

DOCUMENTAREA ȘI CONTABILITATEA FINANȚĂRILOR CU DESTINAȚIE SPECIALĂ

(Proiectul FISM , Community-Driven Development (CDD))

În conformitate cu condițiile Acordului de Grant semnat între Guvernul R. Moldova și Banca Mondială în calitate de *Agenții de Implementare* pentru sub-componenta CDD „Community-Driven Development (CDD)” – „Dezvoltarea Dirijată de Comunitate” vor fi – **Primăriile** localităților de comun acord cu AI.

AI, Direcția Generală Educație în parteneriat cu Primăria vor implementa sub-proiectul precum este stabilit în **Acordul de grant** semnat cu FISM, care conține condițiile de acordare și realizare a grantului.

Prezentul îndrumar comentează aspectele financiare ale Acordului de grant prin prisma tehnicii documentării și contabilizării operațiunilor financiare.

1. Documentarea și contabilizarea contribuției comunității

Colectarea și transferarea contribuției comunității prezintă o condiție de bază pentru majoritatea sub-proiectelor finanțate de FISM. Inițial contribuția este colectată la contul APL, transferată la FISM și apoi întoarsă comunității în tranșe, împreună cu finanțarea cu destinație specială acordată de FISM.

În procesul colectării contribuției comunității este necesar de a se ține cont de următoarele condiții:

- 1) **la contul APL** – se colectează contribuția comunității în mărimea de nu mai puțin de 3% din costul total a sumei solicitate în Cererea de Grant,
- 2) **la contul trezorerial al FISM** - se transferă toată contribuția comunității până la publicarea anunțului în Monitorul Oficial, cu privirea la concursul companiilor de construcții, dar nu mai târziu de o lună din data semnării Acordului de grant

Contribuția comunității de la populație se colectează prin casierie APL . Casierul întocmește dispoziție de încasare prin casierie pentru fiecare depunător, iar chitanța detașată de la această dispoziție se înmânează persoanei care a depus contribuția. Modalitatea de perfectare a dispozițiilor de încasare și plată prin casierie, precum și regulile de ținere a registrului de casă sunt descrise în Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă (Hotărârea Guvernului Nr.764 din 25.11.92 / Monitor nr.11/351 din 30.11.1992). Contribuția colectată este depusă la contul APL .

Dispozițiile de încasare și dispoziția de plată prin casierie sunt înregistrate în registrul de casă, iar copia acestui registru servește pentru debitarea și creditarea contului 434100.

În tabelul de mai jos, sunt enumerate principalele operațiuni economice legate de gestionarea contribuției comunității și documentele justificative aferente.

Tabelul 1

Documentele justificative, formulele contabile aferente operațiunilor cu contribuția comunității

Nr. ord.	Documentul justificativ	Conținutul operațiunii economice	Formula contabilă	
			Dt	Ct
1.	Dispoziția de încasare prin casierie, copia registrului de casă	Colectarea contribuției comunității	434100	145150
2.	Dispoziția de plată prin casierie, extras de cont bancar, notă de transfer	Depunerea contribuției comunității la contul APL	431100	434100
3.	Extras de cont bancar, dispoziția de plată bancară	Primirea contribuției de la agenții economici, etc.	431100	145150
4.	Extras de cont bancar, dispoziția de plată bancară	Transferarea la FISM a contribuției comunității de la contul APL	291420	431100

! Atenție

Contribuția comunității se transferă la FISM, conform rechizitelor bancare indicate în Acordul de grant.

Pentru a obține tranșele de la FISM și valorificarea lor, conform prevederilor Acordului de Grant, APL va deschide un cont trezorerial – numit **Cont de grant**, utilizat corespunzător etapelor de executare a lucrărilor.

2. Debursarea tranșelor conform prevederilor Acordului de Grant

Finanțarea cu destinație specială este transferată de FISM la Contul de grant al APL în câteva tranșe. Tranșă se debursează numai în cazul cind sunt îndeplinite următoarele condiții de către APL:

- Colectarea contribuției comunității și transferul acesteia pe contul special al FISM (conform rechetizelor indicate în Acordul de grant);
- Efectuarea concursului și contractarea companiilor de construcție;
- Prezentarea confirmării că panoul informativ a fost instalat la șantier;
- Certificat privind deschiderea contului de grant;
- Prezentarea „Cererii pentru debursarea tranșe”, conform formularului FISM (formular nr.3 CDT).
- Cererea de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție (formular nr.5 CEP/FC);
- Raportul lucrărilor efectuate (în baza formularului FISM);

Pentru solicitarea tranșei următoare, APL prezintă la FISM:

- 1) Cererea pentru debursarea tranșei (formular nr.3 CDT);
- 2) Raportul de reconciliere a contului de grant (formular nr.1 tip RRCG);
- 3) Raportul cheltuielilor efectuate (formular nr.2 RCE);
- 4) Cererea de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție (formular nr.5 CEP/FC);
- 5) Raportul lucrărilor efectuate (în baza formularului FISM);
- 6) Copia Facturii fiscale cu cota zero TVA eliberată pe numele Primăriei pentru suma lucrărilor efectuate.
- 7) Copia ordinului de plată pentru suma indicată în Cererea de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție;
- 8) Copia extrasului de cont.

Documentele prezentate la FISM pentru solicitarea fiecărei tranșe diferă de la o tranșă la alta. De aceea, în tabelul ce urmează sunt concretizate documentele prezentate la FISM pentru fiecare tranșă în parte:

Tabelul 2

Denumirea documentului anexat la Cererea pentru debursarea tranșei	Tranșa 1	Tranșa 2	Tranșa 3	Tranșa 4	Tranșa 5	Tranșa finală
Acordul de grant	✓					
Contractul cu compania de construcție	✓					
Certificat bancar de deschidere a contului de grant	✓					
Copiile dispozițiilor de transfer la FISM a contribuției comunității	✓					
Cererea pentru debursarea tranșei	✓					
Cererea de efectuare a plății/lor p/u Firma de construcție (CEP)	✓					
Copia dispoziției bancare de debursare a tranșei		✓	✓	✓	✓	✓
Copia extrasului de cont ce confirmă primirea pe cont a tranșei		✓	✓	✓	✓	✓
Raportul de reconciliere a contului de grant (RRCG)		✓	✓	✓	✓	✓
Raportul cheltuielilor efectuate		✓	✓	✓	✓	✓
Cererea pentru debursarea tranșei		✓				
Raportul lucrărilor efectuate (RLE), conform modelului oferit de inginerul FISM		✓	✓	✓	✓	
Copia dispoziții-a/ile bancare de plată a sumelor pentru lucrările executate de compania de construcție		✓	✓	✓	✓	✓
Copia extrasul de cont bancar ce confirmă plățile efectuate		✓	✓	✓	✓	✓
Procesul verbal privind recepția la terminarea lucrărilor îndeplinit conform modelului FISM						✓
Procesul verbal privind recepția finală îndeplinit conform modelului FISM						✓

Cererea pentru debursarea tranșei următoare poate fi prezentată la FISM numai după valorificarea a 100% din suma tranșei precedente, fapt confirmat prin documentele bancare.

! Atenție

În cazul în care APL nu prezintă Cererea pentru debursarea tranșei conform condițiilor stabilite în Acordul de grant sau Raportul sumar privind valorificarea tranșei precedente și a tranșelor anterioare, în termen de 1 (una) lună din data debursării ultimei tranșe, FISM este în drept, în cazul reținerilor neîntemeiate, să rețină din orice sumă ce urmează a fi transferată către APL o penalizare de **0,1%** pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de **5%** din suma tranșei precedente.

FISM va efectua debursarea tranșelor în timp de 10 zile lucrătoare după verificarea de către consultanții în dezvoltarea comunitară ai FISM pe probleme tehnice și sociale a activităților executate și de către auditorul financiar a plăților efectuate și aprobarea lor în totalitate. În cazul în care careva plăți efectuate de APL nu au fost aprobate de către consultanții în dezvoltarea comunitară și auditorul financiar din motivul: (i) calității joase a lucrărilor și serviciilor efectuate sau (ii) lipsa documentelor operaționale pentru lucrările executate sau (iii) a cheltuielilor ce nu corespund prevederilor bugetului sau prezentului Acord sau (iv) cheltuielilor nejustificate prin dovezile prezentate auditorului financiar, APL va trebui imediat după primirea avertismentului din partea FISM:

- (A) să ceară de la contractorul sau consultantul respectiv refacerea lucrărilor sau a serviciilor la un nivel satisfăcător și prezentarea dovezilor noi calități; sau
- (B) să reîntoarcă în contul bancar suma cheltuielilor ne-eligibile;

În asemenea caz FISM va putea aproba transferul tranșei următoare numai după îndeplinirea de către APL a condițiilor de mai sus.

Ultima tranșă, FISM va transfera 5% garanția calității pentru contractor care vor fi debursate la cererea APL, după prezentarea de către acesta a procesului – verbal de recepție finală a lucrărilor.

Transferul către APL a tranșelor Grantului prevăzute de Acordul de grant va fi efectuat de FISM în intervalul de la data de 1 până la 25 a lunii în care cererea respectivă a APL va fi înaintată către FISM, cu condiția înregistrării și aprobării cererii în sistemul computerizat SIM (Sistemul Informațional de Management) al FISM nu mai târziu de data de 20 a lunii respective.

3. Documentarea și contabilitatea operațiunilor de decontare cu Firma de construcție

Pentru realizarea lucrărilor de renovare a unui edificiu, de reparație a unei clădiri Primăria și AI contractează aceste lucrări cu Firma de construcție, care este selectată prin concurs. Primăria, AI împreună cu Firma de construcție perfectează contractul de realizare a lucrărilor de construcție sau reparație conform modelului FISM. La contract se anexează Devizul de lucru al sub-proiectului, care dezvăluie în detaliu cantitatea, prețul și costul fiecărei lucrări contractate.

Operațiunile economice realizate de AI (Agenție de Implimentare), Primărie (Beneficiar) cu Firma de construcție se conțin în următoarele documente:

- **Cererea de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție** (formular nr.5 CEP/FC 2);
- **Raportul lucrărilor efectuate** (în baza formularului FISM);
- **Copia Facturii fiscale cu cota zero TVA eliberată pe numele Primăriei pentru suma lucrărilor efectuate**
- **Copia ordinului de plată pentru suma indicată în Cererea de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție;**

Aceste documente se anexează la **Cererea pentru debursarea tranșei** (formular nr.3 CDT) pentru a fi prezentate la FISM.

Cererea de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție (formular nr.5 CEP/FC.) se completează în patru exemplare: un exemplar pentru FISM, al doilea pentru AI, al treilea - Primărie și ultimul pentru Compania de construcție. Cererea se completează pentru fiecare Raport a lucrărilor efectuate. De exemplu Cererea nr.1 pentru Raportul nr.1, Cererea nr.2 pentru Raportul nr.2 etc. Este foarte important ca Cererea în cauză să fie semnată de reprezentanții AI, Primărie, Inspectorul Local și Firma de construcție. **Fără ștampile și semnături nu se acceptă de FISM.**

Raportul lucrărilor efectuate (în baza formularului FISM) se întocmește pentru lucrările de construcție executate. Raportul se întocmește de către Firma de construcție în patru exemplare: un exemplar pentru FISM, al doilea pentru AI, al treilea - Primărie și ultimul pentru Compania de construcție. Este foarte important ca Cererea în cauză să fie ștampilată și semnată de reprezentanții AI, Primărie, Inspectorul Local și Firma de construcție. **Fără ștampile și semnături nu se acceptă de FISM.**

Din suma volumului executat, reflectat în Cererea de plata prezentata de catre Contractor se va reține 10% de garanție pentru lucrările efectuate. Primele 5%, sunt achitate în baza **Cererii de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție** (formular nr.5 CEP/FC) și a **Procesului verbal privind recepția la terminarea lucrărilor îndeplinit conform modelului FISM**, iar celelalte 5%, vor fi achitate conform **Cererii de efectuare a plăților pentru Firma de Construcție** (formular nr.5 CEP/FC) și **Procesului verbal privind recepția finală îndeplinit conform modelului FISM** după expirarea termenului de garanție, prevazut în contract.

Firma de Construcție eliberează factura fiscală cu cota zero TVA pe numele Primăriei pentru fiecare **Raport al lucrărilor efectuate** (în baza formularului FISM).. Copia facturii fiscale se prezintă la FISM.

În tabelul ce urmează sunt enumerate principalele operațiuni de decontare cu firma de construcție.

Tabelul 3

Documentele justificative, operațiunile economice și formulele contabile aferente decontărilor cu Firma de construcție

Nr. ord.	Documentul justificativ	Conținutul operațiunii economice	Formula contabilă	
			Dt	Ct
1	Ordin de plată, Nota de incasare	Inscrierea mijloacelor banesti cu destinatie speciala in contul trezorerial APL	431100	191420
2.	CEP, dispoziția de plată bancară și extrasul de cont bancar. Raportul lucrărilor efectuate (în baza formularului FISM)	Transferarea mijloacelor bănești în adresa firmei de construcție. Predarea-primirea lucrărilor de construcție conform contractului XXX din XX	311120	431100

5. Finalizarea implementării Acordului de Grant

Finalizarea implementării acordului de grant presupune recepția lucrărilor de construcție, care constă din:

- recepția preliminară a lucrărilor de la Firma de construcție în baza *Procesului verbal privind recepția la terminarea lucrărilor îndeplinit conform modelului FISM*;
- recepția finală a lucrărilor de la Firma de construcție în baza *Procesului verbal privind recepția finală îndeplinit conform modelului FISM*.

Recepția finală va fi efectuată după expirarea perioadei de garanție (remediere a defectelor) în conformitate cu procedurile FISM și legislația Republicii Moldova.

După recepția finală a obiectului renovat se efectuează închiderea financiară a Grantului.

Închiderea financiară a Grantului va fi efectuată după prezentarea raportului final de valorificare a mijloacelor banesti de catre APL, în termen de 15 zile de la finalizarea tuturor activităților în cadrul sub-proiectului.

Raportul final conține:

- raportului de reconciliere a contului de grant;
- raportului de cheltuieli;
- extrasul bancar din Contul de Grant cu soldul zero;
- confirmarea privind închiderea Contului de Grant.

La finalizarea prezentului acord FISM va întocmi Actul de primire –predare a investițiilor cu grant acordat comunității, care va fi transmis Primăriei. Ulterior, APL este obligată să majoreze valoarea mijlocului fix renovat cu suma investiției, indicată în act.

Tabelul 5

Contabilitatea finalizării implementării Acordului de Grant

Nr. ord.	Documentul justificativ	Conținutul operațiunii economice	Suma, lei	Formula contabilă	
				Dt	Ct
1.	Actului privind finalizarea implementării Acordului de Grant	Finalizarea Grantului		191420	311120