



**Consiliul Raional
Cahul**

**APROBAT:
Președintele Raionului Cahul**

Ion Groza **Ion Groza**
01.02. 2018

**RAPORT DE ACTIVITATE
al Direcției generale finanțe a
Consiliului Raional Cahul pentru anul
2017**

Cahul 2018

Raport **privind activitatea Direcției generale finanțe a** **Consiliului raional Cahul în perioada anului 2017**

Planul de activitate al Direcției Generale Finanțe pentru anul 2017, aprobat de către Președintele raionului Cahul la 13.01.2017, a constituit documentul anual de planificare strategică, care a asigurat implementarea unor acțiuni și proceduri eficiente întru executarea misiunii direcției, care constă în organizarea, dirijarea, generalizarea, promovarea și implementarea politicii bugetar-fiscale a statului în domeniul finanțelor publice locale și a planificării bugetare.

În Planul de acțiuni a fost stabilit un set de priorități, care au facilitat implementarea cadrului legal privind funcționarea conformă a sistemului finanțelor publice locale, gestionarea resurselor bugetului și administrarea patrimoniului public al Consiliului raional Cahul în conformitate cu principiile bunei guvernări, executarea și raportarea bugetului raional și a bugetului consolidat a raionului Cahul pe anul 2016, precum și elaborarea bugetului raional pe anul 2018 și a estimărilor pe anii 2019-2020.

În calitate de subdiviziune care beneficiază de încrederea autorităților/instituțiilor publice locale din raionul Cahul, lucrăm pentru a asigura utilizarea economă și eficientă a fondurilor și activelor publice. Prin implementarea zilnică a obiectivelor din Planul de acțiuni, în perioada de referință, noi am susținut utilizarea conformă a finanțelor publice la nivel de entitate publică din raion și vom continua să acționăm în vederea atingerii acestor obiective și pe viitor.

Principale direcții de acțiune și priorități ale Direcției generale finanțe în anul 2017 au vizat următoarele obiective:

- **Obiectivul nr. 1:** Asigurarea implementării depline și eficiente a metodologiei privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului în contextul perfecționării managementului finanțelor publice, elaborării bugetelor locale fundamentate pe programe și performanță și noului sistem informațional de management financiar (SIMF);
- **Obiectivul nr. 2:** Asigurarea raportării privind executarea bugetelor locale de nivelul I și II;
- **Obiectivul nr.3:** Asigurarea disciplinei, echității, transparenței și onestității în gestionarea finanțelor publice și administrării patrimoniului public;
- **Obiectivul nr.4:** Organizarea, dirijarea și ghidarea activităților privind elaborarea proiectului bugetului raional Cahul pe anul 2018;
- **Obiectivul nr.5:** Asigurarea eticii, disciplinei și profesionalismului angajaților Direcției.

Pentru implementarea Planului de activitate pentru anul 2017 au fost mobilizate toate resursele interne ale Direcției, precum și s-a colaborat cu alte direcții și secții din cadrul Consiliului raional Cahul și alți actori externi care dețin atribuții, funcții și competențe conexe activității Direcției (Serviciul fiscal, Direcția pentru Statistică Cahul, Inspekția financiară, etc.).

Reieșind din angajamente asumate și prioritățile stabilite, activitatea Direcției generale finanțe în anul 2017 s-a focusat pe implementarea cu maximă consecvență a 5 obiective, 13 acțiuni și 28 subacțiuni înscrise în Planul anual de activitate cu indicarea concretă a indicatorilor de produs/rezultat și termenelor de realizare. Conform rezultatelor evaluării efectuate, gradul de realizare al Planului de activitate al Direcției generale finanțe pentru anul 2017 a fost în medie de circa 92%. Nivelul de realizare a acțiunilor din Plan denotă faptul, că Direcția generală finanțe a depus eforturi susținute pentru realizarea obiectivelor fixate.

Totodată, desfășurarea activității Direcției a fost influențată de unii factori de natură externă, care însă au avut și au un impact negativ, cum ar fi: lipsa specialiștilor în domeniu, nivelul de salarizare.

Conform statelor de personal aprobate prin Decizia Consiliului raional Cahul nr. 05/03-IV din 09.12.2016 „Cu privire la aprobarea organigramei și statelor de personal al Aparatului Președintelui, ale direcțiilor și ale altor subdiviziuni subordonate Consiliului raional Cahul pentru anul 2017”, Direcția Generală Finanțe a avut stabilite 16 funcții publice, însă în mediu pe parcursul anului au activat doar 11 funcționari. Salarizarea inadecvată în acest sector determină funcționarii să opteze pentru alte structuri, care oferă salarii mai atractive. Cu aceeași problemă se confruntă instituțiile bugetare subordonate Consiliului raional Cahul și autoritățile publice locale de nivelul I. Fluctuația cadrelor crează blocaje și frânează activitatea entităților ghidate, dar și a Direcției. Pentru a nu tergiversa prezentarea rapoartelor financiare în termenele prevăzute de legislație și întru asigurarea ghidării procesului de elaborare, aprobare și executare a bugetelor autorităților/instituțiilor de toate nivelurile din raion, colaboratorii Direcției sunt impuși de situație să instruiască contabilii noi-angajați și să execute împreună sarcinile acestora.

Mecanismul de încadrare în serviciul public este foarte complex și deosebit de birocratic. Pe parcursul perioadei de referință au fost organizate 3 concursuri pentru ocuparea a 7 funcții vacante. În rezultatul concursurilor au fost angajate doar 2 persoane, dintre care una debutant. Pentru un specialist debutat salariul reprezintă 2600 lei. Este evident că absolvenții instituțiilor superioare de învățământ nu au nici o motivație să aplice la concurs.

Activitatea realizată de Direcție în conformitate cu Planul de acțiuni, cu descrierea și analiza nivelului de realizare a acțiunilor și indicatorilor de produs/rezultat pentru anul 2017 se prezintă în tabela anexată.

Nivelul de realizare a acțiunilor din Plan denotă faptul, că Direcția generală finanțe a depus toate eforturile pentru realizarea obiectivelor stabilite. Rezultatele exercițiului bugetar a anului 2017 demonstrează că obiectivul propus a fost atins. Implementarea Planului de acțiuni s-a soldat cu următoarele rezultate:

Bugetul raional Cahul pe anul 2017 a fost aprobat de către Consiliul raional Cahul prin Decizia nr.06/01-IV din 22 decembrie 2016. Conform Deciziei nominalizate, indicatorii bugetului raional Cahul au fost aprobați la venituri și cheltuieli în sumă de 218510,8 mii lei, fără deficit sau excedent bugetar.

Veniturile și cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile legale, depășiri la capitolele de cheltuieli nu au fost înregistrate.

Veniturile acumulate la bugetul raional au fost la nivel de 100,7% față de prevederile anuale. Față de anul 2016 s-a înregistrat o majorare cu 5,5%.

Cheltuielile bugetului raional au fost executate la nivel de 94,5% față de prevederile anuale. Comparativ cu anul 2016 cheltuielile s-au majorat cu 13,2 la sută.

Pe parcursul anului 2017, în bugetul raional au fost operate modificări și completări prin următoarele Decizii ale Consiliului raional Cahul:

- Nr.03/01-IV din 11.04.2017 “Cu privire la corelarea bugetului raional Cahul cu bugetul de stat pe anul 2017”;
- Nr.02/04-IV din 21.03.2017 „Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017”;
- Nr.04/09-IV din 18.05.2017 „Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017”;
- Nr.04/13-IV din 18.05.2017 „Despre modificarea și completarea Deciziei nr.02/04-IV din 21 martie 2017 “Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017””;
- Nr.05/01-IV din 29.06.2017 „Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017”;
- Nr.05/02-IV din 29.06.2017 „Despre modificarea și completarea Deciziei nr.02/04-IV din 21 martie 2017 “Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017””;
- Nr.07/15-IV din 19.09.2017 „Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017”;
- Nr.09/02-IV din 23.11.2017 „Cu privire la corelarea bugetului raional Cahul cu bugetul de stat pe anul 2017”;
- Nr.09/14-IV din 23.11.2017 „Cu privire la rectificarea bugetului raional Cahul pe anul 2017”.

Ținând cont de modificările operate prin deciziile adoptate de către Consiliul raional Cahul, indicatorii precizați ai bugetului raional Cahul pe anul 2017 au constituit la partea de venituri – 237044,7 mii lei, la partea de cheltuieli – 251591,5 mii lei, cu un deficit de – 14546,8 mii lei, astfel veniturile inițiale au fost majorate cu 18533,9 mii lei (cu 8,5 la sută), iar cheltuielile cu – 33080,7 mii lei (cu 15,1 la sută). Execuția bugetului raional în anul 2017 a înregistrat următoarele:

- încasări realizate în sumă de 238728,5 mii lei, sau cu 1683,8 mii lei (0,7%) peste nivelul prevederilor precizate;
- cheltuieli efectuate în sumă de 237737,9 mii lei, sau cu 13853,6 mii lei (5,5%) sub nivelul prevederilor precizate.

Principiul legalității a servit drept bază pentru activitatea noastră, utilizând ca punct de plecare drepturile și obligațiile prevăzute în Regulamentul privind organizarea și funcționarea Direcției Generale Finanțe al Consiliului raional Cahul. În perioada de raportare am tins să fim profesioniști în ceea ce facem și să ne călăuzim de principiile de imparțialitate și integritate. În perioada vizată a fost

dezvoltat, perfecționat și implementat cadrul de planificare și execuție bugetară și cadrul de perfectare și pregătire a rapoartelor, actelor și documentelor ce țin de domeniul de competență a Direcției, fiind atinse următoarele performanțe:

- Asigurarea alocării mai eficiente a resurselor, prin consolidarea planificării strategice pe termen mediu și implementarea bugetării pe programe și performanță la toate nivelele administrației publice locale.
- Asigurarea performanței bugetar-fiscale, inclusiv și prin monitorizarea respectării regulilor bugetar-fiscale de către APL de nivelul I, direcțiile, secțiile și instituțiile subordonate Consiliului raional Cahul.
- Asigurarea prezentării calitative și în termenii stabiliți a rapoartelor financiare, trimestriale și anuale autorităților reprezentative și deliberative de nivelul II și Ministerului Finanțelor.
- Reducerea datoriilor bugetului raional Cahul cu termen de achitare expirat.
- Perfecționarea sistemului de estimare a bazei fiscale la prognozarea veniturilor bugetului raional prin realizarea mai multor activități, cum ar fi: analiza, prognozare, calcule și identificare a veniturilor, monitorizarea lunară a executării părții de venituri a bugetului raional, etc.
- Dezvoltarea capacitatilor instituționale, inclusiv prin implementarea unui management eficient a resurselor umane și sporirea performanței individuale a angajaților Direcției.
- Asigurarea bunei implementări a Sistemului Informațional de Management Financiar (SIMF).

Anexă: Tabelul de monitorizare a Planului de acțiuni al Direcției Generale Finanțe a Consiliului Raional Cahul pe anul 2017.

Șef al Direcției generale finanțe

Constantin Hodenco

TABEL DE MONITORIZARE A PLANULUI DE ACȚIUNI
al Direcției Generale Finanțe a Consiliului Raional Cahul pe anul 2017

la situația din 31.12.2017

Obiectivul nr. 1: Asigurarea implementării depline și eficiente a metodologiei privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului în contextul perfecționării managementului finanțelor publice, elaborării bugetelor locale fundamentate pe programe și performanță și noului sistem informațional de management financiar (SIMF)

Obiectivul nr. 2: Asigurarea raportării privind executarea bugetelor locale de nivelul I și II.

Obiectivul nr.3: Asigurarea disciplinei, echității, transparenței și onestității în gestionarea finanțelor publice și administrării patrimoniului public.

Obiectivul nr.4: Organizarea, dirijarea și ghidarea activităților privind elaborarea proiectului bugetului raional Cahul pe anul 2018.

Obiectivul nr.5: Asigurarea eticii, disciplinii și profesionalismului angajaților Direcției.

Acțiuni	Subacțiuni	Indicatori de produs/rezultat	Termen de realizare	Nivel de realizare*/ Descriere succintă
1.1. Asigurarea mecanismului de monitorizare și responsabilizare a autorităților administrației publice în procesul de elaborare, aprobare și modificare a bugetelor locale de nivelul I și II.	1.1.1. elaborarea și remiterea în adresa autorităților executive locale de nivelul I și II a circulariei privind particularitățile aprobării calendarului pentru elaborarea și aprobarea bugetelor locale pentru anul 2018.	a) circulară elaborată și remisă	1 martie 2017	A fost elaborată și remisă o circulară privind procesul de elaborare, aprobare și modificare a bugetelor locale de niv. I și II.
1.2. Perfecționarea sistemului de estimare a bazei fiscale la prognoza veniturilor bugetare.	1.2.1. analiza sistematică a tendințelor recente în domeniul veniturilor bugetului raional, precum și privind dezvoltarea social-economică a raionului. 1.2.2. estimarea obiectivelor politicii fiscale pe termen mediu și a impactului acestora asupra veniturilor bugetului raional, inclusiv și a tarifelor pentru serviciile prestate.	a) nu mai puțin de 4 analize și informații a) raport perfectat	Trimestrial unie 2017	S-a efectuat 10 analize lunare a veniturilor bugetului raional. Raportul a fost întocmit
1.3. Asigurarea implementării cadrului legal privind funcționarea conformă a sistemului finanțelor publice locale și	1.3.1. analiza sistematică a tendințelor aferente cheltuielilor bugetului raional	nu mai puțin de 2 analize și informații	Semestrial	Au fost efectuate 2 analize privind executarea cheltuielilor bugetului raional pe semestrului I și II
	1.3.2. evaluarea eficienței cheltuielilor publice la nivel de direcții, secții și instituții	a) 12 rapoarte operative privind respectarea	lunar (până la 5 a lunii	Au fost verificate și monitorizate 12 rapoarte

respectarea politicii Statului în domeniul cheltuielilor		indicatorilor bugetari b) estimarea executării scontate a veniturilor și cheltuielilor bugetului raional în perioada de 9 luni ale anului 2017	octombrie 2017	A fost întocmită estimarea scontată a veniturilor și cheltuielilor bugetului raional pe primele 9 luni ale anului 2017
	1.3.3. organizarea instruirilor interne și externe	nu mai puțin de 4 instruiri cu serviciile contabile a APL de niv.I și instituțiile publice finanțate de la bugetul raional	conform planului aprobat	S-au organizat și desfășurate 7 instruiri
	1.3.4 organizarea seminarelor și elaborarea circularelor privind cadrul legal ce reglementează funcționarea sistemului finanțelor publice locale	nu mai puțin de 2 seminare desfășurate și circulare elaborate	anul 2017	Au fost desfășurate 4 seminare de instruire privind funcționarea sistemului finanțelor publice locale și elaborate 2 circulare cu această tematică
	1.3.5 monitorizarea corectitudinii organizării și ținerii evidenței contabile	a) plan trimestrial de acțiuni elaborat și rapori realizări prezentat	anul 2017	A fost monitorizată corectitudinea organizării și ținerii evidenței contabile în toate subdiviziunile și instituțiile bugetare de nivelul I și II
	1.3.6 aplicarea tehnologiilor informaționale și programelor 1C în vederea ținerii evidenței contabile	b) programa 1C aplicată în toate instituțiile subordonate CR Cahul	Anul 2017	În 35 de instituții a fost verificată corectitudinea ținerii evidenței contabile și aplicarea programelor 1C.
2.1. Asigurarea controlului organizării și ținerii evidenței contabile, corectitudinii întocmirii rapoartelor periodice și anuale privind execuția bugetelor locale.	2.1.1 implementarea cadrului normativ și metodologic privind elaborarea rapoartelor de executare a bugetului raional și bugetelor de nivelul I, precum și acordarea de ajutor consultativ și metodologic contabililor-șefi	nu mai puțin de 2 seminare desfășurate și circulare elaborate	anul 2016	Au fost desfășurate 2 seminare pe această tematică și acordat suport consultativ și metodologic tuturor contabililor-șefi ai instituțiilor bugetare din raionul Cahul
	2.1.2 înaintarea propunerilor privind stabilirea termenelor de prezentare a rapoartelor lunare, trimestriale și anuale privind executarea bugetelor	a) termene de prezentare elaborate b) nu mai puțin de 3 analize	Trimestral	Au fost adoptate 2 ordine privind stabilirea termenelor de prezentare a rapoartelor; S-au efectuat 2 analize

2.2. Asigurarea generalizării rapoartelor financiare ale instituțiilor finanțate de la bugetul raional și bugetelor de primul nivel	locale de nivelul I, precum și a bugetelor instituțiilor finanțate de la bugetele de nivelul II	și informații privind respectarea termenilor și cauzele de tergiversare.		privind respectarea termenilor de prezentare a datilor de seamă
	2.1.3 examinarea rapoartelor periodice și anuale primite, inclusiv și prin depasarea în teritoriu	a) 100 % de rapoarte verificate	Trimestrial	Trimestrial a fost efectuată analiza corectitudinii și plenitudinii reflectării datelor în rapoartele executorilor de buget pe toate componentele.
	2.2.1 generalizarea rapoartelor lunare, trimestriale și anuale privind executarea bugetului local pentru a fi prezentate autorității reprezentative și deliberative de rigoare	100% de rapoarte încorporate în sistemul informațional fără erori	Trimestrial	Indicatorii rapoartelor recepționate au fost introduși în sistemul informațional fără erori.
2.3. Asigurarea aprobării exercițiului bugetar în cadrul organului deliberativ al CR Cahul	2.2.2 Întocmirea și prezentarea Ministerului Finanțelor a raportului asupra executării bugetului raionalului pe anul 2016, I semestru și 9 luni 2017	rapoarte prezentate în termenii stabiliți	Trimestrial	Raportul privind executarea bugetului raionalului pe anul 2016 și I semestru a anului 2017 a fost întocmit și prezentat Ministerului Finanțelor calitativ și în termenii stabiliți.
	2.3.1 elaborarea proiectului deciziei privind aprobarea exercițiului bugetar pentru anul 2016, semestru I și 9 luni ale anului 2017.	proiect de decizie cu anexe și note informative elaborate	Trimestrial	Proiectul deciziei privind aprobarea exercițiului bugetar pentru anul 2016, pe primul semestru și 9 luni a fost întocmit și prezentat CR Cahul calitativ și în termenii stabiliți.
	2.3.2 sistematizarea setului de materiale și alte informații adiționale necesare comisiilor de specialitate.	materiale și informații relevante elaborate	anul 2017	Au fost perfectate notele informative și alte materiale și informații adiționale necesare comisiilor de specialitate și altor grupuri de lucru din cadrul CR

				Cahul
3.1 Asigurarea eficienței, transparenței și responsabilității în utilizarea resurselor financiare.	3.1.1 organizarea și desfășurarea seminarelor și altor activități privitor la managementul performanțelor și al riscurilor	nu mai puțin de 2 seminare organizate	anul 2017	S-au desfășurat 2 ședințe de lucru cu contabilitii entităților bugetare
3.2. Intensificarea controlului asupra gestionării resurselor financiare și patrimoniului public	3.2.1. organizarea și efectuarea a 3 investigații tematice privind gestionarea resurselor financiare și a patrimoniului public	100 %-angajamente realizate	anul 2017	Au fost organizate 8 grupuri interdisciplinare la lucrările cărora au fost antrenați reprezentanții DGF Cahul
3.3. Asigurarea acordării indemnizațiilor unice pentru construcția unei case individuale ori a unei locuințe cooperatiste, sau procurarea spațiului locativ sau restaurarea caselor vechi unor categorii de cetățeni.	3.3.1 analiza și totalizarea deciziilor comisiei speciale privind acordarea indemnizațiilor unice pentru construcția unei case individuale ori a unei locuințe cooperatiste, sau procurarea spațiului locativ sau restaurarea caselor vechi unor categorii de cetățeni cu prezentarea în termen Ministerului Finanțelor	100% informații totalizate	anul 2017	Cererile au fost examinate preliminar de către DGF Cahul și în baza acestora au fost întocmite demersuri petiționarilor privind materialele ce urmează a fi prezentate suplimentar. Ulterior toate cererile au fost supuse examinării în cadrul ședinței comisiei speciale
	3.3.2. ținerea evidenței privind beneficiarii de compensații în acest scop	evidența stabilită și ținută fără erori	anul 2017	Evidența cererilor s-a ținut fără erori. Toate deciziile comisiei au fost prezentate Ministerului Finanțelor în vederea alocării mijloacelor
4.1 Organizarea, dirijarea și ghidarea activităților privind elaborarea proiectului bugetului raional Cahul pe anul 2018	4.1.1. elaborarea indicațiilor metodice privind întocmirea proiectelor de buget pentru executorii de buget de ambele niveluri	indicații metodice elaborate	Trimestru II	Au fost elaborate îndrumări metodice privind întocmirea proiectelor de buget pentru executorii de buget
	4.1.2. organizarea seminarelor, elaborarea circulațelor ce țin de aplicarea actelor normative privind elaborarea bugetelor	nu mai puțin de 2 seminare organizate	Trimestru II	A fost remise 2 circulare ce țin de aplicarea actelor normative privind elaborarea bugetelor

4.2 Consolidarea capacităților APL în procesul de implementare a sistemului de bugetare pe programe bazat pe performanță	4.1.3. sinteza materialelor pentru elaborarea proiectului bugetului	proгноza bugetului raionalui pentru anul 2018 elaborată și prezentată în termenii stabiliți de Ministerul Finanțelor	Trimestru III	Proгноza bugetului raionalui pentru anul 2018 a fost elaborată și prezentată în termenii stabiliți de Ministerul Finanțelor
	4.1.4. elaborarea proiectului bugetului raional pe anul 2018	proiectul bugetului raional elaborat	Trimestru IV	Proiectul bugetului raional pe anul 2018 a fost elaborat și aprobat la sesiunea Consiliului raional Cahul
	4.2.1 Implementarea integrală și perfecționarea sistemului de bugetare pe programe bazat pe performanță	Proiectul bugetului raional pentru anul 2018 elaborat pe programe și performanță	Trimestrul IV	Proiectul bugetului raional pentru anul 2018 fost elaborat pe programe și performanță
5.1. Sporirea competenței profesionale a funcționarilor publici prin realizarea activităților de dezvoltare profesională	5.1.1.Evaluarea, monitorizarea și ajustarea obiectivelor individuale.	Fișele de evaluare a performanțelor întocmite pentru toți colaboratorii DGF Cahul; Obiective stabilite și ajustate, după caz	Până la 1 februarie	Au fost evaluați toți funcționarii publici din Direcție; Au fost stabilite obiective individuale pe anul 2017 pentru toți funcționarii publici
	5.1.2. Organizarea instruirii interne în baza necesităților identificate	Programul de instruire profesională internă cu durată de cel puțin 40 ore.	Anul 2017	A fost elaborat și aprobat Programul de instruire internă în baza căruia a fost organizată instruirea colaboratorilor DGF Cahul
5.2. Asigurarea respectării disciplinei și principiilor de etică și normelor de conduită	5.2.1 Diversificarea mecanismelor de încadrare și menținere a personalului performant.	Organizarea concursurilor de ocupare a funcțiilor vacante în conformitate cu legislația	Anul 2017;	Au fost desfășurate 2 concursuri de angajare în funcție publică în rezultatul cărora au fost numite în funcție publice 2 persoane.

Șef al Direcției Generale Finanțe

C. Hodenco

(semnătura)

Hodenco Constantin

(nume, prenume)

01.01.2018

(data)