

## Розділ I

### Програмно-цільовий бюджет 2013 р. Зауваження

#### 3 Програмно-цільовий бюджет 2013 р.

*Підсумкові розрахунки програмно-цільового бюджету за 2013 р. показали, що при застосуванні міжгалузевого розгляду загальне перевищення видатків складає 185 млн. євро, а перевищення надходжень – 711 млн. євро у порівнянні з бюджетним планом. Отже, результат сальдо перевищує заплановані результати на 526 млн. євро.*

*Головні процеси фінансування в окремому плані 17 були відображені у підсумкових розрахунках у неповному обсязі. За їх врахування результат виконання бюджету виявляє у звітному рахунку негативний річний показник, який складає – 6 595 млн. євро, якому протиставляється запланований негативний річний показник у 2 212 млн. євро.*

*Відхилення виконання бюджету у разом 4 383 млн. євро пояснюється, головним чином, перевищенням витрат на персонал на 2 704 млн. євро та перевищенням витрат на бюджетні трансферні платежі на 1 678 млн. євро. У випадку витрат на персонал йдеться про підвищення відрахувань до пенсійного резервного фонду та резервного фонду фінансової допомоги внаслідок підвищення заробітної платні держслужбовців. У випадку трансферних платежів на перевищення видатків вплинули зобов'язання за законом про відшкодування боргів округів, які настали раніше, ніж це було заплановано землею.*

#### 3.1 Правові основи

Програмно-цільовий бюджет на 2013 бюджетний рік було ухвалено Законом про затвердження бюджетного плану землі Гессен на 2013 та 2104 бюджетні роки (ЗБ 2013/2014). ЗБ 2013/2014 конкретизує встановлену у § 7а абз. 3 Земельного бюджетного положення (ЗБП) можливість складання та підсумкового розрахунку бюджету за програмно-цільовим методом.

За § 2 абз. 1 ЗБ 2013/2014 бюджетні програми, описані у бюджетному плані, є обов'язковими для виконання за їхнім цільовим призначенням, типом та обсягом. Відповідне положення розповсюджується також на проекти, а також на зовнішні та міжгалузеві заходи.

Не враховуючи поодинокі виключення (університети та земельні театри), загальні витрати на бюджетну програму, встановлені у плані видатків розділу або облікової одиниці, є обов'язковими для виконання. Згідно з § 3 ЗБ 2013/2014, допускається перевищення загальних витрат бюджетної програми максимально на 5%, якщо існує можливість вирівнювання у межах однієї облікової одиниці (це не розповсюджується на облікові одиниці фінансування розвитку, див. § 2 абз. 3 реч. 2 ЗБ 2013/2014). Відхилення у витратах, надходженнях або показниках під час виконання бюджету не змінюють відрахування на бюджетну програму (§ 2 абз. 2 ЗБ 2013/2014). У разі перевищення загальних видатків бюджетної програми треба застосовувати приписи про перевищення витрат або незаплановані витрати (§ 37 абз. 1, 3 і 4 ЗБП), що встановлюється § 2 абз. 5 ЗБ 2013/2014.

У випадку університетів та земельних театрів, для яких обов'язковими є обсяг та ціна на кількісну одиницю вимірювання бюджетної програми, відрахування на бюджетну програму знижуються у разі недосягнення встановленого обсягу. Якщо не виконується встановлений обсяг, треба застосовувати § 37 абз. 1 ЗПБ про перевищення витрат або незаплановані витрати (§ 2 абз. 6 ЗБ 2013/2014).

Згідно з § 7а абз. 3 ЗПБ, бюджетний план і звіт про виконання бюджетного кошторису програмно-цільового бюджету містити такі компоненти:

Бюджетний план	Звіт про виконання бюджетного кошторису	Одиниці вимірювання наявних показників і потоків
	Майновий рахунок	Активи та пасиви (майно, власний капітал і борги)
Заплановані результати	Підсумковий рахунок	Видатки та надходження
Заплановане виконання бюджетних програм	Звіт про виконання бюджетних програм	Кількісні показники бюджетних програм, витрати та доходи бюджетних програм
Фінансовий план	Фінансовий рахунок	Надходження та відрахування

Рис. 1 Компоненти бюджетного плану та звіту про виконання бюджетного кошторису (§ 7а абз. 3 ЗПБ).

Плани бюджетних програм розподіляються за рівнем розділу та облікових одиниць та розраховуються у зіставленні зі звітами про виконання бюджетних програм. Консолідація на рівні окремих планів або на рівні загального плану до цього не відбувається. Це розповсюджується на заплановане виконання бюджетних програм і на фінансові плани, а також на підсумкові та фінансові рахунки. Враховуючи зауваження 2013 р., планові баланси не складаються.

## 3.2 Розрахування програмно-цільового бюджету

### 3.2.1 Кількість бюджетних програм, проектів, зовнішніх та міжгалузевих заходів

Виходячи з результатів порівняння запланованого виконання бюджетних програм і звіту про виконання бюджетних програм за окремими обліковими одиницями або розділами (Звіт про виконання бюджетного кошторису за 2013 р., Додаток 5), можна встановити кількість бюджетних програм, проектів, зовнішніх і міжгалузевих заходів у програмно-цільовому бюджеті землі за 2013 р.

Окремі плани	Бюджетні програми	Проекти	Зовнішні заходи	Міжгалузеві заходи
01 Ландтаг	7	3	1	6
02 Прем'єр-міністр	20	0	0	7
03 Міністерство внутрішніх справ і спорту	22	0	6	31
04 Міністерство культури	30	0	1	37
05 Міністерство юстиції	28	0	5	20

06	Міністерство фінансів	14	2	10	32
07	Міністерство економіки, енергетики, транспорту та розвитку землі	80	1	3	6
08	Міністерство соціальної політики та інтеграції	116	0	0	0
09	Міністерство екології, захисту клімату, сільського господарства та захисту споживачів	107	0	1	13
10	Земельний суд	1	0	0	0
11	Рахункова палата	3	0	2	1
15	Міністерство науки та мистецтва	130	46	8	28
17	Фінансування	36	0	0	0
18	Наземне будівництво	0	0	0	0
<b>Разом земля:</b>		<b>594</b>	<b>52</b>	<b>37</b>	<b>131</b>

Таблиця 3-1: Кількість бюджетних програм, проектів, зовнішніх і міжгалузевих заходів у програмно-цільовому бюджеті на 2013 р.

Бюджетні програми плану 17 входять до облікової одиниці фінансування програм розвитку Міністерства фінансів. Для інших облікових одиниць окремого плану 17 (облікова одиниця фінансування та каса страхування), а також для окремого плану 18 програмно-цільовий бюджет не складається.

### 3.2.2 Загальний підсумок програмно-цільового бюджету

З метою отримання огляду відхилень у загальних видатках, надходженнях і відрахуваннях на бюджетні програми у програмно-цільовому бюджеті за 2013 р. Рахункова палата узагальнила результати усіх планів з виконання бюджетних програм у порівнянні зі звітами про виконання бюджетних програм за всіма обліковими одиницями.

Окремі плани	Фактичні загальні витрати	Заплановані загальні витрати	Фактичні надходження	Заплановані надходження	Фактичні відрахування	Заплановані відрахування	Фактичний результат	Запланований результат	Відхилення	
	1	2	3	4	5	6	7=3+5-1	8=4+6-2	9=8-7	
01	Ландтаг	59,8	69,8	2,9	3,1	57,6	66,7	0,8	0,0	0,8
02	Прем'єр-міністр	70,7	81,9	5,1	2,8	79,1	78,8	13,4	-0,3	13,7
03	Міністерство внутрішніх справ і спорту	1997,8	2010,7	548,1	543,0	1460,7	1470,5	11,1	2,8	8,2
04	Міністерство культури	4523,7	4522,8	189,8	189,5	4331,7	4331,7	-2,2	-1,6	-0,7
05	Міністерство юстиції	1364,5	1279,2	558,2	489,6	803,1	789,6	-3,2	0,0	-3,2
06	Міністерство фінансів	1468,8	1489,6	745,5	748,9	717,1	733,9	-6,1	-6,7	0,6
07	Мін. економіки, енергетики, транспорту та розвитку землі	1611,7	1497,0	1006,4	828,9	649,1	668,1	43,8	0,0	43,8
08	Мін. соц.	844,6	857,6	163,0	167,3	686,1	690,3	4,4	0,0	4,4

	політики									
09	Мін. екології, зах. клімату, сільс. госп. та захисту споживачів	703,0	720,6	343,9	262,5	425,8	441,8	66,8	-16,3	83,1
10	Земельний суд	0,9	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,1	0,0	0,1
11	Рахункова палата	19,6	20,7	0,1	0,0	20,4	20,4	0,9	-0,3	1,2
15	Міністерство науки та мистецтва	3750,2	3916,0	1250,5	1232,0	2720,1	2683,3	220,4	-0,7	221,2
17	Фінансування розвитку - Мінфін	4765,6	4529,3	1277,0	912,1	3617,2	3617,2	128,6	0,0	128,6
	<b>Разом земля:</b>	<b>21180,9</b>	<b>20996,1</b>	<b>6090,6</b>	<b>5379,8</b>	<b>15569,1</b>	<b>15593,3</b>	<b>478,8</b>	<b>-23,0</b>	<b>501,8</b>

Таблиця 3-2: Заплановані та фактичні результати програмно-цільового бюджету за 2013 р.

У 2013 бюджетному році результати виконання бюджетних програм, наведені у звіті про виконання бюджетного кошторису, складають разом 478,8 млн. євро. У порівнянні з бюджетним планом це означає перевищення результатів на 501,8 млн. євро. Без урахування наданих за окремим планом 17 (облікова одиниця фінансування) відрахувань на бюджетні програми загальна картина виглядає таким чином ( у млн. євро):

Окремі плани	Фактичні загальні витрати	Заплановані загальні витрати	Фактичні надходження	Заплановані надходження	Фактичний результат	Запланований результат	Відхилення
	1	2	3	4	5=3-1	6=4-2	7=6-5
01 Ландтаг	59,8	69,8	2,9	3,1	-56,8	-66,7	9,8
02 Прем'єр-міністр	70,7	81,9	5,1	2,8	-65,6	-79,1	13,5
03 Міністерство внутрішніх справ і спорту	1997,8	2010,7	548,1	543,0	-1449,6	-1467,7	18,1
04 Міністерство культури	4523,7	4522,8	189,8	189,5	-4334,0	4333,3	-0,7
05 Міністерство юстиції	1364,5	1279,2	558,2	489,6	-806,1	-789,6	-16,7
06 Міністерство фінансів	1468,8	1489,6	745,5	748,9	-732,2	-740,6	17,4
07 Мін. економіки, енергетики, транспорту та розвитку землі	1611,7	1497,0	1006,4	828,9	-605,3	-668,1	62,7
08 Мін. соц. політики	844,6	857,6	163,0	167,3	-661,5	-690,3	8,7
09 Мін. екології, зах. клімату, сільс. госп. та захисту споживачів	703,0	720,6	343,9	262,5	-359,0	458,1	99,0
10 Земельний суд	0,9	1,0	0,0	0,0	-0,9	-1,0	0,1
11 Рахункова палата	19,6	20,7	0,1	0,0	-19,5	-20,7	1,2
15 Міністерство науки та мистецтва	3750,2	3916,0	1250,5	1232,0	-2499,7	-2684,0	184,3
17 Фінансування	4765,6	4529,3	1277,0	912,1	-3488,6	-3617,2	128,6

розвитку - Мінфін									
<b>Разом земля:</b>	21180,9	20996,1	6090,6	5379,8	-15090,3	15616,3	526,0		

Таблиця 3-3: Заплановані та фактичні результати програмно-цільового бюджету за 2013 р. без відрахувань на бюджетні програми

Окремі плани 03 Міністерства внутрішніх справ і спорту, 04 Міністерства культури, 15 Міністерства науки та мистецтва, а також облікова одиниця фінансування програм розвитку Міністерства фінансів за планом 17, які містять високі витрати на персонал, спричиняють найвищу суму негативних результатів в програмно-цільовому бюджеті. Разом результат виконання бюджету перевищує план на 526,0 млн. євро.

### 3.2.3 Суттєві відхилення фактичних і запланованих показників

Окремі плани	Фактичні загальні витрати	Заплановані загальні витрати	Фактичні надходження	Заплановані надходження	Фактичні відрахування	Заплановані відрахування	Фактичний результат	Відх. заг. витр. вкл. відх. заг. надх.	
млн. євро									
	1	2	3	4	5	6	7=(3+5)-1	8=(3-4)-(1-2)	
1	Виплати в фонд земельного вирівнювання	195,3	38,2	10,0	0,0	38,2	38,2	-146,2	-146,2
2	Підвищення стандартів якості у дит. садках	103,0	55,5	0,2	0,0	55,5	55,5	-47,4	47,4
3	Інвест. програма U3	79,2	100,0	35,4	100,0	0,0	0,0	-43,8	-43,8
4	Програма буд. лікарень	155,7	120,0	60,1	55,5	64,5	64,5	-31,1	-31,1
5	Виплати приват. школам	290,7	262,0	0,3	0,0	262,0	262,0	-28,5	28,5
6	Виплати біженцям	69,9	55,0	2,1	0,0	55,0	55,0	-12,8	-12,8
7	Пакт з вищ. навч. Зкладами 2020	216,3	217,9	111,7	125,0	93,5	93,0	-11,0	-11,5
8	Будівничий союз	62,8	51,8	6,2	5,7	46,0	46,0	-10,5	-10,5
9	Фахові напрямки підготовки у ПТУ	289,6	281,9	1,3	0,6	281,2	281,2	-7,1	-7,1
10	Особливі виплати	178,1	170,5	2,5	1,9	168,6	168,6	-6,9	-6,9
	<b>Разом земля:</b>	1640,5	1352,7	230,8	288,8	1064,5	1063,9	-345,3	345,9

Таблиця 3-4: Бюджетні програми, які (за сальдо) виявляють найбільші відхилення між витратами та надходженнями у програмно-цільовому бюджеті за 2013 р.

Перевищення витрат у бюджетній програмі «Виплати до фонду земельного вирівнювання» стосуються облікової одиниці коштів програм розвитку Міністерства фінансів за окремими планом 17 (розділ 17 24 Виплати з місцевого фінансового вирівнювання у сфері Міністерства внутрішніх справ і спорту). Первісно – це надання згоди на допомогу для обслуговування відсотків за Законом про відшкодування боргів округів. Заплановано було надання 55 виплат на допомогу, натомість під час виконання бюджету було надано 102 виплат на допомогу. З цих виплат впливають платіжні зобов'язання майбутніх періодів, які повинні були бути зафіксованими вже у

2013 бюджетному році як резервні фонди. Сальдовані перевищення витрат над надходженнями у розмірі 146,2 млн. євро вдалося частково перерахувати завдяки покриття за рахунок інших бюджетних програм, що склало 14,8 млн. Залишкова сума у розмірі 131,4 млн. євро закріплюється, згідно з § 2 абз. 5 реч. 5 ЗБ 2013/2014, як збитки майбутніх бюджетних років. Відповідно, дозволу на перевищення витрат або незаплановані витрати у цьому випадку не потребується.

Бюджетну програму «Підвищення стандартів якості у дитячих дошкільних закладах» треба відносити до облікової одиниці витрат на програми розвитку окремого плану 08 (Міністерство соціальної політики, розділ 08 07 Особливі трансферні виплати). Ця бюджетна програма надає підтримку дитячим дошкільним закладам у виконанні Розпорядження про мінімальні ставки заробітної платні. Сальдовані перевищення витрат у розмірі 47,4 млн. євро є результатом платіжних зобов'язань по відношенню до персоналу, які повинна виплачувати земля. Ці витрати потрібно було відобразити вже у 2013 бюджетному році у якості резервних фондів. Згідно з § 2 абз. 5 реч. 5 ЗБ 2013/2014, це перевищення витрат відображається як збитки майбутніх бюджетних років. Відповідно, дозволу на перевищення витрат або незаплановані витрати у цьому випадку не потребується.

Бюджетна програма «Інвестиційна програма U3» підтримує громади та місцеві установи, які надають державну допомогу молоді, у наданні місць для опіки для дітей віком до 3 років. Кошти федерації, які надаються для цієї бюджетної програми, відображаються у бюджетному кошторисі як бюджетна програма окремого плану 08 (Міністерство соціальної політики, розділ 08 06) та разом з коштами землі передаються у вигляді надходжень бюджетній програмі «Інвестиційна програма U3» у обліковій одиниці програм розвитку Міністерства фінансів у окремому плані 17 (розділ 17 32 Виплати з фонду місцевого фінансового вирівнювання у сфері Міністерства соціальної політики), що складає у виконанні бюджету 35,4 млн. євро. Цим надходженням протиставляються витрати у розмірі 79,2 млн. євро. Негативний результат у розмірі 43,8 млн. євро покривається шляхом перерахунків з іншими бюджетними програмами.

Бюджетна програма «Програма будівництва лікарень» відображається у обліковій одиниці програм розвитку Міністерства фінансів у окремому плані 17, розділ 17 36 Місцеве вирівнювання – дотації та субсидії, що відповідає Федеральному закону про фінансування лікарень та Закону про лікарні землі Гессен. З урахуванням перевищення доходів у сальдо виникнуло перевищення витрат у порівнянні з бюджетним планом, яке склало 31,1 млн. євро. Під час виконання програми був наданий дозвіл на виділення коштів на сім програм розвитку, хоча заплановано було п'ять. Перевищення витрат було покрито шляхом перерахунків з іншими бюджетними програмами.

У сальдо програми «Виплати приватним школам» окремого плану 04 (Міністерство культури, розділ 04 59) також спостерігається перевищення витрат, що пояснюється змінами у Законі про фінансування альтернативних шкіл у 2013 р. Фінансування нових альтернативних шкіл, яке повинне надаватися після підготовчих робіт, було зафіксовано шляхом формування резервного фонду. Перевищення витрат за сальдо у розмірі 13,4 млн. євро було покрито шляхом перерахування з іншими бюджетними програмами. Решта (15,1 млн. євро) відображується як збитки майбутніх бюджетних років за § 2 абз. 5 реч. 5 ЗБ 2013/2014. Відповідно, дозволу на перевищення витрат або незаплановані витрати у цьому випадку не потребується.

Бюджетна програма «Виплати біженцям» відображена в окремому плані 08 (Міністерство соціальної політики, розділ 08 05 Обов'язкові трансферні виплати). За рішенням Федерального адміністративного суду необхідно було підвищення виплат, передбачених Законом про виплати особам, які подали заяву на притулок, починаючи з 1 січня 2011 р. У зв'язку з цим витрати підвищилися на 12,8 млн. євро, що, головним чином, впливає з формування відповідного резервного фонду та за § 2 абз. 5 реч. 5 ЗБ 2013/2014 переноситься на майбутні бюджетні роки. Відповідно, дозволу на перевищення витрат або незаплановані витрати у цьому випадку не потребується.

Бюджетна програма «Пакт з вищими навчальними закладами 2020» відноситься до окремого плану 15 (Міністерство науки та мистецтва, розділ 15 02 Сприяння розвитку науки та дослідництва). Він слугує реалізації однойменної угоди, укладеної у 2007 р. між головою Федерального уряду та землями. Бюджетна програма повинна надати вищим навчальним закладам Гессену спроможність надавати вищу освіту зростаючій кількості абітурієнтів. Перевищення запланованого підсумкового результату бюджетної програми, яке складає 11,5 млн. євро, пояснюється головним чином часовим перенесенням зарахування коштів федерації. Заплановані у бюджетному плані за 2013 р. кошти федерації ще не були зараховані як надходження, тому вони були відшкодовані за рахунок коштів землі. З цієї причини встановлені загальні витрати містять позапланові витрати у розмірі 11,0 млн. євро, які були погоджені у відповідності до § 2 абз. 5 ЗБ 2013/2014.

Перевищення витрат у бюджетній програмі «Будівничий союз» стосуються менеджменту мобільності, доріг та транспорту з окремого плану 07 (Міністерство економіки, енергетики, транспорту та розвитку землі, розділ 07 20). За дорученням Федерації земля керує дорогами федерального значення. Бюджетна програма містить витрати землі на персонал, а також витрати на зовнішні інженерні послуги, пов'язані з будівництвом доріг, споруд та велосипедних шляхів Федерації. Надходження поступають з загального відшкодування Федерацією адміністративних витрат землі. Чисті витрати на будівельні роботи фінансуються безпосередньо з каси Федерації. Перевищення витрат пояснюється підвищенням бюджету Федерації на будівельні роботи та, відповідно, пов'язаним з цим підвищенням витрат на персонал, який залучається до виконання бюджетної програми з боку землі. Відхилення у розмірі 10,5 млн. євро, які були погоджені у відповідності до § 2 абз. 5 ЗБ 2013/2014 як позапланові витрати.

Бюджетна програма «Фахові напрямки підготовки у середній професійній освіті» відображується у окремому плані 04 (Міністерство культури, розділ 04 59 Школи). Перевищення витрат було спричинено, головним чином, підвищенням заробітної платні та тарифних ставок з 1 липня 2013 р. У бюджетному плані заплановано перевищення видатків було заплановано не в оперативних облікових одиницях, а централізовано для всіх облікових одиниць в окремому плані 17. Перевищення витрат у розмірі 7,1 млн. євро, згідно з § 2 абз. 5 ЗБ 2013/2014, фіксується як збитки майбутніх бюджетних років.

Предметом програми «Особливі витрати» є залучення поліцейських до охорони суспільного порядку під час проведення масових заходів, зборів тощо. Бюджетна програма відображується у окремому плані 03 (Міністерство внутрішніх справ і спорту, розділ 03 81 Управління поліції) та виявляє відхилення від плану на боці витрат, яке складає 6,9 млн. євро. Перевищення витрат залишається у межах дозволеного ліміту 25% від загальних витрат бюджетної програми, що відповідає припису про виконання цієї бюджетної програми. Перевищення були покриті у межах облікової одиниці.

### 3.3 Перехід від результату виконання бюджетних програм до річного результату підсумкового ресурсу

#### 3.3.1 Консолідовані заплановані результати та консолідований підсумковий рахунок

Консолідації запланованих результатів і консолідації підсумкового рахунку у Гессені ще не є компонентами бюджетного плану або бюджетного рахунку. Рахункова палата підсумувала заплановані результати усіх облікових одиниць бюджетного плану за 2013 р. та всі підсумкові рахунки бюджетного рахунку за 2013 р. При цьому треба враховувати, що заплановані результати розділу 17 01 Загальні процеси фінансування (облікова одиниця фінансування) не є обов'язковими для виконання (Розділ 17 01 Загальні процеси фінансування не відображується за програмно-цільовим методом. Тут застосовується камеральний облік з надходженнями та видатками). Рахункова палата додала відповідні показники з виконання бюджету з метою порівняння. При тлумаченні даних необхідно враховувати, що тут не містяться надходження та витрати процесуальної сфери, пов'язані зі специфікою судочинства, а також певні надходження та витрати виконавчих органів влади. Крім того, тут не йдеться про консолідовані показники, на відміну від підсумкового результату загального рахунку (пор. п. 2.3.6).

Доходи/ витрати	Фак-тичні, млн. євро	Заплато- вані, млн. євро	Відхи- лення, млн. євро	Відхи-лення, %
	1	2	3	4
Надходження з обороту та доходи з адміністративної діяльності	2714,1	2763,6	-49,4	1,8
Зміна у наявних фондах	20532,2	18136,8	2395,4	13,2
Активізація власних послуг	9,1	7,9	1,2	14,6
Інші операційні доходи	1687,3	954,3	733,0	76,8
<b>Операційні доходи</b>	<b>24961,3</b>	<b>21891,5</b>	<b>3069,8</b>	<b>14,0</b>
Закупівля товарів і послуг	2018,6	1965,2	53,4	2,7
Витрати на персонал	12863,4	1965,2	24,6	1,2
Амортизація	578,8	566,0	12,8	2,3
Інші операційні витрати	2131,2	2106,6	24,6	1,2
Витрати на відрахування на бюджетні програми	20251,7	17881,0	2370,7	13,3
<b>Операційні витрати</b>	<b>37843,7</b>	<b>32677,9</b>	<b>5165,8</b>	<b>15,8</b>
<b>Власний результат</b>	<b>-12882,4</b>	<b>-10786,4</b>	<b>-2096,0</b>	<b>19,4</b>
Операційні доходи з трансферних платежів	5524,2	5124,6	399,6	7,8
Податкові надходження та інші збори	18744,2	19232,2	-488,0	-2,5
Безповоротні позики на інвестиційні заходи	989,7	1262,5	-272,8	-21,6
Податкові та інші витрати	0,0	3378,7	-3378,7	-100,0
<b>Трансфер виплат</b>	<b>13155,4</b>	<b>11476,9</b>	<b>1678,5</b>	<b>14,6</b>
<b>Результат податків і виплат</b>	<b>11113,0</b>	<b>12879,9</b>	<b>-1766,9</b>	<b>-13,7</b>
<b>Адміністративний результат</b>	<b>-1769,3</b>	<b>2093,5</b>	<b>-3862,9</b>	<b>-184,5</b>
Доходи від пайових часток, інших цінних паперів та позик основних фінансових фондів	1034,3	375,6	658,7	175,4
Інші відсотки та подібні доходи	338,9	78,2	260,6	333,2
<b>Фінансовий дохід</b>	<b>1373,2</b>	<b>453,8</b>	<b>919,4</b>	<b>202,6</b>
Амортизація на фінансові вклади та цінні папери оборотних фондів і збитки від відповідних виплат	124,0	20,3	103,7	511,6



Відсотки на подібні витрати, витрати від відшкодування збитків	4352,2	4087,9	264,3	6,5
<b>Фінансові витрати</b>	<b>4476,2</b>	<b>4108,2</b>	<b>368,0</b>	<b>9,0</b>
<b>Фінансовий результат</b>	<b>-3103,0</b>	<b>-3654,4</b>	<b>551,3</b>	<b>-15,1</b>
<b>Результат традиційної діяльності</b>	<b>-4872,4</b>	<b>1560,8</b>	<b>3311,5</b>	<b>212,2</b>
Непередбачені доходи	517,0	247,5	269,5	108,9
Непередбачені витрати	2265,8	963,7	1329,2	141,9
<b>Непередбачений результат</b>	<b>-1748,9</b>	<b>-689,2</b>	<b>-1059,6</b>	<b>153,7</b>
Трансферні бюджетні надходження	41,2	55,9	-14,7	-26,3
Трансферні бюджетні виплати	2,7	5,2	-3,4	-66,2
<b>Результат трансферу</b>	<b>39,4</b>	<b>50,7</b>	<b>-11,3</b>	<b>-22,2</b>
<b>Нейтральний результат</b>	<b>-1709,4</b>	<b>-638,5</b>	<b>-1070,9</b>	<b>167,7</b>
Податки від доходів та надходжень	13,4	12,6	0,8	6,6
<b>Річний результат:</b>	<b>-6595,2</b>	<b>-2212,0</b>	<b>-4383,3</b>	<b>198,2</b>

Таблиця 3-5: Зіставлення підсумкового рахунку та запланованих результатів на рівні землі

Річний результат є негативним і складає -6 595,2 млн. євро. Таким чином, відхилення у порівнянні з бюджетним планом сягають -4383,3 млн. євро. Негативний запланований у розмірі -2212,0 млн. євро відображується у зміні власного капіталу, запланованому у бюджетному плані на 2013 р. Суттєві відхилення від плану випливають з виконання бюджету у витратах на персонал (+2704,3 млн. євро), у трансферних виплатах (сальдо: +1678,5 млн. євро) та у незапланованих витратах (+1329,2 млн. євро). Цьому протиставляється в першу чергу перевищення фінансового доходу (+919,4 млн. євро). Відхилення у відрахуваннях на бюджетні програми, зафіксованих у оперативних доходах та у оперативних витратах, можуть не враховуватися при застосуванні консолідованого підходу.

### 3.3.1 Пояснення основних відхилень між планом і виконанням

Встановлені відхилення від плану випливають головним чином з окремого плану 17:

Доходи/ витрати	Фактичні, млн. євро	Заплановані, млн. євро	Відхилення, млн. євро	Відхилення, %
	1	2	3	4
Надходження з обороту та доходи з адміністративної діяльності	50,5	62,7	-12,2	-19,5
Доходи від відрахувань на бюджетні програми	8469,4	6037,8	2431,5	40,3
Інші операційні доходи	1147,6	688,2	459,4	66,7
<b>Операційні доходи</b>	<b>9667,5</b>	<b>6788,8</b>	<b>2878,7</b>	<b>42,4</b>
Закупівля товарів і послуг	0,2	0,2	-0,0	-2,3
Витрати на персонал	3982,8	1335,2	2647,6	198,3
Витрати на відрахування на бюджетні програми	20251,7	17858,0	2393,8	13,4
<b>Операційні витрати</b>	<b>24318,7</b>	<b>19242,0</b>	<b>50767,7</b>	<b>26,4</b>
<b>Власний результат</b>	<b>-14651,3</b>	<b>-12453,2</b>	<b>-2198,0</b>	<b>17,7</b>
Операційні доходи з трансферних платежів	3463,0	3224,4	211,6	6,6
Податкові надходження та інші збори	18715,7	19206,6	-490,9	-2,6
<b>Податкові доходи та інші відрахування на платежі</b>	<b>22151,8</b>	<b>22431,0</b>	<b>-279,2</b>	<b>-1,2</b>
Операційні витрати з трансферних платежів	9014,8	3571,4	5443,3	152,4
Безповоротні позики на інвестиційні програми	718,3	911,6	-193,3	-21,2
Податкові та подібні витрати	0,0	3378,7	-3378,7	-100,0

<b>Трансфер виплат</b>	<b>9733,0</b>	<b>7861,7</b>	<b>1871,3</b>	<b>23,8</b>
<b>Результат податків і виплат</b>	<b>12418,7</b>	<b>14569,3</b>	<b>-2150,6</b>	<b>-14,8</b>
<b>Адміністративний результат</b>	<b>-2232,5</b>	<b>2126,1</b>	<b>-4348,6</b>	<b>-205,5</b>
Доходи від пайових часток, інших цінних паперів та позик основних фінансових фондів	1028,9	374,6	648,2	174,6
Інші відсотки та подібні доходи	332,4	73,8	258,6	350,6
<b>Фінансовий дохід</b>	<b>1361,2</b>	<b>448,4</b>	<b>912,8</b>	<b>203,6</b>
Амортизація на фінансові вклади та цінні папери оборотних фондів і збитки від відповідних виплат	122,2	13,9	108,3	779,3
Відсотки на подібні витрати, витрати від відшкодування збитків	4257,5	4013,5	244,0	6,1
<b>Фінансові витрати</b>	<b>4379,7</b>	<b>4027,4</b>	<b>352,3</b>	<b>8,7</b>
<b>Фінансовий результат</b>	<b>-3018,4</b>	<b>-3579,0</b>	<b>560,5</b>	<b>-15,7</b>
<b>Результат традиційної діяльності</b>	<b>-5251,0</b>	<b>-1462,9</b>	<b>-3788,1</b>	<b>258,9</b>
Непередбачені доходи	205,1	13,7	191,4	1396,9
Непередбачені витрати	1744,5	752,6	991,9	131,8
<b>Непередбачений результат</b>	<b>-1539,4</b>	<b>-738,9</b>	<b>-800,5</b>	<b>108,3</b>
<b>Нейтральний результат</b>	<b>-1539,4</b>	<b>-738,9</b>	<b>-800,5</b>	<b>108,3</b>
Податки від доходів та надходжень	13,2	12,4	0,8	6,6
<b>Річний результат:</b>	<b>-6803,6</b>	<b>-2214,2</b>	<b>-4589,4</b>	<b>207,3</b>

Таблиця 3-5: Зіставлення підсумкового рахунку та запланованих результатів у окремому плані

Витрати на персонал перевищують план бюджетного кошторису на 2647,6 млн. євро. Первісно це полягає, головним чином, у перевищенні відрахувань в пенсійний резервний фонд і резервний фонд фінансової допомоги для активних держслужбовців і отримувачів бюджетної допомоги, що відображується у витратах на соціальні питання та у витратах на пенсійне забезпечення облікової одиниці страхової каси (розділ 17 18).

Перевищення витрат трансферних платежів на 1871,3 млн. євро стосуються перед усім первісно незапланованих платіжних зобов'язань, закріплених Законом про відшкодування збитків округів (1664,5 млн. євро). Вони не фіксуються як витрати облікової одиниці фінансування (розділ 17 01). Виділена у бюджетному плані стаття «Податкові та інші витрати» позначає, головним чином, витрати з земельного фінансового вирівнювання, а також виплати на дітей, які були враховані як витрати та які сплачуються з податків доходів на доходи фізичних осіб. У виконанні бюджету ці витрати записуються у статті «Операційні витрати з трансферних платежів».

Перевищення незапланованих витрат (+991,9 млн. євро) та фінансового доходу (+912,8 млн. євро) пояснюються, головним чином, технічними особливостями бухгалтерського запису та відпадають при консолідації річного результату.

### 3.4 Переведення річного результату з бюджетного рахунку та загальний результат землі

Роз'яснений у п. 3.2.2 платіжний результат виконання бюджетної програми має обмежене значення, якщо не враховувати підсумкові результати окремого плану 17, зображені у п. 3.3.2. Особливо це стосується відображених у розділі 17 01 процесів фінансування, які мають значний вплив на результат. Дані бюджетного рахунку можна підсумувати як такі, що мають незначне перевищення, та можуть бути переведені у річний результат загального звіту.

	<b>Факт 2013, млн. євро</b>
Платіжний результат	478,8
Річний результат облікової одиниці фінансування (розділ 17 01)	-6701,3
Інші підсумкові результати, не враховані у платіжному результаті	-372,7
Річний результат бюджетного рахунку	-6595,2
Зміни, викликані консолідацією, та інші зміни	503,0
<b>Річний результат, разом</b>	<b>-6092,2</b>

Таблиця 3-7: Переведення річного результату за 2013 р.

Не враховані у платіжному результаті підсумкові суми, а також зміни, пов'язані з консолідацією, та інші зміни до цього часу у бюджетному рахунку не пояснювалися.