

ДОПОВІДЬ
до проекту рішення Подільської районної ради
від __.__.2024 № ____-VIII «Про виконання районного бюджету Подільського району
за 9 місяців 2024 року».

Загальна характеристика виконання бюджету.

Доходи районного бюджету з урахуванням трансфертів за 9 місяців 2024 року склали – **12 754,0 тис. грн**, що становить **98,6 % планових призначень** (12 939,4 тис. грн). Всі надходження по загальному фонду, по спеціальному фонду надходження відсутні.

Структуру районного бюджету складають:

- неподаткові надходження – 24,3 тис. грн (0,2 %);
- офіційні трансферти – 12 729,7 тис. грн (99,8 %).

Найбільша питома вага у структурі формування доходів районного бюджету як і в минулих роках, припадає на **офіційні трансферти**.

Доходи.

Доходи районного бюджету **без урахування трансфертів** за 9 місяців 2024 року склали – **24,3 тис. грн**, що становить **135,2 % планових призначень** (18,0 тис. грн). Всі надходження по загальному фонду, по спеціальному фонду надходження відсутні.

Видатки та заборгованість.

Видаткова частина районного бюджету з урахуванням трансфертів за 9 місяців 2024 року **виконана на 85,2 %** до планових призначень (затверджено з урахуванням змін – 14 278,7 тис. грн, виконано – 12 162,6 тис. грн), в т.ч.:

- По загальному фонду виконана **на 46,3 %** до планових призначень (затверджено з урахуванням змін – 3 799,2 тис. грн, виконано – 1 758,8 тис. грн).
- По спеціальному фонду – виконана **на 99,3 %** до планових призначень (затверджено з урахуванням змін – 10 479,5 тис. грн, виконано – 10 403,8 тис. грн).

Виконання видатків по кодах програмної класифікації:

- по галузі «**Державне управління**» кошти освоєні на **59,0 %** до призначень звітного періоду (план – **2 090,4** тис. грн, видатки – **1 232,9** тис. грн);
- по галузі «**Соціальний захист та соціальне забезпечення**» кошти освоєні на **97,1 %** до призначень звітного періоду (план – **11 184,6** тис. грн, видатки – **10 862,5** тис. грн);

На соціально-культурну сферу спрямовано **10 862,5 тис. грн**, що становить **89,3 %** загального обсягу видатків:

- пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи 323,6 тис. грн;
- видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни 82,4 тис. грн;
- компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування 78,0 тис. грн;
- грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для учасників в антитерористичній операції, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації 8 595,0 тис. грн (Балтська ОТГ 1 одержувач – 2 721,3 тис. грн, Кодимська ОТГ 1 одержувач – 2 290,2 тис. грн, Балтська ОТГ 1 одержувач – 2 721,3 тис. грн);
- грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав 1 783,5 тис. грн (Балтська ОТГ 1 одержувач).

Виконання видатків по кодах економічної класифікації:

- на оплату праці з нарахуваннями спрямовано 1 180,6 тис. грн, або 79,3 % плану на відповідний період (1 489,5 тис. грн);
- на соціальний захист спрямовано 483,6 тис. грн, або 58,4 % плану на відповідний період (827,9 тис. грн);
- на капітальні трансферти населенню спрямовано 10 378,5 тис. грн, або 99,3 % плану на відповідний період (10 454,2 тис. грн);
- на інші видатки спрямовано 119,9 тис. грн, або 8,0 % плану на відповідний період (1 507,1 тис. грн), зокрема:
 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 81,1 тис. грн (атрибутика для нагородження на районний етап «Пліч-о-пліч» – 41,9 тис. грн, інша продукція для відзначення (нагородження) – 13,4 тис. грн, придбання держаної символіки – 6,8 тис. грн, канцтовари – 10,1 тис. грн);
 - Оплата послуг (крім комунальних) – 13,5 тис. грн (послуги з адміністрування програмного забезпечення – 3,4 тис. грн, ремонт та обслуговування комп'ютерної техніки – 10,1 тис. грн);
 - Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – 25,3 тис. грн (кошти від відшкодування втрат с/г та л/г виробництва отримані від ліквідованих районів повернуті через неможливість використання: Ананьїв – 13,6 тис. грн; Балта – 9,2 тис. грн, Кодима – 2,5 тис. грн).

З метою недопущення кредиторської заборгованості фінансування проводилось в першочерговому порядку на захищені статті згідно Закону України «Про Державний бюджет на 2024 рік». Видатки на оплату праці працівників бюджетних установ профінансовані відповідно до потреби.

Резервний фонд районного бюджету 2024 року складає 7,0 тис. грн. Фінансування не здійснювалось.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах станом на 1 жовтня 2024 року.

В серпні 2021 року згідно передавальних актів, затверджених розпорядженнями голови ОДА було передано до районного бюджету новоствореного Подільського району кредиторську та дебіторську заборгованість по місцевому бюджету з ліквідованих районних державних адміністрацій.

Згідно форми 7мб «Звіт про бюджетну заборгованість по загальному фонду» рахується прострочена кредиторська заборгованість в сумі 127,6 тис. грн, а саме:

КЕКВ 2600 – 12,2 тис. грн заборгованість УСЗН (прострочена) виникла по причині недостатнього надходження коштів з державного бюджету в повному обсязі, а саме:

- КЕКВ 2610 КПКВК 0813033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» – 12,2 тис. грн, виникла в 2015 році у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень;

КЕКВ 2700 – 115,4 тис. грн заборгованість УСЗН (прострочена) виникла по причині недостатнього надходження коштів з державного бюджету в повному обсязі, а саме:

- КПКВК 0813031 КЕКВ 2730 «Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства» – 4,4 тис. грн (прострочена), виникла в 2015 році (на 01.01.2016 року) у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень;
- КПКВК 0813032 КЕКВ 2730 «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку» – 13,5 тис. грн (прострочена), виникла в 2015 році (на 01.01.2016 року) у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень.
- КЕКВ 2610 КПКВК 0813035 «Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті» – 97,5 тис. грн, виникла в 2015 році (на 01.01.2016 року) у зв'язку з відсутністю кошторисних призначень.

Згідно форми 7мб «Звіт про бюджетну заборгованість по спеціальному фонду» заборгованість відсутня.

Згідно форми 7-1мб «Звіт про бюджетну за окремими програмами заборгованість по загальному фонду» рахується дебіторська та кредиторська заборгованість в сумі 234,6 тис. грн за КЕКВ 4100 – 234,6 тис. грн а саме:

КПКВК 0218831 «Надання довгострокових кредитів індивідуальним забудовникам житла на селі» КЕКВ 4113 «Надання інших внутрішніх кредитів» – 125,9 тис. грн (програма «Власний дім»).

КПКВК 3718861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання» КЕКВ 4113 «Надання інших внутрішніх кредитів» – 108,7 тис. грн, заборгованість, яка утворилася у 2001 році. На підставі розпорядження Кодимської райдержадміністрації № 377 від 13 жовтня 2001 року «Про надання позички» були надані позички СТОВ «Правдянське», СТОВ «Поділля», СТОВ «Світанок» для погашення заборгованості по кредитах, наданих на осінньо-польові роботи у сумі 111,0 тис. грн. Станом на 01.01.2014 року даної позички було повернуто на суму 2,3 тис. грн.

Згідно форми 7-1мб «Звіт про бюджетну за окремими програмами заборгованість по спеціальному фонду» рахується дебіторська та кредиторська заборгованість в сумі 19,1 тис. грн за КЕКВ 4100 – 19,1 тис. грн, а саме:

КПКВК 0218831 «Надання довгострокових кредитів індивідуальним забудовникам житла на селі» КЕКВ 4113 «Надання інших внутрішніх кредитів» – 19,1 тис. грн (програма «Власний дім»).

Небюджетна кредиторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду відсутня.

З метою недопущення зростання заборгованості:

- встановлено контроль в частині дотримання ст. 48 Бюджетного кодексу України в частині взяття зобов'язань в межах затверджених бюджетних призначень;
- звернули увагу керівників бюджетних установ всіх рівнів на посилення бюджетної дисципліни з погашення кредиторської заборгованості та персональну відповідальність за дотримання бюджетного законодавства в частині розрахунків та недопущення в подальшому відволікання коштів у дебіторську заборгованість і взяття зобов'язань понад виділені асигнування;
- встановлено контроль в частині проведення попередньої оплати за товари, роботи та послуги відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015р. № 922 – VIII та Постанови Кабінету міністрів України від 04.12.2019р. №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти»;
- з метою недопущення кредиторської заборгованості щомісячно до 25-го числа збираються оперативні дані щодо можливості виникнення бюджетної заборгованості.

Фінансування.

Залишки коштів на котлових рахунках станом 01.01.2024 становили 1 698,2 тис. грн, в т.ч.:

- загального фонду – 1 559,9 тис. грн, в т.ч.:
 - основний котловий – 246,0 тис. грн (в т.ч 241,0 тис. грн вільний залишок);
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 814,0 тис. грн;
 - інші дотації з місцевого бюджету – 500,0 тис. грн.
- спеціального фонду – 138,3 тис. грн, в т.ч.:
 - бюджет розвитку – 113,0 тис. грн;
 - відшкодування втрат с/г та л/г виробництва – 25,3 тис. грн.

Розпорядженням голови Подільської райдержадміністрації ради від 23 грудня 2023 року № 196/22 «Про районний бюджет Подільського району на 2023 рік» (зі змінами та доповненнями) за кодом класифікації фінансування бюджету за типом кредитора 208100 «Фінансування за рахунок зміни залишків коштів бюджетів на початок періоду» та за кодом класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602100 «Зміни обсягів бюджетних коштів на початок періоду» були розподілені вільні залишки коштів:

- загального фонду в сумі 1 313,0 тис. грн:

- інші дотації з місцевого бюджету – 500,0 тис. грн (дотація з обласного бюджету на забезпечення окремих видатків районних рад);
- інша субвенція – 814,0 тис. грн (пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 12,5 тис. грн, видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни – 14,1 тис. грн, на районну програму територіальної оборони – 787,4 тис. грн;
- спеціального фонду – 25,3 тис. грн, в т.ч.:
 - відшкодування втрат с/г та л/г виробництва – 25,3 тис. грн.

- Залишки коштів на котлових рахунках станом звітну дату становлять 2 154,4 тис. грн, в т.ч.:
- загального фонду – 2 041,4 тис. грн, в т.ч.:
 - основний котловий – 259,4 тис. грн;
 - субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень – 2,5 тис. грн;
 - інші дотації з місцевого бюджету – 955,0 тис. грн;
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 824,6 тис. грн.
 - спеціального фонду – 113,0 тис. грн (бюджет розвитку).

Тимчасово вільні кошти районного бюджету на вкладних (депозитних) рахунках в установах банків не розміщувались.

Кредитування.

Впродовж 2024 року позички не оформлювались. З районного бюджету кредити не надавались.

Міжбюджетні трансферти.

За 9 місяців 2024 року одержано трансфертів до районного бюджету в сумі 12 921,4 тис. грн:

- до загального фонду – 12 729,7 тис. грн:
 - субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень – 1 087,2 тис. грн;
 - інші дотації з місцевого бюджету – 592,2 тис. грн (з обласного бюджету на забезпечення окремих видатків районних рад);
 - субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для учасників в антитерористичній операції, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації – 8 595,0 тис. грн;
 - субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав – 1 858,2 тис. грн;
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 596,1 тис. грн (видатки на соцзахист – 519,1 тис. грн з обласного бюджету, видатки на фінансування районного етапу «Пліч-о-пліч» - 77,0 тис. грн з бюджетів ОТГ)
- до спеціального фонду трансферти не надходили.

За 9 місяців 2024 року передано трансфертів іншим бюджетам по спеціальному фонду в сумі 25,3 тис. грн (кошти від відшкодування втрат с/г та л/г виробництва отримані від ліквідованих районів повернуті через неможливість використання: Ананьїв – 13,6 тис. грн; Балта – 9,2 тис. грн, Кодима – 2,5 тис. грн).

Начальник фінансового відділу

Сергій ШАПОВАЛ