



**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 півріччя 2017 року**

I. Загальна характеристика виконання зведеного бюджету

Відповідно до звітів, наданих управлінням державного казначейства в Новоайдарському районі Луганської області, до доходної частини загального та спеціального фондів зведеного бюджету району (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) надійшло доходів **194 306,5 тис.грн.**, при плановому показнику **184 653,8 тис.грн.**, або 105,2 %.

Питома вага власних надходжень в загальному обсязі надходжень зведеного бюджету району складає 32,5 % відповідно трансфертів з державного та місцевих бюджетів - 67,5 %.

Виконання **власних надходжень** по податках та зборах загального та спеціального фондів забезпечено на 120,1 %, тобто при плановому показнику на звітний період **52 546,3 тис.грн.** фактичні надходження до зведеного бюджету склали **63 129,6 тис. грн.**, у тому числі:

загального фонду – **40 137,2 тис грн.**,
спеціального фонду – **22 992,4 тис. грн.**

В порівнянні з попереднім роком власні надходження місцевих бюджетів збільшились на **26 068,6 тис. грн.**, або на 70,3 %.

Доходна частини загального фонду зведеного бюджету району (без урахування міжбюджетних трансфертів) виконана на **102 %**.

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

Станом на 01.07.2017 р. по рівнях бюджету виконання до планових показників по власним надходженням становить:

- районний бюджет – **112,2 %** (+3 084,2 тис. грн.);
- бюджет м. Щастя – **39,7 %** (- 3 050,14 тис. грн.);
- селищний бюджет – **153,7 %** (+ 1 346,0 тис. грн.);
- сільський бюджет – **90,8 %** (- 600,4 тис. грн.).

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

II. Аналіз виконання районного бюджету

Районний бюджет за перше півріччя 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 153 200,8 тис.грн. У тому числі власних надходжень надійшло в обсязі 31 036,3 тис. грн., з них до :

- загального фонду – 28 383,1 тис грн.,
- спеціального фонду – 2 653,2 тис. грн.

2.1. Доходи загального фонду районного бюджету

З початку року до доходної частини загального фонду районного бюджету фактично надійшло 149 332,8 тис. грн., у тому числі власних надходжень надійшло в обсязі 28 383,1 тис. грн., що при плані 25 298,8 тис. грн. складає 112,2 % виконання. Перевиконання доходної частини загального фонду склало 3 084,2 тис. грн

Надходження **податку на доходи з фізичних осіб**, який займає найбільшу частку (99,6 %) серед джерел наповнення доходної частини районного бюджету склали **28 259,9 тис. грн.**, що при плані 25 234,7 тис. грн. становить 112,0 % виконання. Додатково отримано до районного бюджету 3 025,1 тис. грн. В порівнянні з минулим роком надходження податку на доходи фізичних осіб збільшилось на **7 821,4 тис.грн.**, або на **38,3 %**.

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 118,2 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 – 9,1 тис. грн.,
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 76,5 тис. грн.,
- доходи від інших неподаткових надходжень – 31,4 тис. грн. (повернення коштів минулих років).

З початку року **офіційні трансферти** з державного та місцевих бюджетів надійшли в обсязі **120 949,7 тис. грн.**, що при плановому показнику **121 880,2 тис. грн.** складає 99,2 % виконання.

Станом на 01.07.2017 р. із загальної суми трансфертів в повному обсязі була профінансована субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на:

- надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу в сумі 690,8 тис. грн.;

- відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань в сумі 62,7 тис. грн.;

- здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у сумі 335,0 тис. грн.;

- освітня субвенція – в сумі 21 907,5 тис. грн.;

- медична субвенція - в сумі 16 555,4 тис. грн.;

- за рахунок залишку коштів медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду в сумі 426,7 тис. грн.

З початку року з державного та обласного бюджетів отримано дотації на загальну суму – 4 277,7 тис. грн., з них: базова дотація – 900,7 тис. грн., додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі – 5910,0 тис. грн., інші додаткові дотації – 843,9 тис. грн.

Протягом січня – червня 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 514,5 тис. грн.

З початку року згідно розпоряджень голови обласної державної адміністрації - керівника обласної військово-цивільної адміністрації з обласного бюджету отримано інші субвенції на загальну суму 281,1 тис. грн., з них:

- на забезпечення безперебійного функціонування інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання місцевих бюджетів області – 7,4 тис. грн.;

- на впровадження системи відеоконференцзв'язку – 9,1 тис. грн.;

- на забезпечення оздоровлення дітей, які проживають в населених пунктах Луганської області, що розташовані на лінії зіткнення – 264,6 тис. грн.

2.2. Доходи спеціального фонду районного бюджету

До спеціального фонду районного бюджету за аналізуємий період надійшло 3868,0 тис. грн., у тому числі:

- власні надходження бюджетних установ - 2653,2 тис. грн.
- офіційні трансферти (інші субвенції) – 1214,8 тис. грн..

В структурі власних надходжень бюджетних установ сума коштів від плати за послуги становить 705,8 тис. грн., або 26,6% від загального обсягу власних надходжень, інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 1947,4 тис. грн., або 73,4%.

Із загального обсягу плати за послуги питому вагу займають послуги, що надаються бюджетними установами з їх основною діяльністю. Сума отриманих доходів склала – 633,1 тис. грн.

Із загальної суми надходжень коштів благодійних внесків, грантів та дарунків, яка складає 1941,4 тис. грн., **гуманітарна допомога** від благодійних фондів надійшла в сумі – **1 264,5 тис.грн.** З них:

- по відділу освіти – 507,8 тис. грн., у т.ч.:

предмети, матеріали, обладнання, інвентар (меблі, вогнегасники, посуд, водонагрівачі та ін.) – 272,3 тис. грн., продукти харчування – 15,5 тис. грн., тверде паливо – 47,7 тис. грн., генератори обігріву – 26,4 тис. грн. та інше;

- по відділу охорони здоров'я – 756,7 тис. грн., у т.ч.:

медикаменти та вироби медичного призначення – 537,1 тис. грн., медичне обладнання та інвентар – 168,1 тис. грн., оргтехніка – 10,8 грн. та ін.

За аналізуемий період надійшли доходи від:

- плати за оренду майна бюджетних установ в обсязі 49,2 тис. грн;
- реалізації майна – 23,5 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.

З початку 2017 року до спеціального фонду районного бюджету надійшла **інша субвенція в загальному обсязі 1214,9 тис. грн., у т.ч.**

- з обласного бюджету в обсязі - 781,8 тис.грн., з них:

200,0 тис. грн. на оснащення підрозділів соціального захисту населення комптехнікою;

181,8 тис. грн. – на забезпечення комплектами для трансляції радіосигналу населених пунктів вздовж лінії розмежування;

400,0 тис. грн. на придбання автомобілів для ВЦА села Кримське та ВЦА сіл Трьохізбенка, Кряківка Лобачеве, Лопаскине та Оріхове-Донецьке;

- з селищного та сільського бюджетів згідно рішень сесій рад, на придбання предметів довгострокового користування для закладів освіти та культури районного підпорядкування в загальному обсязі 433,1 тис. грн.

III. Аналіз видаткової частини районного бюджету

Касові видатки районного бюджету за 1 півріччя 2017 року по установах районного бюджету з урахуванням міжбюджетних трансфертів склали 148 015,855 тис. грн. при плановому показнику 165 459,340 тис. грн. у тому числі видатки:

- загального фонду – 141 147,748 тис. грн., при затвердженому показнику – 153 847,770 тис. грн. ,
- спеціального фонду – 6 868,107 тис. грн., при затвердженому плановому показнику – 11 611,570 тис. грн.

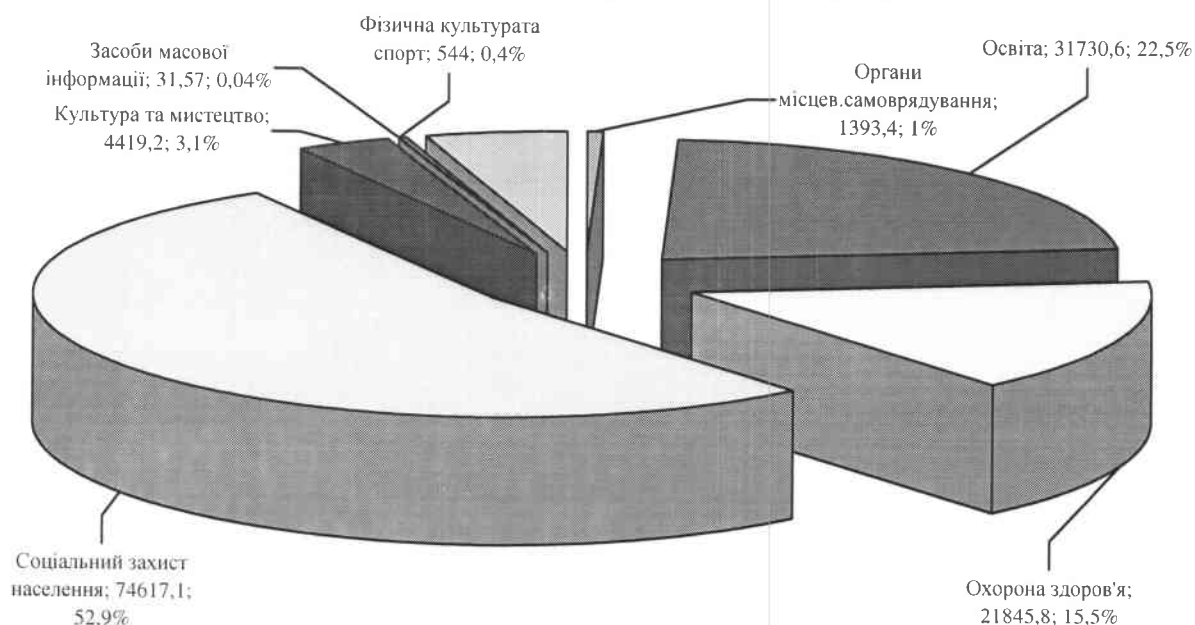
3.1. Видатки загального фонду

Видаткова частина районного бюджету загального фонду виконана на 91,7 %. При плані з урахуванням змін звітного періоду 153 847,8 тис. грн., касові видатки склали 141 147,7 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 – 52,9 %, друге місце за видатками належить галузі Освіта – 22,5 %, третє місце за обсягом видатків займає галузь Охорона здоров'я – 15,5 %, потім – видатки не віднесені до основних груп – 9,1 %.

Діаграма 1

Структура видатків районного бюджету у 1 півріччі 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 35829,9 тис. грн., або на 34,0 %.

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 півріччя 2017 року

тис.грн.

	1 півріччя 2016 року			1 півріччя 2017 року			+, - до відповідного періоду минулого року
	План з урах. змін	Виконано	% виконання	План з урах. змін	Виконано	% виконання	
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	732,3	620,9	84,8	1067,2	896,9	84,0	276,0
1000	22680,1	20207,4	89,1	38613,6	31730,6	82,2	11523,2
2000	16698,5	14092,4	84,4	24279,9	21845,8	90,0	7753,4
3000	62819,1	62058,3	98,8	76474,9	74617,1	97,6	12558,8
4000	3154,0	2837,0	89,9	4993,4	4419,2	88,5	1582,2
5000	395,7	262,1	66,2	746,3	544,0	72,9	281,9
7200	60,0	49,6	82,6	130,0	72,1	55,5	22,5
7400	0	0	0	63,6	61,8	97,1	61,8
7800	56,0	44,1	78,7	205,5	115,8	56,4	71,7
8000	6014,0	5146,0	85,6	7273,4	6844,4	94,1	1698,4
Всього видатків	112609,7	105317,8	93,5	153847,8	141147,7	91,7	35829,9

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) – 97,6 %;

інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю – 97,1 %;

видатки, не віднесені до основних груп – 94,1 %,

найменший показник виконання по видатках *на фінансування засобів масової інформації (періодичні видання) – 55,5 %, при плані – 130,0 тис. грн., касові видатки – 72,1 тис. грн.*

Структура видатків районного бюджету за економічною класифікацією за 1 півріччя 2017 року представлена в таблиці № 2.

Структура видатків районного бюджету станом на 01.07.2017 року

тис. грн.

Найменування показників	План на 2 кв. 2016 року з урахуван. внесених змін	Питом. вага, %	Касові видатки за 2 кв. 2016 року	Питома вага, %	План на 2 кв. 2017 року з урахуван. внесених змін	Питом вага, %	Касові видатки за 2 кв. 2017 року	Питома вага, %
Оплата праці та нарахування на неї	33763,1	30,0	32793,1	31,1	58318,9	37,9	50940,9	36,1
Соціальні виплати населенню	61905,6	55,0	61013,2	57,9	75121,2	48,8	73188,5	51,9
Придбання продуктів харчування і медикаментів	1953,1	1,7	1422,3	1,4	2394,2	1,6	1734,3	1,2
Фінансування енергоносіїв	5505,0	4,9	3198,1	3,1	6974,0	4,5	6191,6	4,4
Інші видатки	9482,9	8,4	6891,1	6,5	11039,5	7,2	9092,7	6,4
Всього видатків	112609,7	100	105317,8	100	153847,8	100	141147,7	100

Як бачимо, найбільш питому вагу в структурі видатків за економічною класифікацією займають соціальні виплати населенню 51,9 %, або 73188,5 тис. грн. в порівнянні з минулим роком видатки збільшились на 20,0 %; друге місце належить видаткам на оплату праці з нарахуваннями 50940,9 тис. грн., або на 55,3 % більше минулого року; інші видатки (придбання предметів, матеріалів, обладнання, оплата послуг капітальні та поточні трансферти та ін.) в загальному обсязі видатків займають 6,4 %, або 9092,7 тис. грн.

Видатки на оплату комунальних послуг займають 4,4 % і становлять 6191,6 тис. грн., в минулому році ці видатки займали 3,1 %, або 3198,1 тис. грн.

Витрати на медикаменти та перев'язувальні засоби та продукти харчування займають відповідно 1,2 %, або 1734,3 тис. грн., що більше минулого року на 312,0 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 півріччя 2017 року склав 896,897 тис. грн. при уточненому плані 1067,168 тис. грн., тобто виконання на вказаний період 84,0 відсотка від плану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року фінансування збільшено на 276,032 тис. грн.

На фінансування заробітної плати з нарахуваннями по установі зі штатною чисельністю 18 шт. од. направлено 787,986 тис. грн.; на оплату

комунальних послуг та енергоносіїв спрямовано 35,505 тис.грн., що більше ніж за відповідний період минулого року на 1,718 тис. грн.

Освіта. Протягом 1 півріччя 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 1, півріччя 2017 року на заклади освіти було спрямовано **31730,6 тис. грн.**, при уточненому плані **38613,6 тис. грн.** або відсоток виконання склав 82,2 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року касові видатки на утримання закладів освіти збільшено на 57,0 відсотка, або на **11523,2 тис. грн.**

Видатки на оплату праці з нарахуваннями склали **26124,7 тис.грн.**, і збільшились в порівнянні з минулорічним показником на 9269,3 тис. грн., або на 55,0%.

Видатки на харчування збільшились, в порівнянні з відповідним періодом минулого року на **400,5 тис. грн.** і склали **871,2 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. Вартість харчування 1 дитини в дошкільному навчальному закладі з урахуванням внесення батьківської плати складає 24,67 грн/день.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв за звітний період спрямовано 3481,9 тис. грн., що в 1,7 рази, або на 1386,0 тис. грн. більше ніж за відповідний період минулого року.

Протягом 1 півріччя поточного року на інші поточні видатки було спрямовано 1252,8 тис. грн., що більше в порівнянні з минулорічним показником на 467,4 тис. грн., або на 59,5%.

За 1 півріччя 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 трьом дітям по 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 181,2 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 01.07.2017 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 7 753,4 тис. грн., або на 55,0 відсотка і складають 21 845,8 тис. грн. при плані з урахуванням внесених змін – 24 279,9 тис. грн. Відсоток виконання на вказаний період склав 90,0 відсотків.

Видатки на *оплату праці з нарахуваннями* за звітний період збільшились порівняно з минулим роком на 6 480,1 тис. грн., або на 56,1 % і становлять 18 025,1 тис. грн.; касові видатки на *медикаменти та перев'язувальні матеріали* склали 401,15 тис. грн. (фактичні – 493,45 тис. грн.), минулорічна цифра за відповідний період дорівнює 616,04 тис. грн. (фактичні – 544,63 тис. грн.), тобто витрати зменшились на 214,89 тис. грн.

Вартість одного ліжка - дня по медикаментах в стаціонарах за 1 півріччя 2017 року склала: планова – 5,98 грн., фактична – 6,58 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 півріччя 2017 року склала: планова – 2,98 грн., фактична – 1,20 грн.

На *оплату продуктів харчування* профінансовано 365,3 тис. грн. (фактичні видатки – 371,9 тис. грн.), показник минулого року – 287,5 тис. грн. (фактичні видатки – 316,4 тис. грн.) Видатки на продукти харчування збільшились на 77,8 тис. грн.

Вартість харчування 1 ліжка - дня за рахунок загального фонду по стаціонару за 1 півріччя 2017 року склала: планова – 9,11 грн., фактична – 6,58 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 півріччя 2017 року було направлено 2 340,9 тис. грн., або на 1 469,2 тис. грн. більше видатків за відповідний період в минулому році, показник відповідного періоду минулого року становить 871,7 тис. грн.

Касові видатки по соціальному забезпеченню, при плановому показнику на вказаний період 632,2 тис. грн., склали 188,1 тис. грн., у тому числі: на забезпечення ліками пільгової категорії – 144,4 тис. грн.; пільгове зубопротезування – 3,9 тис. грн., виплату пенсії по вислuzі років 39,8 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 – 92,891 тис. грн. (61 особи);

- надання допомоги до досягнення дитиною трирічного віку – 36,377 тис. грн. (284 особи);

- надання допомоги при народженні дитини – 8 896,187 тис. грн. (7703 осіб);

- надання допомоги на дітей, над якими встановлено опіку чи піклування – 1 391,133 тис. грн. (408 осіб);

- надання допомоги на дітей одиницями матерям – 3 955,330 тис. грн. (2453 осіб);

- надання тимчасової державної допомогу дітям – 48,834 тис. грн. (66 особи);

- надання допомоги при усиновленні дитини – 5,214 тис. грн.(6 особи);

- надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям – 4 951,385 тис. грн. (3258 особи);

- надання державної соціальної допомоги інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам – 4 869,701 тис. грн. (4174 особи).

- надання допомоги по догляду за інвалідом I чи II групи внаслідок психічного розладу – 422,432 тис. грн. (269 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 півріччя 2017 року було обслуговано 768 осіб, в тому числі: у відділенні соціальної допомоги вдома – 349 осіб, у відділенні денного перебування – 419 осіб. За 1 півріччя 2017 року видатки на утримання територіального центру склали *1 571,3 тис. грн.*, при плановому показнику *1 787,5 тис. грн.*, у тому числі видатки:

- на оплату праці з нарахуваннями – 1 233,4 тис. грн. (штатна чисельність 57,5 шт. од.), при плані 1 393,9 тис. грн. В порівнянні з минулим роком видатки збільшились на 262,7 тис. грн., або на 27,1 %.

- на оплату комунальних послуг – 41,3 тис. грн., при плані 60,3 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 24,2 тис. грн. (1 півріччя 2016 р. – 17,1 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 півріччя 2017 року склали *148,8 тис. грн.*, у тому числі: на виплату заробітної плати з нарахуваннями зі штатною чисельністю працівників – 4 шт. од. 100,0 тис. грн., або 67,2 відсотка від загального обсягу бюджету.

На оплату енергоносіїв за 1 півріччя 2017 року було направлено 2,9 тис. грн., при плановому показнику 3,3 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 півріччя 2017 року Новоайдарським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді та сектором у справах молоді та спорту Новоайдарської райдержадміністрації було проведено 6 програм, в тому числі виготовлення та розповсюдження інформаційно-методичних матеріалів та виїзди МКП в сільській місцевості, заходи разом з БФ СОС «Дитячі містечка» щодо попередження насильства в сім'ї, пропаганда здорового способу життя, шкідливі звички, заходи до Дня матері, Дня сім'ї, Міжнародного дня захисту дітей, до жіночого дня 8 березня на загальну суму 24,7 тис. грн.

Фінансова підтримка громадських організацій інвалідів і ветеранів.

Видатки на фінансову підтримку громадських організацій інвалідів і ветеранів за 1 півріччя 2017 року, при плановому показнику 118,7 тис. грн., склали 91,3 тис. грн., у тому числі: на виплату грошової винагороди з нарахуваннями (3,5 шт. од.) 38,7 тис. грн., або 42,4 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 4 419,168 тис. грн., при уточненому плані 4 993,431 тис. грн.. Виконання на вказаний період склало 88,5 %.

За 2017 рік видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 4 048,949 тис. грн. і збільшились в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 1 414,572 тис. грн., або на 53,7 %; на оплату комунальних послуг та енергоносіїв направлено 212,418 тис. грн., що на 72,233 тис. грн. більше, ніж за відповідний період минулого року.

Фізична культура і спорт. За рахунок районного бюджету утримуються 3 установи: бюджетна установа – Новоайдарська дитячо-юнацька спортивна школа, комунальна установа «Новоайдарський районний центр «Спорт для всіх» і отримує фінансову підтримку - районна рада кооперативно - профспілкового фізкультурно - спортивного товариства “Колос” АПК України, як одержувач коштів. Штатна чисельність складає – 18,5 шт. од.

Протягом 1 півріччя 2017 року на утримання установ фізичної культури та спорту було спрямовано 544,0 тис. грн. при уточненому плані на вказаний період 746,3 тис. грн., або виконання склало 72,9 відсотка.

3.2. Видатки спеціального фонду

Протягом 1 півріччя 2017 року загальна сума видатків спеціального фонду районного бюджету склала 6 868,107 тис. грн. Поточні видатки по бюджетних установах районного бюджету склали 1 687,042 тис. грн., з них видатки по захищеним статтям становлять 293,025 тис. грн., що складає 17,4 % від поточних видатків.

Бюджетними установами, за рахунок власних надходжень, кошти спрямовано: на заробітну плату з нарахуваннями – 30,412 тис. грн., при плановому показнику 46,000 тис. грн.; на продукти харчування –

143,948 тис. грн.; на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 118,665 тис. грн.

В загальному обсязі видатків спеціального фонду найбільш питому вагу (75,4 %) займають капітальні видатки, сума яких склала 5 181,065 тис. грн., з них касові видатки по *капітальним трансфертам* спеціального фонду проведені у сумі 3 077,441 тис. грн.

IV. Заборгованість бюджетних установ районного бюджету

Дебіторська заборгованість по районному бюджету станом на 01.07.2017 року становить 10,553 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 4 457,831 тис. грн. Станом на 01.07.2017 року заборгованість складає 34 123,314 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 34 043,656 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 01.07.2017 року

тис.грн.

	Дебіторська станом на		Відхилення +/-	Кредиторська станом на		Відхилення +/-
	01.01.2017	01.07.2017 р		01.01.2017 р	01.07.2017р.	
0100	0	0	0	0	0	0
1000	0	0	0	1,895	0,896	-0,999
2000	0	0	0	28,526	78,462	49,936
3000	0,598	3,192	2,594	29 635,062	34 043,656	4 408,594
4000	0	0	0	0	0	0
5000	0	0	0	0	0,300	0,300
Всього:	0,598	3,192	2,594	29 665,483	34 123,314	4 457,831

Заборгованість по бюджетним установам, які утримуються за рахунок коштів районного бюджету станом на 01.07.2017 року складає 79,658 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 01.07.2017 року**

тис. грн.

	Дебіторська станом на		Відхил +/-	Кредиторська станом на		Відхил +/-
	01.01.2017	01.07.2017р.		01.01.2017р	01.07.2017р.	
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 01.07.2017 року відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.07.2017 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