – se înregistrează ca majorare a creanțelor sau altor active, diminuare a datoriilor, amortizării activelor imobilizate și/sau circulante concomitent cu majorarea corecțiilor rezultatelor perioadelor precedente;

2) în cazul depistării erorii care condiționează apariția pierderii perioadelor precedente – se înregistrează ca diminuare a corecțiilor rezultatelor perioadelor precedente concomitent cu diminuarea creanțelor sau altor active, majorarea datoriilor, amortizării activelor imobilizate și/sau circulante.

1.25. Corectarea erorilor comise în perioadele de gestiune precedente nu determină modificarea și prezentarea repetată a situațiilor financiare ale anilor precedenți, precum și nu cere corectarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare ale perioadei de gestiune curente. În cazul comiterii de către agenție a unei erori semnificative, informațiile comparative corectate prin retratarea retroactivă se prezintă numai în notele la situațiile financiare, dacă efectul retratării retroactive este semnificativ.

1.26. Agenția aplică normele de consum al carburanților și lubrifianților pentru mijloacele de transport auto elaborate conform ordinelor Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr.172 din 09.12.2005 și nr.124 din 29.07.2005, iar în caz că unele norme pentru mijloacele de transport nu sunt prevăzute, se elaborează și se aprobă norme de sine stătător în baza normelor tehnice ale mijloacelor de transport.

Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

2. Active imobilizate și circulante

Active imobilizate

2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală care constituie 9 000 lei (pct.4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.2. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul Agenției (pct.5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.3. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la venituri curente în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.4. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează conform modelului bazat pe cost (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”);

2.5. Pe măsura transmiterii în exploatare a activelor amortizabile (imobilizări necorporale și mijloace fixe) procurate pe seama subvențiilor, cu valoarea acestora se diminuează veniturile anticipate pe termen lung și se majorează subvențiile aferente activelor amortizabile (pct.75 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.6. Costul de intrare a imobilizărilor nu se modifică după transmiterea obiectelor în utilizare. În cazul capitalizării costurilor ulterioare, deprecierei și reluării deprecierei se determină costul corectat al imobilizărilor care substituie costul de intrare (pct.16 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.7. Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației obiectelor de mijloace fixe de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, se reflectă ca costuri/cheltuieli curente (pct.57 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.8. Costurile ulterioare efectuate în procesul de reparație sau dezvoltare a imobilizărilor corporale cu scopul îmbunătățirii caracteristicilor inițiale a acestora de la care se așteaptă majorarea beneficiilor economice se capitalizează prin adăugarea acestora la valoarea contabilă a obiectului respectiv, după caz, cu majorarea duratei de utilizare (pct.58 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.9. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.10. Duratele de utilizare a mijloacelor fixe constituie:

- sisteme și alte obiecte de mijloace fixe – 5-10 ani;
- mobilă - 7 ani;
- calculatoare, telefoane mobile –) 3-5 ani;
- cheltuielile de reparație a suprafețelor luate în locațiune înregistrate în contabilitate ca obiecte de evidență separate pe durata contractului, dar nu mai puțin de 3 ani.

2.11. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct.20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.12. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct.22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.13. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.14. În mărimea amortizării imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe calculate și înregistrate în componența costurilor/cheltuielilor se diminuează suma subvențiilor aferente activelor amortizabile și se majorează veniturile curente (pct.75 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.15. În cazul ieșirii (decontării sau înstrăinării) imobilizărilor necorporale și corporale pînă la expirarea duratei de utilizare, valoarea neamortizată este reflectată ca majorare a cheltuielilor curente concomitent cu diminuarea valorii acestor imobilizări. Totodată, cu valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale și corporale se diminuează subvențiile aferente activelor neamortizabile și se majorează veniturile curente (pct.33 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, pct.75 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.16. Încasările nete sau valoarea altei forme de compensație care urmează a fi primite din înstrăinarea imobilizărilor necorporale și corporale se contabilizează ca majorare a creanțelor și a veniturilor curente (pct.35 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.17. Costurile ulterioare efectuate de către locatar din cont propriu cu consimțămîntul locatorului în privința obiectelor primite în locațiune ce contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea imobilizărilor corporale luate în locațiune și care nu sînt înregistrate în bilanțul Agenției se înregistrează în contabilitate ca obiecte de evidență separate (pct.60 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.18. Amortizarea activelor primite în gestiune economică, locațiune (leasing financiar) se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct.21 din SNC „Contracte de leasing”).

2.19. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.50 din SNC „Contracte de leasing”).

2.20. Bunurile constatate din casarea imobilizărilor corporale se evaluează la valoarea realizabilă netă și se reflectă ca majorare a stocurilor și a veniturilor curente (pct.67 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.21. Costurile aferente activelor create într-o perioadă mai mare de 1 an, cu transmiterea ulterioară a acestor costuri beneficiarilor, în scopul realizării activității statutare se înregistrează inițial în componența altor active imobilizate ca active transferabile.

2.22. În contabilitate ieșirea (transmiterea) activelor (obiectelor) transferabile beneficiarilor se înregistrează în baza proceselor -verbale de recepție a lucrărilor, facturii fiscale și altor documente tehnice, cu diminuarea concomitentă a altor active imobilizate și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung (pct.68 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Active circulante

2.23. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art.17 alin.(5) din Legea contabilității, pct.10 din SNC „Stocuri”).

2.24. Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare a căror valoare nu depășește pragul de semnificație se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct.9 din SNC „Stocuri”).

2.25. Stocurile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la venituri curente pe măsura utilizării (pct. 24 din SNC „Stocuri”).

2.26. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).

2.27. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de BNM la data întocmirii declarației vamale (pct.26 din SNC „Stocuri”).

2.28. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport pentru autoturisme se decontează în mărime integrală la transmiterea în exploatare (pct. 42 din SNC „Stocuri”):

2.29. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat după fiecare ieșire (pct.37 din SNC „Stocuri”).

2.30. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală - 9000 lei (pct.6 subpct.3) din SNC „Stocuri”).

2.31. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct.51 din SNC „Stocuri”).

2.32. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct.32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.33. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente în perioada de gestiune, în care au fost recunoscute drept compromise prin metoda directă (pct.37 SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.34. Cheltuielile anticipate cuprind formularele cu regim special, costurile de asigurare, alte costuri de întreținere a imobilizărilor corporale a căror prag de semnificație depășește limita de 3 000 lei, precum și alte active transferabile create în perioada de până la 12 luni.

2.35. Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară (pct.8 din SNC „Cheltuieli”).

2.36. Agenția în scopul realizării activității statutare, înregistrează costurile aferente activelor create într-o perioadă de până la 12 luni în componența altor active circulante, cu transmiterea ulterioară a acestora beneficiarilor.

2.37. Ieșirea altor active circulante se înregistrează în baza proceselor-verbale de recepție a lucrărilor și a facturii, cu diminuarea concomitentă a altor active circulante și finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente.

2.38. Agenția înregistrează creanțele în baza contabilității de angajamente, în conformitate cu bugetul aprobat de MADRM prin majorarea concomitentă a altor creanțe și veniturilor anticipate aferente subvențiilor. Pe măsura intrării numerarului și/sau altor imobilizări, active curente, creanțele înregistrate se sting.

3. Capital propriu și datorii

Capital propriu

3.1. În componența capitalului propriu Agenția va include: profitul nerepartizat (pierdere neacoperită), subvențiile.

3.2. Profit nerepartizat poate fi repartizat doar în baza deciziilor fondatorului pentru: acoperirea pierderilor anilor precedenți și finanțarea altor activități statutare.

3.3. În componența subvențiilor se vor include subvențiile aferente activelor imobilizate, inclusiv:

- prețul de achiziție a imobilizărilor corporale și necorporale procurate, sau
- costul efectiv a imobilizărilor corporale și necorporale create de Agenție pe seama subvențiilor; sau
- valoarea de intrare a imobilizărilor corporale și necorporale transmise cu titlu gratuit (pct. 80 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.4. Subvențiile aferente imobilizărilor corporale și necorporale se decontează la venituri curente lunar pe parcursul perioadelor de utilizare a acestora în mărimea amortizării calculate aferente activelor înregistrate pe seama subvențiilor. (pct. 75 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.5. La transmiterea cu titlu gratuit a imobilizărilor corporale și necorporale create/procurate din contul subvențiilor se vor diminua subvențiile entităților cu proprietate publică și activele imobilizate în mărimea valorii contabile ale acestora.

Datorii

3.6. Agenția include în componența datoriilor următoarele grupe:

- datorii comerciale;
- datorii calculate;
- subvenții;
- finanțări și încasări cu destinație specială;
- alte datorii.

3.7. Datoriile se evaluează la valoarea nominală a acestora, care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele și taxele prevăzute de legislație (taxa pe valoarea adăugată, accizele, alte impozite și taxe) (pct. 31 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.8. La recunoașterea/primirea și utilizarea mijloacelor cu destinație specială în valută străină, precum și la data raportării (întocmirii situațiilor financiare) constatarea diferențelor de curs valutar favorabile sau nefavorabile, care se referă la conturile curente în valută străină, la creanțele și datoriile în valută străină aferente mijloacelor cu destinație specială se contabilizează la data efectuării tranzacției și la data raportării (pct. 14¹ din SNC “Diferențe de curs valutar și de sumă”).

3.9. Diferențele de curs valutar și de sumă aferente datoriilor, cu excepția datoriilor aferente subvențiilor, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială se contabilizează în conformitate cu SNC “Diferențe de curs valutar și de sumă” (pct. 34; 80 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.10. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

3.11. Datoriile înregistrate pe seama finanțărilor și încasărilor cu destinație specială (granturilor) la recepționarea bunurilor și serviciilor de către Agenție, cu achitarea pentru acestea de către Donator, se achită prin decontări reciproce cu creanțele înregistrate la recunoașterea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială.

3.12. Agenția reflectă decontarea datoriilor expirate, ca diminuare a datoriilor și majorare a altor venituri operaționale curente în caz de: renunțare a creditorului la drepturile sale; privare a creditorului de drepturile sale, inclusiv la expirarea termenului de prescripție a datoriilor; în alte cazuri prevăzute de legislație (pct. 39 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.13. Finanțările și încasările cu destinație specială includ numerarul și/sau valoarea activelor primite (de primit) de la finanțatori pentru realizarea unor misiuni speciale ce țin de crearea activelor transferabile pe termen lung și pe termen scurt.

3.14. Finanțările și încasările cu destinație specială se vor deconta la costul activelor transferabile create pe seama acestora, în momentul transmiterii lor beneficiarului în baza documentelor care justifică transmiterea.

3.15. Veniturile anticipate includ: veniturile anticipate aferente subvențiilor și alte venituri anticipate.

3.16. Veniturile anticipate aferente subvențiilor se decontează:

- la venituri ale perioadei de gestiune curente în mărimea cheltuielilor efectuate pe seama subvențiilor în perioadele când acestea au avut loc (cu excepția cheltuielilor privind amortizarea activelor imobilizate provenite din subvenții);
- la majorarea altor elemente de capital propriu „Subvențiile entităților cu proprietate publică”, în mărimea valorii activelor imobilizate primite/procurate/create pe seama veniturilor anticipate aferente subvențiilor (pct. 80 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.17. Restituirea subvențiilor se înregistrează ca diminuare a veniturilor anticipate și a numerarului și/sau al activelor circulante (pct. 78 din SNC „Capital propriu și datorii”).

3.18. Evidența analitică a veniturilor anticipate aferente subvențiilor se va ține pe surse și altă informație (numărul contractului, bugetului aprobat, etc.), după cum urmează:

„Subvenții primite din bugetul administrației publice centrale”

1.1. „Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale”, etc.

„Subvenții din proiecte internaționale”

„GIZ”, etc.

„Subvenții primite de la alte entități”, etc.

3.19. Alte venituri anticipate se decontează la venituri curente în mărimea cheltuielilor suportate (pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

4. Cheltuieli/Costuri și Venituri

4.1. Costul vânzărilor cuprinde costurile serviciilor prestate prevăzute în *anexa 4* (pct. 13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

4.2. Costurile cu materiale, serviciile de întreținere a oficiilor repartizabile se atribuie la costul serviciilor proporțional consumului efectiv și/sau spațiilor utilizate (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

4.3. Agenția înregistrează costuri cu materiale aplicând normele de consum ale stocurilor, aprobate prin ordinul/bugetul anual.

4.4. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor (pct. 5 din SNC „Venituri”).

4.5. Veniturile se recunosc în mărimea cheltuielilor suportate la finele lunii (pct. 9 din SNC „Venituri”).

4.6. Veniturile sub formă de penalități, amenzi și alte taxe și sancțiuni aplicate în baza condițiilor contractuale se recunosc în componența altor venituri operaționale pe măsura acceptării părților sau în baza titlurilor executorii și/sau altor documente justificative (pct. 29 din SNC „Venituri”).

4.7. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

4.8. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 5* (pct. 26 din SNC „Cheltuieli”).

4.9. Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 6* (pct. 28 din SNC „Cheltuieli”).

4.10. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).

*Anexe la politicile contabile**

Anexa 1 „Formularele documentelor primare elaborate de Agenție” – cuprinde formularele documentelor primare elaborate de către Agenție de sine stătător, care trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute în art. 11 alin.(7) din Legea contabilității și raportării financiare.

Anexa 2 „Lista persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”:

Denumirea funcției	Documente primare
Directorul Agenției,	Documentele de casa, de plată și de decontare (bon de plată, dispoziție de plată și de încasare, ordin de plată, facturi fiscale, acte de achiziție a marfurilor etc.), procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor

*Anexele la politicile contabile au un caracter de recomandare și pot fi aprobate prin ordine (decizii) separate.

	consumate, procese -verbale de îndeplinirea lucrărilor și serviciilor, tabel de pontaj, acte de verificare a decontărilor reciproce, liste de inventariere , contracte de achiziție a marfurilor, lucrărilor și serviciilor.
<u>Contabilul șef</u>	Documentele de casa, de plată și de decontare (bon de plată, dispoziție de plată și de încasare, ordin de plată, facturi fiscale, acte procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate.fișe de pontaj,acte de verificare a decontărilor, liste de inventariere, note de contabilitate, calculul amortizării activelor nemateriale, stat de calcul, calcularea uzurii mijloacelor fixe, capitalizarea cheltuielilor, calcule salariale.
<u>Contabil</u>	Documentele de casa, de plată și de decontare (bon de plată, dispoziție de plată și de încasare, facturi fiscale, acte procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate.fișe de pontaj,acte de verificare a decontărilor, liste de inventariere, note de contabilitate, calculul amortizării activelor nemateriale, stat de calcul, calcularea uzurii mijloacelor fixe, capitalizarea cheltuielilor, calcule salariale.
<u>Șeful secției management integrat al proiectelor, șef secție planificare și cooperare regională , șef secție monitorizare și evaluare,șef secție administrativă</u>	Facturi fiscale, acte de achiziție a marfurilor, serviciilor și lucrărilor, acte procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate.fișe de pontaj, acte liste de inventariere,
<u>Specialist în achiziții</u>	Facturi fiscale, acte de achiziție a marfurilor, serviciilor și lucrărilor, acte procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate,acte liste de inventariere,contracte de achiziție a lucrărilor, mărfurilor și serviciilor.

Anexa 3 Planul de conturi de lucru

Anexa 4 "Componenta costului vânzărilor":

- costurile materiale directe;
- costurile directe cu personalul, conform schemei de încadrare, inclusiv sumele contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- costurile de arendă/locatiune/leasing și întreținere a spațiilor destinate serviciilor prestate;
- amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe încadrate nemijlocit la prestarea serviciilor;
- alte costuri direct atribuibile serviciilor prestate.

Anexa 5 „Componenta cheltuielilor administrative”:

- cheltuieli cu personalul administrativ;
- plata indemnizațiilor de concediu personalului administrativ;
- plăți suplimentare, ajutoare materiale, indemnizații, sporuri și compensații acordate salariaților entității (cu excepția celor legate de procesele de producție și prestare a serviciilor);

- amortizarea, întreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă;
- plăți pentru leasingul operațional al imobilizărilor corporale utilizate în scopuri administrative;
- cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor (de descris rapoartele);
- cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și asigurarea securității anti-incendiară a acestora;
- cheltuieli privind delegarea personalului administrativ;
- cheltuieli de protocol (reprezentanță);
- compensații personalului administrativ al Agenției pentru utilizarea în scopuri de serviciu a autoturismelor personale;
- cheltuieli suportate în scopuri filantropice și de sponsorizare;
- cheltuieli ce țin de asigurarea personalului administrativ și a bunurilor cu destinație administrativă;
- costul serviciilor bancare și de consultanță;
- cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ;
- cheltuieli pentru cercetări științifice și dezvoltare care nu se capitalizează;
- impozite și taxe cu destinație generală, precum și taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile, calculate conform legislației în vigoare, cu excepția impozitului pe venit;
- cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale;
- cheltuieli privind protecția muncii personalului administrativ;
- cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente;
- alte cheltuieli administrative.

Anexa 6 „Componenta altor cheltuieli ale activității operaționale”:

- valoarea contabilă a materialelor realizate;
- valoarea contabilă a lipsurilor și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante constatate la inventariere;
- amenzi, penalități, despăgubiri pentru nerespectarea prevederilor legislației și clauzelor contractuale;
- creanțe compromise decontate;
- alte cheltuieli ale activității operaționale.