**Інформація щодо уточнення окремих показників звітних даних**

**до фінансової та бюджетної звітності**

**про виконання місцевих бюджетів**

**за 9 місяців 2018 року**

**Управління Державної казначейської служби України**

**у м.Горішніх Плавнях Полтавської області**

Показники звіту Баланс **(форма № 1-дс)** зведеного бюджету Полтавської області станом на 01.10.2018 року відповідають даним обліку:

**1) *стаття 1100* *«Довгострокова дебіторська заборгованість»***на кінець звітного періоду в сумі***2 106 025 грн****. –* сумі залишків на рахунках

*1522*- 2 106 025грн;

*1524*- 0 грн;

*1526*- 0 грн;

*1552*- 0 грн.

***2) стаття 1145 «Поточна дебіторська заборгованість – за внутрішніми розрахунками»*** на кінець звітного періоду ***в сумі 25 729 069 грн. –*** сума активів місцевих бюджетів**,** які не забезпечені ресурсами ЄКР, а саме - залишки загального та спеціального фондів на рахунках місцевих бюджетів та бюджетних установ на балансових рахунках :

*3142* – 17 064 478 грн;

*3152* - 3 335 032 грн;

*3531* - 0 грн;

*3532* - 0 грн;

*3541* - 292 719 грн;

*3542* - 3 909 924 грн;

*3543* - 53 982 грн;

*3544* – 1 072 934 грн;

*3545* – 0 грн.

***3)******стаття 1176 «Кошти бюджетів та інших клієнтів на рахунках в установах банків, у тому числі в національній валюті»***

на кінець звітного періоду ***в сумі 64 867 628 грн. –*** залишки спеціального фонду на рахунках бюджетних установ в установах банків на рахунках:

*134 групи* – 64 867 628 грн.- розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на депозитах в установах банків, в тому числі:

* *1341*- 64 194 182 грн. – інші короткострокові депозити;
* *1344*- 473 446 грн. – прострочена заборгованість за іншими депозитами місцевих бюджетів, що утворилася внаслідок неповернення вкладів ПАТ „Укрпромбанк” у 2009 році. Вимоги по поверненню коштів ліквідатором визнані та згідно до ст.96 Закону України „Про банки і банківську діяльність” віднесені до сьомої черги задоволення.

***4) стаття 1180*** ***«Інші фінансові активи»*** на кінець звітного періоду відсутні залишки загального та спеціального фондів місцевих бюджетів, які були заблоковані в АК АПБ „Україна” і неакцептовані ліквідаційною комісією на рахунках *1661.*

***5***) ***стаття 1420 «Фінансовий результат»*** на кінець звітного періоду в сумі ***91 385 466 грн. –***

якрізниця активів /стаття *1195 «Усього за розділом II*»/ в сумі 92 702 722 *грн*  та зобов'язань / стаття *1595 «Усього за розділом ІІ»*в сумі *1 317 256 грн. та*

одночасносумізалишків загального та спеціального фондів на рахунках *512 групи* в сумі /+ 51 728 080 *грн./* + дефіцит/профіцит за звітний період Ф.2ДС в сумі /+ 39 657 906 *грн*./ за вирахуванням кредитування в сумі 520 *грн.*

***6) стаття 1510 «Довгострокові зобов’язання за кредитами»***на кінець звітного періоду ***в сумі 1 317 256 грн. -*** залишки на рахунках:

*2231* – 0 грн. - заборгованість місцевих бюджетів області за середньостроковими позичками з ЄКР, наданими у 2010-2014 роках;

*2241* – 1 317 256 грн. – заборгованість місцевих бюджетів області за зовнішнє запозиченням шляхом отримання кредиту (позики) в іноземній та національній валюті від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО.

***7) стаття 1550 «Поточні зобов’язання за кредитами»*** на кінець звітного періоду ***0 грн.*** - залишки на рахунках *2231* ***-*** заборгованість місцевих бюджетів області за короткостроковими позичками на покриття тимчасово-касових розривів з ЄКР, отриманими в звітному періоді.

***Звіт про виконання місцевих бюджетів***

***(форма №2мб)***

**«Зведена форма»**

Невідповідність планових показників, затверджених рішеннями місцевих рад, та планових показників, затверджених розписами на звітний рік з урахуванням змін, пов’язана із внесенням змін до розписів місцевих бюджетів області на підставі розпоряджень голів обласної, районних адміністрацій та міських голів області та не проведенням на дату консолідації звіту сесій відповідних рад.

Розділ IІ ***„Видатки”***

Розділ 2.1 «***Видатки загального фонду місцевих бюджетів»***

Невідповідність планових показників (розпису) ***по загальному фонду*** на суму /- **591 544,00 грн./** пов’язане із несвоєчасністю затвердження змін доходної та видаткової частини місцевого бюджету м.Горішні Плавні, у тому числі:

* «Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб, визначених абзацами 5-8 пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю І-ІІ групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету» **(КБКД 41050400, КТКВК 3221)** – у сумі **/- 591544,00 грн./**;

Розділ 2.1 «***Видатки спеціального фонду місцевих бюджетів»***

Невідповідність планових показників ***по спеціальному фонду*** на суму /- **2 750 000,00 грн./** пов’язане із несвоєчасністю затвердження змін доходної та видаткової частини місцевого бюджету м.Горішні Плавні, у тому числі:

* «Інші субвенції з місцевого бюджету» **(КБКД 41053900, КТКВК 2010 (1 750 000,00 грн.), КТКВ 9770 (1 000 000 ,00грн.))** – у сумі /- **2 750 000,00 грн./**;

Розділ IV ***„Фінансування”***

Розділ 4.1 «***Фінансування загального фонду місцевих бюджетів»***

За кодом **208340** „Інші розрахунки\*” **, 208340\*** „Інші розрахунки\*\*”*по загальному фонду*відображена сума **/+ 115 803 575,83 грн./:**

* **(+ 115 803 575,83 грн.)** – перераховано із спеціального до загального фонду обласного бюджету невикористані кошти іншої субвенції за 2018 рік;

За кодом **208400** „Кошти, одержані із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)”відображена сума планових показників /- **91 747 917,72 грн.**/ при фактичному виконанні/- **44 960 666,94 грн.**/ - операції з передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку.

Розділ 4.2 «***Фінансування спеціального фонду місцевих бюджетів»***

За кодом **205340** „Інші розрахунки\*” ***по спеціальному фонду*** відображена сума /- **86 135,24 грн.**/, у тому числі:

* (**-** 86 135,24 грн.) – перераховано залишки невикористаних власних надходжень, при передачі з початку звітного року бюджетних установ з одного бюджету до іншого бюджету або перераховані в дохід відповідних бюджетів як таких, що втратили своє цільове призначення (ККД 24060300 «Інші надходження»).

За кодами **208340** „Інші розрахунки **\*”, 208340\* „**Інші розрахунки\*\*”*по спеціальному фонду*відображена сума **/+ 1 354 100,00 грн./:**

* **( +1 354 100,00 грн.)** –перераховано із спеціального до загального фонду обласного бюджету кошти іншої субвенції за 2018 рік;

За кодом **208400** „Кошти, одержані із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)” відображена сума планових показників/**+ 91 747 917,72грн**./ при фактичному виконанні /+ **44 960 666,94 грн.**/– операції з передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку.

Дані в частині планових показників та фактичного виконання за кодами **300000** „Зовнішнє фінансування”, **301200** „Погашено позик” та **402202** „Середньострокові зобов'язання” у сумі /- **658 628,00 грн./** та **/ - 493 970,95 грн./** відповідновідображені ***по спеціальному фонду*** взв’язку із:

* /- **658 628,00 грн./** плануванням повернення залучених коштів позики від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО, на проведення робіт по реконструкції вуличного освітлення з використанням енергозберігаючих технологій згідно рішення десятої сесії сьомого скликання виконкому Комсомольської міської ради від 29.04.2016р. згідно угоди, укладеної Горішньоплавнівською міською радою Полтавської області (код ЄДРПОУ 04057646) за № ESC 3/15 від 15.12.2015р. (зі змінами) між Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО) та Горішньоплавнівською міською радою Полтавської області. Станом на 01.10.2018 р. **погашено** частину кредиту згідно угоди у сумі /- **493 970,95 грн./,** *у тому числі:у березні – 164 656, 98 грн.; у червні 2018р. – 164 656,99грн.;в вересні -164 656,98 грн.*

***Інформація про стан місцевих боргів***

Дані відображені за **КБК 500000** „Зовнішній борг”, **КБК 520000** „Заборгованість за середньостроковими зобов’язаннями” відображена сума **1 317 255,88 грн. -** зовнішнє запозичення шляхом отримання кредиту (позики) в іноземній та національній валюті від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО (*рахунки групи 224*), в тому числі в сумі:

* 1 481 912,86 грн. (на проведення робіт по реконструкції вуличного освітлення з використанням енергозберігаючих технологій, згідно угоди, укладеної Горішньоплавніською міською радою Полтавської області за № ESC 3/15 від 15.12.2015р.);

***Інформація про стан гарантованих відповідно Автономною Республікою Крим, територіальними громадами боргів***

Станом на 01.10.2018р.

*Внутрішній борг* відсутній.

*Зовнішній борг відсутній.*

***Інформація про надані місцеві гарантії***

Відповідно до інформації фінансових органів, наданої органам казначейства згідно вимог наказу МФУ від 23.08.2012р. №938 та Інструкції про складання органами ДКСУ бюджетної звітності про виконання місцевих бюджетів, затвердженої наказом ДКСУ від 06.02.2018р. №36, за звітний період місцеві гарантії міськими радами не надавались.

**Бюджетна заборгованість**

**Загальний фонд**

В цілому за 9 місяців 2018 року ***дебіторська заборгованість*** місцевих бюджетів ***зменшилась*** порівняно з ІІ кварталом 2018р( 952 972,16грн.). на **89 376,73** **грн.**, або на 9,37% та склала **863 595,43 грн**., у тому числі по захищених статтях **488 302,58 грн.,** а саме:

**КЕКВ 2111 „Заробітна плата”-** відсутня;

**КЕКВ 2120 „Нарахування на оплату праці”–** відсутня;

**КЕКВ 2220 „Медикаменти та перев’язувальні матеріали” –** відсутня;

**КЕКВ 2230 „Продукти харчування”** становить**1 260,00 грн**., в тому числі:

**- 1 260,00 грн.** – кошти видані під звіт на проведення змагань;

**КЕКВ 2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв”** становить **488 302,58 грн.,** в тому числі:

* **6 415,22 грн.** – невідшкодована заборгованість орендарів за фактично спожиті енергоносії та комунальні послуги;
* **480 627,36 грн.** – попередня оплата в межах місячної суми видатків згідно Постанови КМУ від 23.04.2014 р.№117 із змінами та доповненнями;

**КЕКВ 2620 „Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів” –** відсутня;

**КЕКВ 2700 „Соціальне забезпечення”** – відсутня.

***Прострочена дебіторська заборгованість*** по загальному фонду порівняно з ІІ кварталом 2018 року не змінилась. Станом на 01.10.2018р. прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

***Кредиторська заборгованість*** мала тенденцію протягом 9 місяців 2018р. до ***зменшення***  порівняно з ІІ кварталом на **4 011 245,99 грн.**,або на **41,5** і склала **5 664 850,15 грн.**,у тому числіпо захищених статтях **9 664 650,60** **грн.**,а саме:

**КЕКВ 2111 „Заробітна плата” – відсутня**;

**КЕКВ 2120 „Нарахування на оплату праці” –** **відсутня;**

**КЕКВ 2220 „Медикаменти та перев’язувальні матеріали” – відсутня;**

**КЕКВ 2230 „Продукти харчування” – відсутня;**

**КЕКВ 2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв” – відсутня;**

**КЕКВ 2620 „Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів” – відсутня;**

**КЕКВ 2700 „Соціальне забезпечення”** – **5 643 097,81 грн.**, заборгованість за соціальними виплатами, яка виникла в зв’язку з:

- 4 687 022,13 грн. - нераціональний розподіл помісячного плану асигнувань;

- 51 726,39 грн. - асигнувань спрямовано менше, ніж визначено плановими показниками;

- 778 567,89 грн. - механізм погашення зобов’язань згідно Постанови КМУ України від 04.03.2002р.№256, листа Міністерства фінансів України від 30.06.2011р. №31-07310-10-24/16584 передбачає проведення фінансування в наступному місяці;

- 125 781,40 грн. – відсутність джерел фінансування на погашення заборгованості минулих років;

В загальній сумі **кредиторської** заборгованості має місце ***прострочена заборгованість***, яка складає **4 864 748,75 грн.**,що в порівнянніз ІІ кварталом року менше на 322 768,901 грн. на 3,3%.

Основними причинами виникнення є:

* асигнувань спрямовано менше, ніж визначено плановими показниками – **51 726,39 грн.** (КЕКВ 2730 – 51 726,39 грн.);
* нераціональний розподіл помісячного плану асигнувань - **4 687 240,96грн.** (КЕКВ 2730 – 4 687 022,13грн; КЕКВ 2240 – 218,83 грн.);
* відсутність джерел фінансування на погашення заборгованості минулих років **125 781,40 грн.** (КЕКВ 2730 – 125 781,40 грн.);

Станом на 01.10.2018р. ***відсутні бюджетні фінансові зобов’язання*** поточного року, по **загальному фонду**, які не являються кредиторською заборгованістю іє попередньою оплатою, що передбачена законодавством.

За **КЕКВ 2110 „Оплата праці”** та за **КЕКВ** **2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв”** прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на 01.10.2018 р., по загальному фонду відповідно до даних „Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі N 7д, N 7м „Звіт про заборгованість за бюджетними коштами” (додаток 27) до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, кредиторська заборгованість за бюджетними зобов’язаннями, не взятими на облік органами Казначейства – *відсутня.*

**Спеціальний фонд**

За звітний період ***дебіторська заборгованість*** складає всього **8 597 973,07 грн.,** у тому числі:

**-** за доходами – **181 185,05 грн**.,

**-** за видатками – **8 416 788,02** **грн**.,

тобто порівняно з ІІ кварталом збільшилась на **1 743 929,85** **грн.** В тому числі по захищених статтях **0,00 грн.**, а саме:

**КЕКВ 2111 „Заробітна плата” –** відсутня;

**КЕКВ 2120 „Нарахування на оплату праці” –** відсутня;

**КЕКВ 2220 „Медикаменти та перев’язувальні матеріали” –** відсутня;

**КЕКВ 2230 „Продукти харчування” –** відсутня;

**КЕКВ 2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв” –** 510,88грн.

**КЕКВ 2620 „Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів”** - відсутня;

**КЕКВ 2700 „Соціальне забезпечення”** - відсутня.

*Прострочена дебіторська заборгованість* спеціального фонду місцевих бюджетів за видатками становить **1 458 544,08 грн**. з них по причині :

* невиконання умов угод та/або несвоєчасне подання накладних, актів виконаних робіт – **1 458 544,08 грн., з них:**

**- 34 650,00 грн**. **КЕКВ 3122** заборгованість виникла в Управлінні по інвестиціях та будівництву Горішньоплавнівської міської ради за виданим авансом для проведення підрядних робіт ЗАТ «ВМФ» Укрпромсервіс». Проводилась претензійно-позовна робота з приводу повернення коштів підприємством – платником, зокрема подано позовну заяву в Київський господарчий суд та проінформовано директора ЗАТ «ВМФ» Укрпромсервіс» про вищевказане. **(**Протокол №28 від 21.10.2009р.). Згідно листа Управління по інвестиціях та будівництву Горішньоплавнівської міської ради №01-15/436 від 05.10.2017р., управлінням вивчаються документи та законодавчі акти щодо можливості списання простроченої дебіторської .;

**- 343 992,35 грн.** **КЕКВ 3122** заборгованість по Департаменту житлово-комунального господарства Горішньоплавнівської міської ради попередня оплата на придбання матеріалів на будівництво меморіальної споруди Воїнам-інтернаціоналістам згідно договору ПП Власні вікна. Господарським судом Кіровоградської області від 19.12.16 року. Справа № 917/1605/16 – вирішено стягнути позовні вимоги на користь ДЖКГ. Заборгованість не повернута. Департамент вживає заходи щодо примусового виконання рішення суду. (**10 999,22** грн. було повернуто установою на рахунок ДЖКГ, та перераховано до бюджету).

- **98 942,02 грн. КЕКВ 3131** заборгованість по Департаменту житлово-комунального господарства Горішньоплавнівської міської ради відновлена згідно акту ревізії ДУС від 12.03.2018р. №05-22/15 – завищена вартість виконаних робіт по капітальному ремонту житлових будинків.

- 661 982,72грн. по КЕКВ 3132 заборгованість по Департаменту житлово-комунального господарства Горішньоплавнівської міської ради відновлена згідно акту ревізії ДУС від 12.03.2018р. №05-22/15 – завищена вартість виконаних робіт по капітальному ремонту тротуарів, ямковому ремонту внутрішньо-квартльних проїздів, капітальному ремонту покриття футбольного поля. Ведеться претензійно-позовна робота.

- 318 976,99 грн. КЕКВ 3142 - заборгованість по Департаменту житлово-комунального господарства Горішньоплавнівської міської ради відновлена згідно акту ревізії ДУС від 12.03.2018р. №05-22/15 – завищена вартість виконаних робіт по реконструкции проїзду пр.-т Героїв Дніпра – вул.Добровольського. Ведеться претензійно-позовна робота.

За **КЕКВ 2111 „Заробітна плата” та КЕКВ** **2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв”** прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

***Кредиторська заборгованість*** за 9 місяців 2018р. складає всього **192 906,32 грн.**, у тому числі:

**-** за доходами – **192 906,32 грн**.;

**-** за видатками –  **0,00 грн**.,

По захищених статтях відсутня.

**КЕКВ 2111 „Заробітна плата” –** відсутня**;**

**КЕКВ 2120 „Нарахування на оплату праці” –** відсутня**;**

**КЕКВ 2220 „Медикаменти та перев’язувальні матеріали” –** відсутня**;**

**КЕКВ 2230 „Продукти харчування” –** відсутня;

**КЕКВ 2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв” –** відсутня;

**КЕКВ 2620 „Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів” –** відсутня;

**КЕКВ 2700 „Соціальне забезпечення”** **–**  відсутня**.**

***Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.***

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом місцевих бюджетів, що відображена у звіті Ф. 7 р.І та 7 р.ІІ, відповідає даним обліку Казначейства по рахунках *9424* та *9426* на суму **192 906,32 грн.,** через наявність кредиторської заборгованості за доходами.

Станом на 01.10.2018 р., по спеціальному фонду відповідно до даних «Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі N 7д, N 7м „Звіт про заборгованість за бюджетними коштами”» (додаток 27) до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, існує кредиторська заборгованість за бюджетними зобов’язаннями, *не взятими на облік органами Казначейства* в сумі **15 281,73** грн., в тому числі:

8 258,89 грн., по *Горішньоплавнівській міській лікарні* за КПКВ 0712010 КЕКВ 2282 (сума нарахованого ПДВ за вересень 2018 року буде перерахована на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ).

7 022,84 грн., по *Виконкому Горішньоплавнівської міської ради* за КПКВ 0210150 КЕКВ 2282 (сума нарахованого ПДВ за вересень 2018 року буде перерахована на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ).

Начальник В.І.Забело

Головний спеціаліст Н.В.Коваленко