



НОВОАЙДАРСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ

ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
НОВОАЙДАРСЬКОЇ РАЙОННОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ

вул. Банківська, 16, смт Новоайдар, Луганська обл., 93500, Україна
тел. (0 06445) 9-40-84, факс (0 06445) 9-22-98

_____ 2017 р. № _____ / _____
селище Новоайдар

Голові
Новоайдарської районної ради
Зверєву Г.Р.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
щодо виконання районного бюджету за 1 квартал 2017 року

I. Загальна характеристика виконання зведеного бюджету

Відповідно до звітів, наданих управлінням державного казначейства в Новоайдарському районі Луганської області за 1 квартал 2017 року до доходної частини загального та спеціального фондів зведеного бюджету району з урахування міжбюджетних трансфертів надійшло 95708,2 тис.грн. податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у т.ч. до загального фонду – 83652,2 тис грн., спеціального фонду - 12056,0 тис. грн.

Рівень виконання власних надходжень загального фонду зведеного бюджету до плану з урахуванням змін склав 107,6 %, тобто при плановому показнику на звітний період **18786,5 тис.грн.** фактичні надходження до зведеного бюджету склали **20216,0 тис. грн.** Перевиконання доходної частини склало 1429,5 тис.грн.

З початку року забезпечено виконання прийнятих зобов'язань по наповненню загального фонду бюджету за доходами районним та селищним бюджетами.

Станом на 01.04.2017 р. по рівнях бюджету виконання до плану з урахуванням змін становить:

- районний бюджет – **108,9%** (+1125,0 тис. грн.),
- селищний бюджет – **169,1%** (+865,6 тис. грн.),
- сільський бюджет – **99,8%** (-7,1 тис. грн.),
- бюджет м.Щастя – **68,0%** (-554,1 тис. грн.)

За аналізуемий період з шістнадцяти бюджетів сільських рад доходна частина (без урахуванням трансфертів) виконана по сімох сільських радах.

II. Аналіз виконання районного бюджету

Районний бюджет за 1 квартал 2017 року здійснювався у відповідності з вимогами Бюджетного Кодексу України, Закону України „Про Державний бюджет України на 2017 рік”.

Районний бюджет складається з власних надходжень загального, спеціального фонду та міжбюджетних трансфертів.

З початку 2017 року надійшло 75644,4 тис.грн. У тому числі власних надходжень надійшло в обсязі 15001,2 тис. грн., з них до :

загального фонду – 13729,5 тис грн.,
спеціального фонду – 1271,7 тис. грн.

2.1. Доходи загального фонду районного бюджету

З початку року до доходної частини загального фонду районного бюджету фактично надійшло 74139,2 тис.грн., у тому числі власних надходжень надійшло в обсязі 13729,5 тис. грн., що при плані 12604,4 тис. грн. складає 108,9 % виконання.

Надходження податку на доходи з фізичних осіб, який займає найбільшу частку (99,6 %) серед джерел наповнення доходної частини районного бюджету склали 13670,2 тис. грн., що при плані 12577,8 тис. грн. становить 108,7 % виконання. Додатково отримано до районного бюджету 1092,5 тис. грн. В порівнянні з минулим роком надходження *податку на доходи фізичних осіб* збільшились на **4153,0 тис. грн.**, або на **30,4 %**.

З початку року до районного бюджету надійшли кошти податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності в сумі 5,0 тис. грн..

Фактичні надходження інших неподаткових платежів склали 54,2 тис. грн., у тому числі:

- доходи від частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств – 1,1 тис. грн.,
- адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань – 4,0 тис. грн.,
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 24,9 тис. грн.,

- доходи від інших неподаткових надходжень – 24,2 тис. грн. (повернення коштів минулих років).

З початку року міжбюджетні трансферти надійшли в обсязі 60 409,7 тис. грн, що при уточненому плані 60834,8 тис. грн. становить 99,3 % виконання.

Станом на 01.04.2017 р. із загальної суми трансфертів в повному обсязі була профінансована субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на:

- виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам в сумі 11984,3 тис. грн..

- надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення в сумі 27148,1 тис. грн.

- освітня субвенція – в сумі 8213,6 тис. грн.;

- медична субвенція - в сумі 8276,0 тис. грн.

З початку року були отримані дотації на загальну суму – 4 277,7 тис. грн., з них: базова дотація – 900,7 тис. грн., інші додаткові дотації – 2 955,0 грн.

Протягом січня – березня 2017 року, згідно рішень сесій селищної та сільських рад, з метою виконання районних програм «Підтримки комунального підприємства «Редакція районної газети «Вісник Новоайдарщини», «Забезпечення функціонування комунальної установи «Трудовий архів Новоайдарського району», «Формування позитивного іміджу Новоайдарського району на 2016-2018 роки», а також на утримання закладів освіти та культури районного підпорядкування до загального фонду районного бюджету була надана **інша субвенція** в загальній сумі 212,6 тис. грн.

2.2. Доходи спеціального фонду районного бюджету

До спеціального фонду районного бюджету за аналізуємий період надійшло 1505,2 тис. грн., у тому числі:

- власні надходження бюджетних установ - 1271,7 тис. грн.
- офіційні трансферти (інші субвенції) – 233,5 тис. грн..

В структурі власних надходжень бюджетних установ сума коштів від плати за послуги становить 347,7 тис. грн., або 23,1% від загального обсягу власних надходжень, інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 924,0 тис. грн..

Із загального обсягу плати за послуги питому вагу займають послуги, що надаються бюджетними установами з їх основною діяльністю. Сума отриманих доходів склала – 321,6 тис. грн.

Серед інших джерел власних надходжень бюджетних установ питому вагу займають благодійні внески, гранти та дарунки – 918,0 тис. грн., у т.ч.

гуманітарна допомога від благодійних фондів надійшла на загальну суму – 636,3 тис. грн. З них:

- по відділу освіти – 299,9 тис. грн., у т.ч.:

предмети, матеріали, обладнання, інвентар (меблі, вогнегасники, посуд, водонагрівачі та ін.) – 215,5 тис. грн., продукти харчування – 10,3 тис. грн., тверде паливо – 47,7 тис. грн., генератори обігріву – 26,4 тис. грн. та ін;

- по відділу охорони здоров'я – 336,4 тис. грн., у т.ч. :

медикаменти та вироби медичного призначення – 200,8 тис. грн., медичне обладнання та інвентар – 124,1 тис. грн., комп'ютерна техніка – 10,8 тис. грн. та ін.

За аналізуємий період надійшли доходи від:

- плати за оренду майна бюджетних установ в обсязі 25,4 тис. грн;
- реалізації майна – 0,7 тис. грн. (списані матеріальні цінності та здані у вигляді металобрухту).

З початку 2017 року до спеціального фонду районного бюджету надійшла **інша субвенція** в загальному обсязі 233,5 тис. грн., у т.ч.

- з обласного бюджету в обсязі 200,0 тис. грн. на оснащення підрозділів соціального захисту комптехнікою;

- до районного бюджету з селищного та сільського бюджетів згідно рішень сесій рад, на придбання предметів довгострокового користування для закладів освіти районного підпорядкування в загальному обсязі 33,5 тис. грн.

Надання бюджетних позичок в поточному році суб'єктам господарювання не здійснювалося.

III. Аналіз видаткової частини районного бюджету

Касові видатки районного бюджету за 1 квартал 2017 року по установах районного бюджету з урахуванням міжбюджетних трансфертів склали *73 393,043 тис. грн.* при плановому показнику *81 569,638 тис. грн.* у тому числі видатки:

- загального фонду – 71 966,041 тис. грн., при затвердженому показнику – 77 578,934 тис. грн ,
- спеціального фонду – 1 427,002 тис. грн., при затвердженому плановому показнику – 3 990,704 тис. грн.

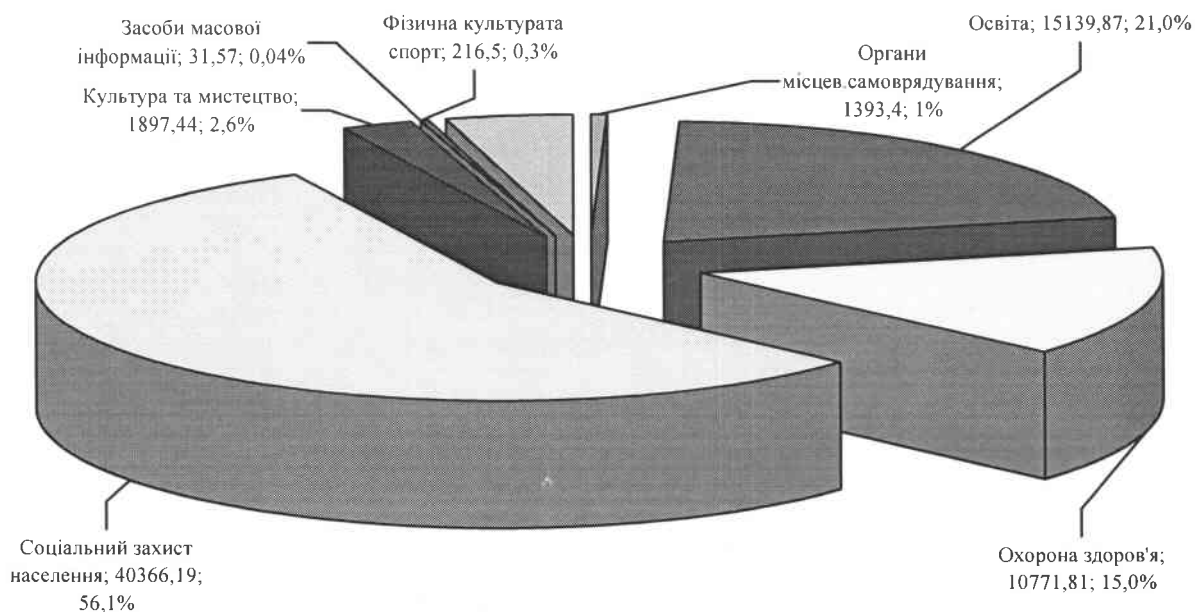
3.1. Видатки загального фонду

Видаткова частина районного бюджету загального фонду виконана на 92,8 %. При плані з урахуванням змін звітного періоду *77 578,93 тис. грн.*, касові видатки склали *71 966,04 тис. грн.* Структура видатків в розрізі галузей наведена у діаграмі 1.

Найбільш питома вага за тимчасовою класифікацією видатків, як і завжди, належить галузі Соціальний захист населення – 56,1 %, друге місце за видатками належить галузі Освіта – 21,0 %, третє місце за обсягом видатків займає галузь Охорона здоров'я – 15,0 %, потім – видатки не віднесені до основних груп – 7,9 %.

Діаграма 1

Структура видатків районного бюджету у 1 кварталі 2017 року за загальним фондом, тис.грн., %



В порівнянні з минулим роком по всіх установах районного бюджету спостерігається тенденція щодо збільшення фінансування в порівнянні з минулим роком по загальному фонду на 36515,24 тис. грн., або на 103,0 %.

Аналіз видатків в розрізі кодів бюджетної класифікації наведено у таблиці № 1

Таблиця № 1

Аналіз видатків по загальному фонду районного бюджету за функціональною класифікацією за 1 квартал 2017 року

тис.грн.

1	1 квартал 2016 року			1 квартал 2017 року			+, - до відповідного періоду минулого року
	План з урах. змін	Виконано	% виконання	План з урах. змін	Виконано	% виконання	
2	3	4	5	6	7	8	
0100	351,08	256,17	73,0	566,16	432,18	76,3	176,01
1000	11010,04	8649,34	78,6	17775,41	15139,87	85,2	6490,53
2000	8301,46	6503,01	78,3	12100,38	10771,81	89,0	4268,8
3000	17821,62	16549,0	92,7	40912,63	40366,19	98,7	23817,19
4000	1434,26	1127,77	78,6	2161,44	1897,44	87,8	769,67
5000	175,88	114,42	65,1	329,4	216,5	65,7	102,08
7200	30,0	14,55	48,5	33,6	31,57	94,0	17,02
7400	0	0	0	12,73	4,72	37,1	4,72
7800	56,0	44,09	78,7	0	0	0	-44,09
8000	2884,18	2192,45	76,0	3687,18	3105,76	84,2	913,31
Всього видатків	42064,52	35450,8	84,3	77578,93	71966,04	92,8	36515,24

При аналізі показників виконання видаткової частини районного бюджету ми бачимо, що найбільший показник виконання затверджених планових показників з урахуванням внесених змін спостерігається по видатках:

на виплату соціальних гарантій наданих державою (соціальні допомоги, пільги, субсидії) – 98,7 %;

на періодичні видання (газети та журнали) – 94,0 %;

на утримання закладів охорони здоров'я – 89,0 %,

найменший показник виконання по видатках на фінансування заходів з енергозбереження – 37,1 %, при плані – 12,73 тис. грн., касові видатки – 4,72 тис. грн.

Структура видатків районного бюджету за економічною класифікацією за 2016 рік представлена в таблиці № 2.

Таблиця № 2

Структура видатків районного бюджету станом на 01.04.2017 року

тис. грн.

Найменування показників	План на 1 кв. 2016 року з урахуван. внесених змін	Питом. вага, %	Касові видатки за 1 кв. 2016 року	Питома вага, %	План на 1 кв. 2017 року з урахуван. внесених змін	Питом вага, %	Касові видатки за 1 кв. 2017 року	Питома вага, %
Оплата праці та нарахування на неї	15471,4	36,8	14529,3	41,0	25444,5	32,8	23370,6	32,5
Соціальні виплати населенню	17379,6	41,3	16115,3	45,5	40022,3	51,6	39545,0	54,9
Придбання продуктів харчування і медикаментів	888,9	2,1	655,5	1,8	1155,3	1,5	691,3	1,0
Фінансування енергоносіїв	4235,4	10,1	1237,9	3,5	5906,6	7,6	4379,4	6,1
Інші видатки	4089,2	9,7	2912,8	8,2	5050,2	6,5	3979,7	5,5
Всього видатків	42064,5	100	35450,8	100	77578,9	100	71966,0	100

Як бачимо, найбільш питому вагу в структурі видатків за економічною класифікацією займають соціальні виплати населенню 54,9 %, або 39545,0 тис. грн. в порівнянні з минулим роком видатки збільшились на 40,7 %; друге місце належить видаткам на оплату праці з нарахуваннями 23370,6 тис. грн., або на 37,8 % більше минулого року; інші видатки (придбання предметів, матеріалів, обладнання, оплата послуг капітальні та поточні трансферти та ін.) в загальному обсязі видатків займають 5,5 %, або 3979,7 тис. грн.

Видатки на оплату комунальних послуг займають 6,1 % і становлять 4379,4 тис. грн., в минулому році ці видатки займали 3,5 %, або 1237,9 тис. грн.

Витрати на медикаменти та перев'язувальні засоби та продукти харчування займають відповідно 1,0%, або 691,3 тис. грн., що більше минулого року на 35,8 тис. грн.

Організаційне, інформаційно - аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної умісті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад

Обсяг касових видатків, направлених на утримання районної ради за I квартал 2017 року склав 432,182 тис. грн. при уточненому плані 566,160 тис. грн., тобто виконання на вказаний період 76,34 відсотка від плану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року фінансування збільшено на 176,009 тис. грн.

На фінансування заробітної плати з нарахуваннями по установі зі штатною чисельністю 18 шт. од. направлено 356,088 тис. грн.; на оплату комунальних послуг та енергоносіїв спрямовано 40,807 тис. грн., що більше ніж за відповідний період минулого року на 35,007 тис. грн.

Освіта. Протягом першого кварталу 2017 року за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам та власних надходжень районного бюджету здійснювалося фінансування 30 закладів освіти районного підпорядкування, а саме:

- 8 дошкільних закладів (6 дошкільних закладів з перебуванням дітей у 9,5-10,5 годинних групах та 2 дитячих садків з короткостроковим перебуванням дітей без організації харчування);

- 18 – загальноосвітніх закладів, з них: 2 НВК школи - гімназії, 5 НВК ЗОШ I - III ступенів - ДНЗ (злиття загальноосвітньої школи та дошкільного навчального закладу), 9 ЗОШ I-III ступенів (повних середніх) та 2 ЗОШ I-II ступенів (неповних середніх) ;

- центру дитячої творчості ;

- методичного кабінету ;,

- централізованої бухгалтерія;

- господарчої групи .

Загальна середньорічна кількість штатних одиниць закладів і установ освіти районного підпорядкування склала **708,36 штатних одиниць**, з них:

348,27 одиниць – це ставки педагогічного персоналу, або 49,2 % від загальної кількості штатних одиниць;

30,56 одиниць – це ставки вихователів, або 4,3 % від загальної кількості штатних одиниць;

67,23 ставок – це кількість штатних одиниць, які за оплатою праці віднесені до педагогічних працівників, або 9,5 % від загальної кількості

штатних одиниць;

48,6 одиниці – спеціалісти (6,9 %);

213,7 ставки – робітники (30,1 %)

За перший квартал 2017 року на заклади освіти було спрямовано 15139,9 тис. грн., при уточненому плані 17775,4 тис. грн. або відсоток виконання склав 85,2 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року касові видатки на утримання закладів освіти збільшено на 75,0 відсотка, або на 6490,6 тис. грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 11 773,4 тис.грн., і збільшились в порівнянні з минулорічним показником на 4 490,4 тис. грн., або на 61,9%.

Видатки на харчування збільшились, в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 183,4 тис. грн. і склали 414,5 тис. грн. Фактична вартість харчування учня 1-4 класів склала 8,70 грн., вартість харчування вихованців згідно постанови КМУ від 19.06.2002 року № 856 “Про організацію харчування окремих категорій учнів у загальноосвітніх навчальних закладах” 8,70 грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв за звітний період спрямовано 2481,0 тис. грн., що майже в 3 рази, або на 1636,3 тис.грн. більше ніж за відповідний період минулого року.

Протягом першого кварталу поточного року на інші поточні видатки було спрямовано 378,6 тис.грн., що більше в порівнянні з минулорічним показником на 170,7 тис. грн., або на 82,1%.

За перший квартал 2017 року на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 25.08.2005 р. № 823 “Про затвердження Порядку надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18 - річного віку” було виплачено одній дитині 1,810 тис. грн.

З початку року за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом “гроші ходять за дитиною” видатки склали 90,8 тис. грн.

Заклади охорони здоров'я. За рахунок медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я, доходів районного бюджету та власних надходжень районного бюджету утримується 3 установи:

Комунальний заклад “Щастинська міська лікарня Новоайдарського району Луганської області”. Штатна чисельність працівників по якій становить 179,5 штатних одиниць, в тому числі:

- лікарів – 39,25 одиниць (21,9 %);
- середнього медичного персоналу – 69,0 одиниць (38,4 %);
- молодшого медичного персоналу – 36,5 одиниць (20,3 %);
- спеціалістів – 10,0 одиниць (5,6%);
- іншого персоналу – 24,75 одиниць (13,8 %).

Новоайдарське районне територіальне медичне об'єднання. Загальна штатна чисельність працівників становить 284,75 штатних одиниць, в тому числі:

- лікарів – 54,5 одиниць (19,1%);
- середнього медичного персоналу – 101,0 одиниць (35,5 %);
- молодшого медичного персоналу – 68,5 одиниць (24,1 %);
- спеціалістів – 13,75 одиниць (4,8 %);
- іншого персоналу – 47,0 одиниць (16,5 %).

Новоайдарський центр первинної медико-санітарної допомоги. Загальна штатна чисельність працівників становить 169,5 штатних одиниць, в тому числі:

- лікарів – 36,0 одиниць (21,2 %);
- середнього медичного персоналу – 64,25 одиниць (37,9 %);
- молодшого медичного персоналу – 23,0 одиниць (13,6 %);
- спеціалістів – 8,75 одиниць (5,2 %);
- іншого персоналу – 37,5 одиниць (22,1 %).

Штатна чисельність працівників закладів охорони здоров'я по району станом на 01.04.2017 року складає *633,75 шт. од. та збільшилась в порівнянні з відповідним періодом минулого року. на 8,25 шт.од.*

В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки на утримання закладів охорони здоров'я збільшено на *4 268,8 тис. грн.*, або на 65,6 відсотка і складають *10 771,81 тис. грн.* при плані з урахуванням внесених змін – *12 100,38 тис. грн.* Відсоток виконання на вказаний період склав 89,0 відсотка.

Видатки на *оплату праці з нарахуваннями* за звітний період збільшились порівняно з минулим роком на *3 234,25 тис. грн.*, або на 60,5 % і становлять *8 576,09 тис. грн.*; касові видатки на *медикаменти та перев'язувальні матеріали* склали *122,67 тис. грн.* (фактичні – 266,32 тис. грн.), минулорічна цифра за відповідний період дорівнює *292,31 тис. грн.* (фактичні – 248,44 тис. грн.), тобто витрати зменшились на *169,64 тис. грн.*

Вартість одного ліжка - дня по медикаментах в стаціонарах за 1 квартал 2017 року склала: планова – 8,65 грн., фактична – 7,75 грн., для хворих які мають право на безоплатне користування медикаментами, згідно Постанови КМУ від 27.01.2016р. № 34 «Про збільшення норм грошових витрат на харчування та медикаменти в закладах охорони здоров'я для ветеранів війни» – 65,00 грн.; вартість медикаментів на 1 амбулаторне відвідування за 1 квартал 2017 року склала: планова – 0,81 грн., фактична – 1,10 грн.

На оплату *продуктів харчування* профінансовано *154,1 тис. грн.* (фактичні видатки – 232,2 тис. грн.), показник минулого року – *132,0 тис. грн.* (фактичні видатки – 152,8 тис. грн.) Видатки на продукти харчування збільшились на 22,1 тис. грн.

Вартість харчування 1 ліжка - дня за рахунок загального фонду по стаціонару за 1 квартал 2017 року: планова – 9,35 грн., фактична – 10,52 грн., для хворих які мають право на безоплатне харчування, згідно Постанови КМУ від 27.01.2016р. № 34 «Про збільшення норм грошових витрат на харчування та медикаменти в закладах охорони здоров'я для ветеранів війни» – 55,00 грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв за 1 квартал 2017 року було направлено 1 584,5 тис. грн., або на 1 235,1 тис. грн. більше видатків за відповідний період в минулому році, показник відповідного періоду минулого року становить 349,4 тис. грн.

Касові видатки по соціальному забезпеченню, при плановому показнику на вказаний період 56,9 тис. грн., склали 41,6 тис. грн., у тому числі: на забезпечення ліками пільгової категорії – 19,1 тис. грн.; пільгове зубопротезування – 3,9 тис. грн., виплату пенсії по вислuzі років 18,6 тис. грн. 6 особам.

Соціальний захист та соціальне забезпечення.

За рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам здійснюється: виплати допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової державної допомоги дітям; виплати на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату комунальних послуг та виплати державної соціальної допомоги на дітей - сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом “гроші ходять за дитиною”.

За 2017 рік була нарахована та виплачена допомога в сумі 11 984,343 тис.грн., з них:

- надання допомоги у зв'язку з вагітністю і пологами - 55,138 тис. грн. (35 особи);

- надання допомоги до досягнення дитиною трирічного віку - 26,216 тис. грн. (204 особи);

- надання допомоги при народженні дитини – 4 392,712 тис. грн. (3 815 осіб);

- надання допомоги на дітей, над якими встановлено опіку чи піклування – 660,543 тис. грн. (198 осіб);

- надання допомоги на дітей одиницями матерям – 1 774,423 тис. грн. (1126 осіб);

- надання тимчасової державної допомоги дітям – 21,969 тис. грн. (33 особи);

- надання допомоги при усиновленні дитини – 2,620 тис. грн. (3 особи);

- надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям – 2 440,657 тис. грн. (1697 особи);

- надання державної соціальної допомоги інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам – 2 425,280 тис. грн. (2114 особи);

- надання допомоги по догляду за інвалідом I чи II групи внаслідок психічного розладу – 184,784 тис. грн. (120 осіб);

Аналіз стану розрахунків *по пільгах та житлових субсидіях населенню* на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати, вивезення побутового сміття та рідких нечистот, придбання твердого побутового палива та рідкого пічного і скрапленого газу, а також виплати компенсації на оплату послуг відповідно до статей 43 та 48 Гірничного закону України наведено у *таблиці 3, таблиці 4*.

За рахунок коштів районного бюджету утримуються дві бюджетні установи:

Новоайдарський територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг);

Новоайдарський районний центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді.

Крім того, відповідно до п.1 статті 91 Бюджетного кодексу України з районного бюджету здійснюються видатки на проведення програм і заходів у сфері сім'ї, молоді та спорту, а також фінансова підтримка громадських організацій ветеранів.

Новоайдарський територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг). За 1 квартал 2017 року було обслуговано 744 осіб, в тому числі: у відділенні соціальної допомоги вдома – 339 осіб, у відділенні денного перебування – 405 осіб. За 1 квартал 2017 року видатки на утримання територіального центру склали *834,2 тис. грн.*, при плановому показникові *912,3 тис. грн.*, у тому числі видатки:

- на оплату праці з нарахуваннями – 784,6 тис. грн. (штатна чисельність 57,5 шт. од.), при плані 843,7 тис. грн. В порівнянні з минулим роком видатки збільшились на 307,7 тис. грн., або на 64,5 %.

- на оплату комунальних послуг – 41,7 тис. грн., при плані 55,1 тис. грн.. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 30,8 тис. грн. (1 кв. 2016 р. – 10,9 тис. грн.).

Центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді. Видатки на утримання центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді та виконання програм за 1 квартал 2017 року склали *53,2 тис. грн.*, у тому числі: на виплату

заробітної плати з нарахуваннями зі штатною чисельністю працівників – 4 шт. од. 49,4 тис. грн., або 92,8 відсотка від загального обсягу бюджету.

На оплату енергоносіїв за 1 квартал 2017 року було направлено 1,8 тис. грн., при плановому показнику 2,1 тис. грн.

На виконання районної програми реалізації молодіжної політики в Новоайдарському районі “Молодь Новоайдарщини” на 2016-2020 роки, затвердженої рішенням сесії Новоайдарської районної ради від 20 листопада 2015 р. №34\8, за 1 квартал 2017 року Новоайдарським центром соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді та сектором у справах молоді та спорту Новоайдарської райдержадміністрації було проведено 3 програми, в тому числі виготовлення та розповсюдження інформаційно-методичних матеріалів та виїзди МКП в сільській місцевості на загальну суму 0,6 тис. грн.

Фінансова підтримка громадських організацій інвалідів і ветеранів. Видатки на фінансову підтримку громадських організацій інвалідів і ветеранів за 1 квартал 2017 року, при плановому показнику 70,3 тис. грн., склали 41,3 тис. грн., у тому числі: на виплату грошової винагороди з нарахуваннями (3,5 шт. од.) 19,9 тис. грн., або 48,2 відсотка від загального обсягу бюджету.

Культура і мистецтво. З районного бюджету здійснювалося утримання 39 закладів культури районного підпорядкування зі штатної чисельності 128,08 шт.од, у тому числі:

16 - бібліотек – 16,5 шт.од.;

3 - музеї і виставки – 3,5 шт.од.;

17 - палаци і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу – 38,5 шт.од.;

2 - школи естетичного виховання дітей 63,58 шт.од.;

1 - інші культурно – освітні заклади та заходи - 6 шт.од.

За 2017 рік на утримання закладів культури районного бюджету спрямовано 1 897,440 тис. грн., при уточненому плані 2 161,438 тис. грн.. Виконання на вказаний період склало 87,79 %.

За 2017 рік видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 1 680,498 тис. грн. і збільшились в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 596,286 тис. грн., або на 64,5 %; на оплату комунальних послуг та енергоносіїв направлено 180,730 тис. грн., що на 169,311 тис. грн. більше, ніж за відповідний період минулого року.

Фізична культура і спорт. За рахунок районного бюджету утримуються 2 установи: бюджетна установа – Новоайдарська дитячо-юнацька спортивна школа і отримає фінансову підтримку - районна рада кооперативно - профспілкового фізкультурно - спортивного товариства “Колос” АПК України, як одержувач коштів. Штатна чисельність складає – 13,5 шт. од.

Протягом першого кварталу 2017 року на утримання установ фізичної культури та спорту було спрямовано 216,5 тис. грн. при уточненому плані на вказаний період 329,4 тис. грн., або виконання склало 65,7 відсотка.

3.2. Видатки спеціального фонду

Протягом 1 кварталу 2017 року загальна сума видатків спеціального фонду районного бюджету склала 1 427,002 тис. грн. Поточні видатки по бюджетних установах районного бюджету склали 882,139 тис. грн., з них видатки по захищеним статтям становлять 220,584 тис. грн., що складає 25,0 % від поточних видатків.

Бюджетними установами, за рахунок власних надходжень, кошти спрямовано: на заробітну плату з нарахуваннями – 18,868 тис. грн., при плановому показнику 61,100 тис. грн.; на продукти харчування – 102,352 тис. грн.; на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 99,364 тис. грн.

В загальному обсязі видатків спеціального фонду найбільш питому вагу (38,2 %) займають капітальні видатки, сума яких склала 544,863 тис. грн., з них касові видатки по капітальним трансфертам спеціального фонду проведені у сумі 288,000 тис. грн.

IV. Заборгованість бюджетних установ районного бюджету

Дебіторська заборгованість по районному бюджету станом на 01.04.2017 року становить 3,192 тис. грн., в тому числі по виплатам за рахунок субвенцій з державного бюджету на погашення пільг, субсидій та інших виплат, що фінансуються за рахунок державного бюджету.

Кредиторська заборгованість збільшилась в порівнянні з початком року на 14 162,115 тис. грн. Станом на 01.04.2017 року заборгованість складає 43 827,598 тис. грн., в тому числі заборгованість по виплатам за рахунок субвенцій з державного бюджету на погашення пільг, субсидій та інших виплат, що фінансуються за рахунок державного бюджету - складає 43 820,792 тис. грн. Виникла за рахунок недофінансування з державного бюджету. Порівняльний аналіз заборгованості по загальному фонду районного бюджету наведено в таблиці 5.

Таблиця 5

Аналіз заборгованості по загальному фонду районного бюджету станом на 01.04.2017 року

	Дебіторська станом на		Відхилення +/-	Кредиторська станом на		Відхилення +/-
	01.01.2017	01.04.2017 р		01.01.2017 р	01.04.2017р.	
0100	0	0	0	0	0	0
1000	0	0	0	1,895	0	-1,895
2000	0	0	0	28,526	6,807	-21,719

тис.грн.

3000	0,598	3,192	2,594	29635,062	43820,792	14185,730
4000	0	0	0	0	0	0
5000	0	0	0	0	0	0
Всього:	0,598	3,192	2,594	29665,483	43827,598	14162,115

Заборгованість по бюджетним установам, які утримуються за рахунок коштів районного бюджету станом на 01.04.2017 року складає 6,807 тис. грн. Кредиторська заборгованість виникла в результаті того, що органами державного казначейства на кінець звітної дати не проводилися видатки по оплаті за реактивну електроенергію і пені на неї у зв'язку з тим, що підприємство - надавач послуг залишився на не підконтрольній Україні території. Згідно наказу ДКУ від 08.05.2001р. № 73 «Порядок списання кредиторської заборгованості» зареєстрована органами держказначейства кредиторська заборгованість не може бути списана протягом трьох років.

Порівняльний аналіз заборгованості по спеціальному фонду районного бюджету наведено в таблиці 6.

Таблиця 6

**Аналіз заборгованості по спеціальному фонду
станом на 01.04.2017 року**

тис. грн.

	Дебіторська станом на		Відхил +/-	Кредиторська станом на		Відхил +/-
	01.01.2017	01.04.2017р.		01.01.2017р	01.04.2017р.	
0100	0	0	0	0	0	0
1000	0	0	0	0	0	0
2000	0	0	0	0,167	0,167	0
3000	0	0	0	0	0	0
4000	0	0	0	0	0	0
6000	0	0	0	0	0	0
Всього:	0	0	0	0,167	0,167	0

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.04.2017 року відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.04.2017 року складає 0,167 тис. грн.. Заборгованість виникла в результаті того, що установа зареєстрована на окупованій території. Управління Державної казначейської служби у Новоайдарському районі не дало дозвіл на оплату рахунків.

Начальник фінансового
управління



В.І. Перова

