

**Nota explicativă
la Raportul privind executarea**

la 01 octombrie 2013
(perioada de raportare)

DIRECȚIA NAȚIONALĂ A FINANȚELOR
a CONSILIULUI NAȚIONAL DE STAT
A PRIMEI DĂRĂRI DE SEAMĂ
simestrială

I. Explicații la rapoartele despre executarea bugetului (pe compartimente)

Punctul 1

Bugetul satului Colonița
(denumirea instituțiilor)

Partea de venituri a bugetului s. Colonița pe anul 2013 a fost executată în sumă de 4198.8 mii lei, la nivel de 98.8 la sută, neasigurând prevederile planului pe perioada de gestiune în sumă de 4248.6 mii lei cu 49.8 mii lei.

Structura executării bugetului al satului Colonița după sursele principale de venituri în anul 2013 se caracterizează prin următorii indicatori:
(perioada)

Specificația	Planul precizat pe «01»ianuarie 2013		Executat (realizări)		Devieri (+; -)	Nivelul executării (%)
	Suma (mii lei)	Pondere (%)	Suma (mii lei)	Pondere (%)		
Venituri globale, din care:	4248.6	100.0	4198.8	100.0	-49.8	98.8
Încasările impozitelor și plăților de bază, inclusiv:						
Încasări directe și integrale ale impozitelor, taxelor și altor venituri (venituri proprii)	788.0	18.5	910.2	21.7	+122.2	115.5
mijloace speciale	103.2	2.5	90.0	2.1	-13.2	87.2
Transferuri	3357.4	79.0	3198.6	76.2	-158.8	95.3

În suma totală a veniturilor bugetului 4198.8 mii lei ponderea **impozitelor și plăților de bază** a constituit 785.2 mii lei sau 18.7 la sută. Față de prevederile pe perioada de gestiune încasările au fost realizate la nivel de 111.9 la sută, asigurând prevederile planului cu un surplus de 83.3 mii lei.

Cele mai semnificative venituri din impozite și plățile de bază sunt următoarele:

Denumirea	Planul precizat pe trimestrul III 2013	Executat la «1» 10. 2013	Devieri de la planul precizat (+; -)	% față de prevederi precizate
1	2	4	5=4-2	6=4/2*100
Impozitul pe venitul din salariu	303.3	372.8	+69.5	122.9
Impozit pe proprietate	397.2	401.0	+3.8	101.0
Impozit pe bunurile imobiliare achitate de catre pers. fizice	286.0	295.5	+9.5	103.3
Taxa și plăți administrative	56.3	85.2	+28.9	151,3

Nerealizarea planului cu 49.8 mii lei se explică prin:

- Transferurile nu au fost executate în sumă de 158.8 mii lei sau 4.7 la sută nu a fost îndeplinit planul din suma totală la transferuri.

Au mai influențat negativ la neexecutarea planului micșorarea sumei impozitelui pe venit din activitatea de întreprinzător neexecutarea planului în suma de 18.6 mii lei sau executarea în marime de 41.3 la sută, deasemenea nu a fost realizat planul la capitolul impozitul funciar încasat de la persoanele fizice cu 2.8 mii lei realizându-se planul la nivel de 72.3 la sută.

Punctul 2

Partea de cheltuieli a bugetului Primăriei satului Colonița pe perioada de gestiune, anul 2013, a fost executată în sumă de 3888.3 mii lei sau la nivel de 82,0 la sută din prevederile planului precizat pe această perioadă în sumă de 4743.3 mii lei.

Cheltuielile bugetului Primăriei satului Colonița la componenta de bază s-au executat în sumă de 3825.9 mii lei și dețin ponderea de 98.4 la sută din totalul cheltuielilor executate, fiind utilizate alocațiile prevăzute pe perioada de gestiune la nivel de 81.7 la sută.

Din contul mijloacelor speciale s-au executat cheltuieli în sumă de 86.0 mii lei, fiind utilizate alocațiile prevăzute pe perioada de gestiune la nivel de 95.1 la sută. Ponderea acestor cheltuieli constituie 2.2 la sută din totalul cheltuielilor executate.

Sub aspectul categoriilor economice din suma totală de cheltuieli executate cota cea mai mare o dețin cheltuielile curente care constituie 2933.3 mii lei sau 75.4 la sută. Dintre acestea, **cheltuielile de personal** au fost executate în sumă de 854.6 mii lei și dețin ponderea de 22.0 la sută din totalul cheltuielilor, fiind asigurată achitarea cheltuielilor salariale conform prevederilor legale. Plata mărfurilor și serviciilor a fost executată la 1180.0 mii lei (incluzând mijloacele speciale), respectiv 31.3 % din totalul executat 3974.3 mii lei.

Autoritățile executive și organele administrative

Pentru întreținerea autorităților executive și organelor administrative au fost executate cheltuieli în sumă de 606.2 mii lei, ceea ce constituie 15.6 la sută din totalul cheltuielilor bugetului Primăriei satului Colonița.

În trim III al anului 2013, pentru întreținerea autorităților executive au fost prevăzute alocații în sumă de 694.7 mii lei, fiind executate la un nivel de 87.3 % din prevederile planului precizat, cheltuielile efective au constituit 571.9 mii lei.

Pe perioada de gestiune au fost întreținute în mediu 6 unități, inclusiv din contul alocațiilor bugetare 6 unități .

Cheltuielile cu întreținerea personalului de deservire a clădirilor administrative (*grupa de cheltuieli 20.09.015*) au constituit 36.9 mii lei, fiind utilizate alocațiile precizate la nivel de 94.1 la sută. Cheltuielile efective au constituit 38.4 mii lei. Numărul mediu de personal de deservire a clădirilor administrative a constituit pe această perioadă 3 unități.

Grupa principală 6 "Învățământul"

Pentru întreținerea instituțiilor de învățământ preuniversitar și desfășurarea acțiunilor în domeniul învățământului pentru anul 2013 au fost aprobate mijloace în sumă de 1621,5 mii lei, inclusiv mijloace bugetare – 1500,5 mii lei, mijloace speciale - 121,0 mii lei.

Analiza executării cheltuielilor de bază pe parcursul ^{primelor 9 luni} trim III al anului 2013, respectiv pe grupe și tipuri de instituții la ramura „Învățământul” este reflectată în tabelul de mai jos:

Tabel 1

Executarea bugetului municipiului Chișinău pe tipuri de instituții de învățământ pe ^{9 luni} anul 2013 (cheltuieli de bază)

(mii lei)

Denumirea tipului de instituții	Plan precizat pe anul 2013	Plan precizat pe perioada de gestiune	9 luni anul 2013		Devieri pe anul 2013	
			Cheltuielile de casă	Cheltuielile efective	De la cheltuieli de casă	De la cheltuieli efective
1	2	3	4	5	6(4-3)	7(5-3)
6.01.051,,Instituții preșcolare"	1416,9	1105.7	1011.6	957.5	-94.1	-148.2
6.7.73,,Contabilități centralizate"	83,6	77.1	66.2	64.3	-10.9	-12.8
TOTAL GENERAL	1500,5	1182.8	1077.8	1021.8	-105.0	-161.0

Grupa principală 08 „Cultura, arta și acțiunile pentru tineret”

Pentru întreținerea instituțiilor de cultură pe ^{9 leu} ~~trim~~ ^{III} al anului 2013 în bugetul Primăriei s.Colonita au fost prevăzute mijloace financiare în sumă de 59.1 mii lei, fiind executate 43.1 mii lei. Cheltuielile efective s-au cifrat la 46.1 mii lei sau 78.0 la sută față de planul precizat, cheltuielile de casă au fost de 43.1 mii lei sau 72.9 la sută față de planul precizat.

Grupa principală 10
“Asistența socială și susținerea socială”

În bugetul pe ^{primile 9 luni} ~~trim~~ ^{III} al anului 2013 planul precizat a constituit 418,2 mii lei, s-au executat – 414,6 mii lei sau 99.1 la sută față de planul precizat. Cheltuielile efective au fost de 415.6 mii lei, 99.4 % față de planul precizat.

Grupa principală 15 „Gospodăria comunală și gospodăria de exploatare a fondului de locuințe”

În bugetul pe ~~trim~~ ^{III} al anului 2013, pentru întreținerea obiectivelor *locativ-comunale* au fost prevăzute mijloace bugetare în sumă totală de 646.6 mii lei.

Aceste alocații au fost repartizate și executate în felul următor:

	Planul aprobat pe 2013	Planul anual precizat	Planul precizat pe perioada de gestiune	Executarea la situația din 01.10.2013		Datoriile la 01.10.2013	
				de casă	efectivă	Dt	Ct
				mii lei			
1. Amenajarea teritoriului	74,3	655.6	646.6	537.6	530.3	35.0	35.7
2. Cheltuieli capitale	-----	-	-	-	-		

Punctul 3

În formularul nr.4 „Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale” situația la sfârșitul ^{primile 9 luni} ~~trim~~ ^{III} al anului 2013 veniturile de casă totale constituie 86.0

Denumirea tipului de mijloace speciale	Plan perioada de gestiune	Executat la 01.10.2013		Devieri	
		venituri de casă	venituri efective	de la venituri de casă	de la venituri efective
Total venituri, inclusiv:	90.4	86.0	89.2	-4.4	-1.2
Categoria I	90.4	86.0	89.2	-4.4	-1.2
Categoria II	-----	-----	-----	-----	-----
Categoria III	-----	-----	-----	-----	-----

Devierea de la planul precizat constituie -4.4 mii lei.

Planul aprobat de cheltuieli pe mijloace speciale pe perioada de gestiune constituie 126.1 mii lei, planul precizat pe anul 2013 – 156.7 mii lei.

Denumirea tipului de mijloace speciale	Plan perioada de gestiune	Executat la 01.10.2013		Devieri	
		cheltuieli de casă	cheltuieli efective	de la cheltuieli de casă	de la cheltuieli efective
Total cheltuieli, inclus.:	126.1	90.9	143.6	-35.2	+17.5
Categoria I	126.1	90.9	143.6	-35.2	+17.5
Categoria II	-----	-----	-----	-----	-----
Categoria III	-----	-----	-----	-----	-----

Punctul 10

(Comunele: este necesar de a descifra pe fiecare grupe principale a parte)

Executarea bugetului la cheltuieli de bază pe ^{primelor 9 luni} trim III al anului 2013 este la nivel de 82.0 %, ceea ce constituie 3888.3 mii lei, față de planul precizat pe perioada de gestiune în sumă de 4743.3 mii lei. Cheltuielile efective constituie 3763.5 mii lei, ceea ce este cu 979.8 mii lei mai puțin decât planul precizat.

(mii lei)

Articol, alineat	Plan precizat pe perioada gestiune	Cheltuieli efective	Devieri (+;-)
111	871.5	860.8	-10.7
112	207.5	194.2	-13.3
113	1232.6	462.7	-769.9
114	8.4	5.0	-3.4
116	32.4	29.5	-2.9
118	5,9	5,9	0
130	767.5	752.9	-14.6

Fondul de rezervă

Pe parcursul ^{primelor 9 luni} trim III al anului 2013 au fost alocate mijloace financiare în sumă de 12,4 mii lei, inclusiv pentru ajutorul financiar:

- persoanelor fizice – 12.4 mii lei.

Grupa principală 06 „Învățământul”

Total instituțiile de învățământ

Conform situației de la 01.10.2013 funcționează 1 tip de instituții de învățământ preuniversitar, inclusiv:

- instituțiile preșcolare – 1

Instituțiile preșcolare

Conform situației de la 01.10.2013 funcționează 1 grădinița cu 6 grupe. Contingentul de copii în grădinițe constituie 142 copii.

Grupa principală 08 „Cultura, arta și acțiunile pentru tineret”

Grupa principală 8 „Cultura” include o instituție, inclusiv:
Palate si casele de cultura - 1 ,

Analizând datele dării seamă de la 01.10.2013 pe grupa principală 8 „Cultura, arta și acțiuni pentru tineret” și anume raportul dintre planul precizat pe perioada de gestiune și cheltuielile de casă se explică prin faptul nefolosirii alocațiilor, și anume:

- 08.02.089 „Palatele și casele de cultură” – 14.9 mii lei;
- 08.05.085 „Cultura fizica si sport” -0.2mii lei;
- 08.07.092 „ Activitati pentru tineret” -0.6mii lei;

Grupa principală 10 “Asistența socială și susținerea socială”

Tipul 293 „Serviciul specializat de asistență socială”

La acest tip au fost executate 29.8 mii lei, 89.0 la sută din planul precizat pe perioada de gestiune ce constituie 33.5 mii lei, cheltuielile efective au constituit 30.8 mii lei.

IV. Explicații la datoriile debitoare și creditoare

Punctul 20

Conform raportului pe trim III anul 2013 privind executarea bugetului Primăriei s. Colonița, suma datoriilor cu termenul de achitare expirat a constituit 234.0 mii lei. Suma datoriilor debitoare la sfârșitul trimIII al anului 2013 au constituit 103.1 mii lei, dintre care 44.5 mii lei cu termen expirat.

Datoriile creditoare în sumă de 903.3 mii lei, reprezintă datoriile formate la art.242.00 "Procurarea mijloacelor fixe" – 162,0 mii lei; art.241.00 "Investitii capitale" – 503.4_mii lei; art. 113.00"Plata mărfurilor și serviciilor" – 80.0 mii lei ș.a.

Datoria debitoare cu termenul a constituit 103.1_mii lei. Datoriile debitoare care au fost înregistrate sunt la art. 113,00 de 68.1 mii lei și la articolul 131.05, în valoare de 35 mii lei.

Punctul 21, 22, 23

Circulația mijloacelor bănești, valorilor materiale, decontărilor și fondurilor, efectuate din contul mijloacelor bugetare, este reflectată în „Bilanțul executării bugetului instituției din contul veniturilor /cheltuielilor de bază” (formularul nr.1) pe ~~trim III~~ ^{pe trim III al anului 2013} al anului 2013.

La contul de decontare bugetar al unității administrativ-teritoriale [primăriilor orașelor, satelor (comunelor)], s-au înregistrat la contul trezorerial mijloace bănești în sumă de 762.2 mii lei (subcontul 107).

La subcontul 207 „Cheltuieli de casă din bugetele satelor (comunelor), orașelor” suma totală a cheltuielilor de casă constituie 3904.1 mii lei.

La subcontul 407 „Venituri bugetare” se acumulează veniturile UAT pe parcursul trim III al anului 2013 suma aceasta a constituit 1714.7 mii lei .

La subcontul 730 „ Mijloace transmise și primite” volumul de transferuri din bugetul municipal la bugetul de nivelul I constituie la art.331 „Transferuri curente”- 2394.1 mii lei.

La subcontul 830 „Mijloace din vânzarea și privatizarea bunurilor proprietate publică” se înregistrează sumele obținute din vânzarea și privatizarea bunurilor proprietate a UAT. În anul curent s-a încasat 119.1 mii lei.

La subcontul 900 „Rezultatele executării bugetului” s-a înregistrat suma de 422.6 mii lei.

Balanța la subconturile susmenționate la situația 01.10.2013:

107 – 762.2 mii lei	407 – 1714.7 mii lei
207 – 3904.1 mii lei	900 – 422.6 mii lei
730 – 2394.1 mii lei	830 – 119.1 mii lei

Balanța 41240.5 mii lei

Balanța 41240. mii lei

La subconturile balanței componente de bază (010-019) „Mijloace fixe” valoarea totală a mijloacelor fixe la situația din 01.10.2013 a constituit 29504,2 mii lei, comparativ cu datele de la începutul anului suma s-a majorat cu 947.5 mii lei.

La subcontul 250 „Fondul mijloacelor fixe” suma constituie 18950.0 mii lei.

Micsorarea fondului mijloacelor fixe in marime de 158.2 mii lei se datoreaza transmiterii mijloacelor fixe a Liceului „Gh. Ghimpu” de la balanta primariei la balanta DGETS.

La subcontul 020 „Uzura mijloacelor fixe” suma constituie 10554.2 mii lei sau 35.8 la sută din suma totală a mijloacelor fixe, ceea ce constituie gradul de uzură. Soldul s-a majorat din contul casarii în sumă de 9.6 mii lei.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată (subconturile 070-073) constituie suma de 525.9 mii lei sau cu 7.6 mii lei mai mult comparativ cu datele înregistrate la începutul anului 2013.

26

La subcontul 260 „Fondul obiectelor de mică valoare și scurtă durată” suma constituie 525.9 mii lei.

Valoarea totală a materialelor și produselor alimentare la 01.10.2013 însumează 60.4 mii lei, comparativ cu datele de la începutul anului soldul s-a majorat cu 6.6 mii lei.

La subcontul 135 „Investiții pe termen lung în părți nelegate” este înregistrată suma de 1369,7 mii lei.

La pasivul bilanțului suma subcontului 135 este egală cu subcontul 265 „Fondul investițional” și constituie 1369,7 mii lei.

La subcontul 200 „Cheltuieli bugetare pentru întreținerea instituției și pentru alte activități” este înregistrată suma de 4396.2 mii lei, care reflectă cheltuielile reale în ^{9 luni} trim III al anului 2013 în entitățile care țin evidența contabilă în sistemul bugetar.

Soldul la subcontul 230 „Finanțarea din buget pentru cheltuielile instituției și pentru alte activități” până la închiderea anuală constituie 3818.4 mii lei.

La subcontul 231 „Finanțarea din buget a investițiilor capitale” soldul constituie după închiderea ^{perimul Glijin} trim III 353.2 mii lei. După închiderea trim III soldul la contul respectiv include materialele pentru investiții capitale, soldul de datorii debitoare și costul obiectivelor la care lipsește procesul-verbal al comisiei privind darea în exploatare.



Primar: Zăporojan A.

Zăporojan

Contabil-șef: Glijin O.

Glijin

Colonița,
aici ești acasă!