

ORDIN

Nr. 44
din "28" 04 2015

Nr. 57
din "28" 04 2015

mun. Chișinău

*Referitor la aprobarea Manualului de operațiuni
privind realizarea proiectelor în domeniul agriculturii, procesării
produselor alimentare și infrastructurii aferente acestora pentru implementarea
Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone
privind obținerea unui credit de asistență*

În temeiul punctului 3 al Hotărîrii Guvernului cu privire la implementarea Legii nr.134 din 11 iulie 2014 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență, nr. 718 din 03.09.2014,

ORDONĂM:

1. Se aprobă Manualul de operațiuni privind realizarea proiectelor în domeniul agriculturii, procesării produselor alimentare și infrastructurii aferente acestora pentru implementarea Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență, conform anexei.
2. Prezentul Ordin se întocmește în 2 exemplare, dintre care câte unul se transmite Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare și Ministerului Finanțelor.

APROBAT:
Ministerul Agriculturii
și Industriei Alimentare

APROBAT:
Ministerul Finanțelor

ministru
Ion SULA

ministru
Anatol ARAPU



REPUBLICA MOLDOVA

**Programul de asistență condiționată finanțat din contul
creditului Guvernului Republicii Polone acordat Guvernului
Republicii Moldova pentru realizarea proiectelor în domeniul
agriculturii, procesării produselor alimentare și infrastructurii
aferente acestora**

MANUAL DE OPERAȚIUNI

Aprilie 2015

CUPRINS

ABREVIERI ȘI ACRONIME	3
DEFINIȚII ȘI NOȚIUNI	4
1. INTRODUCERE	5
2. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR	5
2.1. DESCRIERE GENERALĂ, OBIECTIVELE ȘI DOMENIUL DE ACȚIUNE.....	5
2.2. PĂRȚILE PROIECTULUI.....	7
2.2.1. <i>Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.....</i>	<i>7</i>
2.2.2. <i>Ministerul Finanțelor al Republicii Polone.....</i>	<i>7</i>
2.2.3. <i>Banca Gospodarstwa Krajowego</i>	<i>8</i>
2.2.4. <i>Unitatea de implementare a creditului de asistență acordat de Guvernul Republicii Polone... 8</i>	<i>8</i>
3. CRITERIILE DE ELIGIBILITATE	10
3.1. CRITERIILE DE ELIGIBILITATE PENTRU SOLICITANȚI.....	10
3.2. TIPURI DE INVESTIȚII NEELIGIBILE:	11
3.3. DOCUMENTELE OBLIGATORII PENTRU OBTINEREA FINANȚĂRII.....	12
4. EVALUAREA DOSARELOR ȘI AUTORIZAREA CERERILOR DE ACORDARE A FINANȚĂRII.....	14
4.1. RAPORTUL DE EVALUARE A CLIENTULUI	14
4.2. APROBAREA FINANȚĂRII.....	14
5. MANAGEMENT FINANCIAR, CONTABILITATE ȘI RAPORTARE.....	15
5.1. SISTEMUL DE MANAGEMENT FINANCIAR.....	15
5.2. ETAPELE DE SEMNARE A CONTRACTELOR ȘI DESCRIEREA CIRCUITULUI DOCUMENTELOR DE FINANȚARE	16
5.3. DESCRIEREA FLUXULUI DE NUMERAR	18
5.4. REGLEMENTAREA PROCESULUI DE ACHIZIȚII	19

ABREVIERI ȘI ACRONIME

AIPA	Agencia de Intervenție și Plăți pentru Agricultură
BGK	Banca Gospodarstwa Krajowego
CS	Consiliul de supraveghere
EURO	Moneda Euro
GRM	Guvernul Republicii Moldova
MAIA	Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare
MDL	Leu moldovenesc
MF	Ministerul Finanțelor
MO	Manual de operațiuni
OCDE	Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică
RIR	Rata internă a rentabilității
SNC	Standarde Naționale de Contabilitate
TDR	Termeni de referință
UNITATEA	Unitatea de implementare a creditului de asistență acordat de Guvernul Republicii Polone

DEFINIȚII ȘI NOȚIUNI

1) **credit de asistență** – suma creditului oferit de Guvernul Republicii Polone Guvernului Republicii Moldova pentru finanțarea proiectelor în domeniul agriculturii, procesarea produselor alimentare, inclusiv infrastructura aferentă acestora și altele contractate de părți.

2) **fond de recreditare** – mijloace financiare, rămase după achitarea tuturor plăților scadente către creditorul extern, destinate continuării finanțării proiectelor, acumulate din rambursarea sumei principale și din achitarea dobânzilor de la beneficiarii de finanțări.

3) **finanțare** – mijloace financiare destinate efectuării operațiunilor de recreditare în baza contractului de recreditare încheiat între Ministerul Finanțelor și beneficiarul final.

4) **perioada de grație** – interval de timp în baza căruia beneficiarul final nu restituie creditorului suma principală a finanțării.

5) **dobîndă** – suma de bani pe care trebuie să o plătească beneficiarul finanțării (debitorul) celui care a acordat finanțare (creditorul), stabilită ca cotă procentuală, calculată la soldul finanțării.

6) **antecontract (contract de intenție)** – convenția prin care una din părți sau ambele părți se obligă să încheie în viitor un anumit contract al cărui conținut esențial este determinat în prezent.

7) **cerere de plată** – document, în baza căruia Unitatea va efectua către Ministerul Finanțelor la scadență transferul mijloacelor financiare conform termenilor și cuantumului stabilit de Ministerul Finanțelor al Republicii Polone.

8) **investiție** – valoarea, fără TVA, a bunurilor (activelor) și serviciilor, procurate conform contractului pentru livrările de bunuri și servicii încheiat între beneficiarul final și antreprenorul polonez, sau Unitate și antreprenorul polonez, achitate din contul creditului oferit de Guvernul Republicii Polone, în suma de cel puțin 500 mii (cinci sute mii) euro și cel mult 2 (două) milioane de euro pentru un contract.

9) **solicitant** - persoană fizică sau juridică, înregistrată în modul corespunzător, care desfășoară activitate de întreprinzător în domeniul agricol sau agroalimentar (cu excepția comercianților, intermediarilor, dealear-ilor), care efectuează investiții eligibile și a depus o cerere de finanțare către Unitate, conform prevederilor prezentului Manual.

10) **beneficiar final** – solicitantul a cărui cerere a fost evaluată pozitiv de către Consiliul de supraveghere și autorizată pentru a încheia un contract de recreditare cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

11) **criterii de eligibilitate** – condiții obligatorii care urmează să fie îndeplinite de către solicitant pentru a putea depune cererea și documentele necesare în vederea contractării finanțării.

12) **rata internă a rentabilității** – este rata de actualizare la care valoarea netă prezentă (valoarea actualizată) a unui flux de venituri sau cheltuieli (viitoare) este egală cu zero.

1. INTRODUCERE

Manualul de operațiuni (în continuare – Manualul) este elaborat în baza prevederilor Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență, în sumă de 100 milioane euro, semnat la Varșovia la 14 mai 2014, Legii pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență, nr. 134 din 11.07.2014, a Hotărîrii Guvernului “Cu privire la implementarea Legii nr. 134 din 11 iulie 2014 pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență nr. 718 din 03.09.2014 și a Hotărîrii Guvernului Cu privire la crearea Instituției Publice „Unitatea de implementare a creditului de asistență acordat de Guvernul Republicii Polone” nr. 953 din 17.11.2014 cu modificările și completările ulterioare.

Manualul descrie procedura de acordare a finanțărilor pentru domeniul agriculturii, procesării produselor alimentare și infrastructurii aferente acestora, în sumă de 90,0 milioane euro, reprezentînd o cotă de 90% din creditul de asistență acordat de către Guvernul Republicii Polone.

Prezentul Manual stabilește modul de utilizare a mijloacelor financiare din creditul de asistență oferit de Guvernul Republicii Polone Guvernului Republicii Moldova, asigurarea și garantarea privind corectitudinea de alocare a mijloacelor, inclusiv condițiile obligatorii necesare pentru obținerea finanțării prin efectuarea operațiunilor de recreditare, criteriile de eligibilitate și procedura de selectare a beneficiarilor finali, cuantumul dobînzii și termenul de scadență a finanțării alocate, modalitățile de recepționare, procesare, evaluare, autorizare, executare și contabilizare a plăților, precum și controlul asupra realizării și utilizării eficiente a finanțării de către beneficiarul final.

Nici o prevedere a prezentului Manual de operațiuni nu va fi modificată, abrogată sau anulată fără acordul prealabil al Ministerului Finanțelor și Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare.

2. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR

2.1. Descriere generală, obiectivele și domeniul de acțiune

La data de 14 mai 2014, Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone au semnat un Acord privind acordarea unui credit de asistență în sumă ce nu depășește 100 milioane euro pentru finanțarea proiectelor în domeniul agriculturii, procesarea produselor alimentare, inclusiv infrastructura aferentă acestora.

În conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului nr. 718 din 03.09.2014 și Hotărîrii Guvernului nr. 953 din 17.11.2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru domeniul agriculturii, procesării produselor alimentare și infrastructurii aferente acestora va fi utilizată o cotă de 90% din suma creditului ce constituie în total 94,7 milioane euro, inclusiv, 90,0 milioane euro suma creditului și 4,7 milioane euro (5%) valoarea plății în avans.

Condițiile de recreditare a mijloacelor financiare obținute din creditul de asistență oferit de Guvernul Republicii Polone pentru beneficiarii finali ai Programului de asistență condiționată sînt:

- maturitatea împrumutului pînă la 12 ani, inclusiv perioada de grație pînă la 3 ani;
- dobînda 2% anual de la suma împrumutată, inclusiv 0,5% acoperirea cheltuielilor operaționale;
- penalitate în mărime de 10% anual pentru fiecare zi de întîrziere din suma totală a împrumutului și/sau dobînzilor cu termenul de plată expirat.

Programul va contribui la asigurarea implementării prevederilor Acordului de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană, la creșterea competitivității sectorului agroindustrial și a beneficiii de pe urma stabilirii Zonei de liber schimb, aprofundat și cuprinzător cu Uniunea Europeană.

Creditul urmează a fi utilizat în conformitate cu reglementările OCDE privind ajutorul condiționat. Prevederile Acordului, precum și proiectele și contractele individuale care urmează a fi finanțate în temeiul acestuia, vor corespunde cerințelor și reglementărilor OCDE privind ajutorul condiționat, așa cum este definit în Acordul privind Creditele la Export care beneficiază de Sprijin Public și alte documente OCDE relevante și prevederilor legislației în vigoare a Republicii Moldova.

Scopul general al suportului din partea Republicii Polone constă în sporirea competitivității sectoarelor prin restructurarea și modernizarea lor, creșterea treptată a cotei de produse agricole și industriale cu valoare adăugată înaltă.

Domeniul de acțiune va avea trei direcții principale:

- i) înființarea, modernizarea și restructurarea întreprinderilor specializate în producția de produse de origine vegetală și animalieră;
- ii) investiții în tehnologii moderne privind recoltarea, procesarea primară, păstrarea, sortarea, ambalarea și desfacerea produselor agroalimentare;

- iii) investiții în tehnologii moderne și inovații în scopul conformării la standardele UE la capitolul siguranța alimentelor și cerințele de calitate.

2.2. Părțile proiectului

2.2.1. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova

Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova va efectua următoarele activități pentru asigurarea valorificării și gestionării eficiente a mijloacelor creditului:

- i) Monitorizarea valorificării creditului destinat implementării Programului;
 - ii) Încheierea cu Banca Gospodarstwa Krajowego, a Aranjamentului de Implementare a Acordului de credit;
 - iii) Informarea, în scris a Ministerului Finanțelor al Republicii Polone despre aprobarea de către autoritățile competente ale Republicii Moldova a contractului pentru livrările de bunuri și servicii;
 - iv) Autorizarea Băncii Gospodarstwa Krajowego, în baza solicitării Unității, privind efectuarea transferului în favoarea antreprenoriului polonez;
 - v) Remiterea în adresa Unității la fiecare perioadă scadentă a cererii de plată privind transferul mijloacelor financiare conform termenilor și cuantumului stabilit de Ministerul Finanțelor al Republicii Polone;
 - vi) Examinarea rapoartelor anuale de audit ale Programului;
 - vii) Examinarea rapoartelor organelor de control privind activitățile financiare și operațiunile Unității;
 - viii) Elaborarea și încheierea contractelor de recreditare tripartite semnate între Ministerul Finanțelor și beneficiarul final.

2.2.2. Ministerul Finanțelor al Republicii Polone

Ministerul Finanțelor al Republicii Polone este responsabil de efectuarea următoarelor activități:

- i) Alocarea către Banca Gospodarstwa Krajowego a mijloacelor financiare din contul creditului;
- ii) Notificarea Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) referitor la datele despre Program, precum și despre contractele pentru livrările de bunuri și servicii care urmează a fi finanțate din contul creditului în conformitate cu procedurile descrise în Aranjamentul privind Creditele oficiale de export;

- iii) Informarea antreprenorilor polonezi despre reglementările și procedurile OCDE cu privire la ajutorul condiționat;
- iv) Petrecerea ședințelor anuale cu reprezentării părții moldovenești întru accelerarea și revizuirea procesului de utilizare a creditului;
- v) Remiterea în adresa Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, în formă scrisă, aprobarea contractului pentru livrările de bunuri și servicii;
- vi) Asigurarea conformității realizării Programului cu reglementările OCDE;
- vii) Monitorizarea implementării Programului.

2.2.3. Banca Gospodarstwa Krajowego

Banca Gospodarstwa Krajowego acționează în numele Guvernului Republicii Polone și administrează creditul în baza articolului 10 pct. 1 al Acordului de credit și efectuează următoarele activități:

- i) Deschide un cont în euro, pentru *Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova: "Credit condiționat de ajutor Guvernului Republicii Moldova"*;
- ii) Încheie cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova în decurs de 30 de zile de la intrarea în vigoare a Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență, semnat la 14 mai 2014 (Acord de credit), Aranjamentul de implementare a Acordului de credit;
- iii) Efectuează plăți din contul creditului în favoarea antreprenorului polonez în conformitate cu termenii contractului pentru livrările de bunuri și servicii, în baza autorizării de către Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova;
- iv) Remite în adresa Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova graficul de plată a sumei principale și a dobânzilor aferente fiecărei plăți;
- v) Remite în adresa Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, spre examinare, documentele prezentate de către antreprenorul polonez, aferente contractului pentru livrările de bunuri și servicii;
- vi) Remite Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova toate documentele în original, prezentate de către antreprenorul polonez;
- vii) Remite Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova la sfârșitul fiecărei luni extrasul de cont al creditului.

2.2.4. Unitatea de implementare a creditului de asistență acordat de Guvernul Republicii Polone

Instituția Publică „Unitatea de implementare a creditului de asistență acordat de Guvernul Republicii Polone” (în continuare – Unitatea), creată prin Hotărârea Guvernului nr. 953 din 17.11.2014 cu modificările și completările

ulterioare este responsabilă de implementarea și monitorizarea Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone, pentru domeniul agriculturii, procesării produselor alimentare și infrastructurii aferente acestora, reprezentând o cotă de 90% din creditul de asistență acordat de către Guvernul Republicii Polone, (în continuare – Creditul de asistență).

În cadrul implementării Programului, în limita atribuțiilor sale, Unitatea v-a fi responsabilă de:

- a) implementarea și monitorizarea Creditului de asistență;
- b) implementarea și monitorizarea procesului de acordare a finanțărilor din fondul de recreditare pentru beneficiarii Creditului de asistență, în parteneriat cu autoritățile competente investite cu atribuții în domeniul implementării Acordului;
- c) oferirea resurselor financiare prin intermediul diferitelor instrumente financiare (operațiuni de recreditare);
- d) acordarea serviciilor de instruire și consultanță pentru afaceri;
- e) acordarea suportului pentru misiunile de asistență tehnică și organismele internaționale finanțatoare și realizarea ulterioară a recomandărilor primite.
- f) asigurarea îndeplinirii tuturor atribuțiilor stipulate în Acordul dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență din 14 mai 2014, ratificat prin Legea nr. 134 din 11 iulie 2014, inclusiv efectuarea auditului anual, a controlului intern, monitorizarea și evaluarea performanțelor Creditului de asistență, asigurarea utilizării fondurilor Creditului de asistență conform destinației;
- g) asigurarea utilizării Creditului de asistență în conformitate cu reglementările OCDE privind ajutorul condiționat și prevederile legislației în vigoare a Republicii Moldova;
- h) administrarea conturilor trezoreriale ale Unității, asigurarea utilizării resurselor financiare în strictă conformitate cu destinația stabilită de documentele Creditului de asistență și prezentarea rapoartelor privind utilizarea resurselor financiare;
- i) planificarea, elaborarea bugetelor și devizelor de cheltuieli ale Unității;
- j) ținerea contabilității și raportarea financiară, în conformitate cu standardele naționale și internaționale de evidență contabilă și raportare financiară;
- k) întocmirea rapoartelor financiare și fiscale, precum și a rapoartelor privind evaluarea și monitorizarea implementării Creditului de asistență în conformitate cu actele legislative, normative și instrucțiunile naționale și internaționale în vigoare, inclusiv cu respectarea prevederilor reglementărilor

OCDE privind ajutorul condiționat, cu prezentarea acestora către organele abilitate;

l) organizarea procedurilor de achiziție pentru selectarea și aprobarea agenților economici autohtoni și străini, precum și a consultantilor, încheierea contractelor cu aceștia privind procurările de bunuri, lucrări și servicii necesare pentru activitatea Unității;

m) supravegherea și verificarea calității îndeplinirii serviciilor, lucrărilor și furnizării bunurilor în termenele stabilite de către agenții economici autohtoni și străini și consultantii contractați de Unitate;

n) acordarea suportului în stabilirea relațiilor de cooperare între agenții economici autohtoni, partenerii străini, precum și autoritățile publice competente;

o) organizarea, coordonarea și asigurarea realizării eficiente a procesului de instruire și consultanță a beneficiarilor Creditului de asistență;

p) asigurarea efectuării studiilor necesare pentru implementarea Creditului de asistență.

3. CRITERIILE DE ELIGIBILITATE

3.1. Criteriile de eligibilitate pentru solicitanți

Corespunderea criteriilor de eligibilitate definite pentru solicitanții de finanțare și pentru scopurile finanțate constituie primul filtru de analiză a unei potențiale finanțări. Scopul criteriilor de eligibilitate este de a elimina din procesul de analiză mai detaliată solicitanții sau proiectele care nu corespund unor cerințe de bază, indispensabile.

Prevederile prezentului Manual se extind asupra tuturor solicitanților care sînt înregistrați într-o formă organizatorico-juridică, activează și realizează investiția pe teritoriul controlat de autoritățile Republicii Moldova și nu se află în proces de insolvabilitate și/sau lichidare.

Se consideră eligibil pentru finanțare solicitantul, care:

a) prezintă un dosar complet de solicitare a finanțării, inclusiv un contract de intenție pentru livrările de bunuri și servicii, încheiat între solicitant și antreprenorul polonez, în corespundere cu obiectivele și domeniile de acțiune aferente Manualului;

b) prezintă un proiect de investiție eligibil în condițiile prezentului Manual, amplasat în orice localitate a țării;

c) este deținător legal al bunului imobil în/pe care se efectuează investiția. Termenul de arendă, calculat începând cu anul 2015, pentru bunurile imobile în/pe care se face investiția, inclusiv terenurile agricole în scopul înființării unor plantații, construcția/reconstrucția fermelor zootehnice, unităților de prelucrare și procesare a produselor agricole, serelor, solarilor, tunelurilor ș.a. va fi de cel puțin 15 ani;

d) își asumă obligația de a nu înstrăina sub nici o formă bunul imobil în/pe care se face investiția pentru întreaga perioadă de valabilitate a contractului de recreditare;

e) nu are restanțe la achitarea impozitelor și taxelor față de bugetul public național la momentul depunerii cererii de finanțare;

f) are capacități de producere și prestări de servicii, care vor asigura rambursarea finanțării prin activitatea economică, inclusiv al agentului economic nou creat: autorizația de producere, autorizația de funcționare, licența, rulajele bancare, bilanțul și situația de profit și pierderi;

g) dispune de capacitatea asigurării cu gaj a finanțării care va acoperi rambursarea împrumutului acordat, precum și plățile curente calculate pe perioada de grație, prin încheierea unui contract de gaj.

3.2. Tipuri de investiții neeligibile:

- a) Achiziționarea de bunuri second-hand;
- b) Achiziționarea de bunuri și servicii pentru comercializare;
- c) Plata taxei pe valoare adăugată;
- d) Comisioane bancare, costurile garanțiilor bancare și cheltuieli similare;
- e) Costuri de schimb valutar, taxe și pierderi generate de schimburile valutare;
- f) Tipuri de investiții interzise de regulamentele ONU:

- Activități care implică forme dăunătoare sau exploatare de muncă forțată sau munca copiilor.
- Producerea și comerțul cu arme și muniții.
- Producerea și comerțul cu băuturi alcoolice tari (cu excepția berii și vinurilor).
- Jocuri de noroc, cazinouri și alte afaceri echivalente.
- Comerțul cu floră și faună sălbatică sau cu produse derivate din acestea, reglementate prin Convenția CITES.¹
- Producerea și comerțul cu material radioactive.

¹ CITES: Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora.

- Producerea, comerțul cu, și utilizarea fibrelor de asbest neîncapsulate și produselor din ele.
- Producerea și comerțul cu lemn sau alte produse forestiere obținute din păduri negestionate.
- Producerea și comerțul cu produse ce conțin PCB².
- Producerea, comerțul cu, păstrarea sau transportarea volumelor semnificative de chimicale periculoase, sau folosirea la scară comercială a chimicalelor periculoase.
- Producerea și comerțul cu produse farmaceutice interzise sau scoase din producere pe plan internațional.
- Producerea și comerțul cu pesticide și ierbicide interzise sau scoase din producere pe plan internațional.
- Producerea și comerțul cu substanțe ce dăunează stratului de ozon, interzise sau scoase din producere pe plan internațional.
- Activități interzise de legislația locală sau convenții internaționale referitoare la protecția biodiversității sau moștenirii culturale.
- Comerțul cu intern și extern cu bunuri fără documente necesare de transport, import, export, tranzit (comerț în contrabandă).
- Operațiuni comerciale de defrișare a pădurilor sau procurări de echipamente pentru defrișarea pădurilor în orice pădure sălbatică sau zonă de valoare înaltă pentru biodiversitate, sau orice alte activități ce duc la defrișarea substanțială a pădurilor cu pierderea funcțiilor acestora pentru asigurarea biodiversității.

3.3. Documentele obligatorii pentru obținerea finanțării

Pentru obținerea finanțării sînt necesare următoarele documente obligatorii:

- a) cererea de acordare a finanțării pentru realizarea investiției respective care va conține numerele cadastrale ale bunului/bunurilor imobile în/pe care se efectuează investiția cu anexarea extrasului din Cadastrul bunurilor imobile;
- b) extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, sau certificatul de înregistrare cu anexarea declarației de constituire, pentru gospodăriile țărănești (de fermier);
- c) declarația pe propria răspundere privind veridicitatea datelor și a documentelor prezentate, inclusiv angajamentul de a nu înstrăina sub nici o formă bunurile pe/in care se face investiția, precum și conformitatea cu prevederile OCDE, al cărei model se aprobă de către Consiliul de supraveghere;

² Bifenilii policlorurați (PCB) sunt substanțe chimice deosebit de toxice pentru oameni și pentru flora și fauna sălbatică. PCB au fost utilizați ca aditivi în uleiul din echipamente electrice și hidraulice pentru îmbunătățirea stabilității fluidului de răcire sau hidraulic. Utilizarea lor a luat sfârșit în mare parte în anii '70, când a fost pusă în evidență toxicitatea acestor compuși.

d) planul de afaceri elaborat pentru toată perioada de solicitare a finanțării se aprobă de către consiliul de administrare a beneficiarului, coordonat cu Unitatea, care va include, dar nu se va limita: devizul de cheltuieli pentru realizarea proiectului; graficul de rambursare a finanțării de bază, inclusiv a plăților aferente pentru întreaga perioadă; precum și sursele de acoperire a acestuia, prognozele financiare, inclusiv fluxul mijloacelor bănești și rata internă de recuperare a investițiilor; prognozele privind profitul și distribuirea acestuia în perioada utilizării finanțării;

e) copia de pe raportul financiar și/sau a declarației cu privire la impozitul pe venit, pe ultimii doi ani, cu excepția solicitanților înființați în anul curent de gestiune;

f) descifrarea datoriilor creditoare și debitoare ale solicitantului precum și certificatul privind starea datoriilor față de bănci sau alți creditori;

g) documentația tehnică, copia proiectului elaborat de companii autorizate de organele competente și schița de proiect a localurilor unde vor fi instalate utilajele, echipamentele ce vor fi procurate din sursele de credit și investiții personale;

h) copia contractelor de intenție încheiate cu antreprenorii polonezi, precum și declarația de obligativitate de a asigura bunurile procurate din contul finanțării pe toată perioada datoriei;

i) informația despre activele care pot fi gajate și/sau folosite pentru achitarea finanțării, inclusiv și a plăților aferente, sau altor mijloace de garantare a executării obligațiilor prevăzute de legislația în vigoare– în cazul garantării executării obligațiilor prin intermediul încheierii contractului de gaj;

j) confirmarea înscrierii în Registrul gajului, eliberată de notar;

Documentele menționate la punctul 3.3 din prezentul Manual se depun la oficiul Unității, unde vor fi repartizate, conform principiului aleatoriu, dosarele depuse, proporțional, pentru fiecare angajat, cu stabilirea termenului de efectuare a verificărilor preliminare, consemnând în registrul manual solicitantul, data, persoana responsabilă și semnătura acesteia.

Verificările preliminare vor fi efectuate conform procedurilor interne ale Unității și nu vor depăși 10 zile lucrătoare din momentul adresării solicitantului cu toate actele conforme necesare în vederea obținerii finanțării.

În cazul în care în urma verificărilor efectuate de reprezentantul Unității se constată abateri, ce conduc la imposibilitatea recepționării și examinarea în continuare a cererii de acordare a finanțării, reprezentantul Unității va întocmi o notificare, ce va fi adusă la cunoștința solicitantului nu mai târziu de 15 zile de la adresare, în care va indica motivele pentru care cererea respectivă nu poate fi

recepționată, cu indicarea, după caz, a acțiunilor ce urmează a fi întreprinse de solicitant în vederea corespunderii criteriilor de eligibilitate.

Documentele obligatorii și cele solicitate suplimentar, inclusiv fișa de verificare, întocmită pentru fiecare dosar, aprobată de Unitate, vor fi numerotate și șnuruite într-un singur dosar, astfel încât să nu se permită desprinderea și/sau înlocuirea acestora, iar pe fiecare filă, prezentată în copie, va fi aplicată ștampila solicitantului cu mențiunea „conform originalului”.

Cererile de acordare a finanțării, cu documentele obligatorii și cele solicitate suplimentar, în cazul în care sînt complete, după verificarea, în ceea ce privește respectarea condițiilor de eligibilitate și stabilirea autenticității documentelor anexate se avizează și se înregistrează în Registrul manual de intrări, în ordinea recepționării, inclusiv introducerea în baza de date electronică a Unității.

În cazul fiecărui dosar ce conține iregularități, Unitatea întocmește un proces-verbal cu justificarea juridică a refuzului de a-l supune în continuare procedurii de examinare, informînd solicitantul prin poștă. Termenul de notificare a solicitantului nu trebuie să depășească 30 de zile calendaristice din momentul recepționării dosarului în cadrul Unității.

4. EVALUAREA DOSARELOR ȘI AUTORIZAREA CERERILOR DE ACORDARE A FINANȚĂRII

4.1. Raportul de evaluare a clientului

În rezultatul verificării eligibilității, efectuării analizei solicitării de finanțare, Unitatea va pregăti un Raport de evaluare a solicitantului, conform formularului-model care va fi aprobat de către Consiliul de supraveghere. Raportul de evaluare a solicitantului însoțit de dosar este setul de documente care servește drept bază de informare a membrilor Consiliului de supraveghere, în scopul luării deciziei de aprobare a finanțării.

În scopul sprijinirii activităților de evaluare, în cadrul Unității, la necesitate pot fi desemnați specialiști externi (experți independenți), selectați prin concurs și desemnați prin ordinul Directorului executiv al Unității, care nu participă la evaluarea dosarelor, însă au obligația de a consulta Unitatea în vederea elaborării rapoartelor de specialitate pentru dosarele de finanțare, după caz cît și aspectele tehnice și economice asupra cărora, pe baza expertizei pe care o dețin, își exprimă punctul de vedere.

4.2. Aprobarea finanțării

Consiliul de supraveghere este unicul organ de aprobare finală a tuturor tipurilor de finanțări. Nici o finanțare nu se va considera aprobată fără decizia pozitivă a Consiliului.

Dosarele vor fi evaluate și autorizate în baza următoarelor criterii de evaluare:

1. Indicatorii planului de afaceri pentru perioada finanțării vor demonstra capacitatea beneficiarului de a valorifica investiția și fluxurile de numerar generate vor fi suficiente pentru deservirea finanțării;
2. RIR pentru perioada finanțării nu va fi mai mică de 10%;
3. Suficiența capitalului pentru perioada finanțării nu va fi mai mică de 5%;
4. Va contribui cu investiția proprie la dezvoltarea proiectului și va asigura surse financiare stabile suficiente pe tot parcursul implementării proiectului pentru asigurarea rambursării în termen a finanțării.

Deciziile Consiliului vor fi înregistrate într-un proces-verbal, împreună cu condițiile de finanțare și condițiile de eliberare a finanțării.

În baza deciziei pozitive a Consiliului de a aproba finanțarea, Unitatea va perfectă Anexa la Procesul-verbal al Consiliului, care va conține condițiile finanțării.

În cazul solicitărilor de finanțări respinse, Anexa nu se perfectează.

Exemplarul original al Anexei la Procesul-verbal, semnată de membrii Consiliului, face parte din documentele necesare pentru perfectarea contractelor de recreditare.

Notificarea beneficiarilor privind statutul cererii, ca urmare a evaluării și selecției, va fi realizată de Unitate printr-o scrisoare oficială recomandată.

5. MANAGEMENT FINANCIAR, CONTABILITATE ȘI RAPORTARE

5.1. Sistemul de management financiar

Sistemul de management financiar al Unității este destinat furnizării utilizatorilor a informațiilor operative, veridice în termeni utili despre utilizarea surselor și efectuarea cheltuielilor din contul creditului și cuprinde evidența contabilă, raportarea financiară și auditul.

Pentru implementarea unor proceduri financiare corespunzătoare pentru Program este necesar de respectat următoarele proceduri:

- a) documentarea tuturor operațiilor economice;
- b) reflectarea informațiilor în conturile contabile;
- c) gruparea lor și întocmirea registrelor contabile;
- d) actualizarea lunară a informațiilor în registrele contabile generalizatoare;
- e) întocmirea bilanțului de verificare și a situațiilor financiare.

Contabilitatea va asigura înregistrarea tranzacțiilor efectuate în baza documentelor justificative și va reflecta înregistrarea cronologică în conturile contabile care vor reflecta sursele de finanțări cu destinație specială și efectuarea cheltuielilor conform articolelor de buget, ce v-a asigura pregătirea rapoartelor financiare și speciale, precum și analiza financiară operativă.

Contabilitatea tranzacțiilor, a veniturilor și cheltuielilor va fi ținută în baza Politicii de contabilitate, aprobate de către Consiliul de supraveghere.

Ministerul Finanțelor va deschide conturi speciale pentru Unitate în scopul acumulării mijloacelor provenite de la beneficiarii finali din rambursarea sumei principale a finanțărilor, încasarea dobânzilor și a altor plăți aferente relevante prevederilor contractelor de recreditare, încheiate între Ministerul Finanțelor și beneficiarii finali, inclusiv încasarea avansurilor cât și efectuarea cheltuielilor operaționale ale Unității.

Unitatea, în baza cererilor de plată înaintate de către Ministerul Finanțelor, va efectua la scadență transferul mijloacelor financiare conform termenilor și cuantumului stabilit de Ministerul Finanțelor al Republicii Polone.

Unitatea va prezenta trimestrial, pînă la data de 3 (trei) a trimestrului după trimestrul de gestiune, Ministerului Finanțelor conform anexei la Regulamentul cu privire la Registrul de stat privind recreditarea de stat aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1136 din 18 octombrie 2007, informația despre datoriile beneficiarilor finali recreditați.

Informația generată de contabilitate va fi utilizată la monitorizarea progresului implementării Programului, la controlul tranzacțiilor financiare ce țin de eliberarea mijloacelor financiare și încasările sumelor principale și a plăților aferente creditului, la pregătirea și prezentarea rapoartelor pentru Ministerul Finanțelor, Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare, AIPA și altor utilizatori de informație precum și la efectuarea auditului extern.

5.2. Etapele de semnare a contractelor și descrierea circuitului documentelor de finanțare

După aprobarea de către Consiliul de supraveghere a finanțării în valoare ce nu depășește suma de 500 mii (cinci sute mii) euro, beneficiarul final în termen de 5 zile lucrătoare va transfera în contul special al Unității, un avans în valoare minimă de 5% (în cuvinte: cinci procente) din valoarea finanțării în euro.

Unitatea prezintă, printr-un demers Ministerului Finanțelor, setul de documente necesar pentru încheierea contractelor de recreditare între Ministerul Finanțelor și beneficiarul final.

Ministerul Finanțelor în termen de 5 zile va examina setul de documente înaintat de către beneficiar pentru încheierea contractului de recreditare.

Contractul de recreditare se elaborează de către Ministerul Finanțelor, și conține condițiile și cerințele stabilite de prevederile art.29 alin.(4) al Legii nr.419-XVI din 22.12.2006, Hotărârii Guvernului nr.1136 din 18.10.2007 și Acordului dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență (Monitorul Oficial, 2104, Nr. 217-222, art. 473).

Ministerul Finanțelor în termen de 3 zile lucrătoare, informează în scris Unitatea despre semnarea contractului de recreditare, care servește temei pentru inițierea etapei de încheiere și semnare a contractelor pentru livrările de bunuri și servicii între antreprenorii polonezi și Unitate, în cazurile când valoarea lor nu depășește suma de 500 mii (cinci sute mii) euro.

Unitatea va acumula contractele de intenții semnate între antreprenorii polonezi și beneficiarii finali și le va comasa în loturi cu valoarea de cel puțin 500 mii (cinci sute mii) euro în scopul semnării contractului pentru livrările de bunuri și servicii între antreprenorii polonezi și Unitate. Contractele de intenții servesc ca bază și sunt anexe la contractul pentru livrările de bunuri și servicii.

Procedurile de procurări și proiectul contractului pentru livrările de bunuri și servicii urmează a fi negociat cu antreprenorul polonez, cu respectarea principiului utilității și calității, în baza deciziei de selectare a bunurilor și serviciilor de către beneficiarul final.

Contractul pentru livrările de bunuri și servicii negociat de către Părți va fi semnat între antreprenorul polonez și Unitate, în conformitate cu reglementările OCDE în maxim 2 ani de la intrarea în vigoare a Acordului de credit.

Unitatea va comunica în scris Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova despre aprobarea contractului pentru livrările de bunuri și servicii. Termenul maxim de aprobare a contractului pentru livrările de bunuri și servicii și informarea Ministerului Finanțelor nu trebuie să depășească 30 de zile de la semnarea acestuia.

Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova va informa Ministerul Finanțelor al Republicii Polone, în scris, privind aprobarea contractului pentru livrările de bunuri și servicii de către autoritățile competente ale Republicii Moldova. Ulterior, Ministerul Finanțelor al Republicii Polone va remite Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova aprobarea sa scrisă a contractului pentru livrările de bunuri și servicii.

Contractul pentru livrările de bunuri și servicii va intra în vigoare în termen de 15 zile de la data în care acordul scris al Ministerului Finanțelor al Republicii Polone va fi transmis Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

5.3. Descrierea fluxului de numerar

În scopul efectuării tranzacțiilor monetare în cadrul Acordului de credit, Banca Gospodarstwa Krajowego, care acționează în numele Guvernului Republicii Polone, va deschide un cont în EURO, numit Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova “Credit condiționat de ajutor Guvernului Republicii Moldova” pentru a înregistra utilizarea de credit, precum și plățile ulterioare. Conturile de credit vor fi scutite de orice taxe.

În urma semnării și aprobării contractelor pentru livrările de bunuri și servicii, plățile către antreprenorii polonezi vor fi efectuate, după cum urmează:

1. Unitatea, va achita din contul avansurilor primite de la beneficiari, 5% (în cuvinte: cinci procente) din valoarea contractului în euro ca o plată în avans, în conformitate cu prevederile Acordului de credit, în cazurile când valoarea contractelor cu beneficiarul final, nu depășește suma de 500 mii (cinci sute mii) euro.

2. În cazul contractelor, care depășesc valoarea de 500 mii (cinci sute mii) euro, semnate între antreprenorii polonezi și beneficiarii finali, suma avansului de 5% (în cuvinte: cinci procente) din valoarea contractului în euro, v-a fi transferată de către beneficiarul final antreprenorului polonez în conformitate cu prevederile Acordului de credit.

3. Beneficiarul va prezenta Unității documentele ce atestă recepționarea bunurilor și serviciilor prestate de către antreprenorul polonez.

4. Banca Gospodarstwa Krajowego va remite Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova setul de documente specificat în contractul pentru livrările de bunuri și servicii, în original pentru examinare.

5. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, la rîndul său va remite în termen de 2 zile lucrătoare Unității setul de documente pentru precăutarea și prezentarea instrucțiunilor relevante pentru autorizarea plăților.

6. Unitatea verifică setul de documente, verifică invoice-urile de plată și transmite în termen de 5 zile lucrătoare Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova solicitările de eliberare a banilor cu indicarea sumelor și datelor bancare ale antreprenorului polonez.

7. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, în baza solicitării de eliberare a banilor, în termen de 2 zile lucrătoare emite autorizarea de efectuare a plății către antreprenorul polonez.

8. În baza autorizării emise de către Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, Banca Gospodarstwa Krajowego transferă mijloacele financiare din credit în favoarea antreprenorului polonez în valoarea facturilor de plată acceptate. Data utilizării fiecărui credit trebuie să fie data debursării fondurilor către antreprenorul polonez, în conformitate cu condițiile contractelor.

9. Banca Gospodarstwa Krajowego va remite lunar Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, Extrasul de cont al creditului.

5.4. Reglementarea procesului de achiziții

Reglementarea procesului de achiziții a bunurilor și serviciilor din contul creditului se efectuează în baza prevederilor următoarelor documente:

1. Acordul dintre Guvernul Republicii Moldova și Guvernul Republicii Polone privind obținerea unui credit de asistență semnat la data de 14 mai 2014;
2. Aranjamentul OCDE privind Creditele oficiale de export;
3. Manualul de operațiuni.

Achizițiile vor fi efectuate în conformitate cu reglementările OCDE și legislația în vigoare a Republicii Moldova, iar beneficiarul final are dreptul de a selecta antreprenorul polonez pentru livrarea bunurilor și serviciilor din contul creditului.