

# RAPORT

## despre executarea bugetului pentru anul 2024

### Gimnaziul Ciutulești

#### I.Explicații despre executarea bugetului.

a) Pe parcursul perioadei de raportare, plan aprobat la partea de venituri gimnaziul Ciutulesti nu are.

b) **Cu privire la executarea cheltuielilor pe ansamblu.** Gimnaziul Ciutulesti în anul 2024 are aprobate alocații în sumă de 3734.1 mii lei, planul precizat pentru această perioadă fiind la fel de 4650.9 mii lei. Pe parcursul perioadei de raportare au fost efectuate mai multe modificări ale bugetului instituției și anume la art. 273500,,Indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă achitate de angajator, care au fost majorate de la conturile 222100 Energie electrică și 222120 Gaze. La fel au fost majorate alocațiile la art. 211180 si 212100 conform deciziei Consiliului rational Floresti nr. 06/01 din 15.08.2024. Partea de cheltuieli executate pentru perioada de gestiune este de 4650.3 mii lei, cea ce constituie 99.8 % din suma precizată . Alocațiile acumulate pentru perioada respectivă au fost destinate preponderent- **retribuirea muncii personalului** în mărime de **3056.1 mii lei**, urmate de cheltuieli privind **contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii** în marime de **886.3 mii lei**. Pentru **plata serviciilor** ( energia electrică, gaze, servicii de telecomunicații, informaționale, reparații curente, formare profesională, deplasări de serviciu și alte servicii) au fost destinate mijloace financiare în sumă de **361.1 mii lei**, **indemnizațiile pentru incapacitate temporară de munca achitate din mijloacele financiare ale angajatorului** 10.9 mii lei, procurarea materialelor circulante constituie 278.1mii lei.

#### Analiza cheltuielilor executate pe parcursul anul 2024 în comparație cu aceeași perioadă a anului 2023.

Denumirea articolului	2024	2023	Devieri
211180	3056.1	2749.7	306.4
212100	886.3	796.0	90.3
222110	27.0	37.1	-10.1
222120	306.1	311.5	-5.4
222140	3.2	3.1	0.1
222210	7.8	8.4	-0.6
222220	0,6	0,6	0

222500	1,7	0	1.7
222600	2.9	4.7	-1.8
222710	0.2	0.4	-0.2
222980	0.8	1.5	-0.7
222999	10.8	14.4	-3.6
272500	52.0	56	-4.0
273500	10.9	2.3	8.6
316110	71.8	0	71.8
331110	2.0	1	1.0
333110	156.1	178.5	-22.4
334110	1.0	0	1.0
336110	9.0	3.5	5.5
337110	12,0	10	2,0
339110	9	11.7	-2.7
total	4650.3	4286.8	+363.5

#### Descrierea informației din bilanțul realabil.

Analizînd datele din tabela de mai sus, vedem că la majoritatea indicilor din anul 2024 comparativ cu cei din anul 2023 variază. Deosebit de mari sînt devierile de la art. 211180, 212100, dar acești indici s-au primit din cauza majorării salariului cu începere de la 01.01.2024 conform Legii salarizării nr. 270 din 23.11.2018. Reeșind din aceasta, vin și devierile la contribuțiile sociale de Stat, care sînt la fel mai mari comparativ cu aceeași perioadă a anului 2023. Devierile ce țin de cheltuielile de personal constituie 396.7 mii lei din suma totală a devierilor.

Cea ce ține de cheltuielile la capitolul „Servicii” aici devierile acestui an în comparație cu aceeași perioadă a anului 2023 la majoritatea conturilor sînt mai mici. Aici și-a spus cuvîntul situația formată în urma micșorării tarifelor la gaze și energia electrică în comparație cu cele din anul trecut.

La conturile 222710 cheltuieli pe perioada de raportare a anului 2024 au fost efectuate în mărime de 0,2 mii lei.

La contul 333110 „Procurarea produselor alimentare” cheltuielile pe anul 2024 comparativ cu cele ale anului 2023 sînt cu 22,4 mii lei mai mici. Acest indice s-a primit în urma faptului, că numărul de elevi din clasele 1-4 este mai mic în comparație cu cel din anul 2023. Nu mai sunt alimentați elevii de la grupa incluzivă, cea ce la fel a dus la micșorarea cheltuielilor la alimentație.

La contul 336110 comparativ cu cele din 2023 cheltuielile sînt puțin mai mari. A apărut necesitatea de a procura un șir de produse sanitare și mărfuri de a proteja încăperile.

Cheltuielile de la contul 337110 „Procurarea materialelor de construcție” comparativ cu cele din anul 2023 sînt mai mari cu 2.0 mii lei, reeșind din considerentele necesităților acestui an și majorarea prețurilor la materialele de construcție.

În rest, la celelalte conturi devierile sînt mici sau sînt semnificative în comparație cu aceeași perioadă a anului 2023.

3. Pe parcursul perioadei de raportare gimnaziul proiecte nu a cîstîgat.

#### 4. Analiza cheltuielilor reale (efective).

Cheltuielile efective pentru perioada de raportare constituie 4625,3 mii lei. Cea mai mare parte a cheltuielilor efective revin remunerării muncii 3076,2 mii lei, contribuțiilor sociale de Stat 890,4 mii lei.

Volumul și structura cheltuielilor pentru alimentația copiilor din gimnaziul Ciutulesti au decurs în felul urmator: suma efectivă pe perioada de raportare este de 153,9 mii lei, suma precizată pe anul 2024 fiind de 166,5 mii lei. În medie s-au alimentat 56 elevi ai claselor 1-4.

Total zile-copii pentru această perioadă sînt 9487.

5. La începutul perioadei de gestiune investiții capitale nu au fost prevăzute în buget și nici nu au fost efectuate careva lucrări.

6. Sold de mijloace banești disponibile atît la început, cît și la sfîrșitul perioadei de raportare nu sînt înregistrate.

### Descrierea informației din bilanțul contabil.

**Bilanțul contabil** la 31.12.2024 constituie atît la activ cît și la pasiv suma de 266,8 mii lei.

#### In activul bilanțului s-a fixat:

-mijloace fixe 898,3 mii lei.

-uzura mijloacelor fixe 726,8 mii lei

-materiale 94,3 mii lei

-creanțe interne 1,0 mii lei.

#### In pasivul bilanțului s-a fixat:

-Datorii interne 330,8 mii lei

-Rezultatul financiar din anul curent 55,9 mii lei

-Rezultatul financiar din anii precedenți -119,9

Soldul mijloacelor fixe la 01.01.2024 era de 1014,4 mii lei, la sfîrșitul perioadei fiind de 898,3 mii lei. Pe parcursul perioadei de raportare au fost înregistrate întrări în mărime de 102,8 mii lei. Întrările gratuite sînt în sumă de 31,0 mii lei și procurările constite 71,8 mii lei. Eșirile mijloacelor fixe constituie 218,9 mii lei, și anume au fost trecute la rebut mijloace fixe în valoare de această sumă. Astfel la sfîrșitul perioadei de raportare soldul mijloacelor fixe este de 898,3 mii lei.

Stocul materialelor circulante la 01.01.2024 era în marime de 80,4 mii lei, la sfîrșitul perioadei de raportare este de 94,4 mii lei. Pe parcursul perioadei de raportare au fost procurate materiale în sumă de 199,1 mii lei și alte majorări constituie 7,0 mii lei. Stocul de materiale s-a majorat cu 206,1 mii lei.

-întrări cu titlu gratuit nu sînt

-procurări 199,1 mii lei

-alte majorări 7,0 mii lei..

S-a micșorat stocul cu 192,1 mii lei inclusiv:

Pe parcursul perioadei de rapoportare au fost efectuate cheltuieli pentru necesitățile instituției 185,1 mii lei.

Alte micșorări 7,0 mii lei

5. Pe parcursul perioadei de raportare am primit finanțări în sumă de 4650,3 mii lei. Soldul la sfârșitul perioadei este de 10,6 mii lei.

6. În perioada de gestiune nu s-au înregistrat venituri efective.

Cheltuielile efective pe parcursul anului constituie **4625,3 mii lei**

-cheltuielile de personal 3966,7 mii lei

- bunurile și servicii 529,1 mii lei

-prestațiile sociale 14,0 mii lei

-cheltuieli privind compensațiile 52,0

-cheltuielile privind uzura mijl.fixe 45,1 mii lei

- Chelt privind eșirea activelor 18,4 mii lei

Rezultatul financiar pe perioada de raportare constituie 55,9 mii lei.

7. Stocurile de produse alimentare sînt de 10.7 mii lei.

8. Datoriile privind lipsurile și delapidări la 31.12.2024 nu au fost înregistrate.

9. Inventarierea pe parcursul perioadei de raportare a fost efectuată, conform ordinului directorului nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_.

Mijloace temporar întrate la fel nu sînt.

#### IV. Explicații la creanțe și datorii.

La sfârșitul perioadei de raportare instituția nu are datorii cu termen expirat.

Creanțele la sfârșitul perioadei sînt de **1,0** mii lei și anume cu următorii agenți economici:

<b>1. Moldtelecom</b>	<b>0,3 mii lei</b>
<b>2. S.A. Fee Nord</b>	<b>0,7 mii lei</b>

Comparativ cu 01.01.2024 creanțele din perioada de raportare s-au majorat.

Datoriile la finele perioadei constituie 330,8 mii lei, dintre care 252,6 mii lei sînt datorii la salariul calculat pentru luna decembrie 2024; 73,2 mii lei sînt datoriile contribuțiilor obligatorii de stat, la fel calculate pentru luna decembrie 2024, datoriile la contul 273500 pentru luna decembrie sînt de 3,2 mii lei și 1,8 mii lei sînt datorii cu agenții economici.

Datoriile cu agenții economici sînt cu:

<b>1. S.A. Moldova-gaz</b>	<b>1,7 mii lei</b>
<b>2. S.A. Brodetchi</b>	<b>0,1 mii lei</b>

Comparativ cu 01.01.2024 datoriile sînt mai mici.

În suma totală a datoriilor prioritate dețin datoriile :

privind retribuirea muncii 252,6 mii lei, datoriile față de Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat 73,2 mii lei. Datoriile respective sînt curente și urmează a fi achitate în luna ianuarie 2025.

## **II. Cerinte la raportul de performante (buget pe programe)**

Administrația gimnaziului și-a pus ca scop realizarea unui studiu gimnazial de calitate și de pregătire cu orientarea elevilor spre studii liceale și profesionale, crearea condițiilor optime pentru desfășurarea procesului educacional.

**Indicatorii de produs** ai Gimnaziului Ciutulesti sunt numărul de elevi care la perioada raportării constituie 131 copii.

### **Indicatori de eficiență**

Toate cheltuielile au fost valorificate cu scopuri directe pentru:

- Creșterea performanțelor elevilor, prin numărul de elevi participanți și premiați la olimpiadele raionale pe obiecte.
  - Creșterea nivelului de participare a elevilor la activitățile extracurriculare locale și raionale.
  - Participarea elevilor la diferite concursuri raionale.
  - Sensibilizarea elevilor față de nevoile altora (susținerea copiilor bolnavi, creșterea numărului de voluntari în CREI);
  - Creșterea performanțelor cadrelor didactice( conferirea gradului didactic II, aplicarea cadrelor didactice pentru studii de master – 2 cadre didactice);
  - Realizarea unei educații de calitate la toate treptele de școlaritate;
  - Modernizarea formelor de evaluare a cunoștințelor elevilor la toate disciplinele;
  - Extinderea utilizării metodelor moderne și a TIC în procesul instructiv-educativ;
  - Susținerea pregătirii practice a elevilor,
  - Consolidarea bazei metodice și didactice;
  - Școlarizarea elevilor, reducerea absențelor nemotivate și mărirea procentului frecvenței;
  - Asigurarea regimului alimentar al elevilor;
  - Pregătirea elevilor la nivelul standardelor de calitate
- Astfel constatăm că indicatorii de produs și de eficiență propuși s-au realizat eficient.

## **III. Explicații la personal, cheltueli salariale.**

### **1. Numărul de instituții pe perioada de raportare a ramas neschimbat.**

Numărul unităților aprobate în medie pe instituție constituie 29,10 unitati, dintre care 16,35 funcții didactice, care la rîndul lor se impart în felul urmator: 1.75 unități al personalului de conducere 14,60 unitați de executie, dintre care 1.5 unitati revin cadrului didactic de sprijin. Funcțiilor de specialitate le revin 1.0 unitati, dintre care functii de executie la fel 1.0 unitati, care se impart in felul urmator: asistent medical 0.5 unitati și bibliotecar 0.5 unitati. Functiilor complexe le revin 11,75 unități dintre care 10,75 unități la act 00201 si 1.0 unitati la activitatea 00448. Numarul mediu de unități pe perioada de raportare este de 28,72 unități, dintre care la activ 00201- 27,72 unitati si la act 0048 1,0 unități. Media unitatilor la act 00201 se impart in felul urmator: 16,70 unitati functii didactice, 1,00 unitati functii de specialitate si 10,02 unitati revin functiilor complexe. Pe parcursul perioadei de raportare sunt schimbări în numărul de unități. S-au înregistrat schimbări la funcția de muncitor, care cu începere de la 01.09.2024 s-a micșorat de la 1,0 la 0,5 unități. În scimb s-a majorat numărul de unități la functiile de conducere de la 1.75 unitati la 2.00 unitati. La fel au fost introduse 0.25 unitații de administrator în baza de date, care nu au fost pînă acum.

2. Cheltuielile salariale efective pe perioada de raportare sînt în mărime de 3014,3 mii lei care la rîndul lor au fost repartizati în felul următor:

-functiilor didactice	1898,0 mii lei
-person de conducere	322,5 mii lei

-cadru didactic de sprijin	175,0 mii lei
-functiilor de specialitate	71,1mii lei
-funct. complexe 00201	722,7 mii lei
-funct compl 00448	61,9 mii lei.

3. Media numărului de clase pe perioada de raportare este 9. Media numărului de elevi pe perioada de raportare este de 132 elevi, cea ce este mai mic comparativ cu numărul de elevi care a fost prevăzut în buget. Acest indice este rezultatul schimbării permanente a locului de trai al părinților.

4. Cheltuielile efective pentru alimentația elevilor din gimnaziul Ciutulesti au decurs în felul urmator: suma efectivă a cheltuielilor pentru alimentație pe perioada de raportare este de 153,9 mii lei. Pe perioada de raportare elevii s-au alimentat conform normelor, avînd în meniu un șir vast de produse alimentare. Total zile alimentate pe parcursul perioadei de raportare sînt 9487. Media cheltuielilor pentru o zi copil s-a obținut 16,22 lei, norma fiind de 16,50 lei.

Numarul elevilor alimentați pe parcursul perioadei de raportare este în medie de 56.

### Informație adițională:

1. Pe parcursul perioadei de gestiune în instituție s-a efectuat inventarierea bunurilor conform ordinului directoarei nr. 22A din 11.11.2024.

2. Ajutoare umanitare pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost primite.

3. Datoriile din forma FD 44 corespund cu bilanțul.

4. În instituție sunt conectate la rețeaua de internet 15 calculatoarea și la contabilitate se duce evidența contabilă cu suportul programei 1C pînă la cartea mare.

Pe parcursul perioadei de gestiune nu a avut loc controlul privind ținerea evidenței contabile la gimnaziul Ciutulesti sau alte controluri.



Burcă V.

Grigor M.

Denumirea articolului	2023	2024	Devien
211180	3056,3	2745,7	308,6
212100	886,3	796,0	90,3
222110	27,0	37,1	-10,1
222120	306,1	311,5	-5,4
222140	12	1,1	10,9
222210	7,8	8,4	-0,6
222220	0,4	0,0	0,4