

Raportul privind executarea bugetului Liceului Teoretic Anton Cehov Florești pentru anul 2024 ✓

Prezentul Raport s-a elaborat în conformitate cu prevederile Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar, Legii contabilității, conform reglementărilor Ministerului Finanțelor referitor la prezentarea dărilor de seamă contabile și a notelor explicative la acestea.

I. Descrierea generală a executării bugetului.

1. Compartimentul - Venituri.

Instituția bugetară Liceul Teoretic Anton Cehov Florești dispune de venituri finanțate de la bugetul de stat în suma de 7856,0 mii lei. La cheltuieli efective în anul 2024 s-a executat – 7837,2 mii lei.

Bugetul aprobat inițial pentru desfășurarea activității instituției și pentru atingerea scopurilor și obiectivelor marcate pentru anul 2024 este de 6113,3 mii lei, iar planul precizat este de 7856,0 mii lei cu 1742,7 mii lei mai mare față de aprobat. În luna mai a fost executată rectificarea bugetului: s-au mărit venituri cu 364,0 mii lei. Suma de 364,0 mii lei a fost alocată pentru reparații capitale din componența raională pentru anul 2024. În luna august au fost alocate finanțe suplimentare pentru salarizarea în mărime de 1314,7 mii lei, în luna octombrie au fost alocate finanțe suplimentare pentru compensații în mărime de 4,0 mii lei, în luna decembrie au fost alocate finanțe suplimentare pentru salarizarea în mărime de 60,0 mii lei.

Nivelul executării planului precizat pentru anul 2024 comparativ cu 2023 aceeași perioadă este de 107,72%.

II. Cu privire la executarea cheltuielilor

Cheltuielile mijloacelor bugetare executate în L.T. Anton Cehov Florești pe parcursul a 9 luni anulului 2024 sunt realizate pentru dezvoltarea instituției și menținerea ei, mărirea numărului de elevii care absolvesc școala și îmbunătățirea condițiilor de studiere.

Pe parcursul anului au fost executate câteva modificări a indicatorilor precizați din cauza cheltuielilor nepreconizate apărute pe parcursul perioadei de gestiune, astfel modificările s-a supus următorii indicatorii:

Învațământ liceal

- *211180 remunerarea muncii angajaților conform statelor plus 1366,16 mii lei
- *211230 compensația pentru transport plus 0,24 mii lei
- *212100 contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii plus 178,3 mii lei
- *222110 energie electrică minus 11,1 mii lei
- *222120 gaze minus 429,7 mii lei
- *222130 energie termică minus 143,5 mii lei
- *222140 apa și canalizarea minus 0,7 mii lei
- *222190 alte servicii comunale minus 0,7 mii lei
- *272500 compensații plus 4,0 mii lei
- *273500 indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă plus 26,2 mii lei
- *222210 servicii informaționale plus 5,3 mii lei
- *222220 servicii de telecomunicații minus 0,3 mii lei
- *222500 servicii de reparații curente plus 15,2 mii lei
- *222600 formare profesională plus 2,2 mii lei
- *222710 deplasări plus 0,5 mii lei

- *222999 servicii neatribuite altor aliniate plus 6,6 mii lei
- *311120 reparații capitale ale clădirilor 584,8 mii lei
- *316110 procurarea uneltelor și sculelor plus 212,9 mii lei
- *334110 procurarea medicamentelor plus 0,4 mii lei
- *336110 procurarea materialelor de uz gospodăresc plus 33,08 mii lei
- *337110 procurarea materialelor de construcție plus 30,22 mii lei
- *339110 procurarea altor materialelor plus 1,5 mii lei
- Asigurarea alimentării copiilor
- *211180 remunerarea muncii angajaților conform statelor minus 1,05 mii lei
- *222110 energia electrică minus 10,5 mii lei
- *222140 apa și canalizarea minus 3,8 mii lei
- *273500 indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă plus 1,05 mii lei
- *333110 procurarea produselor alimentare minus 22,0 mii lei
- Transportarea
- *222400 servicii de transport minus 98,2 mii lei

Analizând executarea planului precizat pentru anul 2024 față de anul 2023 se observa o diferență de 562,0 mii lei. Analiza mai detaliată pentru fiecare indicator a cheltuielilor executate se va arăta în tabelul nr.1.

Tabelul nr.1

Analiza executării cheltuielilor de casa cu alocațiile aprobate și precizate

Art./alin.	Denumirea articolului	Plan aprobat Pe an 2024	Plan precizat Pe an 2024	Executat		Devieri +/- 2024/2023
				2024	2023	
	Cheltuieli totale	6113,3	7856.0	7837.2	7275.3	562.0
211180	Retribuire muncii	3033,1	4398.2	4391.7	4093.0	298.7
211320	Compensație pentru transport	4,8	5.04	5.03	1.2	3.8
212100	Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii (29%)	1101,0	1279.3	1277.2	1186.8	90.4
	Plata marfurilor și serviciilor, inclusiv:	1659,8	986.7	978.5	1517.6	-539.1
222110	Energia electrica	43,5	21.9	21.9	44.4	-22.5
222120	Gaze	889,1	455.0	454.9	892.5	-437.6
222130	Energie termica	242,0	98.5	98,4	242.0	-143.6
222140	Apa și canalizare	31,0	26.5	26.5	28,5	-2,0
222190	Alte servicii comunale	5,6	4.9	4.9	5.6	-0,7
222210	Servicii informatonale	7,6	12.9	12.9	7.6	5.3
222220	Servicii de telecomunicatii	0,8	0,5	0,5	1.1	-0,6
222400	Servicii de transport	428,3	330.1	322.0	283.2	38.8
222500	Servicii de reparatii curente		15.2	15.2		15.2
222600	Formare profesionala	5,0	7.2	7.2	4,2	3.0
222710	Deplasari de serviciu	1,0	1,5	1.5	1.0	0.5
222980	Servicii postale	2,0	2,0	2.0	1.7	0.3
222990	Servicii neatribuite altor aliniate	3.9			5.8	-5.8
222999	Servicii neatribuite altor aliniate		10.5	10.5	0	10.5
272500	Compensatii	76,0	80.0	80.0	76,0	4,0
273500	Indem.p/u incap.tempor de munca	5.0	32.25	32.16	32.9	-0.7
273900	Alte prestari sociale				150.0	-150.0
311120	Reparatii capitale ale cladirilor		584.8	584,8		584,8
316110	Procurarea uneltelors i sculelor, inve		212.9	212.9		212.9
333110	Procurarea produselor alimentare	214,4	192.4	190.8	188.8	2.0

334110	Procurarea medicamente	0.6	1,0	1.0	0,6	0,4
335110	Procurarea material p/u scop.didactic	1.0	1.0	0,9	1.0	-0.1
336110	Procur.mater.de uz gosp.,rechizite	5.0	38.1	38.1	11.5	26,6
337110	Procur.materialelor de constructii	10.0	40.2	40,2	10.0	30.2
339110	Procurarea altor materiale	2.6	4.1	4.0	0.2	3.8

Din tabelul de mai sus se observa că la general executatul sa majorat fata de anul precedent din cauza că au fost alocate finante pentru reparatie capitala din componenta raionala, sa marit salariu.

Finantarea cheltuielilor din donații pe parcursul a anului 2024 s-a executat în suma de 2.5 mii lei pentru servicii informaționale.

Pentru optimizarea cheltuielilor si imbunatatirea serviciilor s-a efectuat cheltuieli dupa stricta necesitate.

Pe parcursul a anului 2024 nu s-au primit granturi si proiecte cu finanțare din surse externe.

ECO 822100 Active luate în locațiune/arenda

6060746,27 lei - valoarea totală a mijloacelor fixe care au fost transmise conform actului de primire-predare din 15 ianuarie 2013 (cladirea liceului) și actului de inventarierea,

36701,35 lei - valoarea 7 laptopuri, transmise conform contractului de comodat,

13400,00 lei – trei panouri (asociația părintească),

3968,00 lei – TV Hinsense (asociația părintească),

1726,00 lei – două uscători de mâine (asociația părintească),

10333,00 lei - două TV (asociația părintească),

23170,02 lei - valoarea 3 laptopuri, transmise în comodat de Consiliul Raional,

64171,68 lei - manuale de la DGECTS

1. Finanțări din surse externe

Finanțări din surse externe si granturi externe nu s-au întreprins deoarece nu au fost primite.

2. Cheltuieli efective

Cheltuielile efective la servicii de alimentație constituie 190,4 mii lei pentru anul 2024 cu 7.8 mii lei mai puțin de cât în anul 2023, astfel pentru alimentarea unui elev s-a cheltuit în mediu 17,45 lei/zi față de 16,50 lei/zi.

3. Cheltuieli capitale

Pe parcursul a anului 2024 în instituție s-au efectuat lucrări de reparații capitale în suma de 584,8 mii lei, au fost preconizate surse financiare în mărime de 584,8 mii lei. Procurarea mobilierului - 212,9 mii lei.

4. Majorarea soldurilor mijloacelor bănești

Pe parcursul a anului 2024 bugetar nu s-a înregistrat majorări a mijloacelor bănești.

III Descrierea bilanțului contabil

Analiza si descrierea bilanțului contabil se va efectua în baza indicatorilor financiari.

1. Bilanțul contabil la 01.01.2024 constituie la activ si pasiv suma de 718,9 mii lei iar la 31.12.2024 constituie 919,2 mii lei cu 200,3 mii lei mai mare fata de începutul anului.

2. Mijloacele fixe

În perioada raportată sunt înregistrate mijloace fixe în suma de 1280,0 mii lei.
Pe parcursul anului 2024 au fost înregistrate întrări în sumă de 212,9 mii lei:

- Cu titlu gratuit – nus,
- Donații - 2,7 mii lei – servicii internet,
- Procurări – 212,9 mii lei,
- Din contul reparațiilor capitale – 584,8 mii lei
- Din contul investițiilor capitale - nus
- Realizari - nus
- Transmise gratuit - nus
- Uzura bunurilor – 92,3 mii lei.

3. Instituția nu dispune de active neproductive.

4. Stocul de materiale circulante la sfârșitul anului 2024 este de 186,1 mii lei
Pe parcursul anului 2024 stocul de materiale s-a marit cu 56,8 mii lei și inclusiv:

- Donații – nus
- procurari – 275,7 mii lei
s-a micșorat stocul cu 218,9 mii lei și inclusiv:
- cheltuieli pentru necesitățile instituției 28,5 mii lei (casarea altor materialelor, materialelor de uz gospodăresc, rechizitelor de birou),
- cheltuieli pentru alimentația copiilor 190,4 mii lei.

5. Pe parcursul anului am primit finanțări în suma de 7837,2 mii lei și s-au executat cheltuieli în suma de 7837,2 mii lei.

6. În perioada de gestiune s-au înregistrat venituri efective în suma de 7839,9 mii lei, inclusiv:

- Finanțare de la buget – 7837,2 mii lei
- Încasări de la prestarea serviciilor cu plată – nus
- Venituri de la donații voluntare /pentru refugiați/ - nus
- Venituri de la active intrate cu titlu gratuit – nus
- Venituri de la active intrate ca donații – 2,7 mii lei
- Venituri din realizarea activelor – 0 mii lei
- Finanțare de la buget /sursa raională/ - 364,0 mii lei

Cheltuielile efective pe parcursul anului constituie 7685,3 mii lei

- Cheltuieli de personal – 5724,3 mii lei,
- bunuri și servicii – 911,4 mii lei,
- prestații sociale – 113,4 mii lei,
- alte cheltuieli (casarea, uzura) – 936,2 mii lei.

Rezultatul financiar la perioada de gestiune este un rezultat de 154,7 mii lei, de unde reiese că valoarea veniturilor efective este mai mare față de cea a cheltuielilor.

7. Stocuri de produse alimentare – 5,5 mii lei. Stocuri de medicamente la sfârșitul perioadei de gestiune – 1,0 mii lei, stocuri de materiale didactice – 42,8 mii lei, stocuri de materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou – 61,1 mii lei, stocuri de materiale de construcție – 29,7 mii lei, stocuri de alte materiale – 46,0 mii lei.

8. Neajunsuri și delapidări

Neajunsuri și delapidări nu au apărut pe parcursul gestionării.

9. Mijloace temporar intrate în posesie

În instituție nu s-au înregistrat intrări temporare a mijloacelor.

IV Descrierea creanțelor și datoriilor

Creanțe și datorii la 01.01.2025 nu sunt cu termen expirat și arierat.

Suma datoriilor la 01.01.2025 constituie 453,6 mii lei comparativ cu 01.01.2024 sunt mai mari cu 28,6 mii lei, suma creanțelor – 136,0 mii lei.

În suma totală a datoriilor prioritare dețin datoriile privind:

- Retribuirea muncii -348,1 mii lei
- Datoria față de Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat - 100,9 mii lei

O parte considerabilă în suma totală a datoriilor le revin:

- Servicii și bunuri - 2,2 mii lei.
- Îndemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă – 2,4 mii lei.

Datoriile respective sunt curente, urmează a fi achitate în luna următoare.

Creanțe: servicii și bunuri - 136,0 mii lei.

Datorii și creanțe cu termen de achitare expirat nuse.

Informație adițională

1. Inventarierea pe parcursul gestionării s-a petrecut.
2. Pe parcursul perioadei de raportare nu au fost primite ajutoare umanitare pentru instituție.
3. Datoriile din forma FD-044 corespund cu datoriile din bilanț.
4. Liceul dispune de 17 calculatoare, 25 laptopuri, 2 tablete și toate sunt în stare de funcționare, sunt instalate și conectate la o rețea unică de internet.

La calculatorul contabilului este instalată programă 1C, programă de contabilitate unde toată evidența contabilă se duce în format electronic cit și pe suport de hârtie unde se aplică semnăturile persoanelor responsabile de evidența contabilă. Nivelul lucrului în programă de contabilitate este până la cartea mare și rapoarte financiare cum ar fi FD-041, 042,043,044,045,046,047.

Tineri specialiști avem / o persoană profesor de limbă și literatură rusă de la 01.09.2022/.

5. Pe parcursul perioadei de raportare s-a petrecut control cameral de Direcția Generală Finanțe Florești.
6. Pe parcursul perioadei de raportare a fost un seminar organizat de PP Monitorul fiscal FISC.md cu tema „Декларирование взносов обязательного государственного социального страхования и поименный учет застрахованных лиц. Изменения 2024 года”, seminar organizat de IP „СТИФ” cu tematica „Prezentarea platformei de achiziții electronice MTender”, și „SI Trezoreria”.

V Descrierea performanței pe subprograme și pe contingente

1. Analiza performanței

Denumirea măsurii	Costul	
	prevăzut	realizat
Numărul mediu de elevi înrolați	229	216
Cheltuieli medii pentru instruirea unui elev	26695 lei	36283 lei

Indicatorii ce stau la baza aprobării bugetului este numărul de elevi ponderați la situația de 01.10. 2023. În anul 2024 administrația școlii și-a pus ca scop realizarea unui studiu liceal de calitate și de pregătire a elevilor și orientarea lor spre studii profesionale, crearea condițiilor optime pentru desfășurarea procesului educațional. Pentru realizarea unei educații de calitate la toate nivelurile este necesar de creat condiții de studii calitative igienico-sanitare.

Ca in rezultat sa obținem un procent sporit al calității, reducerea absențelor nemotivate si mărirea procentului de frecvența si orientarea elevilor spre prelungirea studiilor in scoli profesionale si universitare, administrația școlii asigura ca pe viitor sa creeze condiții de activitate pentru elevi si lucrătorii instituției.

La sfârșitul anului școlar 2024-2025 am avut următoarele rezultate: procentul reușitei a fost 99,4 %, procentul calitatii 57,4 % Procentul frecvenței este de 98.1 % . Nota medie pe liceu este de 7,4.

Reeșind din indicatorii de performanța care au fost prevăzuți in bugetul pe programe pentru I semestru școlar anul 2024-2025 am obținut următoarele rezultate:

- sau marit lipsele nemotivate,
- la 01.01.2025 numarul de elevi școlarizati este de 208 cu 22 elevi mai puțin fata de cel prevăzut în bugetul pe programe – 230 elevi.
- a marit procentul reușitei.

VI Informație privind personalul

1 Evoluția personalului si a contingentului de elevi

L.T. Anton Cehov activa ca Institutie Publica avind în mediu un contingent de 209 elevi repartizați in 11 clase, in clasele 1 – 4 sint 71 elevi, media de completare a claselor este de 17-18 elevi.

5 – 9 sint 108 elevi, media de completare a claselor este de 22 elevi

11 – 12 sint 29 elevi, media de completare a claselor este de 14-15 elevi

Numărul unităților de state in mediu in anul 2024 este de 35,91 unitați tarifare, personal de conducere - 2.0 unitați tarifare, personal de profil -21,91 unitați tarifare, personal auxiliar si de deservire –12,0 unitați tarifare , funcții vacante - la data raportării 0,25 unitate de ingrijitor incaperilor, 0,5 – psiholog, 0,5 – administrator baze de date.

In scoala activa 22 cadre didactice. Numarul de elevi diferă cu 22 elevi mai puțin față de 2023 aceeași perioada. Numarul mediu de elevi pe cadru didactic este de 9-10 elevi.

Numarul mediu de elevi la un lucrator auxiliar este de 15-16 elevi.

2. Analiza cheltuielilor salariale real si a salariului mediu pe categorii de personal in comparație cu perioada respectiva de raportare a anului precedent.

Analizând cheltuielile salariale s-a observat respectarea limitelor de alocații pentru anul 2024 la cheltuielile de personal. Salariul sa calculat in baza legislației in vigoare si anume: Legea nr.270 din 23.11.2018 Privind sistemul unitar de salarizare in sectorul bugetar, HG nr 1231 din 12.12.2018.

Cheltuielile efective pentru retribuirea muncii pentru anul 2024 constituie 4438,6 mii lei si 4122,2 mii lei in anul 2023 diferența este de 173,2 mii lei aceasta diferența este mare deoarece conform Legii nr.270 din 23.11.2018 Privind sistemul unitar de salarizare in sectorul bugetar sa marit salariu. Salariul mediu fiind 11460 lei, inclusiv:

- cheltuieli a personalului de conducere 398,1 mii lei, salariu mediu de 16588 lei;
- cheltuieli personal de profil 3039,7 mii lei, salariu mediu de 11560 lei;
- cheltuieli personal cu funcții complexe 709,7 mii lei, salariu mediu de 6225 lei;

3.Devierile numărului de personal si elevi

Analizând numărul de personal încadrat in instituție se observa ca în anul 2023 erau 38 persoane si in anul 2024 aceeași perioada sunt 38 persoane. Contingentul de elevi in mediu in anul 2023 era 230 iar in 2024 aceeași perioada - 208 s-a micșorat cu 22 elevi.

Director

Contabil șef



Golubeva Irina

Țaruș Ana