



CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU
PRIMAR GENERAL AL MUNICIPIULUI CHIȘINĂU
DIRECȚIA GENERALĂ EDUCAȚIE, TINERET ȘI SPORT
INSTITUȚIA PUBLICĂ LICEUL TEORETIC „ONISIFOR Ghibu”

**Raportului narativ privind executarea bugetului
Instituției Publice Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu”
pentru anul 2022**

I. Descrierea generală a executării bugetului IPLT „Onisifor Ghibu”

1. A. Suma veniturilor aprobate pentru anul 2022 constituie **25 714,24** mii lei. Dintre aceste venituri, alocațiile bugetare de la bugetul de stat constituie 20764,40 mii lei, alocații bugetare din bugetul municipal sunt în sumă de 4649,84 mii lei și veniturile colectate - 300,00 mii lei (arenda proprietății publice) aprobate conform Deciziei nr. 14/1, Anexa nr. 22 din 21 decembrie 2021 „Cu privire la aprobarea bugetului municipal Chișinău pe anul 2022 în lectura a doua”.

Alocațiile bugetare de la bugetul de stat cuprind: 19312,70 mii lei suma calculată după formula per/elev, suma de 1087,7 mii lei mijloace prevăzute pentru alimentarea gratuită a elevilor din clasele I-a – IV-a și 364,0 mii lei alocații pentru acordarea compensațiilor conform Hotărârea de Guvern nr. 969/ 2018.

Bugetul de stat —→ **19312,70 mii lei** alocații calculate după fomulă per/elev
—→ **1087,70 mii lei** pentru alimentarea gratuită a elevilor din clasele Ia -Iva
—→ **364,00 mii lei** pentru compensații conform HG nr. 969/2018

Bugetul municipal este format din următoarele componente: mijloace prevăzute pentru salarizarea cadrelor didactice în clasele cu profil în sumă de 3901,40 mii lei, mijloace pentru alimentarea gratuită a elevilor cl.I-a – IX-a – 612,0 mii lei și comensații acordate tinerilor specialiști pentru locațiunea încăperilor și alocații pentru transportul gratuit cadrelor didactice în sumă de 136,44 mii lei.

Bugetul mun. —→ **3949,0 mii lei** pentru salarizarea cadrelor didactice în clasele cu profil
—→ **624,1 mii lei** pentru alimentarea gratuită a elevilor din clasele I-a – IX-a.
—→ **136,44 mi lei** pentru compensații tinerilor specialiști și alte prestații sociale.

B. Planul precizat pentru anul 2022 constituie **29000,94** mii lei, prezentînd o majorare cu **3286,70 mii lei** față de valoare planului aprobat la începutul anului 2022. Această majorarea a fost condiționată de următoarele modificări:

- 25,0 mii lei alocați din bugetul municipal pentru retribuirea muncii cadrelor de sprijin conform statelor, atribuite în baza Dispoziției nr. 30-d din 03.02.2021.

- 7,3 mii lei alocați din bugetul municipal pentru contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariului cadrelor de sprijin, atribuite în baza Dispoziției nr. 30-d din 03.02.2021.

- 1625,79 mii lei alocați din bugetul municipal pentru plata primei anuale pentru anul 2021 cadrelor din clasele cu profil estetic și salariul acestora și 471,47 mii lei pentru contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii aferente primelor calculate cadrelor didactice din clasele cu profil pentru anul 2021;

- 761,84 mii lei alocați din bugetul municipal pentru plata salariului conform statelor pentru funcționarea grupelor cu regim prelungit și 220,9 mii lei pentru contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii aferente acestuia.

- 174,4 mii lei alocați pentru suplimentarea articolele de cheltuieli în scopul majorării tarifelor prețurilor alimentației copiilor/ elevilor ale instituțiilor de învățământ.

Veniturile colectate planificate și aprobate pentru plata locațiunii a bunurilor/patrimoniului public sunt în valoare de 300,00 mii lei. În anul 2022 veniturile colectate încasate efectiv au constituit 175,00 mii lei, ceea ce constituie 58,33% din volumul veniturilor colectate planificate.

Efectuând o analiză asupra evoluției veniturilor efective colectate pentru anilor 2021-2022 se constată o micșorare cu 399,47 mii lei. Acest lucru denotă faptul că pe parcursul perioadei de gestiune cheltuielile legate de alimentarea cu energie electrică, apă și canalizare, care reprezintă serviciile prestate de către instituție pentru IP Liceului Teoretic „Petru Rareș” datorită utilizării unei singure rețele comune cu IP Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu”, s-au micșorat substanțial, luând în considerare finalizarea lucrărilor de reparație capitală a clădirii în cadrul Proiectului de renovare și eficientizare energetică, în urma căruia fiecare instituție a fost asigurată cu centrală termică, contoare de apă caldă, iar spațiul comun rămâne a fi doar cantina și blocul alimentar.

În perioada de raportate, instituția a realizat venituri de la active intrate cu titlu gratuit în valoare de 108,13 mii lei, ceea ce constituie valoarea a 10 laptopuri donate de către DGETS și materiale didactice pentru lecțiile de educație tehnologică, precum și venituri din donații voluntare în sumă de 81,99 mii lei, valoarea celor 12 imprimante și a unei table interactive. Instituția a realizat venituri din realizarea geamurilor uzate în sumă de 9,1 mii lei și 9,1 mii lei ca urmare a înregistrării în evidența contabilă a acestor bunuri materiale.

Nivelul executării veniturilor de casă pentru anul 2022 față nivelul planului precizat este de 99,48% și față de veniturile executate pentru aceeași perioadă a anului 2021 – 117,39%. Majorarea veniturilor executate din dinamică cu 17,39 % față de nivelul executării în anul precedent, se datorează majorării coeficienților din formula per/elev care contribuie la majorarea bugetului instituției și ca urmare a implementării politicilor bugetar-fiscale pentru anul în gestiune.

2. A. Referitor la nivelul cheltuielilor instituție, planul aprobat pentru anul 2022 constituie **25714,24** mii lei. Acestea fiind formate din următoarele categorii de cheltuieli: din clasa II (retribuirea muncii și serviciile) – în sumă de 23619,54 lei, din clasa III (active imobilizate și active circulante) – în sumă de 2094,7 mii lei.

B. Planul precizat la nivelul cheltuielilor instituție pentru anul 2022 constituie 28700,94 mii lei. În componența acestuia sunt cheltuielile pentru clasa II (retribuirea muncii și serviciile) – 26290,24 mii lei și din cheltuieli pentru clasa III (active imobilizate și active circulante)– 2710,7 mii lei. Motivele devierii planului precizat cu referire la nivelul cheltuielilor instituție, față de planul aprobat pentru anul 2022 sunt modificările survenite din alocațiile suplimentare acordate conform descrierii din punctul 1 și redistribuirii pe articole în dependență de necesitățile reale ale instituției, pentru dezvoltarea și consolidarea infrastructurii și bazei tehnico – materiale ale instituției de învățământ.

B.1 Pentru anul 2022, cheltuielile de casă au constituit 28850,91 mii lei și dețin o pondere de 99,48 % din prevederile planului precizat pe anul curent. Menționăm faptul că la finele perioadei de raportare sold bugetar nu s-a înregistrat.

Tabel 1 Analiza în dinamică a cheltuielilor de casă în IPLT „O.Ghibu ” mii lei.

Denumirea	ECO (K=2)	31.12. 2021	31.12.2022	Abaterea (+/-)
1	2	3	4	5=4-3
Cheltuieli de personal	21	19362,80	21195,48	+1832,68
Bunuri și servicii	22	1546,50	2297,57	+751,07
Prestații sociale	27	323,80	857,64	+533,84
Mijloace fixe	31	2000,81	2287,64	+286,83
Stocuri materiale circulante	33	203,08	422,15	+219,07
Bunuri și servicii (alimentația)	22	1140,15	1790,43	+650,28
Total	x	24577,14	28850,91	+4273,77

Analizând tabelul prezentat de mai sus putem constata următoarele:

a) Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale executate în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 s-au majorat cu 1832,68 mii lei datorită modificărilor aferente taxelor și impozitelor; a majorării valorii de referință pentru calcularea salariului începând

cu 01.01.2022 și respective 01.09.2022, precum și acordării premiei anuale cadrelor didactice din clasele cu profil estetic;

b) Se constată o majorare a cheltuielilor de casă cu privire la alimentația gratuită a elevilor cu 650,28 mii lei, lucru datorat normalizării situației pandemice COVID-19 pe parcursul semestrului I al anului 2022 și majorării tarifelor prețurilor aferente serviciilor de alimentare a elevilor din luna martie;

c) Pe perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 se constată o majorare a cheltuielilor privind serviciile cu 751,07 mii lei față de perioada precedentă a anului 2021, acest lucru s-a datorat majorării tarifelor la serviciile de energie termică și electrică;

d) Cheltuielile privind prestațiile sociale au fost în creștere cu 533,84 mii lei, datorită alocării resurse financiare suplimentare pentru cadrele didactice care sunt atribuite art. 134 al Codului Educației (tinerii specialiști) pentru locațiunea spațiului de trai și majorarea sumei compensațiilor acordate cadrelor didactice conform HG 969/2018, precum și alocarea a ajutorului unic pentru angajați în cuantum de 3000 lei;

e) Se constată o creștere nesemnificativă a mijloacelor fixe cu 286,83 mii lei, datorate lucrărilor de reparație capitală a clădirii (reparația capitală a sălii de dans) și a construcțiilor speciale (lucrări de amenajare a terenului exterior) planificate și realizate în anul 2022 și executarea de achiziții de mijloace fixe (utilaj tehnologic în cantina, LED în sala de festivități și mobilier școlar) din contul eficientizării cheltuielilor bugetare;

f) La fel, se constată majorare a achiziției de stocurilor de materiale circulante în anul 2022 cu 219,07 mii lei.

C. Instituția publică nu dispune de programe de suport bugetar sectorial.

D. Finanțarea cheltuielilor de casă a fost efectuată după cum urmează:

- Transferuri la bugetul de stat – 21449,37 mii lei s-a executat 74,35% din planul precizat.
- Finanțare de la bugetul municipiului – 7226,53 mii lei s-a executat 25,05%
- Venituri din plata pentru locațiunea bunurilor/ patrimoniului public 175,00 mii lei s-au executat în pondere de 0,61% față de planul precizat.

E. Instituția nu dispune de alte cheltuieli finanțate din alte surse.

3. IPLT „Onisifor Ghibu” pe parcursul anului 2022 nu a fost participant la vreun proiect de finanțare externă.

4. Cheltuieli efective pentru anul 2022 constituie 27844,0 mii lei și prezintă 96,02 % față de planul precizat.

Dintre cheltuielile efective ale instituției realizate pe parcursul perioadei de gestiune, se enumeră:

- Cheltuieli pentru alimentația elevilor în sumă de 1178,73 mii lei, dintre care: 792,06 mii lei – bugetul de stat și 386,67 mii lei – bugetul municipiului, la fel.

Au fost alimentați în mediu:

- Cu dejun cald cl. I-IV –a – 508 elevi *167 zile în sumă de 1302,01 mii lei

- Cu dejun cald cl. V-IX-a – 54 elevi * 167 zile în sumă de 122,87 mii lei

- Cu dejun și prânz – grupa cu regim prelungit (20% din totalul elevilor ce frecventează gr. cu regim prelungit) – 85 elevi * 157 zile în sumă de 394,9 mii lei.

Tabel 2. „Analiza în dinamică a cheltuielilor privind alimentația gratuită a elevilor în IPLT „O. Ghibu” mii lei

Alimentația	Nr. de elevi 31.12.21	Cheltuieli reale 31.12.21	Nr. de elevi 31.12.22	Cheltuieli reale 31.12.22	Abateri (+/-)
1	2	3	4	5	6=5-3
Dejun cl. 1-4	377	803,78	508	1302,01	+498,23
Dejun cl. 5-9	47	96,97	54	122,87	+25,9
GRP	56	239,4	85	394,9	+155,5
Total :	480	1140,15	647	1819,78	+679,63

Valoarea cheltuielilor pentru alimentația gratuită a elevilor pentru anul 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, când a fost sistată parțial activitatea instituției din perioada martie 2021 – aprilie 2021, când au fost alimentați doar 50% din efectivul de elevi zilnic, s-au majorat cu 679,63 mii lei, datorită ameliorării situației pandemice și alimentării elevilor în mărime de 100% din efectivul acestora.

- Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale efective în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 s-au majorat cu 1349,99 mii lei și respectiv 339,40 mii lei datorită majorării valorii de referință pentru calcularea salariului începînd cu 01.01.2022 și 01.09.2022;

- Pe perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 se constată o majorare a cheltuielilor efective privind serviciile cu 875,09 mii lei față de perioada precedentă a anului 2021, datorită impactului unei ierni friguroase și necesitatea de încălzire a clădirii, cât și datorită majorării tarifelor la energie electrică și termică;

- Pentru perioada anului 2022 se constată o majorare a prestațiilor sociale în valoare de 538,45 mii lei față de valoarea acestui indicator în perioada precedentă, ca efect a acordării dublării valorii alocațiilor pentru tinerii specialiști pentru locațiunea încăperii și majorării duble a valorii alocațiilor pentru compensațiile acordate cadrelor didactice conform HG 969/2018 și acordării ajutorului unic în valoare de 3000 lei pentru angajații instituției;

- Majorarea cheltuielilor privind derecunoașterea stocurilor, datorate utilizării acestora pentru buna funcționare a instituției cu 307,36 mii lei față de valoarea acestui indicator în perioada precedentă.

- Se constată o majorare cu 286,78 mii lei a lucrărilor de reparație capitală și a mijloacelor fixe, datorate renovării și dotării instituției cu sală de dansuri modernă, cu lucrări de amenajare a terenului adiacent clădirii și achiziționării mijloacelor tehnice obligatorii pentru realizarea procesului educational;

- Se constată o majorare a cheltuielilor efective aferente achiziției de active circulante cu 219,08 mii lei față de perioada precedentă.

5. Au fost realizate lucrări de reparație capitală a clădirii în valoare totală de 499,55 mii lei în anul 2022 și amenajate terenurile adiacente clădirii, renovat betonul asfalt în valoare de 321,5 mii lei.

6. Instituția bugetară nu a înregistrat sold bugetar la finele perioadei de raportare.

II. Descrierea informației din bilanțul contabil

Activul bilanțului coincide cu pasivul înregistrând o majorare față de începutul anului cu 1058,76 mii lei și constituie suma de 13044,17 mii lei, dintre care active nefinanciare – 12993,02 mii lei și active financiare – 51,15 mii lei.

1. a) O componentă a activelor nefinanciare sunt mijloacele fixe care constituie 25329,15 mii lei, înregistrând o majorare cu 2317,44 mii lei față de începutul anului 2022. Această creștere este cauzată de efectuarea reparațiilor capitale ale clădirii administrative în suma de 499,55 mii lei, reparația capitală a construcțiilor speciale – 321,5 mii lei, procurari de mijloace tehnice – 850,28 mii lei și mobilier – 426,28 mii lei. Valoare de bilanț a mijloacelor fixe la 01.01.2023 constituie 12678,85 mii lei.

b) Cealaltă componentă a activelor nefinanciare o reprezintă stocurile de materiale circulante care constituie la data raportării suma de 314,16 mii lei, micșorându-se cu 252,47 mii lei față de începutul anului 2022. Pe parcursul anului 2022 au fost procurate: materiale de construcție în sumă de 155,39 mii lei, rechizite de birou și materiale de uz gospodăresc în sumă de 232,48 mii lei, combustibil în valoare de 5 mii lei, medicamente – 14,98 mii lei și alte materiale – 17,15 mii lei. De asemenea au fost derecunoscute materiale pentru necesitățile curente ale instituției în sumă de 729,12 mii lei.

2) Analiza fluxului de mijloace bănești pentru perioada de raportare cuprinse: Fluxul din activitatea operațională și fluxul din activitatea investițională. Instituția realizează încasări de mijloace bănești sub formă de finanțări de la buget în valoare de 28675,9 mii lei și încasări din veniturile privind locațiunea patrimoniului public în valoare de 175,00 mii lei. Totodată realizează

plăți în valoare totală de 26141,14 lei, dintre care: plata remunerării muncii – 21195,48 mii lei, bunuri și servicii – 4088,02 mii lei și prestații sociale – 857,64 mii lei. Fluxul net al activității operațională constituie – 2709,77 mii lei.

Din activitatea de investiții instituția realizează un flux negativ de -2709,77 mii lei, datorat din procurarea activelor nefinanciare.

3) Pasivul bilanțului instituției este alcătuit din: datorii interne și rezultatul financiar.

Datoriile interne la data raportării constituie 1909,43 mii lei, în dinamică se observă o majorare cu 220,75 mii lei în raport cu aceeași perioadă a anului precedent (descifrarea în anexa nr. 3 la raportul narativ).

Veniturile și cheltuielile efective înregistrate în perioada de raportare constituie 29059,27 mii lei și respectiv 27844,03 mii lei.

Nivelul executării veniturilor efective pentru anul 2022 față nivelul planului precizat este de 100,21% și față de veniturile efective pentru aceeași perioadă a anului 2021 – 118,10%. Majorarea veniturilor efective din dinamică cu 18,10 % față de nivelul executării în anul precedent, se datorează majorării anuale coeficienților formulei per/elev ceea ce cauzează creșterea bugetului instituției, a veniturilor colectate efective și a veniturile generare de intrările gratuite de active.

Rezultatul financiar al instituției constituie 11134,74 mii lei și este divizat în rezultatul financiar a anului curent în valoare de 1180,71 mii lei (vezi forma FD -042) și rezultatul anului precedent în valoare de 9950,81 mii lei, și diminuări în valoare de 3,23 mii lei pentru corecțiile ale rezultatelor din anii precedenți (din transferarea mijloacelor fixe în stocuri și corecții aferente soldurilor stocurilor de materiale).

4) Instituția nu acordă și nu rambursează credite bugetare.

5) La fel instituția nu primește credite bugetare.

6) Instituția nu are relații cu instituții financiare și nefinanciare privind împrumuturile primite sau rambursate.

7) Neajunsuri și delapidări în perioada de raportare nu au fost identificate în activitatea instituției.

În urma inventarierii fondului de carte și manuale s-au constatat diferențe de sumă și cantitatea de 2802 bucăți în valoare de 101,9 mii lei, care au fost înlăturate.

8) Instituția nu dispune de mijloace temporar intrate de la terți.

9) În decursul perioadei de gestiune au fost efectuate corectări asupra soldului stocurilor de materiale pentru anul 2021 rezultate ca urmare comiterii erorilor în urma casărilor prin metoda Costului Mediu Ponderat în valoare de 493,49 lei și a stocurilor primite cu titlul gratuit în valoare de 1076,65 lei. La fel în urma aplicării modificărilor în legislația în vigoare la finele anului 2021 au fost

transferate mijloace fixe uzurabile în stocuri, iar valoarea amortizării acumulate a fost reflectată ca corecții aferente rezultatului anilor precedenți în valoare de 1658,0 lei.

10) La conturile extrabilanțiere sunt activele luate în arendă (manuale arendate) – 729,88 mii lei, cu o majorare de 112,17 mii lei datorate corecției realizate în urma inventarierii manualelor în instituție.

III. Descrierea creanțelor și datoriilor formate în IPLT „Onisifor Ghibu”

1. Creanțele și datoriile la partea veniturilor instituției de învățământ nu s-au înregistrat, la situația din 31.12.2022.

Creanțe și datorii cu termen expirat nu s-au înregistrat.

Creanțele curente ale instituției la data raportării constituie 51,15 mii lei.

Datoriile curente la finele perioadei de raportare constituie 1909,4 mii lei.

2. Datorită faptului că la instituție se aplică proceduri de control intern privind situația reală a creanțelor și datoriilor curente, iar formarea creanțelor și datoriilor arierate nu se admite, sancțiuni disciplinare nu se aplică.

3. Creanțele curente constituie 51,15 mii lei, datorate din plata în avans pentru alte servicii comunale și unele procurări de stocuri care nu au fost livrate pe parcursul lunii decembrie.

Datoriile curente la finele perioadei de raportare constituie 1909,4 mii lei. Dintre aceste datorii se enumeră: retribuirea muncii angajaților conform statelor – salariul calculat la data de 31.12.2022 în sumă de 1395,8 mii lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii – 406,2 mii lei și serviciile comunale și bunuri (energie electrică, servicii neatribuite altor aliniate și materiale de uz gospodăresc) în valoare de 105,6 mii lei (descifrarea Anexa nr. 3 la raportul narativ).

Comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021, datoriile curente ale instituției s-au diminuat cu 125,2 mii lei.

4. Instituția nu dispune de datorii sau creanțe transmise organelor de anchetă.

IV. Descrierea operațiunilor supuse consolidării

Instituția nu efectuează operațiuni de consolidare ale bugetului.

V. Descrierea performanței pe programe/subprograme și pe contingente

1. Pentru a determina eficiența, eficacitatea și economia la nivelul instituției și a programelor acestea vom utiliza următorul tabel.

Tabel 3. Analiza în dinamică a veniturilor și cheltuielilor în IPLT „O. Ghibu” mii lei

Denumirea	ECO (K=2)	La 31.12.2021	La 31.12.2022	Abaterea (+/-)
1	2	3	4	5=4-3
Venituri pentru plata locațiunii a bunurilor/patrimoniului public	14	574,47	175,00	-399,47
Total venituri	x	574,47	175,00	-399,47
Cheltuieli de personal	21	19362,8	21195,48	+1832,68

Bunuri și servicii	22	1546,50	2297,57	+751,07
Prestații sociale	27	323,80	857,64	+533,84
Mijloace fixe	31	2000,81	2287,64	+286,83
Stocuri materiale circulante	33	203,08	422,15	+219,07
Bunuri și servicii (alimentația)	22	1140,15	1790,43	+650,28
Total cheltuieli	x	24577,14	28850,91	+4273,77

Efectuând o comparație analitică asupra nivelului veniturilor și cheltuielilor înregistrate în anul 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 se constată următoarea situație:

- Micșorarea veniturilor colectate cu privire la plata locațiunii bunurilor/patrimoniului public cu 399,47 mii lei, rezultate din efectuarea economiei la serviciile de energie electrică, apă și canalizare care sunt transmise în locațiune IPLT „Petru Rareș” pentru spațiul comun utilizat de cantină și blocul alimentar.

- Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale executate în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 s-au majorat cu 1832,68 mii lei datorită modificărilor taxelor și impozitelor și a majorării valorii de referință pentru calcularea salariului începând cu 01.01.2022, precum și acordării premiei anuale cadrelor didactice din clasele cu profil estetic;

- Se constată o majorare a cheltuielilor de casă cu privire la alimentația gratuită a elevilor cu 650,28 mii lei, lucru datorat normalizării situației pandemice COVID-19 pe parcursul semestrului I al anului 2022 și majorării tarifelor prețurilor aferente serviciilor de alimentare a elevilor din luna martie;

- Pe perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 se constată o majorare a cheltuielilor privind serviciile cu 751,07 mii lei față de perioada precedentă a anului 2021, acest lucru s-a datorat vremea răcoroasă a iernii anului 2021-2022 și majorării prețurilor la energie termică și electrică;

- Cheltuielile privind prestațiile sociale au fost în creștere cu 533,84 mii lei, datorită alocării resurse financiare suplimentare pentru cadrele didactice care sunt atribuite art. 134 al Codului Educației (tinerii specialiști) pentru locațiunea spațiului de trai și majorarea sumei compensațiilor acordate cadrelor didactice conform HG 969/2018 și ajutorului unic de 3000 lei per angajat;

- Se constată o creștere cu 286,83 mii lei a mijloacelor fixe, datorate lucrărilor de reparație capitală a clădirii (reparația capitală a sălii de dans) și a construcțiilor speciale (lucrări de amenajare a terenului exterior) planificate și realizate în anul 2022;

- La fel, se constată majorare a achiziției de stocurilor de materiale circulante în anul 2022 cu 219,07 mii lei.

2. Conform Deciziei nr. 14/1 din 21.12.2021, anexa nr. 8 pentru IP Liceul Teoretic „Onisifor Ghibu” pentru anul 2022 au fost aprobate 189 unități de state, însă pentru perioada de gestiune valoarea medie a unităților de state utilizate constituie 169.

În instituție la data de 31.12.2022 sunt utilizate 179 unități, dintre care 6,0 unități pentru personalul de conducere, 130,5 unități pentru cadre didactice, 0,5 cadru de sprijin și 41,50 unități pentru personal auxiliar și cu funcții complexe. În comparație cu anul 2021 nr. statelor de personal s-a majorat cu 6,5 unități la nivelul cadrelor didactice.

Ceea ce ține de numărul de persoane angajate real în instituție, la finele perioadei de gestiune s-au înregistrat 135 persoane, dintre care 6 persoane de conducere, 99 cadre didactice, 0 cadru de sprijin și 30 personal auxiliar și cu funcții complexe, față de perioada similară a anului 2021 se constată o micșorare cu 9 persoane, acest lucru se explică revizuirea și optimizarea cadrelor.

3. În ceea ce privește numărul de elevi care își fac studiile în instituție, evoluția acestora este prezentată în tabelul de mai jos.

Tabel 4. Analiza în dinamică a numărului de elevi încadrați în IPLT „Onisifor Ghibu”

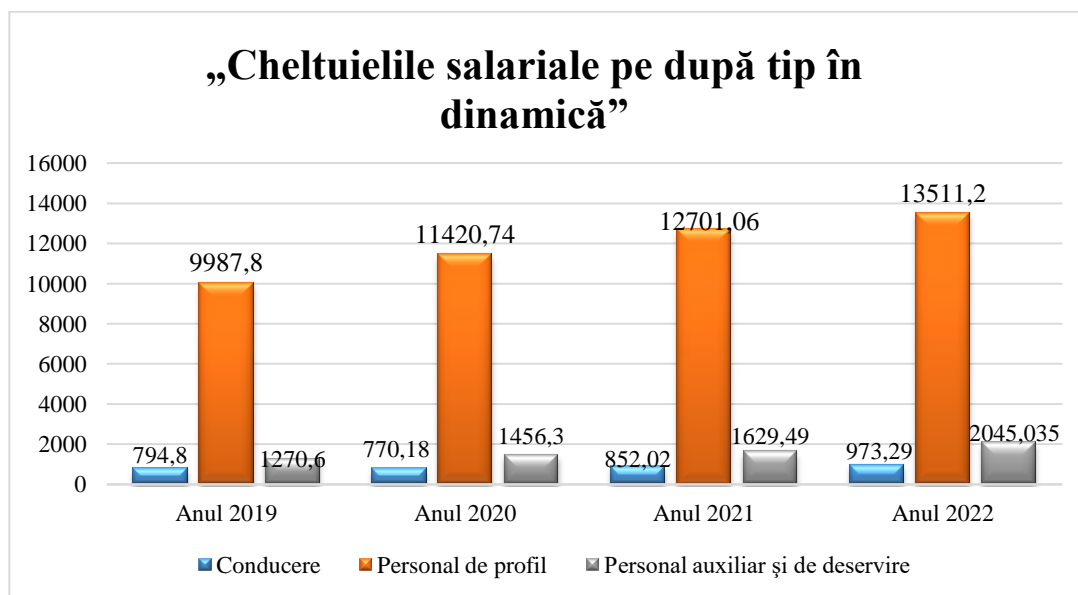
Clasa	Real 31.12.2021		Planificat 01.01.2022		Real 31.12.2022		Abateri (+/-)	
	Nr. clase	Nr. elevi	Nr. clase	Nr. elevi	Nr. clase	Nr. elevi	Nr. clase	Nr. elevi
1	1	2	4	5	6	7	8=6-2	9=7-3
I-IV	18	605	18	605	17	615	-1	+10
V-IX	19	607	19	607	20	640	+1	+33
X-XII	6	164	6	164	7	191	+1	+27
Total	43	1376	43	1376	44	1446	+1	+70

Făcând o analiză numărului de clase, putem constata pe parcursul perioadei de la 31.12.2021 – 31.12.2022 că s-a majorat cu o clasă la nivelul gimnazial și liceal, însă s-a micșorat cu o clasă la nivel primar. Ce ține de numărul de elevi înmatriculați se constată o creștere a numărului de elevi în ciclul liceal cu 27 elevi față de anul precedent și o majorare cu 10 elevi în ciclul primar și respective 33 la ciclul gimnazial.

- 4. Cheltuielile privind retribuirea muncii și contribuțiile sociale efective în anul curent comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 s-au majorat cu 1349,99 mii lei și respectiv 339,40 mii lei datorită majorării valorii de referință pentru calcularea salariului începând cu 01.01.2022 și 01.09.2022

În diagram Nr. 1 sunt prezentate cheltuielile salariale atribuite pe tipul de beneficiar: personalul de conducere, personalul de profil (cadrele didactice) și personalul tehnic, în dinamică la data de 31 decembrie pentru perioadele anilor 2019 -2022.

Diagrama Nr. 1 „ Analiza cheltuielilor salariale după tipul beneficiarilor în dinamică”



Astfel în anul 2022 se constată o creștere ușoară a cheltuielilor salariale pentru personalul auxiliar și de deservire tehnică și de conducere, însă o creștere mult mai semnificativă pentru personalul de profil (cadre didactice) și o descreștere a cheltuielilor salariale pentru personalul de conducere.

IV. Informație adițională

1. În perioada de raportare inventarierea fondului de bibliotecă s-a efectuat conform ordinului nr. 32-ab din 21.01.2022, în urma inventarierii au fost ajustate soldurile fondului de carte și manuale, cu 2802 bucăți în valoare de 101,9 mii lei.
2. Instituția este asigurată cu computere și echipament rețea. Contabilitatea este dotată cu programul 1C și Sistemul Informațional de Management Financiar.
3. IPLT „Onisifor Ghibu” în anul 2022, nu a recepționat ajutor umanitar.
4. Pe parcursul acestei perioade nu au fost efectuate misiuni de audit din partea Curții de Conturi a RM. Însă în luna ianuarie în instituție a fost realizată o misiune de audit și control din partea DGF a Consiliului municipiului Chișinău. Toate neajunsurile prezentate în Închierarea Actului de control au fost înlăturate în termen.

Contabilă – șefă

Lupașcu Margareta