

Raport privind executarea bugetului Camerei Notariale pentru anii 2019-2020

Raport privind executarea bugetului Camerei Notariale pentru anul 2019

Bugetul Camerei Notariale a fost aprobat prin Decizia Adunării Generale a Notarilor din data de 29.03.2019 fiind preconizate în 2019 "VENITURI" de 2203200 lei și "CHELUIELI" de 3159427,30 lei.

La preluarea contului bancar în cont erau **768 062** lei.

Conform calculelor prezentate de contabilitate, se vede că în linii generale, activitatea Camerei Notariale s-a încadrat în bugetul aprobat, cu unele mici abateri pentru linii de buget separate, care au o explicație argumentată.

Astfel, înregistrăm **depășirea** cheltuielilor la:

I. Linia de buget "Outsourcing" - cu 12201 lei.

EXPLICAȚII – La Adunarea Generală din 29.03.2019 a fost solicitată la această linie de buget aprobarea sumei de 30744 lei, reieșind din faptul că vor fi exteriorizate doar serviciile de curățenie. Pe parcursul anului, la concedierea contabilului-șef, am fost nevoiți de a exterioriza serviciile. La momentul apariției situației respective, s-a solicitat oferta la mai multe companii care prestează servicii contabile, fiind ofertele a trei companii:

1. ÎM „Real Business Consulting” SRL, care oferă servicii de ținerea evidenței contabile și fiscale, în baza documentelor primare, transmise de către entitate; întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare și fiscale către SFS, CNAM, CNAS și organele de statistică în termenii stabiliți și după formele prevăzute de legislația în vigoare în Republica Moldova; reprezentarea entității în relațiile cu SFS, CNAM, CNAS și organele de statistică în cadrul vizitelor de control și a solicitărilor de informații suplimentare parvenite de la aceste instituții, în partea ce ține de informațiile contabile. Costul serviciilor în formă de retribuție lunară fixă constituie – 7 000 (șapte mii) lei net;

2. „Universul Contabililor Profesioniști” SRL, care oferă servicii de ținerea evidenței contabile și fiscale, în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova, în baza documentelor primare; prezentarea la solicitare, a rapoartelor privind lucrul efectuat; întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare și fiscale către SFS, CNAM, CNAS, și organele de statistică în termenele, condițiile și formele, prevăzute de legislația în vigoare; întocmirea la solicitarea orală sau în scris, a ordinelor de plată, cererilor de schimb valutar și altor documente bancare în sistemul de deservire bancară la distanță sau pe suport de hârtie și transmiterea acestora către bancă; elaborarea politicii de contabilitate; consultarea în domeniul contabilității și legislației fiscale a Republicii Moldova. Costul serviciilor în formă de retribuție lunară fixă constituie – 5 000 (cinci mii) lei;

3. „Anvernova Consulting” SRL, care oferă servicii de elaborarea și implementarea politicii de contabilitate; ducerea evidenței contabile în conformitate cu SNC; completarea și

prelucrarea registrelor contabile; întocmirea și prezentarea în termeni legali a tuturor rapoartelor necesare conform legislației în vigoare către organele de control abilitate din RM; întocmirea, verificarea și prezentarea bilanțului contabil; calcularea salariului; reflectarea tuturor operațiunilor economice în evidența contabilă; verificarea controlul corectitudinii întocmirii de către Client a documentelor primare; asistarea la efectuarea controalelor planificate de către organele fiscale; oferirea informației din evidența contabilă; arhivarea documentelor primare. Costul serviciilor în formă de retribuție lunară fixă constituie – 7 000 (șapte mii) lei.

Oferta companiei „Universul Contabililor Profesioniști” SRL s-a dovedit a fi mai avantajoasă financiar din considerentul că aceștia sunt specializați pe ținerea evidenței contabile a asociațiilor obștești, pe când celelalte două companii, a căror oferte sunt mai scumpe, urmează să achiziționeze programul contabil specializat pentru asociațiile obștești, la care se atribuie și contabilitatea Camerei Notariale. La momentul transmiterii contabilității spre gestionare, s-a negociat prețul de 5 000 lei. Pe parcurs, însă, când s-a sesizat volumul de lucru ce urmează a fi efectuat, ei au solicitat ajustarea prețului serviciilor la volumul de lucru îndeplinit.

Astfel, cumulativ cu serviciile de curățenie și contabilitate, s-au efectuat cheltuieli de 42945 lei.

II. O altă depășire a liniei de buget aprobate de Adunarea Generală a Notarilor este cea prestabilită pentru întreținerea activității primare (confecționarea ștampilelor și confecționarea registrelor). La aprobarea bugetului nu s-a luat în considerare prețul pentru confecționarea unei ștampile și numărul ștampilelor care urmau a fi confecționate.

III. Încă o depășire a bugetului pe linie se înregistrează la compartimentul ”Cheltuieli pentru servicii telefonie fixă și mobilă”. La AGN s-a aprobat suma de 6300, dar s-au cheltuit 10101 lei. Supra cheltuieli – 3801 lei, din motivul neincluserii în calcul, la momentul aprobării bugetului, a serviciilor internet.

Concomitent, este de menționat că, deși au fost aprobate de către Adunarea Generală cheltuieli de 3159427,30 lei, s-au cheltuit 1909 787 lei.

Se explică acest fapt prin aceea că:

- Nu a fost angajat personalul prevăzut. Au fost petrecute 5 concursuri pentru selectarea personalului. Au fost momente când nu era depus nici un dosar pentru participare la concursul de angajare în cadrul Camerei Notariale. Din 14 unități prevăzute în statele de personal pentru anul 2019 (inclusiv Președintele și Secretarul General) au fost angajate 7 dintre care 2 s-au și concediat până la finele anului. Astfel, nu au fost utilizați din această linie de buget 539 010 lei.
- Respectiv, nici din linia de buget prevăzută pentru plăți la CNAM și CNAS nu au fost utilizați 32 317,50 lei.
- Nu a fost cheltuit bugetul preconizat (200000 lei) din motivul nesuplirii tuturor locurilor vacante din structura statelor de personal și, respectiv, lipsa necesității procurărilor numărului de computere preconizat. În același timp, au fost procurate în loc de computere personale – notebook-uri, (9) cu toate accesoriile, un computer personal Workstation PC-1032MP cu toate accesoriile, un reportofon, 2 telefoane staționare, 1 proiector, 1 aparat foto, 2 printere. **Buget neutilizat – 69118 lei.**

- Pentru achiziționarea mobilierului, utilajului și altor bunuri (mese, safeuri, dulapuri, stilaje, etc.) au fost prevăzuți în buget 250000 lei. Au fost confecționate 12 mese de birou cu tumbe, o masă de birou + anexă+ tumbă - pentru președinte; dulap pentru secretariat; montate uși pentru dulapuri, 1 dulap cupeu, 16 scaune + 3 fotolii birou.

Neutilizarea întregului buget se explică prin faptul că sediul arendat era dotat cu masă pentru ședințe, 6 scaune, un fotoliu, 3 dulapuri, tot mobilierul pentru bucătărie, etc. Acestea fiind expuse, din bugetul preconizat nu au fost cheltuiți 174 536 lei.

La linia de buget destinată Cheltuielilor pentru organizarea și participarea la activitățile de dezvoltare și instruire profesională (40 de ore +orele opționale) a fost aprobată la AG din 29.03.2019 suma de 459 000 lei. La AG a notarilor din 20.09.2019 această linie de buget a fost suplinită cu încă 100 000 lei. Pentru cursurile desfășurate în cadrul INJ s-a achitat suma de 447000 lei, iar pentru cursurile desfășurate în toamnă s-au făcut cheltuieli legate de organizarea cursurilor în zilele de odihnă. Ele sunt alcătuite din cheltuieli pentru apă, zahăr, ceai, pahare chiria pentru sala din Bălți etc... Aici nu s-a inclus cheltuieli suplimentare pentru serviciile comunale, rechizite de birou etc.

Formatorii, Dna Vidrașcu A., Dna Mardari M., Dna Mocanu E., Dna Chirtoacă L, Dna Zgardan D, Dna Kiseliova O., Dna Dimitriu S., Ciorba V. membri ai Camerei Notariale, au binevoit a transmite cunoștințele în cadrul cursurilor de formare, gratuit. La seminar au participat 195 de notari. Cheltuieli suportate – 23 345 lei.

Total la această linie de buget s-au consumat 470345 lei din 559 000 prevăzuți.

La linia de buget destinată organizării și participării la activitățile de formare profesională nu s-au utilizat 88655 lei.

Suma preconizată pentru achitarea indemnizațiilor pentru membrii Comisiei de licențiere a rămas neutilizată (325500 lei).

Pagina web a Camerei Notariale a fost creată cu forțe proprii, achitându-se doar pentru hosting 2889 lei. Au rămas neutilizați 17111 lei.

La lina de buget destinată desfășurării Adunării Generale au rămas neutilizați 72470 lei, pe motivul desfășurării a 3 Adunări, iar bugetul fiind preconizat pentru 4 Adunări Generale.

La linia Cheltuieli neprevăzute s-au aprobat de către Adunarea Generală din data de 29.03.2019-20000 lei, iar la Adunarea Generală din 20.09.2019 pentru această linie de buget au mai fost aprobați 40 000 lei.

Total din această linie de buget au fost cheltuiți 35 083 lei. La acest capitol au fost trecute cheltuielile pentru: comisioanele bancare, serviciile poștale, cazarea profesorului Bob Mircea; cheltuieli pentru primirea reprezentanților Camerei Notariale din Lituania; cheltuieli legate de contractarea serviciilor de conectarea a notarilor la registrele de publicitate prin intermediul platformei de interoperabilitate a Agenției de guvernare electronică, traducerile din română în engleză și invers pentru reprezentanții Notarialului Latin, pentru reprezentanții Poloniei în cadrul proiectului de twinning al UE „Eficientizarea sistemului de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului în RM”.

Per general, desi Adunarea Generală a Notarilor din 29.03.2019 a aprobat cheltuielile de 3159427,30 lei, de facto cheltuielile pentru anul 2019 au constituit 1 924 851 lei.

Raport privind executarea bugetului Camerei Notariale pentru anul 2020

Bugetul Camerei Notariale pentru anul 2020 urma a fi aprobat la Adunarea Generală ordinară a notarilor, care urma a avea loc la data de 29.03.2020. Din motive întemeiate, Adunarea a fost amânată, fiind imposibilă desfășurarea ei pe parcursul anului 2020 din cauza introducerii stării de urgență în sănătatea publică prin diverse acte normative care au impus un șir de restricții.

Art. 61 al Statutului prevede că, secretarul general al Camerei Notariale prezintă Adunării generale a notarilor raportul anual privind executarea bugetului, care va conține:

- expunerea succintă a rezultatelor activității Camerei în perioada de dare de seamă;
- soldul mijloacelor bănești la începutul perioadei de dare de seamă;
- venitul total al mijloacelor la fiecare sursă de venit a Camerei;
- cheltuielile pe direcțiile de activitate realizate, cu indicarea cheltuielilor pentru remunerarea muncii, defalcărilor, impozitelor și altor cheltuieli administrative;
- soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei de dare de seamă;
- altă informație, solicitată de Adunarea generală a notarilor.

Conform indicatorilor generali a veniturilor și cheltuielilor prezentate în anexa nr. 1, se denotă că cheltuielile suportate de către Camera Notarială pe parcursul anului 2020 au fost la aceleași linii de buget ca și anii precedenți.

La data de 01.01.2020 în contul bancar al Camerei Notariale erau 3 352 623 lei.

Pe parcursul anului 2020 Camera Notarială a înregistrat venit în mărime de **4 984 665 lei** din 2 surse de venit existente, acestea fiind constituite din:

Venituri din contribuția obligatorie a notarilor 2 294 166 lei

Venituri din publicația informației pe site 2 690 500 lei

Cheltuielile pe direcțiile de activitate realizate, cu indicarea cheltuielilor pentru remunerarea muncii, defalcărilor, impozitelor și altor cheltuieli administrative sunt incluse în anexa 1.

În anul 2020 serviciile de mentenanță a paginii WEB au fost raportate la o linie de buget independentă, nefiind incluse la servicii outsourcing. Aceasta se explică prin faptul necesității menținerii unei continuități în aprobarea bugetului și executarea acestuia.

Pentru viitor aceste servicii urmează a fi raportate la linia de buget ”servicii outsourcing”

Pe parcursul anului 2020 s-au înregistrat cheltuieli în mărime de 2 189 572 lei.

La data de 31.12.2020 în contul bancar al Camerei Notariale erau 6 147 536 lei.

Indicatorii generali, componența cheltuielilor Camerei**Notariale pentru anul 2019**

N/o	Linii de Buget	Buget aprobat	Executare	Mențiuni
1.	Fondul de salarizare	893 500	599940	Se explică prin lipsa de personal preconizat la calcularea bugetului pentru 2019 și plecarea contabilului Draguțan G. (economii 41250 salariu + 9281,28 plăți la CNAS și CNAM =50531,25. Ulterior contabilitatea a fost transmisă la outsourcing – ceea ce a generat depășirea limitelor la acea linie de buget.) Total neutilizați din buget – 539010 lei
2.	Plăți ale CN la CNAS, CNAM în calitate de angajator, alte plăți (amenajarea teritoriului, etc.)	148547,5	116 230	Luând în considerare că Dna Președinte și unul din angajații CN aveau plătită asigurarea medicală – plățile la buget au scăzut. Neutilizați din buget 32 317 lei
3.	Servicii outsoussing: curățenie	30744	42945	Este explicate prin transmiterea serviciilor de contabilitate la outsourcing supraplata 12201
4.	Locațiunea sediului CN Și serviciile aferente	329 400	186 386	Economie de 143 014 lei
5.	Achiziționarea tehnicii de calcul (9 comp. cu programe licențiate (windows 10, office, antivirus), 3 notebookuri 2 imprimante multifuncționale (scanner/copiator), 6 aparate de telefoane, dintre care 1 cu fax, 2 dictofoane, 3 telefoane mobile etc.)	200 000	130 882	Nu a fost cheltuit tot bugetul din motivul nesuplinirii tuturor locurilor vacante din structura statelor de personal și, respectiv, lipsa necesității procurărilor numărului de computere preconizat. Economie 69 118 lei
6.	Achiziționarea mobilierului, utilajului și altor bunuri (mese, safeuri, dulapuri, stilaje, cabine, urne de vot, etc.)	250 000	75 474	Economie 174 526 lei
7.	Cheltuieli de întreținere a activității primare (confeccionarea ștampilelor, procurarea registrelor, etc)	1000	1 155	s-au confeccionat mai multe ștampile și s-au procurat facturi. Supraconsum de 115 lei

8.	Cheltuieli pentru rechizite de birou (hîrtie, mape, folii, cartușe, pixuri, facturi, etc)	45 000	25777	Economii de 19 223
9.	Cheltuieli amenajarea spațiului	140 000	0	Buget transferat la alte linii de buget
10.	Cheltuieli de organizare și participare la activități de dezvoltare și formare profesională (instruire – 40 ore pentru 306 notari (activi)	459 000 + 100 000	470345	Economie de 88 650 lei
11.	Îndemnizație pentru Membrii Comisiei de licențiere	325 500	0	Neachitați 232 500 lei
12.	Cheltuieli pentru crearea și întreținerea paginii web (host, mentenanță (elaborarea caietului de sarcini, lucrări de elaborare a paginii)	20000	2 889	Economii 17 111 lei
13.	Cheltuieli legate de organizarea adunărilor generale (4 adunări, cu pauză de cafea, apă, materiale aferente)	156 400	83 930	Economii – 72 470 lei
14.	Cheltuieli servicii telefonie mobilă și fixă	6300	10 101	Buget depășit cu 3 801 lei din motivul neincluserii în calcul a serviciilor internet
15.	Datorii pentru anul 2017/2018	95285,8	90724	Nu s-au cheltuit din buget 4562 lei
16.	Abonarea la presa periodică	2750	1925	Pentru că Bugetul a fost calculat pentru 9 luni, dar M.O. a fost abonat începând cu luna iunie. Neutilizați din buget 825 lei.
17.	Cheltuieli arendă automobil	36000	36000	
18.	Cheltuieli neprevăzute	20000 + 40 000	35 083	Au constat din comisioane bancare neprevăzute la elaborarea bugetului, Cheltuieli suportate în legătură cu vizita delegației din Lituania, Cheltuieli poștale, Cheltuieli legate de contractarea registrelor prin intermediul platformei de interoperabilitate E-GOV
	Total cheltuieli aprobate	3159427,3		
	Cheltuieli efective		1 909 787	

Indicatorii generali, componența cheltuielilor și veniturilor Camerei**Notariale pentru anul 2020**

N/o	Linii de Buget	Cheltuieli	Mențiuni
1	Fondul de salarizare inclusiv plăți ale CN la CNAS, CNAM în calitate de angajator, alte plăți (amenajarea teritoriului, etc.)	1 444 724	Fondul de salarizare achitat în temeiul Deciziei CCN nr. 2 din 03.02.2020 (art. 49 lit.0) a Legii nr. 69 din 14.04.2016 cu privire la organizarea activității notarilor. Sunt incluse atât salariile cât și plățile pentru concediile anuale acordate, buletinele medicale cât și achitățile efectuate la CNAS, CNAM
2.	Servicii outsoussing: curățenie, contabilitate	96556	Achitarea serviciilor contabile – 5000 lei lunar, serviciile curățenie 3500 lei lunar
3.	Locațiunea sediului CN și serviciile aferente	234 915	Este inclusă achitarea chiriei pentru spațiu, precum și serviciile comunale aferente
4.	Întreținerea tehnicii de calcul și accesoriilor	2648	Au fost procurate cablurilor usb, maosuri, accesorii și reparația unui calculator
5.	Achiziționarea mobilierului, utilajului și altor bunuri	8000	Cheltuieli efectuate pentru achiziționarea scaunelor, 1 fotoliu pentru birou
6.	Cheltuieli de întreținere a activității primare (confeccionarea ștampilelor, procurarea registrelor, etc)	2644	Cheltuieli pentru confeccionarea ștampilei necesare pentru înregistrarea registrelor notariale, încărcarea cartușelor.
7.	Cheltuieli pentru rechizite de birou	14 448	
8.	Cheltuieli amenajarea spațiului	0	
9.	Cheltuieli de organizare și participare la activități de dezvoltare și formare profesională (instruire obligatorie – 40 ore)	77499 lei	Se includ cheltuielile pentru remunerarea formatorilor și pentru achitarea platformei ZOOM
10.	Îndemnizație pentru Membrii Comisiei de licențiere	0	
11.	Cheltuieli pentru întreținerea paginii web (host, mentenanță (arenda serverului, crearea poștei electronice profesionale a notarilor)	141500	
12.	Cheltuieli legate de organizarea adunărilor generale (4 adunări, cu pauză de cafea, apă, materiale aferente)	0	

13.	Cheltuieli servicii telefonie mobilă și fixă	15742	Starnet, Orange
14.	Abonarea la presa periodică	3575	Abonament Monitorul Oficial
18.	Cheltuieli arendă automobil	4000	Plata efectuată în ianuarie pentru luna decembrie
19.	Cheltuieli neprevăzute	143431	Aici se cuprind: Donația de 100 000 lei Spitalului de boli infecțioase T. Ciorba; Cheltuieli pentru perfectarea legitimațiilor – 14330 lei; Traduceri – 9908 lei; 2940 lei- confecționarea drapelului CN și suportul pentru drapele; 450 lei pentru arenda sălii întâlnire cu notarii de sudul țării; 900 lei – combustibil deplasare prin țară; 2700 lei – taxa de stat pentru adresarea în instanța de judecată; 360 lei felicitări pentru Sărbătorile de Iarnă; 1378,58 lei – servicii poștale; 10465 comisioane bancare
	Total cheltuieli	2 189 572	
VENITURI			
	Venituri din contribuția obligatorie a notarilor	2 294 166	
	Venituri din publicația informației pe site	2 690 500	
	Total venituri (pentru 2020)	4 984 665	
	Datorii la achitarea contribuțiilor obligatorii	571936,67	