

Raport privind activitatea Direcției generale finanțe a Consiliului raional Cahul în perioada anului 2019

Direcția generală finanțe este o subdiviziune structurală din subordinea Consiliului raional Cahul ce își desfășoară activitatea potrivit Regulamentului privind organizarea și funcționarea Direcției Generale Finanțe a Consiliului Raional Cahul, aprobat prin Decizia Consiliului raional Cahul nr. nr.03/05-IV din 24.09.2015.

Conform Statelor de personal aprobate prin Decizia Consiliului raional Cahul nr. 134 din 09 martie 2017, direcția dispune de un efectiv-limită în număr de 18 unități.

Obiectivul de bază al direcției generale finanțe constă în asigurarea implementării politicii bugetar-fiscale a statului, organizarea și asigurarea elaborării, aprobării și executării bugetului raionului Cahul.

Direcția generală finanțe are misiunea de a asigura promovarea și implementarea politicii statului în domeniul finanțelor publice la nivel local, gestionarea finanțelor publice în conformitate bune cu principiile guvernării.

Pentru realizarea competențelor legale a fost elaborat Planul de activitate al Direcției Generale Finanțe pentru anul 2019, aprobat de către Președintele raionului Cahul la 15.01.2019. În Planul de activitate a fost stabilit un set de priorități, care au facilitat implementarea cadrului legal, gestionarea resurselor bugetului, administrarea patrimoniului public al Consiliului raional Cahul, executarea și raportarea bugetului raional și a bugetului consolidat a raionului Cahul pe anul 2018, precum și elaborarea bugetului raional pe anul 2020 și a estimărilor pe anii 2021-2022.

Cadrul legal, care a guvernat activitatea Direcției Generale Finanțe în anul 2019 a constituit:

- Legea nr. 397 din 16.10.2003 privind finanțele publice locale;
- Legea nr. 181 din 25.07.2014 finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale;
- Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997;
- Regulamentul-tip al direcției finanțe a unității administrativ-teritoriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 757 din 5 iulie 2004;
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 208 din 24 decembrie 2015 privind Clasificația bugetară;
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 209 din 24 decembrie 2015 privind Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului;
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 216 din 28.12.2015 cu privire la aprobarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar și a Normelor metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar.
- Strategia Națională de Descentralizare și Planul de acțiuni privind implementarea Strategiei naționale de descentralizare pentru anii 2012–2018;
- Strategia de dezvoltare a managementului finanțelor publice 2013-2020 și Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei de dezvoltare a managementului finanțelor publice 2013-2020;
- Programul de dezvoltare socio-economică a raionului Cahul pe anii 2017-2020 și a Planul de acțiuni, aprobat prin Decizia Consiliului raional Cahul, Nr. 01/01-IV din 26 ianuarie 2017.

În calitate de subdiviziune care beneficiază de încrederea autorităților/instituțiilor publice locale din raionul Cahul, D.G.F. Cahul a asigurat utilizarea economă și eficientă a fondurilor și activelor publice. Prin implementarea zilnică a obiectivelor din Planul de

acțiuni, în perioada de referință, D.G.F. Cahul a susținut utilizarea conformă a finanțelor publice la nivel de entitate publică din raion.

- Principale direcții de acțiune și priorități în anul 2019 au vizat următoarele obiective:
- **Obiectivul nr. 1:** Asigurarea bunei implementări a metodologiei privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului în contextul reformei managementului finanțelor publice.
 - **Obiectivul nr. 2:** Asigurarea raportării privind executarea bugetelor locale de nivelul I și II și evaluării efectelor politicilor raionale asupra sustenabilității finanțelor publice pe termen lung.
 - **Obiectivul nr.3:** Asigurarea disciplinei, echității, transparenței și onestității în utilizarea resurselor publice prin monitorizarea eficienței programelor de cheltuieli publice și prin corelarea alocării resurselor cu performanța.
 - **Obiectivul nr.4:** Asigurarea activităților privind elaborarea proiectului bugetului raional Cahul pe anul 2020 în conformitate cu prevederile cadrului bugetar pe termen mediu.
 - **Obiectivul nr.5:** Asigurarea eticii, disciplinei și profesionalismului angajaților Direcției Generale Finanțe.

Pentru implementarea Planului de activitate pentru anul 2019 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 2019 s-a focusat pe implementarea cu maximă consecvență a 5 obiective, 12 activități și 29 acțiuni 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 2019 a fost în medie de circa 93%. 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 considerabil, cum ar fi: lipsa specialiștilor în domeniu.

Conform statelor de personal aprobate prin Decizia Consiliului raional Cahul nr. 09/03-IV din 23.11.2017 „Cu privire la aprobarea organigramei și statelor de personal al Aparatului Președintelui, ale direcțiilor și ale altor subdiviziuni subordonate Consiliului raional Cahul pentru anul 2018”, Direcția Generală Finanțe a avut stabilite 16 funcții publice, însă în mediu au activat doar 12.2 funcționari. Salarizarea inadecvată în acest sector a determinat funcționarii să opteze pentru alte structuri, care oferă salarii mai atractive. Cu aceeași problemă s-au confruntat și unitățile bugetare subordonate Consiliului raional Cahul și autoritățile publice locale de nivelul I.

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 4 funcții vacante. În rezultatul concursurilor au fost angajate 3 persoane, dintre care una debutant.

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 2019 se prezintă în tabela anexată.

Rezultatele exercițiului bugetar a anului 2019 demonstrează că obiectivul propus a fost atins. Implementarea Planului de acțiuni s-a soldat cu următoarele rezultate:

Bugetul raional Cahul pe anul 2019 a fost aprobat de către Consiliul raional Cahul prin Decizia nr.06/05-IV din 06 decembrie 2018. Conform Deciziei nominalizate, indicatorii bugetului raional Cahul au fost aprobați la venituri și cheltuieli în sumă de 261560,4 mii lei, fără deficit sau excedent bugetar.

Pe parcursul anului 2019 de către Direcția generală finanțe au fost elaborate 12 proiecte de decizii, prin care au fost operate modificări și completări ale bugetului raional:

- Nr.01/08-IV din 24.01.2019 "Cu privire la alocarea mijloacelor financiare",
- Nr.02/07-IV din 22.03.2019 "Cu privire la modificare anexei nr.4 la Decizia nr.06/05-IV din 06.12.2018 „Cu privire la aprobarea bugetului raional Cahul pe anul 2019”,
- Nr.02/06-IV din 22.03.2019 "Cu privire la repartizarea mijloacelor financiare din componenta raională pe anul 2019",
- Nr.03/15-IV din 28.03.2019 „Cu privire la alocarea mijloacelor financiare din fondul de rezervă al Consiliului Raional Cahul”,
- Nr.03/06-IV din 12.06.2019 „Cu privire la alocarea mijloacelor financiare”,
- Nr.04/10-IV din 21.08.2019 „Cu privire la alocarea mijloacelor financiare din fondul de rezervă al Consiliului Raional Cahul”,
- Nr.04/18-IV din 21.08.2019 „Cu privire la corelarea bugetului raional Cahul pe anul 2019”,
- Nr.04/09-IV din 21.08.2019 "Cu privire la repartizarea mijloacelor financiare din componenta raională pe anul 2019",
- Nr.04/17-IV din 21.08.2019 „Cu privire la modificarea bugetului raional Cahul pe anul 2019”,
- Nr.04/01-IV din 21.08.2019 „Cu privire la executarea bugetului raional Cahul pe semestru I al anului 2019”,
- Nr.05/03-IV din 03.10.2019 "Cu privire la redistribuire alocațiilor bugetare aprobate în bugetul raional Cahul pe anul 2019",

Ținând cont de modificările operate prin deciziile adoptate de către Consiliul raional Cahul, indicatorii precizați ai bugetului raional Cahul pe anul 2019 au constituit la partea de venituri – 301624,35 mii lei, la partea de cheltuieli – 313843,56 mii lei, cu un deficit de 12219,21 mii lei, astfel veniturile inițiale au fost majorate cu 27906,55 mii lei (cu 109,3 la sută), iar cheltuielile cu 40125,76 mii lei (cu 112,8 la sută). Drept surse de finanțare a deficitului au servit soldul la contul bugetului raional care a constituit la situația din 01.01.2019– 14112,67 lei.

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

Analizând execuția bugetului raional pentru anul 2019 se constată următoarele:

- încasările realizate în sumă de 298729,56 mii lei, cu – 2894,79 mii lei (1%) mai puțin decât nivelul prevederilor precizate în sumă de 301624,35 mii lei. Față de anul 2018 s-a înregistrat o majorare cu 119,2%;

➤ cheltuielile efectuate în sumă de 297103,39 mii lei, cu 16740,17 mii lei (5,3%) sub nivelul prevederilor precizate 313843,56 mii lei. Comparativ cu anul 2018 cheltuielile s-au majorat cu 117,7 la sută.

Pe parcursul anului 2019, specialiștii Direcției elaborarea și administrarea bugetului, la cererile executorilor de buget au elaborat 34 proiecte de dispoziții ale Președintelui raionului și au efectuat modificări la planul de alocații bugetare ale instituțiilor din subordinea Consiliului raional Cahul în SIMF, la modulul "Gestionarea alocațiilor bugetare", astfel fiind asigurată activitatea conformă acestora.

Toate proiectele de decizii ce țin de competența Direcției Generale Finanțe au fost în prealabil afișate pe pagina web al Consiliului raional Cahul.

Colaboratori Direcției Generale Finanțe au contribuit la organizarea și desfășurarea audierii publice la 16 decembrie 2019 a proiectului de decizie "Cu privire la aprobarea bugetului raional Cahul pentru anul 2020". Cetățenii, asociațiile constituite în corespundere cu legea, alte părți interesate în procesul de elaborare a proiectului au fost invitați să prezinte propuneri și recomandări.

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, prognozarea, calcule și identificare a veniturilor, monitorizarea lunară a executării părții de venituri a bugetului raional, etc. .

Specialiștii Direcției generale finanțe pe parcursul anului 2019 au fost implicați în prezentarea și rezolvarea problemelor cotidiene, unele din ele fiind:

- recepționarea, analiza și generalizarea materialelor prezentate de către 37 primării (APL de nivelul I) și Direcții, secții subordonate Consiliului raional Cahul la toate etapele procesului bugetar, precum și alte informații, care au fost prezentate Ministerului Finanțelor în termenii stabiliți;
- asigurarea elaborării pronosticului bugetelor pe anul 2020 și estimările pe anii 2021-2022, recepționarea, analiza și generalizarea materialelor prezentate cu introducerea în Sistemul Informațional de Management Financiar (SIMF) cu consolidarea bugetelor și prezentarea Ministerului Finanțelor în format electronic și pe suport de hirtie;

- monitorizarea utilizării de către 37 de unități administrativ-teritoriale de nivelul I și 80 de inițiată al nivelului II a tuturor transferurilor cu destinație specială de la bugetul de stat;
- examinarea sistematică a mersului executării bugetului raionului și propunerea acțiunilor concrete în vederea majorării bazei fiscale a bugetului și optimizării cheltuielilor bugetare;
- verificarea permanentă a încasării veniturilor colectate ale instituțiilor bugetare;
- participarea, în caz de necesitate, la efectuarea controalelor în instituțiile publice și în primării;
- informarea și dirijarea pe parcursul anului a autorităților APL de nivelul I și al II-lea cu procesul de modificare și redistribuire a bugetelor locale în sistemul informațional de management financiar;
- organizarea lucrului pe întrebările ce țin de reducerea datoriilor debitoare și creditoare ale bugetelor primăriilor și instituțiilor publice finanțate de la bugetul raional;
- organizarea lucrului Comisiei speciale de selectare a persoanelor care solicită indemnizații unice în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.836 din 13.09.2010 „Cu privire la acordarea indemnizațiilor unice pentru construcția unei case individuale ori unei locuințe cooperatiste sau procurarea spațiului locativ, sau restaurarea caselor vechi unor categorii de cetățeni”, cu modificările și completările ulterioare;
- implementarea Legii nr.270 din 23 noiembrie 2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar și acordarea ajutorului practic tuturor autorităților/instituțiilor bugetare finanțate de la bugetele locale;
- evidența și examinarea scrisorilor, demersurilor, petițiilor în termenii stabiliți;
- participarea la instruirii-seminare organizate de Direcția generală finanțe privind „Unele aspecte ce țin de modul de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare și utilizarea modului CNFD, Particularitățile elaborării pronosticului bugetelor pe anul 2020 și estimările pe anii 2021-2022;
- lucrul în comisiile speciale ale Consiliului raional;
- acordarea ajutorului metodologic și practic ce ține de modul de contabilizare a unor operațiuni economice;
- analiza permanentă a cheltuielilor efectuate de către instituțiile de învățământ primar și secundar general întru implementarea în continuare a finanțării pe bază de formulă (de cost standard per elev);
- recepționarea bugetelor aprobate (cu anexe și calculele necesare) ale primăriilor și instituțiilor publice finanțate de la bugetul raional în termeni stabiliți;
- implicarea tuturor specialiștilor direcției ce ține de procesul de modificare și redistribuire a bugetelor locale în sistemul informațional de management financiar.
- verificarea ajustării valorilor mijloacelor fixe ale instituțiilor bugetare cu valoarea reparațiilor capitale efectuate.
- lunar de către specialiștii Direcției generale finanțe au fost recepționate, verificate și introduse în în sistemul informațional *rapoartele privind statele și efectivul de personal (formularul nr.FD-050) ale instituțiilor bugetare* finanțate de la bugetul raional și bugetele UAT de nivelul II.

Pe parcursul anului 2019 doi colaboratori ai DGF Cahul au beneficiat de cursuri de instruire externă:

- specialist superior al Direcției elaborarea și administrarea bugetului, dna Cicu Irina a participat la cursul „Introducere în finanțele publice, care a fost organizat de către IP „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe în perioada 15-17 octombrie 2019;
- specialist superior al Direcției elaborarea și administrarea bugetului, dna Romanenco Ana-Maria a participat la cursul de dezvoltare profesională ” Managementul finanțelor publice în instituțiile din învățământul preșcolar”, care a fost organizat de către Academia de Administrare Publică în perioada 28-29 martie 2019.

Șef
al Direcției generale finanțe



Constantin Hodenco