**Інформація щодо уточнення окремих показників звітних даних**

**до фінансової та бюджетної звітності**

**про виконання місцевих бюджетів**

**за І півріччя 2019 рік**

**Управління Державної казначейської служби України**

**у м. Горішніх Плавнях Полтавської області**

Показники звіту Баланс **(форма № 1-дс)** зведеного бюджету м.Горішні Плавні Полтавської області станом на 01.07.2019 року відповідають даним обліку:

**1) *стаття 1100* *«Довгострокова дебіторська заборгованість»***на кінець звітного періоду в сумі***1 946 025 грн****. –* сумі залишків на рахунках

*1522*- 1 946 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 30 493 267 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* – 21 353 004 грн;

*3152* - 3 011 809 грн;

*3531* - 0 грн;

*3532* - 0 грн;

*3541* - 100 371 грн;

*3542* - 3 078 044 грн;

*3543* - 122 515 грн;

*3544* – 2 827 524 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 59 541 356***  ***грн. –*** залишки спеціального фонду на рахунках бюджетних установ в установах банків на рахунках:

*134 групи* – 59 067 910 грн.- розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на депозитах в установах банків, в тому числі:

* *1341*- 0,00 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 ***91 157 363 грн. –***

якрізниця активів /стаття *1195 «Усього за розділом II*»/ в сумі *91 980 648 грн*  та зобов'язань / стаття *1595 «Усього за розділом ІІ»* в сумі *823 285 грн.*

***6) стаття 1510 «Довгострокові зобов’язання за кредитами»***на кінець звітного періоду ***в сумі 823 285 грн. -*** залишки на рахунках:

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

*2241* – 823 285 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 відсутня.

Розділ IV ***„Фінансування”***

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

За кодом **208340** „Інші розрахунки\*” **, 208340\*** „Інші розрахунки\*\*”*по загальному фонду*відображена сума **/+ 51 806 653,51 грн./:**

* **(+ 51 806 653,51 грн.)** – сума співфінансування між бюджетами по загальному фонду;

За кодом **208400** „Кошти, одержані із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)”відображена сума планових показників /-**154 726 365,00грн.**/ при фактичному виконанні/- **35 204 949,99 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 /- **116 038,00грн.**/, у тому числі:

* (- **116 038,00 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 **/1 100 000,00 грн./** - повернення Субвенції з місцевого бюджету на співфінансування інвестиційних проектів (КЕКД 41053700), яка надавалась в 2018р. Дмитрівською сільською радою Полтавській обласній раді на співфінансування будівництва амбулаторії по вул..Набережна в с.Дмитрівка Дмитрівської сільської ради.

За кодом **208340\* „**Інші розрахунки\*\*”*по спеціальному фонду*такожвідображена сума **/163 900,00 грн./ -** сума співфінансування між бюджетами по спеціальному фонду.

За кодом **208400** „Кошти, одержані із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)” відображена сума планових показників/**+154 726 365,00грн**./ при фактичному виконанні /+ **35 204 949,99грн.**/– 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 **/ -329 313,97грн./** 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 01.07.2019 р. **погашено** частину кредиту згідно угоди у сумі /- **329 313,97грн./,** *у тому числі:у березні – 164 656, 98 грн., у червні – 164 656,99 грн.*

***Інформація про стан місцевих боргів***

Дані відображені за **КБК 500000** „Зовнішній борг”, **КБК 520000** „Заборгованість за середньостроковими зобов’язаннями” відображена сума **823 284,92 грн. -** зовнішнє запозичення шляхом отримання кредиту (позики) в іноземній та національній валюті від Північної екологічної фінансової корпорації НЕФКО (*рахунки групи 224*).

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

Станом на 01.07.2019р.

*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 в редакції наказу ДКСУ від 25.02.2019 №67, наданих гарантій за звітний період немає.

***Бюджетна заборгованість***

***Загальний фонд***

В цілому за І півріччя 2019 року ***дебіторська заборгованість*** місцевих бюджетів ***зменшилась*** порівняно з початком 2019 року (567 687,66грн.). на **281 712,89**  **грн.**, та склала **285 974,77 грн**., у тому числі по захищених статтях **1 327,85 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”** становить **170,68 грн.,** в тому числі:

* **170,68 грн.** – невідшкодована заборгованість орендарів за фактично спожиті енергоносії та комунальні послуги ;

**КЕКВ 2700 „Соціальне забезпечення”** – **1 157,17** **грн.** в тому числі:

- **308,25** **грн**. – перерахунок за надані пільги за попередні місяці;

- **848,92** **грн.** – перерахунок наданої субсидії за попередні місяці.

***Прострочена дебіторська заборгованість*** по загальному фонду порівняно з 2018 роком не змінилась. Станом на 01.07.2019р. прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

***Кредиторська заборгованість*** мала тенденцію протягом І півріччя 2019 року до ***зменшення***  порівняно з початком 2019 р. на **1 385 996,43** **грн.**,і склала **8 463,94 грн.**,у тому числіпо захищених статтях **4 724,83 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”** –**4 727,83 грн.**, заборгованість за соціальними виплатами, яка виникла в зв’язку з:

- 4 727,83 грн. - механізм погашення зобов’язань згідно Постанови КМУ України від 04.03.2002р. № 256, фінансування проводиться в місяці, що настає за звітним в межах зареєстрованих на кінець звітного періоду фінансових зобов’язань.

**Прострочена кредиторська заборгованість** станом на 01.07.2019 року відсутня.

На початок звітного періоду рахувалась **прострочена кредиторська заборгованість** за2015рік в сумі 125 781,40 грн., на кінець звітного періоду кредиторська заборгованість була списана, як така, строк позовної давності якої минув.

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

Станом на 01.07.2019 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 26) 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* складає **4 428,84 грн**.:

(р.40) «Інша заборгованість» - відсутня;

(р.50) «Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов’язаннями, не взятими на облік органами Казначейства» - 4 428,84 грн. (Нарахована заробітна плата працівників УСЗН на громадських роботах);

(р.60) «Розрахунки за іншими операціями у тому числі : » - відсутня.

***Спеціальний фонд***

За звітний період ***дебіторська заборгованість*** складає **4 893 891,48 грн.,** у тому числі:

**-** за доходами – **100 502,30 грн**.,

**-** за видатками – **4 793 389,18 грн**.,

тобто порівняно з початком 2019 року збільшилась на **1 321 200,95** **грн.**  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” –** відсутня;

**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.). 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 повернута частково. Ведеться претензійно-позовна робота.

- **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.

- **402 910,55** грн. 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. Сума 259 072,17 перенесена на КЕКВ 3142 бух.довідкою у жовтні (при оформленні документів на подання до суду була виявлена помилка).

- **578 049,16** 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 реконструкції 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 І півріччя 2019р. складає **209 063,57 грн.**, у тому числі:

**-** за доходами – **209 063,57 грн**.;

**-** за видатками –  **0,00 грн**.,

***Прострочена кредиторська заборгованість*** складає 627,78 грн. – прострочена переплата з батьківської плати за харчування дітей.

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом місцевих бюджетів, що відображена у звіті Ф. 7 р.І та 7 р.ІІ, не відповідає даним обліку Казначейства по рахунках *9424* та *9426* на суму **209 063,57 грн.,** через наявність кредиторської заборгованості за доходами.

Станом на 01.07.2019 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 26) 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* складає **2 962,56 грн.**:

(р.40) «Інша заборгованість» - відсутня;

(р.50) «Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов’язаннями, не взятими на облік органами Казначейства» - 2 962,56 грн. (Нарахована заробітна плата працівників УСЗН на громадських роботах);

(р.60) «Розрахунки за іншими операціями у тому числі : » - відсутня.

За І півріччя 2019р. ***дебіторська заборгованість*** по **обласному бюджету** **загального фонду**зменшилась в порівняні з початком року на **10 951,96грн**. та склала **10 951,96 грн.**

***Дебіторська заборгованість по захищених статтях*** відсутня.

***Прострочена дебіторська заборгованість*** відсутня.

***Кредиторська заборгованість*** на кінець звітного періоду ***відсутня.***

За І півріччя 2019р. ***дебіторська заборгованість*** по **обласному бюджету** **спеціального фонду** складає всього **5 865,20** грн., у тому числі:

- за доходами – **5 394,01 грн**.,

- за видатками – **471,19 грн**.,

тобто порівняно з дебіторською заборгованістю на початок 2019 року (6075,11грн.) зменшилась на **209,91 грн**.

По захищених статтяхдебіторська заборгованість відсутня.

***Прострочена дебіторська заборгованість***спеціального фонду обласного бюджету відсутня.

На кінець звітного періоду ***кредиторська заборгованість* за доходами** по обласному бюджету склала – **2 958,57 грн.**

***Кредиторська заборгованість по захищених статтях*** відсутня.

Станом на 01.07.2019р.,відповідно до даних «Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі N7д, N7м "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами"» (додаток 26) до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування  **відсутня** кредиторська заборгованість за бюджетними зобов’язаннями, *не взятими на облік органами Казначейства (р.050); Відсутня кредиторська заборгованість по рахункам за іншими операціями (р.060). Інша заборгованість (р.040) становить 5 028,02 грн. - кредиторська заборгованість по депонованій стипендії учня.*

Начальник В.І.Забело

Головний бухгалтер Г.В.Білан