**MONOGRAFIE CONTABILĂ RECOMADATĂ PENTRU CERERI DE PLATĂ / PREFINANȚARE, CERERI DE RAMBURSARE ȘI CERERI DE RAMBURSARE AFERENTE CERERILOR DE PLATĂ**

**– BENEFICIARI PRIVAȚI –**

*Conform OMFP nr. 1802/2014*

**Se vor folosi conturi analitice distincte identificabile în balanța analitică de verificare a societății prin utilizarea obligatorie a codului SMIS al proiectului alături de simbolurile legate:**

4452 - Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii

475 - Subvenţii pentru investiţii (pentru valoarea subvențiilor aferente investițiilor)

472 - Venituri înregistrate în avans (pentru valoarea subvențiilor aferente veniturilor destinate să acopere alte cheltuieli decât investiții, precum consultanță, audit, publicitate, etc.)

741 - Venituri din subvenții din exploatare

7584 - Venituri din subvenții pentru investiții

1. Înregistrarea sumelor de primit aferente ***contractului de finantare*:**
2. Înregistrarea asistenței financiare nerambursabile (AFN) aferentă **cheltuielilor efectuate pentru serviciile prestate și facturate înainte de semnarea contractului de finanțare** și cuprinse în bugetul acestuia, dacă este cazul:
3. = 741 (valoarea cheltuielilor eligibile facturate \* % AFN)
4. Înregistrarea asistenței financiare nerambursabile aferentă **cheltuielilor incluse în bugetul contractului de finanțare, ce urmează a fi efectuate**:

4452 = %

1. (valoarea cheltuielilor aferente investiției \* % AFN)

472 (valoarea cheltuielilor aferente serviciilor \* % AFN)

1. Înregistrarea la venituri din subvenții a finanțării nerambursabile aferente cheltuielilor efectuate pentru serviciile prestare, pe măsura realizării lor, prin transferul venitului înregistrat în avans la venituri curente:
2. = 741 (valoarea serviciilor solicitate \* % AFN)
3. Transferul subvenției aferente investiției la venituri curente (concomitent cu amortizarea lunară)
4. = 7584 (valoarea amortizării lunare aferentă cheltuielii eligibile \* % AFN)
5. Încasarea Cererii de rambusare/plată

5121 = 4452 (sumele încasate de la AM)

Cererile de rambursare vor fi însoțite de documente justificative privind înregistrarea în contabilitate în conturi analitice distincte, identificabile în balanța analitică de verificare a societății prin codul SMIS al proiectului în simbolul contului, a cheltuielilor solicitate la rambursare, precum și a sumelor de primit, după cum urmează:

* Fișele conturilor implicate în proiect pentru perioada de raportare
* Registru jurnal / note contabile pentru perioada de raportare
* Balanța analitică de verificare a societății
* Registru imobilizări și Fișa mijlocului fix, dacă este cazul

Documentele care atestă înregistrarea în contabilitate a operațiunilor aferente proiectului trebuie să fie ștampilate și semnate (cu numele în clar) de persoanele ce au responsabilități în structura beneficiarului.