

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до рішення міської ради від №
«Про затвердження звіту щодо виконання міського бюджету за 2018 рік»

Загальна характеристика виконання доходної частини міського бюджету

За 2018 року до бюджету міста надійшло всього доходів у сумі 134156,4 тис. грн. при уточненому річному плані 147327,8 тис. грн., у тому числі:

- 68641,1 тис. грн. або 93,5 відсотків уточнених річних показників - податкових і неподаткових надходжень, зборів та платежів;
- 52988,2 тис. грн. або 86,4 відсотків уточнених річних показників - міжбюджетні трансферти;
- 12527,1 тис. грн. або 99,8 відсотків уточнених річних показників - надходження спеціального фонду.

В порівнянні з 2017 роком до бюджету міста без урахування трансфертів надійшло доходів на 1040,2 тис. грн. або на 1,5 відсотків більше.

За 2018 рік **податку на доходи фізичних осіб** надійшло до місцевого бюджету у сумі 62613,4 тис. грн., що складає 93,8 відсотків виконання до затверджених річних призначень. Невиконання планових показників з ПДФО пояснюється невиплатою заробітної плати за червень, серпень, вересень, жовтень, листопад 2018 року працівникам непромислової групи (кошти отримують від реалізації вугілля) на вугільних підприємствах міста. Міським бюджетом недоотримано податку на доходи фізичних осіб за червень 2018 року у сумі 615,9 тис. грн., за серпень 2018 року – 729,3 тис. грн., за вересень 2018 року – 975,5 тис. грн., за жовтень 2018 року – 1492,7 тис. грн., за листопад 2018 року – 1581,6 тис. грн. В порівнянні з 2017 роком надходження збільшились на 1128,3 тис. грн. або 1,8 відсотків за рахунок зростання на 17,0 відсотків заробітної плати у бюджетній сфері завдяки змінам у бюджетному законодавстві та збільшенню посадових окладів. По бюджетоутворюючим підприємствам порівняно з минулим роком відбулось зростання середньомісячної заробітної плати на 442,3 грн., що становить 9374,8 грн., незважаючи на зменшення ФОП на 18494,9 тис. грн. або на 3,5 відсотків за рахунок зниження видобутку вугілля на 137,7 тис. тонн від запланованих показників.

Внутрішніх податків на товари і послуги при уточненому річному плані у сумі 1913,5 тис. грн., надійшло за 2018 рік 1912,0 тис. грн., а саме:

- з виробленого в Україні пального – 86,1 тис. грн., що становить 102,0 відсотків виконання уточнених річних призначень;
- з ввезеного в Україну пального – 354,6 тис. грн. або 99,9 відсотків виконання уточнених річних призначень;
- з роздрібної торгівлі підакцизними товарами – 1471,3 тис. грн. або 99,8 відсотків виконання уточнених річних призначень, що на 13,9 відсотків або 233,8 тис. грн. більше за 2017 рік і пояснюється здорожчанням підакцизної продукції через збільшення ставки податку для виробників спирту, тютюну та пального. Невиконання планових показників за 2018 рік на 2,7 тис. грн. або на 0,2 відсотки пояснюється зменшенням обсягу реалізації підакцизних товарів по ПП "Сніжинка" у грудні 2018 року.

Місцевих податків за 2018 рік надійшло 3746,9 тис. грн. Виконання плану склало 84,7 відсотків уточнених річних призначень.

В структурі фактичних надходжень місцевих податків за звітний період найбільша питома вага єдиного податку – 72,6 відсотків від загального обсягу (2721,3 тис. грн.), плата за землю склала 23,9 відсотків (895,5 тис. грн.), податок на нерухоме майно – 3,5 відсотків (130,1 тис. грн.).

Єдиного податку при уточненому річному плані 2959,5 тис. грн. надійшло 2721,3 тис. грн., що становить 92,0 відсотків виконання. Невиконання уточнених річних показників на 238,2 тис. грн. або 8,0 відсотків пояснюється тим, що за рахунок зниження обсягу реалізації продукції, товарів та послуг платниками третьої групи, відбулося зменшення надходжень по ФОП Гура Л.П. на 244,3 тис. грн. та Азріель Б.Г. на 266,1 тис. грн.

В порівнянні з 2017 роком надходження по єдиному податку зменшились на 2,8 відсотків або 77,5 тис. грн. за рахунок того, що по юридичним особам за рахунок зниження обсягу реалізації продукції, товарів та послуг, відбулося зменшення надходжень: по ТОВ «АТЕК» - на 103,8 тис. грн., по ТОВ «ДЗГО» - на 48,9 тис. грн.

Надходження **плати за землю** за 2018 рік склали 895,5 тис. грн., що становить 67,0 відсотків виконання уточнених річних призначень (1337,3 тис. грн.) У порівнянні з минулим роком фактичне надходження по платі за землю зменшилось на 432,7 тис. грн. або на 32,6 відсотків у зв'язку з внесенням у 2018 році змін до п.284.4 статті 284 Податкового кодексу України в частині встановлення плати за земельні ділянки, надані для залізниць у межах смуг відведення та гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин у розмірі 25 відсотків податку. Земельний податок на вказані ділянки зменшився з 2 відсотків до 0,5 відсотків.

Втрати міського бюджету по Регіональній філії "Донецька залізниця" ПАТ "Українська залізниця" склали 569,2 тис. грн.

Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки надійшло за звітний період 130,1 тис. грн. або 101,8 відсотків виконання уточнених річних призначень (127,8 тис. грн.). В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 97,9 тис. грн. за рахунок зміни бази оподаткування згідно з законодавством та розширенням кола платників податків на 17 фізичних осіб.

По іншим податковим і неподатковим надходженням, зборам та платежам по загальному фонду за 2018 рік надійшло 368,8 тис. грн., що складає 114,4 відсотків виконання уточнених річних призначень.

Доходи спеціального фонду за 2018 рік при уточненому річному плані 1761,9 тис. грн. виконані в сумі 12527,1 тис. грн. План перевиконано більш ніж у 6 разів.

Доходів надійшло: екологічного податку – 32,0 тис. грн., власних надходжень бюджетних установ - 12 472,6 тис. грн., інших зборів за забруднення навколишнього природного середовища - 1,0 тис. грн., коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту - 21,5 тис. грн.

Перевиконання доходів спеціального фонду пояснюється передачею на баланс міського бюджету ДНЗ «Золотий ключик» та будівлі ЦНАПу.

Загальна характеристика виконання видаткової частини міського бюджету

Зведений бюджет м. Новогродівка містить у своєму складі один бюджет на рівні міського.

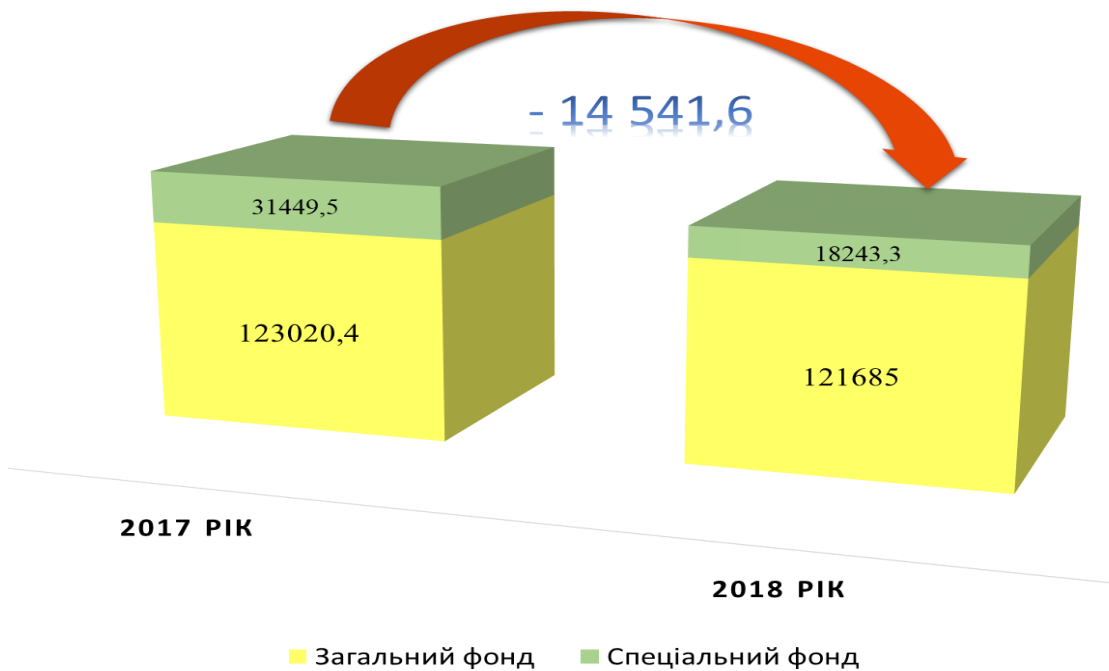
За підсумками 2018 року видаткова частина міського бюджету виконана у сумі 139 928,3 тис. грн при річному плані 144 791,0 тис. грн, що становить 96,6 відс., в тому числі:

- **видатки загального фонду бюджету** склали 121 685,0 тис. грн, або 95,2 відс. до уточненого річного плану, з них за рахунок міжбюджетних трансфертів – 51 184,3 тис.грн., або 96,6 відс. до плану;

- **видатки спеціального фонду бюджету** виконано у сумі 18 243,3 тис. грн, або на 107,6 відс. до уточненого річного плану, в тому числі за рахунок міжбюджетних трансфертів – 922,5 тис.грн., або 10,0 відс. до плану.

В порівнянні з минулим звітним періодом спільний обсяг видатків зменшився на 14 541,6 тис. грн, в тому числі по загальному фонду на 1 335,5 тис. грн, по спеціальному фонду на 13 206,1 тис. грн. Значне зменшення видатків спеціального фонду насамперед обумовлене передачею у 2017 році на баланс відділу освіти ДНЗ № 16 «Радість» та оснащення для опорної школи.

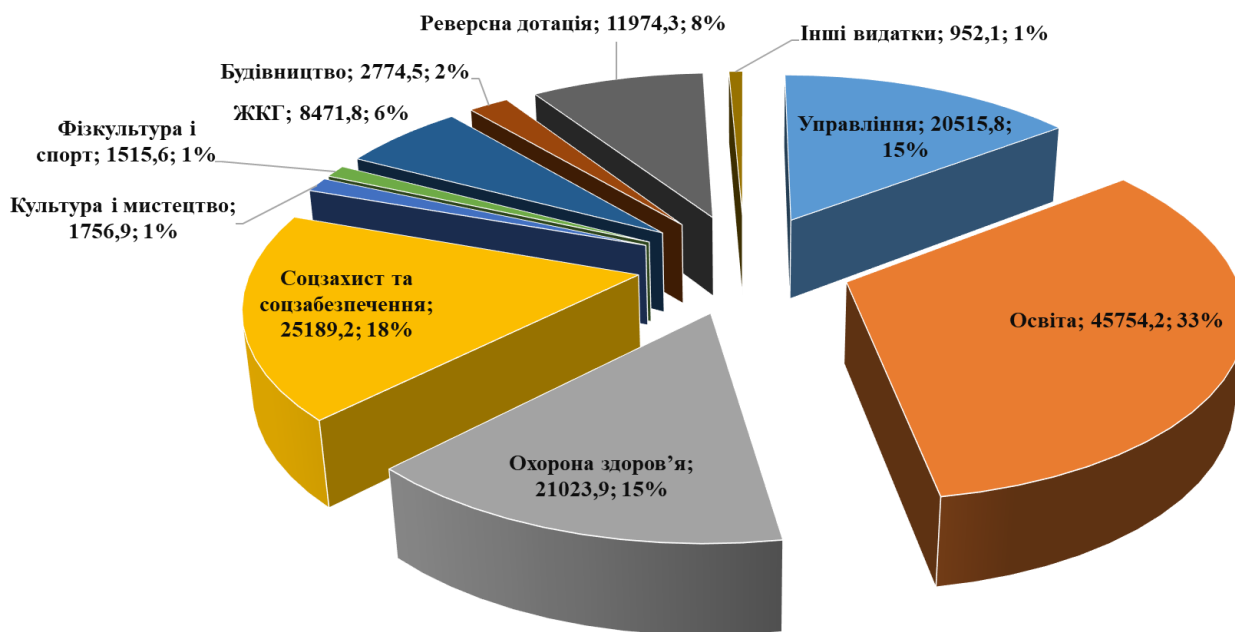
ПОРІВНЯННЯ ОБСЯГУ ВИДАТКІВ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ М. НОВОГРОДІВКА ЗА 2017-2018 РОКИ, ТИС. ГРН



В загальному обсязі видатків здійснених у 2018 році лідируючу позицію традиційно обіймає галузь освіти з 33 відс. від загального обсягу видатків бюджету, що складає 45 754,2 тис. грн. На другому місці видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення населення – 18 відс. (25 189,2 тис. грн) на третьому – охорона здоров'я – 15 відс. (21 023,9 тис. грн) та утримання апарату управління міста 20 515,8 тис. грн або 15 відс.

Реверсна дотація до державного бюджету перерахована в межах затверджених річних призначень у сумі 11 974,3 тис. грн, що склало 8 відс. загального обсягу видатків звітного року. На утримання та розвиток сфери житлово комунального господарства міста видатки склали 8 471,8 тис. грн, або 6 відс. Видатки на інші галузі бюджету склали менше 5 відс. від загального обсягу здійснених витрат.

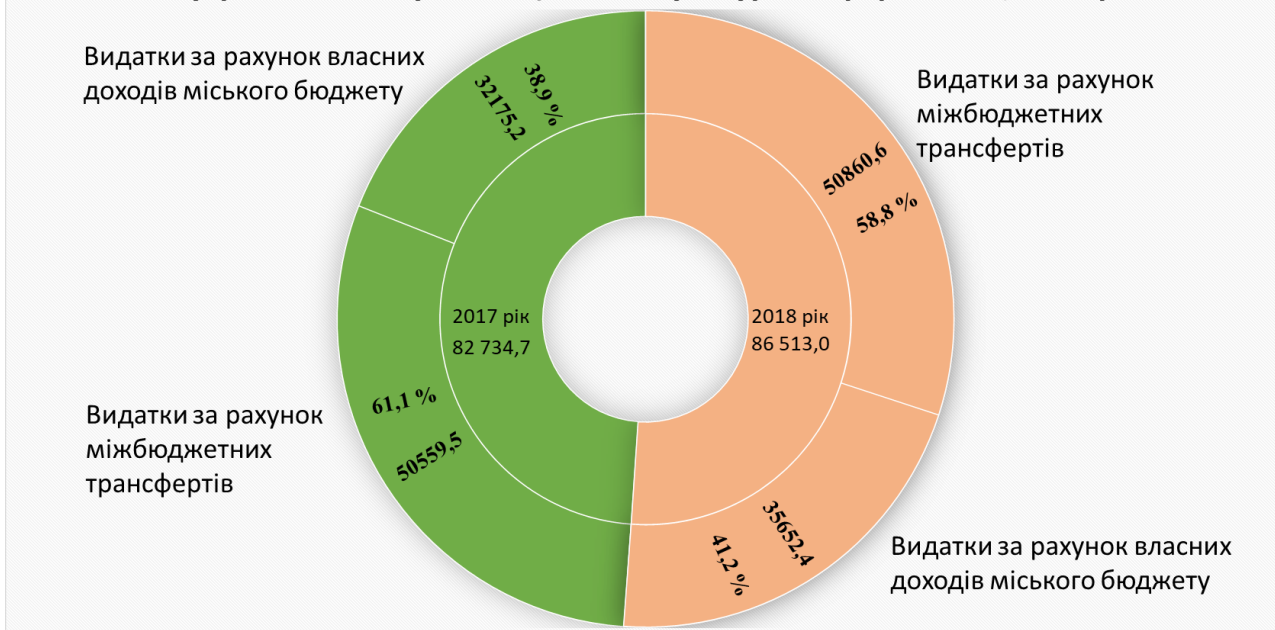
Структура видатків міського бюджету у 2018 році, тис. грн



В структурі видатків загального фонду міського бюджету (із врахуванням міжбюджетних трансфертів) найбільш вагомою є частка видатків на фінансування соціально-культурної сфери міста.

На утримання галузей соціально-культурної сфери міста спрямовано 86 513,0 тис. грн, або 71,1 відс. до обсягу видатків загального фонду міського бюджету здійснених у звітному періоді. В порівнянні з аналогічним періодом 2017 року ці витрати зросли на 3 778,4 тис. грн. або 4,6 відс., серед них видатки, що здійснюються за рахунок власних доходів міського бюджету збільшилися на 10,6 відс. або 3 477,2 тис. грн, а видатки за рахунок міжбюджетних трансфертів збільшилися лише на 301,1 тис. грн або 0,6 відс., що свідчить про збереження тенденції минулого звітного періоду, відносно збільшення долі видатків за рахунок власних доходів міського бюджету та зменшенні долі видатків за рахунок міжбюджетних трансфертів.

Структура видатків загального фонду міського бюджету у 2017-2018 роках на утримання галузей соціально-культурної сфери міста, тис. грн.



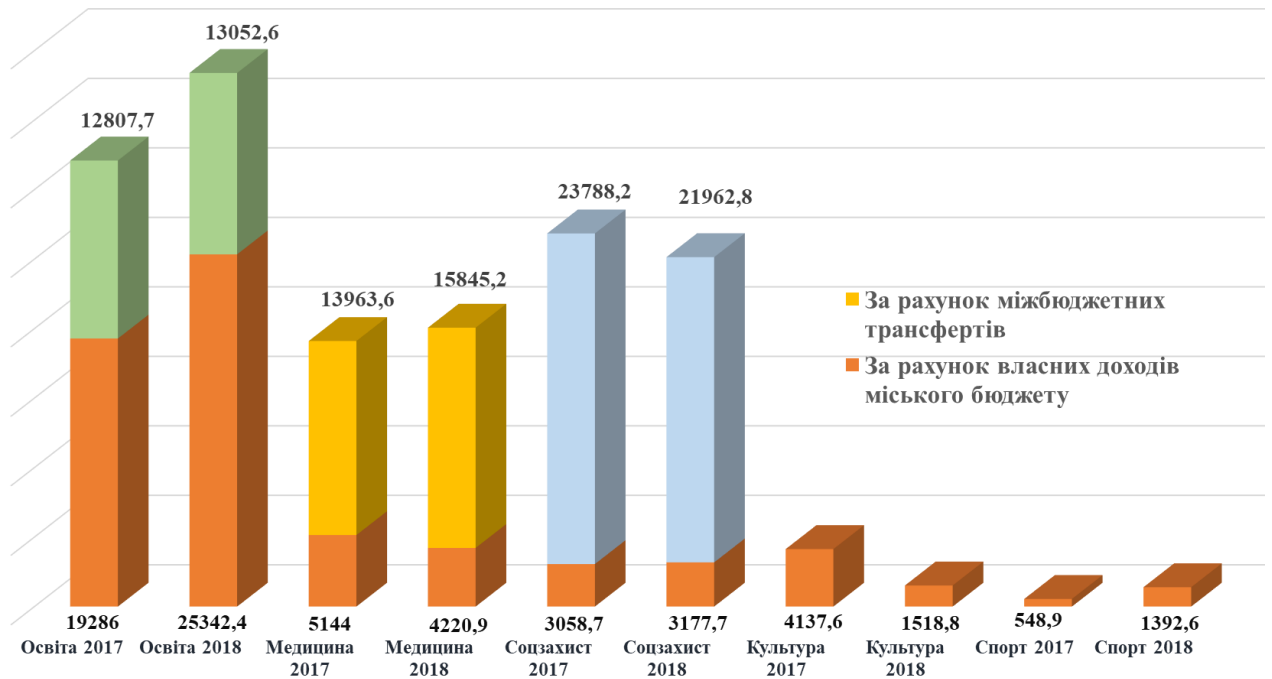
В межах видатків на утримання та розвиток соціально-культурної сфери міста найбільше зростання видатків у 2018 році відбулося по галузі освіта, витрати якої, в порівнянні з аналогічним періодом 2017 року, зросли на 19,6 відс. або 6 301,3 тис. грн та склали 38 395,0 тис. грн, що насамперед пов'язано з внесенням змін до бюджетної класифікації та виключенням музичної школи з закладів галузі культури і віднесенням до закладів галузі освіти, внаслідок чого видатки по культурі і мистецтву за відповідний період зменшились на 63,3 відс. або 2 618,8 тис. грн та склали 1 518,8 тис. грн.

Видатки на утримання закладів та фінансування заходів з охорони здоров'я в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року зросли на 5 відс. або 958,5 тис. грн. та склали 20 066,1 тис. грн

На соціальний захист та соціальне забезпечення населення видатки зменшились на 6,4 відс. або 1 706,4 тис. грн., що склало 25 140,5 тис. грн. Зменшення спостерігається в частині видатків які здійснюються за рахунок міжбюджетних трансфертів, що обумовлено зменшенням отримувачів соціальних послуг.

Витрати на фізичну культуру і спорт складають 1 392,6 тис. грн. проти 548,9 тис. грн в аналогічному періоді минулого року, зростання видатків на галузь більш ніж у 2,5 рази пов'язано зі створенням та функціонуванням КЗ НМЦФЗН «Спорт для всіх» у другому півріччі 2017 року.

Аналіз видатків соціально-культурної сфери міста Новоградівка у 2017-2018 роках, тис. грн



На захищені видатки загального фонду бюджету спрямовано 110 229,5 тис. грн, або 90,6 відс. до обсягу видатків загального фонду міського бюджету.

Обсяг нарахованої заробітної плати працівникам бюджетних установ склав 50 814,0 тис.грн (з нарахуваннями на неї – 61 969,2 тис. грн, що складає 56,2 відс. в загальному обсязі захищених видатків), заборгованість з її виплати за 2018 рік відсутня.

Видатки на соціальне забезпечення склали 23 884,7 тис. грн, або 21,7 відс. від обсягу здійснених захищених видатків.

За звітний період бюджетними установами міста спожито енергоносіїв на суму 8 100,5 тис. грн, що складає 7,3 відс. в загальному обсязі захищених видатків.

Фінансування

За 2018 рік міський бюджет виконано з дефіцитом у сумі 5 771,8 тис. грн, при плановому 8 248,9 тис. грн. Джерелом покриття дефіциту бюджету є вільний залишок коштів, який утворився станом на 01.01.2018 року.

В тому числі по загальному фонду бюджет виконано з дефіцитом у сумі 55,6 тис. грн, при запланованому профіциті у сумі 6 950,7 тис. грн. На 01.01.2019 року залишок коштів загального фонду міського бюджету склав 2 776,2 тис. грн, в порівнянні з початком року залишок зменшився на 5 492,6 тис. грн.

По спеціальному фонду міський бюджет виконано з дефіцитом у сумі 5 716,2 тис. грн, при плані 15 199,6 тис. грн. Залишок коштів на рахунках бюджетних установ складає 156,3 тис. грн, що на 125,1 тис. грн менше в порівнянні з початком року. На рахунках спеціального фонду бюджету обліковуються 26,0 тис. грн.

Кредитування

Протягом звітнього періоду вільні залишки коштів в установах банків на депозитах не розміщувались.

Відповідно до договору від 18 липня 2018 року № 15/4 у жовтні до бюджету міста отримана позика за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасового касового розриву, що виник під час виконання загального фонду міського бюджету в обсязі 1 031,2 тис. грн. Позика погашена протягом двох операційних днів з дати отримання.

Міжбюджетні трансферти, що передаються з міського бюджету

Реверсна дотація

За 2018 рік з бюджету міста до державного бюджету перераховано 11 974,3 тис. грн, що складає 100 відс. річного плану.

Інші субвенції з місцевого бюджету

- При плані 816,2 тис. грн видатки склали 815,8 тис. грн, або 100 відс., в т.ч.:
- 480,0 тис. грн на обслуговування мешканців міста в стаціонарних відділеннях Селидівської центральної міської лікарні;
 - 40,0 тис. грн. на обслуговування мешканців міста в урологічному відділенні Мирноградської центральної міської лікарні;
 - 119,6 тис. грн. до обласного бюджету, на оздоровлення дітей та учнівської молоді;
 - 176,2 тис. грн, співфінансування облбюджету на надання фінансової підтримки суб'єктам малого підприємництва на реалізацію проектів (Донецький куркуль).

Видатки бюджету розвитку (спеціальний фонд)

Видатки бюджету розвитку склали 5 533,9 тис. грн. або 36,6 відс. від річного плану у сумі 15 120,8 тис. грн, в тому числі по галузям:

КПКВ 0100 ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

КПКВ 0150 (міська рада) Придбано веб - сервер для роботи програми «Поіменне голосування депутатів» - 23,9 тис. грн.

КПКВ 0160 (управління міського господарства) Придбано багатофункціональний пристрій – 19,9 тис. грн.

КПКВ 1000 Освіта

Проведені видатки на суму 575,5 тис. грн, в тому числі за рахунок:
міського бюджету 328,6 тис. грн, а саме на:

- проведення експертизи по «Капітальному ремонту Новоградівської загальноосвітньої школи I-III ступенів № 7 по вул. Паркова, 30 Донецької області»(коригування) – 52,3 тис. грн.;

- інженерно- проектувальні роботи, пов'язані із капітальним ремонтом м'якого рулонного покриття в ЗДО № 16 «Радість»- 25,7 тис. грн;
- придбання буферної накопичувальної ємності для ДНЗ Радість – 15,6 тис. грн;
- придбання сучасних меблів, комп'ютерного обладнання, відповідного мультимедійного контенту для початкових класів згідно з переліком, затвердженим МОН – 182,5 тис. грн;

міжбюджетних трансфертів 246,9 тис. грн, а саме на:

- оснащення опорних закладів засобами навчання – 64,4 тис. грн;
- придбання мультимедійного обладнання для початкової школи, комплектів меблів (нова українська школа) – 235,0 тис. грн.

КПКВ 2000 Охорона здоров'я ПЕРВИННА МЕДИЧНА ДОПОМОГА

Придбано холодильник, ноутбук, сухожарову шафу на загальну суму 23,9 тис. грн.

На капітальний ремонт поліклініки витрачено 96,9 тис. грн.

КПКВ 4000 Культура

План у сумі 35,2 тис. грн освоєно в повному обсязі на придбання двох радіосистем та трьох мікрофонних стоек.

КПКВ 5061 Спорт для всіх

План з урахуванням змін склав 345,0 тис. грн. Касові видатки становлять 65,0 тис. грн. Придбаний комплект спортивних снарядів на спортивний майданчик для рухомих ігор. План виконано на 18,8 відс.

КПКВ 6000 Житлово-комунальне господарство

Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду (КПКВ 6011)

Видатки міського бюджету передбачені у сумі 1 020,9 тис. грн виконано в сумі 909,5 тис. грн на фінансову підтримку ОСББ для проведення капітального ремонту житлових будинків. Економія пояснюється тим, що обсяг робіт виконано менше ніж заплановано.

Інша діяльність, пов'язана з експлуатацією об'єктів житлово - комунального господарства (КПКВ 6017)

Бюджетні призначення в сумі 133,0 тис. грн освоєно в повному обсязі на фінансову підтримку:

КП «Міський гуртожиток» на придбання комп'ютерної техніки для підключення до системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейство» у сумі 18 тис. грн;

КП «Комунальник» на придбання твердопаливного котла у сумі 115,0 тис. грн.

Організація благоустрою населених пунктів (КПКВ 6030)

Уточнений план на 2018 рік складає 1 281,3 тис. грн. Видатки освоєно в сумі 1 237,9 тис. грн. або 96,6 відс.

КЕКВ 3110 “Придбання обладнання і предметів довгострокового користування”

Заплановані кошти у сумі 542,4 тис.грн на придбання ігрових комплексів, саджанців багаторічних насаджень та зупинок. Кошти освоєно в сумі 499,0 тис. грн. або на 92,0 відсотка. Економія у зв'язку з тим, що не було придбано багаторічні саджанці.

КЕКВ 3132 “Капітальний ремонт інших об'єктів”

За рахунок бюджету розвитку спеціального фонду передбачено на капітальний ремонт доріг, вуличного освітлення та на розробку ПКД для капітального ремонту зупинок в сумі 738,9 тис. грн. Кошти освоєно в повному обсязі.

Економічна діяльність (КПКВ 7000)

КПКВ 7300 “Будівництво та регіональний розвиток”

КПКВ 7310 “Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства”

Передбачені в бюджеті асигнування у сумі 718,5 тис. грн, використані на 85,7 відс. або у сумі 615,7 тис. грн на виготовлення проектно-кошторисної документації та її експертизу по об'єктам: «Реконструкція внутрішньобудинкової електричної мережі загального призначення багатоквартирного житлового будинку» (10 одиниць). Фактична вартість виготовлення та експертизи проектів виявилась нижчою ніж передбачалось попередніми розрахунками.

КПКВ 7322 “Будівництво медичних установ та закладів”

План у сумі 916,4 тис. грн освоєно на 34,1 відс. або у сумі 312,4 тис. грн. Здійснені видатки на реалізацію проекту «Реконструкція приймального відділення Новгородівської центральної міської лікарні, за адресою м. Новгородівка, вул. Водоп'янова, 22». Економія коштів внаслідок невиконання робіт підрядною організацією.

КПКВ 7325 “Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту”

Видатки склали 25,8 тис. грн при річному плані 34,2 тис. грн. Виконання плану становить 75,4 відс. Видатки здійснювались по наступним об'єктам:

- «Створення сучасного спортивного майданчика зі штучним покриттям (42X22) за адресою: м. Новгородівка Донецької області біля будинку № 42 по вул. Мічурина" (2,3 тис. грн – експертиза ПКД); "Створення сучасного спортивного майданчика зі штучним покриттям (42X22) за адресою: м. Новгородівка Донецької області вул. Тюленіна, 20» (2,3 тис. грн – експертиза ПКД). Асигнування освоєні в повному обсязі;
- «Реконструкція футбольного поля на стадіоні "Шахтар" за адресою: м.Новгородівка Донецької області вул. О. Кошового, 21» - коригування проекту, топозьомка та державна експертиза – 21,2 тис. грн. при плані 29,5 тис. грн. Фактична вартість експертизи виявилась нижчою ніж передбачалось попередніми розрахунками.

КПКВ 7330 “Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності”

Касові видатки склали 510,2 тис. грн при уточненому річному плані – 8 137,5 тис. грн., в тому числі:

- 10,7 тис. грн уточнено залишок коштів на початок року, видатки не здійснювались;
- 24,0 тис. грн освоєні в повному обсязі на коригування та експертизу проекту "Заміна напірного каналізаційного колектору від Новогродівської КНС до ООС (3,2 км, д. труби 300 мм) (Реконструкція)";
- 8 102,8 тис. грн передбачено в міському бюджеті за рахунок субвенції з обласного бюджету на будівництво та оснащення центру безпеки громадян. Кошти освоєні на 6 відс. у сумі 486,2 тис. грн. Сплачено за виготовлення проектно кошторисної документації та її експертизу по об'єкту: «Будівництво Центру безпеки громадян на території міста Новогродівка за адресою вул. Центральна біля будинку № 37». Внаслідок скасування антимонопольним комітетом України проведеної закупівлі реалізація проекту відбудеться у 2019 році.

КПКВ 7361 “Співфінансування інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку”

Уточнений річний план затверджений в сумі 889,2 тис. грн виконано на 85,4 відс. або в сумі 759,6 тис. грн.

Проведено співфінансування в обсязі 10 відсотків реалізації проекту «Реконструкція будівлі дитячого садочка "Сніжинка" по вулиці Мічурина, 34 в м.Новогродівка Донецької області». Асигнування невикористані в повному обсязі внаслідок незавершеної реалізації проекту.

КПКВ 7370 “Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій”

За рахунок субвенції з обласного бюджету на будівництво та оснащення центру безпеки громадян в міському бюджеті передбачено 233,2 тис. грн, витрачено 81,2 відс. планових призначень або 189,3 тис. грн. Кошти на придбання меблів будуть використані після завершення будівництва.

Начальник фінансового управління

О.В. Коломієць