

Totalurile activității Direcției Finanțe Cantemir pentru anul 2022

Pe perioada de raportare, Direcția Finanțe a activat în baza regulamentului aprobat prin decizia Consiliului raional Cantemir nr.03/05-XXIV din 16.09.2019 care este elaborat în baza Legii nr.436-XVI din 28.12.2006 „Privind administrația publică locală”, Legea nr.181 din 25.07.2014 „Privind finanțele publice și responsabilității bugetar-fiscale” și a Legii nr.397-XV din 16 octombrie 2003 „Privind finanțele publice locale” cu modificările ulterioare.

În anul 2022 activitatea direcției a fost mobilizată la realizarea obiectivelor și sarcinilor, care rezultă din funcțiile de bază a direcției, planul de activitate a Consiliului raional Cantemir, Hotărârile Colegiului Ministerului Finanțelor, Planul măsurilor de bază ale activităților Ministerului Finanțelor pe anul 2022

În perioada dată sau petrecut volante cu specialiștii și șefii de secție la care sau abordat problemele privind activitatea de bază a direcției și a administratorilor de buget din raionul Cantemir întrebări și propuneri legate de primirea și totalizarea dărilor de seamă, privind executarea bugetelor a primăriilor și instituțiilor din consiliul raional, analiza lunară ce ține de acumularea veniturilor și înaintarea propunerilor de majorare a acumulărilor la bugetul local, pregătirea materialelor pentru ședințele comisiilor de specialitate ale consiliului raional, pentru ședințele consiliului raional, examinarea demersurilor, deciziilor, dispozițiilor privind modificările și redistribuirea alocațiilor bugetare, aprobarea bugetului pentru anul 2022, aprobarea de către consiliile locale a taxelor locale, controlul corectitudinii evidenței contabile, modalitate de întocmire a dării de seamă privind executarea bugetului și prezentarea în termenii stabiliți de Ministerul Finanțelor. Specialiștii direcției au luat parte la întrunirile petrecute în cadrul consiliului raional Cantemir unde au fost abordate problemele privind executarea bugetului în anul 2021, lichidarea datoriilor și creanțelor cu termen expirat, optimizarea cheltuielilor în instituțiile de învățământ, întreprinderea măsurilor pentru îmbunătățirea frecvenței în grădinițe. Specialiștii au participat la cursurile de instruire on line în cadrul Ministerului de Finanțe desfășurate cu tematica „Progamul BPS, GAB, DOC-plat, raportarea și executarea bugetului în programul TREZ-2, salarizarea în sistemul bugetar.

Pe parcursul anului 2022 sau petrecut **consultări publice cu participarea societății civile, persoanelor cointeresate în desfășurarea procesul bugetar - fiscal.**

La cele 6 ședințe ale consiliului raional de către specialiști au fost pregătite și înaintate proiecte de decizii pentru ședință, privind executarea bugetului pe anul 2021, I semestru anul 2022, corelarea bugetului local de nivelul II cu legea bugetului de stat pentru anul 2022, rectificări și modificări la buget pe anul 2022, aprobarea bugetului raional pe anul 2023.

În anul 2022 sau primit -566 de scrisori și documente din diferite instanțe, care în termen sau pregătit răspunsurile, tot în aceeași perioadă sa expediat -333 de scrisori, sau pregătit -234 indicații pentru finanțarea instituțiilor din cadrul Consiliului raional.

De către specialiștii secției elaborarea bugetului sau analizat și introdus în baza de date și transmise la Ministerul Finanțelor modificări și redistribuiri a bugetelor la diferite coduri economice. Sa asigurat prezența la sesiunile comisiilor de specialitate activități economico-financiare, și comisiile formate prin dispoziția președintelui .

În scopul asigurării funcționării eficiente a sistemului și procesului bugetar au fost depuse eforturi pentru respectarea bazei legale privind elaborarea proiectului bugetului pe anul 2023 , a fost elaborate și aprobate „Notele metodologice privind elaborarea de către autoritățile administrației publice locale a proiectului de buget pe anul 2023 ” ,ce rezultă din politica bugetar-fiscală pentru anul 2023 și estimările pentru anul 2024-2025.

A fost elaborat și aprobat bugetul raional Cantemir pentru anul 2023 în prima și a doua lectură la data de 15.12.2022 ,pe bază de programe și performanță care are ca scop : -creșterea transparenței;-creșterea eficienței resurselor alocate;- și îmbunătățirea responsabilității.

Bugetul local de nivelul II a raionului Cantemir pentru anul 2022 s-a executat la partea de venituri în sumă totală de-204041,6 mii lei sau la nivel de 97,6 la sută față de prevederile planului precizat pe an în sumă de-209116,7 mii lei. Comparativ cu anul precedent veniturile totale sau majorat cu-20210,7 mii lei sau cu-11,0 la sută / Anul 2022-204041,6 mii lei Anul 2021 – 183830,9 mii lei /. Veniturile totale includ: impozite și taxe, granturi primite de la organismele internaționale, alte venituri și transferuri în cadrul bugetului public național. La impozite și taxe executarea pe anul 2021 constituie 3322,6 mii lei, planul precizat fiind de 2171,7 mii lei ceea ce constituie 153,0 la sută. La alte venituri executarea constituie 5127,7 mii lei în comparație cu planul precizat 4742,5 mii lei ceea ce constituie 108,1 la sută. Transferurile în cadrul bugetului public național s-au executat în sumă de 195591,3 mii lei, planul precizat fiind de 201066,5 mii lei ceea ce constituie 97,3 la sută.

Structura executării pe surse principale de venituri inclusiv ponderea acestora în venituri totale ale bugetului raional pe anul 2022 se caracterizează prin următorii indici:

Tabel nr.1

<i>Specificație</i>	<i>Aprobat pe anul 2022</i>	<i>Precizat pe anul 2022</i>	<i>Executat pe pe anul 2022</i>		<i>Executat pe anul 2021</i>	<i>Executat anul curent față de anul precedent</i>	
	Suma (mii lei)	Suma (mii lei)	Suma (mii lei)	Pondere (%)	Suma (mii lei)	Devieri (+,-)	(%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Venituri, total	189257,8	209116,7	204041,6	100,0	183830,9	20210,7	111,0
dintre care:							
• Impozite și taxe, total	2171,7	2171,7	3322,6	1,6	3097,6	225,0	107,3
Inclusiv:							

- Impozitul pe venitul persoanelor fizice	2131,5	2131,5	3180,3	1,6	3061,8	118,5	103,9
- Alte taxe pe marfuri si servicii	40,2	40,2	142,3		35,8	106,5	> 200
• Granturi primite, total	1136,0	1136,0					
inclusiv:							
- Granturi primite de la organismele internaționale	1136,0	1136,0					
• Alte venituri, total	3825,0	4742,5	5127,7	2,5	3858,6	1269,1	132,9
- Taxe și plăți admnistrative	50,0	50,0	93,1		68,9	24,2	135,1
- Comercializarea mărfurilor și seviciilor de către instituțiile bugetare	3686,7	4676,4	5016,2	2,5	3761,7	1254,5	133,4
- Amenzi si sancțiuni contravenționale	5,0	5,0	7,2		7,4	- 0,2	97,3
- Donații voluntare pentru cheltuieli curente	83,3	11,1	11,2		20,6	- 9,4	54,4
• Transferuri în cadrul bugetului public național, total	182125,1	201066,5	195591,3	95,9	176874,7	18716,6	110,6
dintre care:							
- Transferuri curente primite de la bugetul de stat cu destinație specială	147999,3	163665,0	159237,0	78,1	142401,8	16835,2	111,8
inclusiv:							
• pentru învățământ	126041,0	139756,2	137797,0	67,5	119971,7	17825,3	114,9
• pentru asistența socială	5620,0	7454,1	5820,0	2,9	6510,9	- 690,9	89,4
• pentru școala sportivă	3635,1	3751,5	3581,6	1,8	3307,0	274,6	108,3
• pentru infrastructura drumurilor	12703,2	12703,2	12038,4	5,9	12612,2	- 573,8	95,5
- Transferuri curente primite cu destinație	28503,0	28503,0	28503,0	14,0	30906,4	- 2403,4	92,2

generală de la bugetul de stat							
– Transferuri curente primite cu destinație generală din fondul de compensare de la bugetul de stat	3548,3	3548,3	3548,3	1,7	1954,8	1593,5	181,5
– Alte transferuri cu destinație generală primite de la bugetul de stat		843,0	843,0	0,4		843,0	
– Transferuri din Fondul republican de susținere a populației pentru pachetul minim de servicii sociale.	2074,5	4434,3	3387,1	1,7	1611,7	1775,4	> 200
– Transferuri capitale primite cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetului local de nivelul II		72,9	72,9			72,9	

Datele din tabel denotă faptul că ponderea cea mai mare revine transferurilor primite în cadrul bugetului public național care constituie 95,9 % din totalul veniturilor, urmat fiind de veniturile din comercializarea mărfurilor și serviciilor de către instituțiile bugetare 2,5 % și impozitul pe venitul persoanelor fizice 1,6 %.

Capitolul cheltuieli:

Pe anul 2022 bugetul local de nivelul II a fost executat la cheltuieli în sumă de 205980,7 mii lei, ceea ce constituie 90,6 la sută față de prevederile anuale a planului precizat care constituie 227268,3 mii lei. Cheltuielile recurente sînt clasificate în două categorii: cheltuieli și active nefinanciare. La partea de cheltuieli s-a executat suma de 178534,7 mii lei, ceea ce constituie 86,7 la sută și pentru operațiunile cu active nefinanciare 27445,9 mii lei ceea ce constituie 13,3 la sută din totalul cheltuielilor executate pe anul 2022.

Cele mai esențiale cheltuieli recurente executate în perioada de referință conform clasificăției economice la nivel de K2 se prezintă în felul următor:

Tabel

nr.2

Denumirea	Cod Eco	Suma, mii lei	Ponderea din totalul cheltuielilor
-----------	---------	---------------	------------------------------------

			executate,%
1	2	3	4
Cheltuieli	2	178534,7	100,0
inclusiv:			
Cheltuieli de personal	21	132507,7	74,2
Bunuri și servicii	22	24056,8	13,5
Subsidii	25	1959,9	1,1
Prestații sociale	27	12494,7	7,0
Alte cheltuieli	28	774,5	0,4
Transferuri acordate în cadrul bugetului public național	29	6741,1	3,8
Active nefinanciare	3	27445,9	100,0
inclusiv:			
Mijloace fixe	31	13810,6	50,3
Stocuri de materiale circulante	33	13635,3	49,7

Datele din tabel denotă că partea ponderentă în cheltuielile totale executate revine cheltuielilor de personal acestea constituind 74,2 % urmate de cheltuielile pentru bunuri și servicii 13,5 %, prestații sociale 7,0 %, transferuri acordate în cadrul bugetului public național 3,8 % , subsidii 1,1 % și alte cheltuieli iar în activele nefinanciare o dețin: mijloace fixe 50,3 % și stocurile de materialele circulante 49,7 %. Pe anul 2022 cheltuielile de personal executate constituie suma de 132507,7 mii lei dintre care:

- Remunerarea muncii — 102921,6 mii lei sau 77,7 %;
- Contribuții și prime de asigurări obligatorii — 29586,1 mii lei sau 22,3 %.

În comparație cu prevederile anuale precizate în sumă de 138708,4 mii lei cheltuielile de personal sînt executate la nivel de 95,5 %.

Cheltuielile pentru bunuri și servicii în perioada raportată sînt executate după cum urmează:

Tabel nr.3

Denumirea	Cod ECO (K4)	Suma, mii lei	Ponderea din totalul cheltuielilor executate pentru bunuri și servicii %
Total		24056,8	100,0
Servicii de reparații curente	2225	10102,3	42,0
Servicii energetice și comunale	2221	9682,8	40,2
Alte servicii	2229	1865,1	7,8
Servicii informaționale și de telecomunicații	2222	773,7	3,2
Servicii de locațiune	2223	866,7	3,6
Servicii de transport	2224	528,5	2,2
Formare profesională	2226	92,9	0,4
Deplasări de serviciu	2227	144,8	0,6

În comparație cu prevederile anuale precizate în sumă de 29670,3 mii lei cheltuielile pentru bunuri și servicii s-au executat la nivel de 81,1 %.

Executarea părții de cheltuieli a bugetului local de nivelul II Cantemir, potrivit clasificăției funcționale pe grupele principale, se prezintă astfel:

Tabel nr.4

mii lei

Denumirea	Gru pa prin ci- pală	Aprobat pe anul 2022	Precizat pe anul 2022	Executat pe anul 2022	Executat pe anul 2021	Executat anul curent față de anul precedent	
						Devieri (+,-)	în %%
1	2	3	4	5	6	7	8
Cheltuieli, total		189100,1	227268,2	205980,7	186496,5	19484,2	110,4
dintre care:							
Servicii de stat cu destinație generală	01	10352,3	12780,6	9494,7	7747,6	1747,1	122,6
Apărarea națională	02	108,0	108,0	57,5	55,2	2,3	104,2
Ordinea publică și securitatea națională	03		467,5	467,4	156,3	311,1	> 200
Servicii în domeniul economiei	04	16140,1	19686,2	14013,6	17569,7	- 3556,1	79,8
Protecția mediului	05				199,8	- 199,8	
Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale	06		1482,8	1456,6	1225,0	231,6	118,9
Ocrotirea sănătății	07		2090,1	1528,9	1696,1	- 167,2	90,1
Cultura, sport și acțiunile pentru tineret	08	11770,0	13375,2	12827,2	11990,0	837,2	107,0
Învățământul	09	132874,7	153477,6	146908,5	128071,5	18837,0	114,7
Protecția socială	10	17855,0	23800,2	19226,3	17785,3	1441,0	108,1

Datele din tabel denotă că gradul de execuție a cheltuielilor pe anul 2022 în comparație cu anul precedent este mai mare cu 10,4 puncte procentuale. Nivelul de executare față de anul precedent conform clasificăției funcționale este în felul următor: Ordinea publică și securitatea națională mai mult de două ori; Serviciile de stat cu destinație generală 122,6%; Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale 118,9 %; Învățământul 114,7 %; Protecția socială 108,1 %; Cultura, sport și acțiunile pentru tineret 107,0 %, Apărarea națională 104,2 %; Ocrotirea sănătății 90,1 % și Servicii în domeniul economiei 79,8 %.

Executarea cheltuielilor pe programe la indicii financiari se prezintă astfel:

Tabel. nr.5

Nr. d/o	Denumirea	Cod	Executat pe anii:		Nivelul executării față de anul precedent	
			2022 mii lei	2021 mii lei	Devieri (+,-), mii lei	în %%
1	2	3	4	5	6	7
1	Executivul și serviciile de suport	03	7508,3	5831,3	1677,0	128,8

2	Managementul finanțelor publice	05	1986,4	1916,3	70,1	103,7
	Apărarea națională	31	57,5	55,2	2,3	104,2
	Afaceri interne	35	63,5	56,3	7,2	112,8
	Protecție și salvare în situații excepționale	37	403,9	100,0	303,9	> 200
	Dezvoltarea agriculturii	51	1215,1	912,7	302,4	133,1
	Dezvoltarea sectorului energetic	58	69,8	676,3	- 606,5	10,3
	Dezvoltarea regională și construcții	61	887,9	508,6	379,3	174,6
	Dezvoltarea transporturilor	64	11725,4	14753,7	- 3028,3	79,5
	Dezvoltarea turismului	66	115,4	718,4	- 603,0	16,1
	Protecția mediului	70		199,8	- 199,8	
	Dezvoltarea gospodăriei de locuințe și serviciilor comunale	75	1456,6	1225,0	1225,0	118,9
	Sănătate publică și servicii medicale	80	1528,9	1696,1	- 167,2	90,1
	Cultura	85	8712,5	8485,7	226,8	102,7
	Tineret și sport	86	4114,7	3504,3	610,4	117,4
	Învățământ	88	146908,5	128071,5	18837,0	114,7
	Protecția socială	90	19226,3	17785,3	1441,0	108,1
	În total		205980,7	186496,5	19484,2	110,4

Datele din tabel denotă faptul că operațiunile de cheltuieli pe programe derivă din necesitățile efective necesare desfășurării activității instituțiilor publice și termenelor de achitare a prestațiilor sociale unor categorii de populație.

Sarcinile pentru anul 2023

-Asigurarea executarea bugetului raionului Cantemir aprobat pentru anul 2023 , la nivel 100% la venituri și cheltueli .

-Elaborarea prognozei bugetului pentru anul 2024 și politicii bugetar fiscale,monitorizarea raporturile între bugetul unității administrative teritoriale de nivelul II și Bugetul de Stat.

-Aprobarea bugetului raional Cantemir pentru anul 2024 în termenii stabiliți de legislație.

-Participarea activă la programele de perfecționare a cadrelor.

-Dotarea cu tehnică și utilaj necesar pentru asigurarea condițiilor normale de activitate.