**Notă explicativă**

**la raportul privind executarea bugetului raional**

**pe semestrul I al anului 2024**

Bugetul raional pentru anul 2024 a fost aprobat în a doua lectură prin Decizia Consiliului raional nr.11/2 din 22 decembrie 2023 la partea de venituri în sumă totală de 392296,8 mii lei și la cheltuieli – în sumă de 391681,6 mii lei cu soldul bugetar (excedent) în sumă de 615,2 mii lei îndreptat la rambursarea împrumutului angajat de la instituții financiare -615,2 mii lei.

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost operate modificări și completări în baza deciziilor Consiliului raional nr.1/1 din 16.01.2024 cu privire la corelarea bugetului raional pe anul 2024 cu Legea bugetului de stat pentru anul 2024 nr.418 din 22.12.2023, nr.3/3 din 14.03.2024 cu privire la executarea bugetului raional pentru anul 2023, nr.3/30 din 14.03.2024 și 4/25 din 21.05.2024 cu privire la alocarea mijloacelor financiare, nr.3/31 din 14.03.2024 și 4/26 din 21.05.2024 cu privire la alocarea mijloacelor financiare din componenta raională, nr.3/23 din 14.03.2024 cu privire la alocarea mijloacelor financiare pentru achitarea datoriilor ca urmare a implementării reformei sistemului de asistență socială „Restart”, dispozițiilor președintelui raionului de alocare a mijloacelor financiare din fondul de rezervă al Consiliului raional și modificărilor efectuate de executorii de buget în limita competențelor prevăzute de legislația în vigoare.

Datorită implementării Sistemului Informațional de Management Financiar (SIMF) elaborat de Organizația pentru cooperare și Dezvoltare Economică și utilizat în practica mondială în calitate de standarde de la 1 ianuarie 2015, repartizarea veniturilor și cheltuielilor pe luni nu se întocmește, bugetul se execută în corespundere cu prevederile anuale.

Așadar, după cum se menționează în raport, în primul semestru curent față de prevederile anuale au fost acumulate venituri totale în sumă de 218899,7 mii lei față de 392623,0 mii lei precizate pe an sau nivel de 54,4% .

Din raport reiese că impozitele și taxele au fost acumulate în suma de 14234,3 mii lei sau la nivel de 52,6 la sută din planul anual precizat (27055,0 mii lei). Comparativ cu perioada respectivă a anului precedent s-a înregistrat o creștere a impozitelor și taxelor cu 2191,7 mii lei, dintre care 2104,9 mii lei constituie impozitul te venitul persoanelor fizice reținut din salariu.

Impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plata/achitat s-a executat – 588,8 mii lei sau 130,8 la suta din planul anual precizat -450,0 mii lei, impozitul pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi – 6,8 mii lei sau 27,2 la sută din planul anual precizat -25,0 mii lei, impozitul pe venit aferent operațiunilor de predare in posesie si/sau folosință a proprietății imobiliare – 61,3 mii lei sau 76,6 la sută din planul anual precizat -80,0 mii lei.

Alte venituri în anul bugetar au fost îndeplinite la nivel de 2082,8 mii lei sau 62,3 la sută din planul anual precizat – 3345,4 mii lei.

Încasările de la prestarea serviciilor contra plată au fost executate în sumă de 1065,5 mii lei sau la nivel de 55,6 la sută față de planul precizat pe an, din plata pentru locațiunea bunurilor patrimoniului public în sumă de 643,2 mii lei sau la nivel de 85,4%, datorită încasărilor suplimentare în sumă de 129,8 mii lei la Direcția educație, Centrul Educațional, de la Agenția Teritorială de Asistență Socială pentru cazarea refugiaților, donațiile voluntare pentru cheltuieli capitale din surse interne au fost executate în sumă de 75,0 mii lei sau la nivel de 100% de la AO „Orizonturi rurale” în cadrul proiectului „Condiții sanitare de calitate” școlii primare-grădiniță Drujba, pentru reparația capitală.

Transferurile primite în cadrul bugetului public național la situația din 30 iunie 2024 constituie 202288,1 mii lei sau 55,8 % din suma anuală, dintre care: transferuri cu destinație specială pentru învățământul preșcolar, primar,secundar general, special și complementar - 181376,1 mii lei sau 59,3 %; transferuri cu destinație specială pentru școli sportive 1657,0 sau 51,5 la sută față de planul precizat anual; transferuri curente primite cu destinație generală între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II - 15191,4 mii lei sau 60%; alte transferuri curente primite cu destinație generală de la bugetul de stat – 2715,1 mii lei sau 100%; transferuri curente primite cu destinație specială între bugetul de stat și bugetele locale de nivelul II pentru infrastructura drumurilor – 935,2 mii lei sau 4%.

**Cheltuieli**

Partea de cheltuieli a bugetului raional a fost executată în sumă de 213906,6 mii lei sau 53,1 la sută faţă de planul precizat anual – 402820,5 mii lei, servicii de stat cu destinație generală – 7365,6 mii lei sau 31,6 %; apărare națională – 467,3 mii lei sau 37,3 %; cultură, sport, tineret, culte și odihnă – 9792,2 mii lei sau 46,1 %; servicii în domeniul economiei – 2429,2 mii lei sau 8,9 %; domeniu învățământ – 185236,1 mii lei sau 58,2 %; protecție socială – 7987,3 mii lei sau 83,1 %.

Analizând executarea conform clasificației funcționale putem constata că ponderea cea mai mare a cheltuielilor o constituie domeniul învățământului – 86,6 % din suma totală de cheltuieli executată, urmată de cultura, sport, tineret, culte și odihnă – 4,6 %, protecția socială – 3,7 %, servicii de stat cu destinație generală – 3,5 %, servicii în domeniul economiei – 1,1 %, ocrotirea sănătății – 0,3 %, apărare națională - 0,2 %.

***Cheltuielile conform clasificaţiei funcţionale***

mii lei

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea | Cod | Aprobat | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față de precizat pe an | |
| devieri (+/-) | în % |
| **Total cheltuieli** |  | **391681,6** | **402820,5** | **213906,6** | **-188913,9** | **13,9** |
| Servicii de stat cu destinație generală | 01 | 19107,5 | 23301,5 | 7365,6 | -15935,9 | 31,6 |
| Apărare națională | 02 | 1153,9 | 1252,4 | 467,3 | -785,1 | 37,3 |
| Ordine publică și securitate națională | 03 |  |  |  |  |  |
| Servicii în domeniul economiei | 04 | 30100,6 | 27446,2 | 2429,2 | -25017,0 | 8,9 |
| Gospodăria de locuințe și gospodăria serviciilor comunale | 06 |  | 859,2 |  | -859,2 |  |
| Ocrotirea sănătății | 07 |  | 931,7 | 628,9 | -302,8 | 67,5 |
| Cultura, sport, tineret, culte și odihnă | 08 | 19886,6 | 21237,2 | 9792,2 | -11445,0 | 46,1 |
| Învățământ | 09 | 320059,0 | 318185,8 | 185236,1 | -132949,7 | 58,3 |
| Protecție socială | 10 | 1374,0 | 9606,5 | 7987,3 | -1619,2 | 83,2 |

***Serviciile de stat cu destinaţie generală***

Au fost efectuate cheltuieli de casă în sumă de 7365,6 mii lei față de 23301,5 mii lei precizate pe anul 2024 sau 31,6 la sută, inclusiv pe instituții:

mii lei

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față din precizat pe an | |
| devieri (+/-) | în % |
| **Total** | **23301,5** | **7365,6** | **-15935,9** | **31,6** |
| Aparatul președintelui | 14692,2 | 4574,4 | -10117,8 | 31,1 |
| Serviciu de deservire a aparatului | 1863,0 | 957,8 | -905,2 | 51,5 |
| Serviciu datorii interne | 37,0 | 14,8 | -22,2 | 40,0 |
| Transferuri între administrația publică de nivelul I și II | 1896,0 | 307,0 | -1589,1 | 31,6 |
| Centrul de resurse și atragerea investițiilor | 805,0 | 246,9 | -558,1 | 30,7 |
| Fondul de rezervă al Consiliului raional | 638,0 |  | -638,0 |  |
| Direcția finanțe | 3370,3 | 1264,8 | -2105,5 | 37,5 |

În baza deciziilor Consiliului raional: nr.2/2 din 03.03.2024 cu privire la executarea bugetului raional pentru anul 2024, nr.3/30 din 14.03.2024 și 4/25 din 21.05.2024 cu privire la alocarea mijloacelor financiare, 1896,0 mii lei constituie alocări autorităților publice locale de nivelul I, conform deciziilor Consiliului raional pentru efectuarea reparațiilor, contribuție la implementarea proiectelor ș.a.

Din fondul de rezervă aprobat în cuantum de 700,0 mii lei au fost executate 62,0 mii lei pentru acordarea ajutoarelor financiare unice, în baza dispozițiilor președintelui raionului.

Soldul fondului de rezervă neutilizat la 1 iulie 2024 constituie 638,0 mii lei.

***Apărarea naţională***

La acest compartiment au fost efectuate cheltuieli de casă în sumă de 467,3 mii lei față de 1252,4 mii lei precizate pe an sau 37,3%, care au fost îndreptate pentru întreținerea, amenajarea și deservirea comunală a clădirii centrului militar.

***Servicii în domeniul economiei***

Au fost efectuate cheltuieli de casă în sumă de 2429,2 mii lei față de 27446,2 mii lei precizate pe anul 2024 sau 8,9%, inclusiv pe instituții și tipuri de cheltuieli:

mii lei

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față din precizat pe an | |
| devieri (+/-) | în % |
| **Total** | **27446,2** | **2429,1** | **-25017,1** | **8,9** |
| Secția economie și reforme | 1 069,1 | 475,0 | -594,1 | 44,4 |
| Serviciul relații funciare și cadastru | 633,2 | 206,6 | -426,6 | 32,6 |
| Secția construcții, gospodăria comunală și drumuri | 834,5 | 313,7 | -520,8 | 37,6 |
| Direcția agricultură și alimentare | 1 327,1 | 498,6 | -828,5 | 37,6 |
| Reparația și întreținerea drumurilor | 23582,3 | 935,2 | -22647,1 | 4,0 |

Executarea slabă la acest compartiment se datorează în mare parte nevalorificării mijloacelor financiare la reparația și întreținerea drumurilor în sumă de 22647,1 mii lei. Procedura de achiziții publice urmează să fie efectuată în semestrul II al anului curent și urmare vor fi valorificate mijloacele financiare preconizate în buget.

***Ocrotirea sănătății***

În semestrul I 2024 la capitolul ocrotirii sănătății în baza deciziilor Consiliului raional nr.3/30 din 14.03.2024 și 4/25 din 21.05.2024 cu privire la alocarea mijloacelor financiare, au fost alocate din bugetul raional 931,7 mii lei și finanțate 628,9 mii lei sau 67,5 la sută din suma precizată anual, inclusiv:

– IMSP Centrul de Sănătate Ungheni contribuție pentru proiectul investițional „Modernizarea Departamentului pediatric” din cadrul instituției – 100,0 mii lei, pentru procurarea amestecurilor lactate copiilor de vârstă fragedă – 100,0 mii lei, IMSP CS Dănuțeni – 97,0 mii lei pentru reparația curentă a coridorului și schimbarea a 5 uși, IMSP CS Măcărești pentru reparația și renovarea pavajului – 428,9 mii lei, IMSP CS Valea Mare pentru servicii de proiectare a reconstrucției instituției – 205,8 mii lei ;

Din sumele alocate nu au fost valorificate în 6 luni 97,0 mii lei de către IMSP CS Dănuțeni și 205,8 mii lei - IMSP CS Valea Mare.

***Cultura, sport, tineret, culte și odihnă***

Cheltuielile de casă la acest domeniu s-au executat în sumă de 9792,2 mii lei sau 46,1 la sută faţă de planul precizat anual –21237,2 mii lei, dintre care:

mii lei

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea instituției | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față din precizat pe an | |
| devieri (+/-) | în % |
| **Total cheltuieli** | **16031,7** | **7516,9** | **-8514,8** | **46,8** |
| Aparatul Secției cultură și turism | 1265,0 | 614,1 | -650,9 | 48,5 |
| Casa de cultură raională Pîrlița | 2674,1 | 1222,5 | -1451,6 | 45,7 |
| Muzeul Sculeni | 82,8 | 20,8 | -62,0 | 25,1 |
| Biblioteca publică „D.Cantemir” Ungheni | 6174,8 | 2907,4 | -3267,4 | 47,1 |
| Colectivul de muzicieni și amatori model Ungheni | 5132,3 | 2417,7 | -2714,6 | 47,1 |
| Muzeul din s.Pîrlița | 702,7 | 334,4 | -368,3 | 47,6 |

Tot la acest compartiment au fost planificate cheltuieli pentru :

- Școala sportivă a Direcției Educație – 3253,0 mii lei și executate cheltuieli în sumă de 1683,9 mii lei sau 51,8 la sută; acțiuni sportive – 350,0 mii lei, executate în sumă de 224,6 mii lei sau 64,2% și acțiuni pentru tineret – 90,0 mii lei, executate – 34,1 mii lei sau 37,9 %;

- Centrul raional de tineret din Ungheni din cadrul Direcției Educație – 962,5 mii lei executate 252,7 mii lei, ceea ce constituie 26,3%.

Activitățile sportive din cadrul Consiliului raional planificate în sumă de 400,0 mii lei au fost executate în sumă de 80,0 mii lei sau la nivel de 20,0 la sută.

În domeniul culturii de asemenea au fost alocate mijloace financiare în sumă de 150,0 mii lei, pentru proiectarea construcției terenului artificial de fotbal.

***Învăţământul***

Cheltuielile de casă la domeniu învățământului au constituit 185236,1 mii lei faţă de 318185,8 mii lei (58,2%), inclusiv:

**Instituții de învățământ – executori secundari de buget:** 46 de instituții de învățământ au executat cheltuieli în sumă de 174748,2 mii lei din 277140,1 mii lei precizate pe anul 2024 sau 63,1% , inclusiv:

* educație timpurie, plan – 11416,8 mii lei, executat – 5047,0 mii lei sau 44,2%;
* învățământ primar, plan – 10957,3 mii lei, executat – 7038,4 mii lei sau 64,3%;
* învățământ gimnazial, plan – 132423,9 mii lei, executat – 90489,3 mii lei sau 68,4%;
* învățământ liceal, plan -122342,1 mii lei, executat – 72173,5 mii lei sau 59,0%.

**Direcţia Educație** a executat 6481,1 mii lei faţă de 19320,2 mii lei prevăzute în buget sau 3,6%, inclusiv pe instituții:

mii lei

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față de precizat pe an | |
| devieri (+/-) | în % |
| Aparatul Direcției Educație | 3325,4 | 1348,3 | -1977,1 | 40,6 |
| Cheltuieli pentru examene de absolvire | 326,5 | 34,0 | -292,5 | 10,4 |
| Odihna de vară | 1075,4 | - | -1075,4 | - |
| Olimpiade | 85,1 | 85,1 | - | 100,0 |
| Centrul raional de creație a copiilor | 1362,4 | 640,8 | -721,6 | 47,0 |
| Centrul metodic | 1626,4 | 611,0 | -1015,4 | 37,6 |
| Tabăra de odihnă pentru copii și adolescenți „Codreanca” | 3047,3 | 675,5 | -2371,8 | 22,2 |
| Serviciul de deservire a rutelor școlare | 4207,0 | 1673,2 | -2533,8 | 39,8 |
| Centrul Educațional | 2825,4 | 860,6 | -1964,8 | 30,5 |
| Centrul Raional de Asistență și Performanță Educațională Ungheni | 1055,5 | 168,8 | -886,7 | 16,0 |
| Centrul raional de resurse pentru Educație incluzivă | 383,8 | 383,8 | - | 100,0 |

Pe parcursul I semestru 2024 din componenta raională au fost alocate mijloace financiare în sumă de 7634,7 mii lei, dintre care 4087,0 mii lei pentru acoperirea cheltuielilor salariale a angajaților pentru lunile mai-august. De asemenea au fost alocate mijloace financiare pentru deplasarea cadrelor didactice și pentru efectuarea reparațiilor capitale. Suma nevalorificată constituie 15392,0 mii lei și va fi rezervată în mare parte pentru acoperirea deficitului bugetar la salariu.

La capitolul odihna de vară au fost procurate 600 de foi cu prețul de 3580,0 lei la tabăra de odihna ,,Codreanca” în suma de 2148,0 mii lei și la tabăra cu sejur – 220 foi cu prețul 2330 lei în sumă de 512,6 mii lei.

**Secția cultură și turism** la compartimentul dat a executat 4007,0 mii lei față de 6221,4 mii lei planificate sau 64,4% pentru întreținerea școlilor muzicale și anume :

mii lei

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea instituției | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față din precizat pe an | |
| devieri (+/-) | în % |
| Școala de arte Cornești | 2371,8 | 1381,5 | -990,3 | 58,2 |
| Școala de arte Sculeni | 2370,0 | 1669,0 | -701,0 | 70,4 |
| Școala de arte Pîrlița | 1479,6 | 956,5 | -523,1 | 64,6 |

Veniturile de la prestarea serviciilor la școlile de artă din subordinea secției cultură au fost încasate în sumă de 476,8 mii lei față de 740,0 mii lei planificați sau 64,5%.

***Protecția Socială***

La compartimentul Asistență socială și susținere socială – au fost aprobate cheltuieli în sumă de 1374,0 mii lei pentru plata indemnizațiilor și compensațiilor tinerilor specialiști din domeniul culturii. Planul a fost precizat în sumă de 9606,5 mii lei și executat în sumă de 7987,2 mii lei sau la nivel de 83,2 la sută.

Majorarea planului cu 8232,5 mii lei se datorează faptului că, urmare implementării reformei sistemului de asistență socială „Restart”, s-au format datorii în sumă de 7553,5 mii lei, care au fost achitate integral, 117,0 mii lei au fost alocate de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor legate de întreținerea Centrelor de plasament pentru persoane refugiate.

Direcția educație pentru tinerii specialiști finanțat sumă de 296,4 mii lei sau 21,6% din planul anual 1374,0 mii lei.

Din fondul de rezervă în baza dispozițiilor președintelui raionului și a Deciziei Consiliului raional s-au alocat 62,0 mii lei ajutoare materiale.

**Cheltuieli active și financiare conform clasificației economice**

Analizând execuția bugetului conform clasificației economice putem constata că ponderea cea mai mare a cheltuielilor o constituie cheltuielile de personal – 83,7% din suma totală de cheltuieli executate de 213906,6 mii lei, urmată de cheltuieli privind achiziționarea bunurilor și serviciilor cu 6,9%, procurarea materialelor circulante cu 5,6%, procurarea și reparația mijloacelor fixe cu 2,0 %, ș.a.

Față de anul precedent cheltuielile de casă s-au micșorat cu 14942,1 mii lei sau cu 6,5 %. Micșorarea cheltuielilor s-a datorat reformei în domeniul asistenței sociale.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea | Cod | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față de precizat pe an | | Executat față de anul precedent | |
| devieri (+/-) | în % | devieri(+/-) | în % |
| **II. Cheltuieli active și financiare conform clasificației economice** |  | **402820,5** | **213906,6** | **-188913,9** | **53,1** | **-14942,1** | **93,5** |
| Cheltuieli de personal | 21 | 264112,8 | 179032,9 | -85079,9 | 67,8 | 6798,3 | 103,9 |
| Bunuri și servicii | 22 | 61927,7 | 14696,2 | -47231,5 | 23,7 | -6335,9 | 69,9 |
| Denumirea | Cod | Precizat pe an | Executat pe I semestru | Executat față de precizat pe an | | Executat față de anul precedent | |
| devieri (+/-) | în % | devieri(+/-) | în % |
| Dobânzi | 24 | 37,0 | 14,8 | -22,2 | 40,0 | -134,1 | 9,9 |
| Subsidii | 25 | 1381,7 | 778,9 | -602,8 | 56,4 | 521,3 | 302,4 |
| Prestații sociale | 27 | 6901,5 | 1382,1 | -5519,4 | 20,0 | -7907,4 | 14,9 |
| Alte cheltuieli | 28 | 2670,8 | 1516,3 | -1154,5 | 56,8 | -2040,2 | 42,6 |
| Transferuri acordate de la buget la buget | 29 | 1896,0 | 306,9 | -1589,1 | 16,2 | -618,1 | 33,2 |
| Mijloacele fixe | 31 | 33895,9 | 4279,5 | -29616,4 | 12,6 | -4393,3 | 49,3 |
| Stocuri de materiale circulante | 33 | 29997,1 | 11899,0 | -18098,1 | 39,7 | -832,7 | 93,5 |

La situația din 30 iunie 2024 soldul mijloacelor bănești a bugetului raional constituie 16699,3 mii lei.

***Pentru informare***

Bugetul raionului la data de 30 iunie 2024 a fost executat la partea de venituri în sumă de 438313,1 mii lei sau 55,2 la sută față de prevederile planului precizat anual (793327,6 mii lei).

Partea de cheltuieli a fost executată în sumă de 411966,1 mii lei sau 50,3 la sută față de planul precizat anual (818419,7 mii lei).

Impozitele și taxele au fost acumulate în sumă de 79179,8 mii lei sau 53,7 la sută față de planul precizat anual (147527,6 mii lei), impozitul pe venitul persoanelor fizice spre plată/achitat în sumă de 3447,1 mii lei sau 124,5 %

Alte venituri au fost îndeplinite la nivel de 55,0 la sută sau 10390,7 mii lei din 18885,6 mii lei, plan precizat anual.

Transferurile primite în cadrul bugetului public național la 30 iunie constituie 348448,2 mii lei sau 55,6 la sută față de planul precizat 626914,4 mii lei.

Analizând structura veniturilor, putem constata că cuantumul transferurilor în volum total de venituri a bugetului raionului constituie 80,0 la sută, din care: bugetul local de nivelul I – 67,0 la sută, bugetul local de nivelul II – 93,0 %.

Partea de cheltuieli a bugetului raionului a fost executată în sumă de 411966,1 mii lei, ce constituie 50,3 la sută din suma precizată anuală, dintre care: bugetul raional – 54,0 la sută și bugetul primăriilor - 48,0 la sută.

Din suma menționată, suma preponderentă constituie cheltuielile de personal – 71,0 %, mijloace fixe – 8,0 %, bunuri și servicii – 11,0 % , procurarea materialelor circulante – 8,0 %, alte cheltuieli – 3,0 %, prestații sociale - 1,0 %. Comparativ cu perioada respectiva a anului trecut se observa în total o majorare a veniturilor cu 5598,4 mii lei sau 1,3 %, compuse din transferuri primite în cadrul bugetului public național cu 8795,9 mii lei sau 2,6 %, impozite și taxe – 10769,2 mii lei sau 15,7%, dar și o micșorare la granturi primite cu 13758,7 mii lei, alte venituri cu 202,9 mii lei sau 2,0 %.

La situația din 30 iunie 2024 soldul mijloacelor bugetare constituie - 68004,8 mii lei, dintre care: a unităților administrativ – teritoriale de nivelul I – 51305,5 mii lei și 16699,3 mii lei nivelul II.

**Şefă adjunctă Direcţia Finanțe Stela Bîstrițchi**