



REPUBLICA MOLDOVA

CONSILIUL RAIONAL TELENESTI

MD-5801, or. Telenesti, str. 31 August, 9 tel: (258)2-20-58, 2-26-50, fax: 2-24-50
www.telenesti.md, consiliul@telenesti.md, posta@telenesti.md

DECIZIE nr. 5/1

din „25” august 2017

„Cu privire la raportul de executare a bugetului raional pentru primul semestru al anului 2017”

Examinând raportul privind executarea bugetului raionului pentru 6 luni de activitate în anul 2017, în conformitate cu prevederile art. 47 alin. 2 lit. (c) al Legii nr. 181 din 25.07.2014 cu privire la finanțele publice și responsabilității bugetar-fiscale, art. 28 alin. 3 al Legii nr. 397-XV din 16.10.2003 privind finanțele publice locale, având în vedere avizul pozitiv al comisiei consultative pentru economie, buget și finanțe în temeiul art. 43 (1) lit. b) al Legii nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, Consiliul raional

DECIDE:

1. Se aprobă raportul Direcției Finanțe privind executarea bugetului pentru semestrul I. 2017 la partea de **venituri în sumă de 57754,2 mii lei** și la **partea de cheltuieli în sumă de 55225,1 mii lei**, conform prevederilor anexei, parte integrantă a prezentei decizii.

2. Executorii de buget vor întreprinde acțiunile ce se impun pentru:

- asigurarea îndeplinirii integrale a planurilor de venituri și cheltuieli aprobate în buget;
- asigurarea îndeplinirii calitative a modificărilor aprobate atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli conform Legislației în vigoare;
- neadmiterea de formare a datoriilor creditoare și debitoare cu termen expirat, conform Legii finanțelor publice datoriile creditoare ale instituțiilor bugetare vor fi achitate din contul și în limita alocațiilor aprobate pe anul în curs.

3. Direcția Finanțe:

- va efectua cu rolul de ”administrator de buget” modificările necesare în cadrul sistemului informațional al Ministerului Finanțelor, în funcție de necesitățile de facto a raionului;
- va monitoriza, în limita competențelor, executarea bugetului raional informând Președintele raionului despre eventuale situații de neexecutare sau executare necompletă a bugetului, pentru întreprinderea acțiunilor de prevenire a neexecutărilor de buget .

4. Se recomandă Inspectoratului Fiscal, serviciile de colectare a impozitelor să asigure lichidarea restanțelor la buget și încasarea integrală a plăților curente.

5. Controlul îndeplinirii prevederilor deciziei se pune pe seama Președintelui raionului d-na Diana Manoli.

6. Prezenta decizie urmează a fi adusă la cunoștința persoanelor vizate și intră în vigoare la data publicării pe site-ul oficial al consiliului raional www.telenesti.md și/sau site-ul www.actelocale.md .

Președinte de ședință

Alexandru Zară

Secretarul Consiliului raional

Sergiu Lazăr

Raport
privind executarea bugetului Unității Administrativ - Teritoriale de nivel II
pentru perioada I semestru al anului 2017

Bugetul raional pentru anul 2017 a fost aprobat inițial la venituri în valoare de 127119,2 mii lei, la cheltuieli în sumă de 127119,2 mii lei. În perioada primului semestru al anului 2017 indicatorii bugetari au fost modificați prin deciziile Consiliului raional din soldul disponibil, cât și corelat cu bugetul de stat. Urmare a modificărilor operate, indicatorii bugetari au constituit:

- La venituri 133772,0 mii lei
- La cheltuieli 142758,0 mii lei

Deficitul bugetar apare în urma repartizării soldului disponibil în sumă de 8986,0 mii lei. Executarea bugetului raional pe perioada de gestiune a fost realizat: **la venituri, în sumă de 57754,2 mii lei**, ce constituie 43,2% față de planul anual precizat. **La cheltuieli în sumă de 55225,1 mii lei**, ce constituie 38,7% față de planul precizat.

Ca și în anii precedenți executarea veniturilor la nivel de tip, s-a realizat neuniform, executarea căroră a variat de la 46,7 % până la 99,0%.

Anexa nr.1

Veniturile bugetului raional la situația din 30.06.2017

Specificația	Planul anual aprobat conform Deciziei nr.7/1 din 08.12.2016		Precizat pe an	Executat			Devieri (+, -)
	Suma (mii lei)	Pondere (%)		Suma (mii lei)	Ponderea (%)	Nivelul Executării (%)	
I. Alocații cu caracter general (total)	127119,2	100	133722,0	57754.1	100,0	43,2	-75967,9
Total venituri fără transferuri	8062,8		5086,5	2789,1			
1. Resurse generale, inclusiv:	126135,5	99,22	132715.2	57074.5	98.82	43,7	-75640,7
– <i>impozite și taxe</i>	6964,7	5,45	3864,7	2017,8	3,49	52,2	-1846,9
a. impozit pe venit reținut din salariu	3778,5	2,96	3778,5	1764,6	3,05	46,7	-2013,9
b. impozit pe venit pers.fizice declarat sau achitat				182,5	0,32		182,5
c. impozitul pe venit aferent operaț. de predare				0,37			0,37
d. Taxa pentru apă				28,6	0,05		28,6
e. taxa pentru extragerea mineralelor utile	80,0	0,06	80,0	35,6	0,06	44,5	-44,4
f. taxa pentru lemnul eliberat pe picior	6,2		6,2	6,2	0,01	99,5	
j. Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele	3100,0	2,43					

înmatriculate în R.M.							
alte venituri, inclusiv:	110,0	0,07	215,0	91,7	0,16	42,6	-123,3
- donații voluntare pentru cheltuieli capitale			105,0				-105,0
- alte venituri	40	0,03	40	58,6	0,10	146,5	18,6
- amenzi și sancțiuni contravenționale încasate în bugetul local de nivelul II	70	0,04	70	33,1	0,06	47,3	-36,9
- transferuri primite în cadrul bugetului public național, inclusiv:	119056,8	93,7	128685,5	54965,0	95,17	42,7	-73720,5
- transferuri primite în cadrul bugetului	1987,9	1,6	1987,9	742,9	1,29	37,4	-1245,0
2. Resurse atrase de instituții	987,7	0,78	1006,8	679,6	1,18	67,5	-327,2
a. încasări de la prestarea serviciilor cu plată	676,8	0,54	680,9	455,4	0,79	66,9	-225,5
b. plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public	310,9	0,24	325,9	224,2	0,39	68,8	-101,7

În perioada de gestiune bugetul raional a fost precizat la partea de venituri spre majorare cu 6602,8 mii lei, pe când veniturile fără transferuri s-au micșorat în mărime de 2975,9 mii lei. Schimbările date au fost influențate de:

- Majorarea donațiilor voluntare pentru cheltuieli capitale cu 105,0 mii lei, cât și mijloacele colectate cu 19,2 mii lei
- De schimbarea veniturilor pentru folosirea drumurilor în mărime de 3100,0 mii lei, în transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale pentru infrastructura drumurilor, în sumă de 9616,6 mii lei

Ponderea majoră în structura veniturilor o dețin transferurile, la aprobat – 93,7%, precizat pe an – 96,2%, executat pe perioada de gestiune – 95,2%.

Încasarea transferurilor conform anexei nr.2, la fel diferă de la un tip la altul, cel mai mare procent s-a constatat la transferurile cu destinație generală – 60%, fiind urmate de transferurile pentru învățământ – 43,1%, transferuri pentru școala sportivă – 42,1%, transferuri pentru asigurarea și asistența socială – 41,2%, transferuri pentru infrastructura drumurilor - doar 0,4%. Specific pentru anul 2017 este executarea transferurilor cu destinație specială, se efectuează conform necesităților.

Veniturile colectate de către executorii de buget au fost realizate la nivel de 67,5 %, față de planul precizat (planul – 1006,8 mii lei, executat – 679,6 mii lei). Veniturile colectate în perioada de raportare sunt formate din:

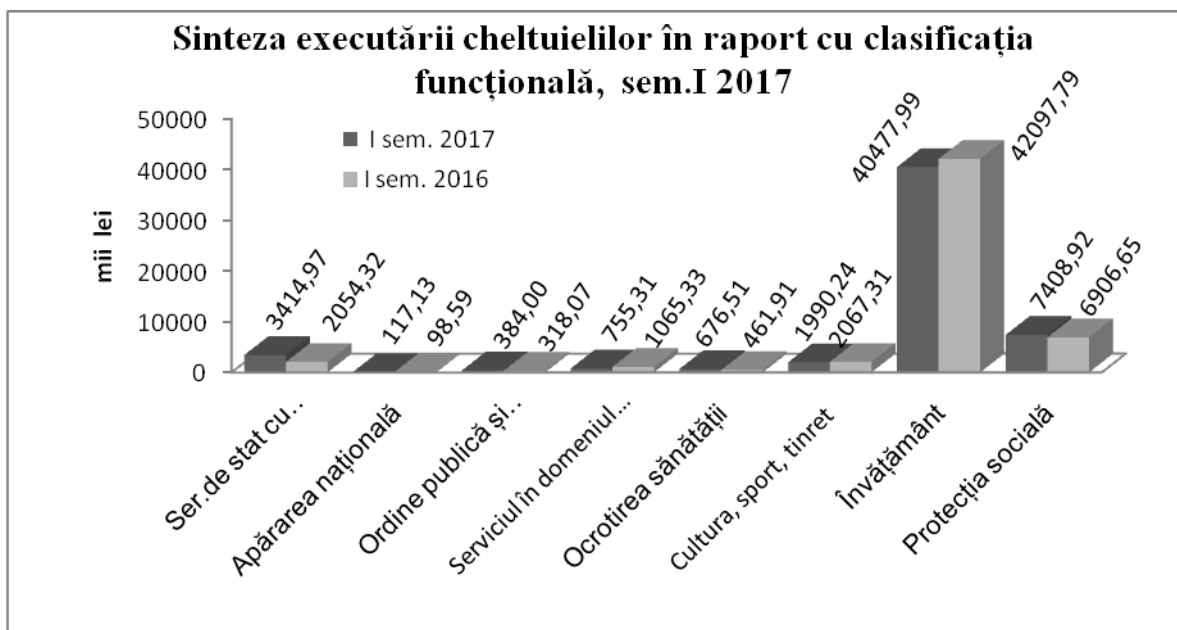
- încasări de la prestarea serviciilor cu plată: executat 435,4 mii lei
- plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului: executat 244,2 mii lei

Limita de cheltuieli aprobate inițial în sumă de 127119,2 mii lei fiind precizată în mărime de 142758,0 mii lei pentru primul semestru anul 2017, a fost executat în sumă de 55225,1 mii lei. Perioada similară a anului precedent fiind executată în mărime de 55069,9 mii lei. În comparație cu anul 2016, cheltuielile anului 2017 s-au majorat cu 155,1 mii lei.

Analiza executării cheltuielilor în aspect funcțional, denotă că cele opt funcții au fost realizate în felul următor:

- Serviciul de stat cu destinație generală - cu 3414,97 mii lei
- Apărarea națională – cu 117,13 mii lei
- Ordine publică și securitate națională – cu 384,0 mii lei
- Serviciul în domeniul economiei – cu 755,31 mii lei
- Ocrotirea sănătății – cu 676,51 mii lei
- Cultura, sport, tineret – cu 1990,24 mii lei
- Învățământ – 40477,99 mii lei
- Protecția socială – cu 7408,92 mii lei

	I sem. 2017	I sem. 2016	Deferența
Serviciul de stat cu destinație generală	3414,97	2054,32	1360,7
Apărarea națională	117,13	98,59	18,5
Ordine publică și securitate națională	384,00	318,07	65,9
Serviciul în domeniul economiei	755,31	1065,33	-310,0
Ocrotirea sănătății	676,51	461,91	214,6
Cultura, sport, tinret	1990,24	2067,31	-77,1
Învățământ	40477,99	42097,79	-1619,8
Protecția socială	7408,92	6906,65	502,3
Total			155,1



Conform sintezei este vizibilă executarea cheltuielilor pe fiecare funcție în parte, în comparație cu perioada similară a anului precedent.

Conform raportului anexei nr.3, este stabilit că cea mai majoră pondere din totalul cheltuielilor executate îi revine funcției învățământ - 73,3%. În comparație cu perioada similară a anului 2016, cheltuielile s-au micșorat cu 1619,8 mii lei. Factorul principal fiind achitarea datoriilor formate în anul 2015, achitate în anul 2016.

Ponderea funcției - învățământ - cu 73,3% este urmată de protecția socială cu 13,4%, de serviciul de stat cu destinație generală – 6,2%, de cultura, sport și tineret – 3,6%.

Nivelul de executare a cheltuielilor sub aspectul clasificăției economice este variabil. La nivel de K2 (cod din două cifre) bugetul Consiliului raional deține 9 coduri din clasificăția bugetară

**Raport privind executarea bugetului conform clasificăției economice
la situația din 30.06.2017**

(mii lei)

Denumirea	Cod	Precizat pe an	Executat anul curent	Executat fata de precizat		Executat anul precedent	Executat anul curent fata de anul precedent	
				devieri (+/-)	in %%		devieri (+/-)	in %%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
TOTAL CHELTUIELI		142 758,02	55 225,06	-87 532,96	38.7	55 069,97	155,09	100.3
Cheltuieli de personal	21	86 746,38	39 377,84	-47 368,54	45.4	38 657,62	720,22	101.9
Bunuri si servicii	22	19 069,42	4 249,91	-14 819,51	22.3	4 955,15	-705,24	85.8
Subsidii	25	2 011,40	588,17	-1 423,23	29.2	482,91	105,26	121.8
Prestatei sociale	27	6 788,30	2 699,20	-4 089,10	39.8	2 492,57	206,63	108.3
Alte cheltuieli	28	2 635,87	174,65	-2 461,22	6.6	117,53	57,12	148.6
Transferuri acordate in cadrul bugetului public național	29	141,20	141,20		100.0		141,20	
Mijloace fixe	31	13 455,13	4 292,43	-9 162,70	31.9	4 255,20	37,23	100.9
Stocuri de materiale circulante	33	11 910,33	3 701,68	-8 208,65	31.1	4 035,22	-333,54	91.7
Mărfuri	35					73,79	-73,79	

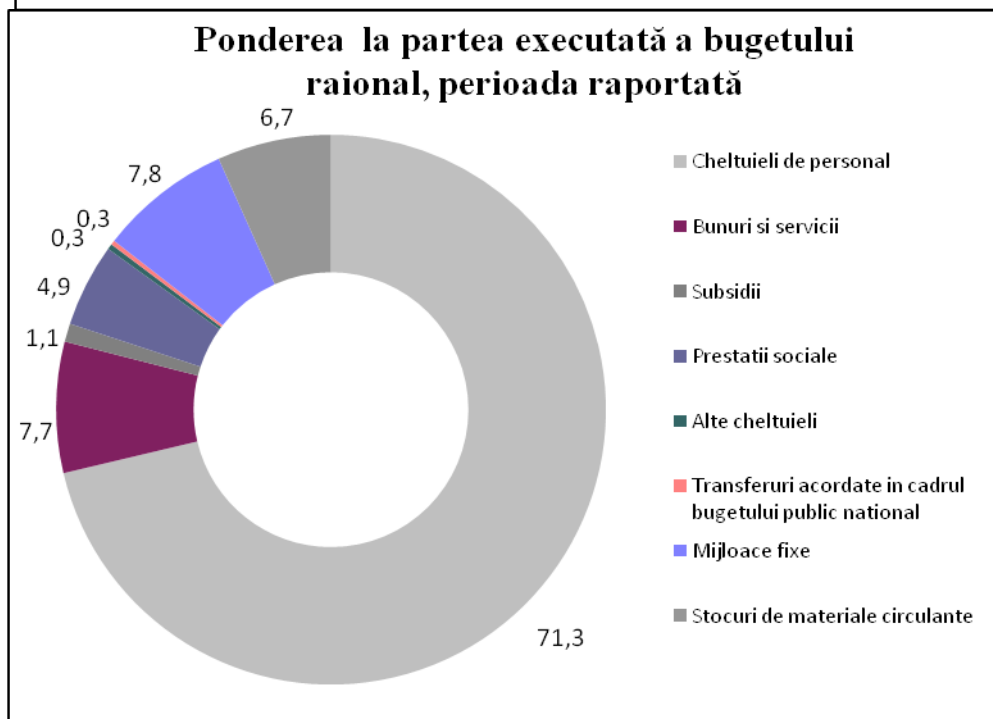
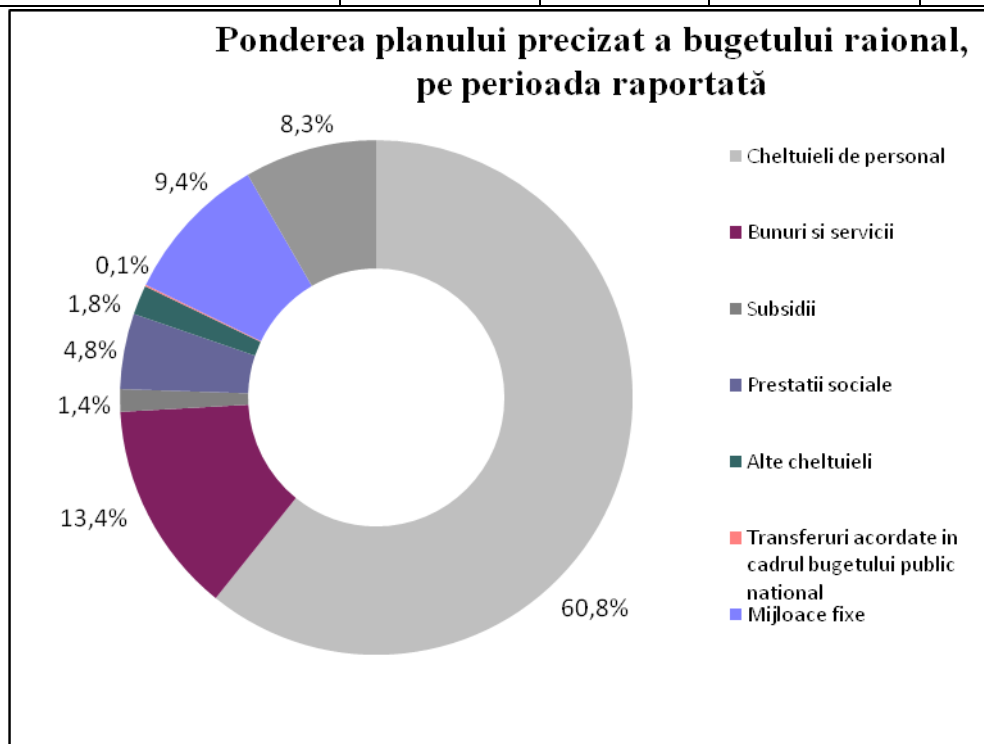
Conform raportului, total cheltuieli au fost executate la 38,7%, pe interior procentul executării diferă, așa ca: transferuri capitale acordate cu destinație specială între instituțiile bugetului de stat și instituțiile bugetelor locale de nivelul II (contribuția instituțiilor) în sumă de 141,2 mii lei precizată, a fost executată integral. Cheltuielile de personal au fost realizate în raport cu planul precizat în mărime de 45,4%, fiind urmate de prestațiile sociale – 39,8%.

În comparație cu perioada similară, total cheltuieli s-au majorat. Pe interior se atestă o mică micșorare de cheltuieli a bunurilor și serviciilor cu 705,2 mii lei, cât și a stocurilor de materiale circulante – cu 333,5 mii lei.

Analiza cotei părți (ponderea) conform diagramei, bugetul precizat cât și bugetul executat denotă că cea mai mare parte îi revin cheltuielilor de personal, planul precizat fiind 61,0%, executat – 71,3%, fiind urmată de bunurile și serviciile precizate în mărime de 13,4%, executate – 7,7%, mijloacele fixe precizate 9,4%, executate – 7,8%, stocurile de materiale circulante precizat – 8,3%, executate – 6,7%.

Denumirea	Precizat pe an	Ponderea	Executat anul curent	Ponderea
TOTAL	142 758,02	100,00	55 225,06	100,00
Cheltuieli de personal	86 746,38	60,76	39 377,84	71,30

Bunuri si servicii	19 069,42	13,36	4 249,91	7,70
Subsidii	2 011,40	1,41	588,17	1,07
Prestatei sociale	6 788,30	4,76	2 699,20	4,89
Alte cheltuieli	2 635,87	1,85	174,65	0,32
Transferuri acordate in cadrul bugetului public național	141,20	0,10	141,20	0,26
Mijloace fixe	13 455,13	9,43	4 292,43	7,77
Stocuri de materiale circulante	11 910,33	8,34	3 701,68	6,70



În cadrul cheltuielilor pentru Fondul de rezervă al bugetului raional inițial prevăzute mijloace în sumă de 1407,2 mii lei. Prin deciziile Consiliului raional au fost alocate 561,6 mii lei, dintre care 44,7 mii lei prin dispoziția Președintelui.

Luând în considerație că ultimul timp Legislația și Actele normative sunt într-o permanență modificare și scopul sporirii profesionalismului și evitării admiterii încălcării

financiare, pentru specialiștii din domeniu pe parcursul perioadei de raportare de către specialiștii Direcției Finanțe, au fost organizate instruirii pentru monitorizarea executării actelor legislative și normative, a fost acordat ajutor metodologic.

Obiectivele principale:

1. Controlul privind îndeplinirea prevederilor deciziilor Consiliului raional ce țin de executarea bugetului
2. Identificarea cauzelor privind admiterea datoriilor și creanțelor. Monitorizarea diminuării acestora pe parcursul anului.
3. Respectarea priorităților la efectuarea cheltuielilor de la bugetul raional.
4. Menținerea tendinței de echilibrare bugetară și neadmiterea formării datoriilor cu termen de achitare expirat, precum și achitarea datoriilor restante pe măsura acumulării bugetelor financiare la contul bugetului raional.

Șeful Direcției Finanțe

L.Darii