

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
про виконання місцевих бюджетів
Ужгородського району за I квартал 2020 року

I. Доходи.

Доходи місцевих бюджетів району по загальному і спеціальному фондах, включаючи офіційні трансферти (без власних надходжень бюджетних установ) за I квартал 2020 року становлять 145 076,0 тис.грн., що складає 96,9 % виконання плану затвердженого на I квартал 2020 року з урахуванням змін (149 736,9 тис.грн.), в тому числі:

- **платежі** по загальному та спеціальному фондах (без власних надходжень бюджетних установ) одержано у сумі 77 400,7 тис.грн. при затверженому плані на I квартал 2020 року з урахуванням змін – 79 202,6 тис.грн., що складає 97,7% виконання;

- **дотація з місцевого бюджету** на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету одержано в сумі 2889,9 тис. грн., що складає 100% затвердженого плану на I квартал 2020 року;

- **інші дотації з місцевого бюджету** надійшли у сумі 14 951,4 тис.грн, що складає 98,9% затвердженого плану на I квартал 2020 року з урахуванням змін (15 114,4 тис.грн.);

- **субвенції з державного бюджету** надійшли у сумі 44 074,0 тис. грн., що становить 100% виконання затвердженого розпису на I квартал 2020 року з урахуванням змін, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету надійшла у сумі 32 735,6 тис.грн., отримана в повному обсязі згідно затверджених планів;

- медична субвенція з державного бюджету надійшла у сумі 11 338,4 тис.грн., отримана в повному обсязі згідно затверджених планів;

- **субвенції з місцевих бюджетів за рахунок відповідних субвенцій з державного бюджету** в сумі 4 763,3 тис.грн., що становить 68,1 % виконання затвердженого розпису на рік з урахуванням змін (6 991,4 тис.грн.), а саме:

- субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції надійшла у сумі 716,2 тис.грн., що становить 100 % затвердженого плану;

- субвенція з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів одержано у сумі 42,5 тис. грн., що складає 18,9% виконання затвердженого плану на 2020 рік з урахуванням змін (225,3 тис. грн.);

- субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами отримана у сумі 156,9 тис.грн в повному обсязі, згідно затверджених планів

- субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції надійшла у сумі 333,4 тис.грн. що становить 100 % затвердженого плану на I квартал 2020 року;

- субвенція з місцевого бюджету на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, надійшла у сумі 2 345,8 тис.грн. або 63,5 % затвердженого плану на 2020 рік (3 691,6 тис.грн.);

- субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, надійшла у сумі 1168,5 тис.грн. або 62,6 % від затвердженого плану 2020 рік (1868,0 тис.грн.);

- **інші міжбюджетні трансферти** по загальному та спеціальному фондах, а саме інші субвенції з місцевих бюджетів (обласного та сільських) надійшли в сумі 996,8 тис.грн., що становить 68,1% виконання затвердженого розпису на I квартал 2020 року з урахуванням змін (1 464,6 тис. грн.).

Аналіз виконання дохідної частини по платежах загального та спеціального фонду бюджету (без власних надходжень бюджетних установ та міжбюджетних трансфертів) Ужгородського району за I квартал 2020 року подано в додатку 1.

До **загального фонду** місцевих бюджетів Ужгородського району за I квартал 2020 року надійшло платежів у сумі 76 441,2 тис.грн., при уточненому плані на звітний період 77 991,1 тис.грн., що складає 98,0 % виконання, або ненадійшло 1 549,9 тис.грн. Із 30 місцевих бюджетів району 13 допущено невиконання планових показників, а саме: районним бюджетом (92,8%), Середнянською селищною радою (88,6 %), Дубрівською (64,2%), Ірлявською (62,8%), Кам'яницькою (87,6%), Невицькою (79,2%), Паладькомарівською (85,3%), Сюртівською (96,8%), Тийглашською (68,3%), Тисаагтелецькою (46,8%), Тисаашваньською (85,3%), Часлівецькою (31,6%) та Червонівською (60,7%) сільськими радами. Виконання дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів Ужгородського району в розрізі сільських та Середнянського селищного бюджетів подано в додатку 2.

Основним податком, який становить 59,3% питомої ваги від усіх надходжень загального фонду зведеного бюджету району залишається податок та збір на доходи фізичних осіб, який виконано за I квартал 2020 року на 92,6 % (при плані – 48 970,0 тис.грн. надійшло – 45 354,3 тис.грн.).

Другим по питомій вазі, у загальній сумі надходжень зведеного місцевого бюджету району за I квартал 2020 року – єдиний податок. За I квартал 2020 року фактично поступило до сільських та Середнянського селищного бюджетів даного податку у сумі 14 052,6 тис.грн. при плані – 11 165,8 тис.грн., що становить 125,8% виконання або понад план надійшло 2 886,8 тис.грн. .

Плати за землю за I квартал 2020 року надійшло в сумі 8 750,8 тис.грн. при плані 9 232,8 тис.грн., що складає 94,8 %.

Загальна сума поступлень акцизного податку за I квартал 2020 року склала 6192,7 тис. грн., що становить 88,5% виконання, при плані на відповідний період – 6 996,8 тис.грн.

До **спеціального фонду** місцевих бюджетів Ужгородського району, за I квартал 2020 року надійшло платежів (без власних надходжень бюджетних установ) в сумі 959,5 тис.грн., при уточненому плані на I квартал 2020 року 2124,1 тис.грн., що складає 45,2% виконання, у тому числі: до бюджету розвитку надійшло 460,6 тис.грн., при плані з урахуванням змін 2121,4 тис.грн.; екологічного податку надійшло 102,0 тис.грн., при плані I квартал 2020 року 2,7 тис. грн.; надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського

та лісогосподарської діяльності надійшли у сумі 389,9 тис.грн. та грошові стягнення за шкоду заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього середовища надійшли у сумі 7,0 тис.грн.

Виконання за надходженнями дохідної частини спеціального фонду місцевих бюджетів Ужгородського району за I квартал 2020 року (без врахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) подано в додатку 3.

II. Видатки та заборгованість

Видатки зведеного бюджету Ужгородського району за I квартал 2020 року разом по загальному і спеціальному фондах виконано у сумі 121 583,3 тис.грн., у тому числі видатки загального фонду виконано у сумі 110 215,1 тис.грн., видатки спеціального фонду виконано – 11 368,2 тис.грн.

В обсязі видатків по загальному фонду найбільшу питому вагу займають видатки на фінансування установ і закладів освіти – 55,4 % або 61 039,2 тис.грн. та охорони здоров'я – 12,8 % або 14 118,9 тис.грн. Видатки на культуру і мистецтво за 3 місяці 2020 року разом склали 4 079,1 тис.грн. або 3,7 % від загального обсягу видатків.

На житлово-комунальне господарство по спецфонду спрямовано 757,8 тис.грн., при річному плані 9 309,6 тис.грн. або 8,1 %, по загальному фонду – 2369,1 тис.грн., при річному плані 17748,3 тис.грн. або 13,3%.

Бюджет розвитку місцевих бюджетів по галузі „Будівництво та регіональний розвиток” при річному плані 65 984,6 тис.грн. виконано в сумі 3 229,5 тис.грн або на 4,9 %.

Видатки на проведення робіт, пов'язаних з ремонтом та утриманням вулиць і доріг разом по загальному та спеціальному фондах профінансовано у сумі 1 981,5 тис.грн. або 9 % до уточненого річного плану (21 948,8 тис.грн.).

На охорону навколишнього природного середовища разом по загальному та спеціальному фондах профінансовано видатків у сумі 218,1 тис.грн., або 5,2% до уточненого річного плану (4 167,2 тис.грн.).

Аналіз виконання видатків зведеного бюджету району за I квартал 2020 року подано в додатку 4.

Виконання видатків, на утримання бюджетних установ за галузями в розрізі низових бюджетів за I квартал 2020 року подано в додатку 5.

Проведеним аналізом використання коштів зведеного бюджету району, за даними казначейського звіту про виконання бюджету району станом на 01.04.2020 року, встановлено, що із загального фонду бюджету на захищені статті спрямовано 89 678,5 тис.грн. або 81,4 відсотка від загальної суми видатків за цей період. На виплату заробітної плати з нарахуваннями за звітній період спрямовано 77 907,8 тис.грн., що складає 70,7 відсотка загальної суми видатків. За звітній квартал бюджетними установами району спожито енергоресурсів та комунальних послуг на суму 4 801,2 тис.грн., що складає 18,5% від затверджених призначень на оплату комунальних послуг та енергоносіїв поточного року.

Виконання захищених статей видатків в розрізі місцевих бюджетів за I квартал 2020 року подано в додатку 6.

Залишки по цільових коштах спеціального фонду на рахунках місцевих бюджетів станом на 01.04.2020 року подано в додатку 7.

Дебіторська заборгованість станом на 01.04.2020 року, складає 4,8 тис. грн. по **спеціальному фонду**, в тому числі:

- 4,8 тис.грн. по Сторожницькій сільській раді (прострочена) – будівництво ШПРГ та газопроводу низького тиску – заборгованість виникла за наслідками ревізії КРУ в Ужгородському, В.Березнянському, Перечинському районах та м. Чоп з окремих питань фінансово – господарської діяльності в Сторожницькій сільській раді за 2007-2009 рр. Питання вирішується у судовому порядку.

У порівнянні з початком 2020 року, дебіторська заборгованість станом на 01.04.2020 року по спеціальному фонду залишилася без змін.

Станом на 01.04.2020 року сума **дебіторської заборгованості по загальному фонду бюджету складає 10,9 тис.грн, а саме:**

3,7 тис. грн. – по Руськокомарівській сільській раді – попередня оплата за періодичні видання;

7,2 тис. грн – по Худлівській сільській раді за попередню оплату за газети на 2020 рік.

Станом на 01.04.2020 року сума **кредиторської заборгованості по загальному фонду бюджету складає 201,6 тис.грн.** по управлінню соціального захисту населення райдержадміністрації – прострочена заборгованість за 2015 рік по компенсаційних виплатах за пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян, що виникла у зв'язку з не поступленням субвенційних коштів з державного бюджету. Заборгованість зареєстрована в УДКСУ в Ужгородському районі та може бути погашена з районного бюджету лише за рішенням судових органів.

У порівнянні з початком 2020 року дебіторською заборгованістю по загальному фонду станом на 01.04.2020 року збільшилася на 10,9 тис. грн, а кредиторська заборгованість залишилася без змін.

Начальник управління

Ольга ЯЩИЩАК