

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до рішення міської ради від №**  
**«Про затвердження звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік»**

За 2017 рік до бюджету міста надійшло доходів у сумі 137236,4 тис. грн. при уточненому річному плані 136757,1 тис. грн., у тому числі:

- 67600,9 тис. грн. або 103,3 відсотки уточнених річних показників - власні та закріплені податки, збори та платежі;
- 56883,8 тис. грн. або 97,1 відсотків уточнених річних показників- міжбюджетні трансферти;
- 12751,7 тис. грн. або 100,1 відсотків уточнених річних показників- надходження спеціального фонду.

В порівнянні з минулим роком до бюджету міста без урахування трансфертів надійшло доходів на 2976,1 тис. грн. або на 4,6 відсотків більше.

Доходна частина загального фонду бюджету з трансфертами за 2017 рік виконана на 100,4 відсотків до уточненого річного плану (123988,3 тис. грн.). Фактичне надходження склало 124484,7 тис. грн.

Основним джерелом, яке формує доходну частину бюджету є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого складає 92,5 відсотків уточнених планових призначень загального фонду без трансфертів на 2017 рік, у фактичних надходженнях його доля складає 90,9 відсотків. За 2017 рік податку на доходи фізичних осіб надійшло до місцевого бюджету у сумі 61485,1 тис. грн., що складає 101,6 відсотків виконання до затверджених річних призначень. В порівнянні з 2016 роком надходження збільшились на 1304,8 тис. грн. або 2,2 відсотка за рахунок зростання на 52,2 відсотка заробітної плати у бюджетній сфері завдяки змінам у бюджетному законодавстві та збільшенню посадових окладів.

Ще одним із основних платежів міського бюджету є акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів. За 2017 рік до міського бюджету надійшло 1294,1 тис. грн. або 96,6 відсотків виконання уточнених річних призначень. Невиконання надходжень по акцизному податку пояснюється відсутністю касових апаратів у підприємців та низькою платоспроможністю населення. Порівняно з минулим роком надходження (без пального) збільшились на 147,2 тис. грн. або 12,8 відсотків за рахунок подорожчання підакцизної продукції через збільшення ставки податку для виробників спирту та тютюну та збільшенням на 3 особи платника податку. Уточнені планові призначення по акцизному податку з вироблених в Україні підакцизних товарів виконані на 110,6 відсотків або 70,2 тис. грн. та акцизному податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів – на 115,2 відсотки або 273,7 тис. грн.

Надходження плати за землю склали 1328,2 тис. грн., що становить 111,5 відсотків виконання затверджених річних призначень. У порівнянні з минулим роком фактичне надходження по платі за землю збільшилось на 132,9 тис. грн. або на 11,1 відсотків у зв'язку з індексацією нормативної грошової оцінки земель несільськогосподарського призначення на коефіцієнт 1,06.

Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки надійшло 32,2 тис. грн. при річному плані 31,5 тис. грн., що становить 102,2 відсотки виконання затверджених річних призначень.

Єдиного податку за 2017 рік надійшло 2798,8 тис. грн., що складає 156,4 відсотків виконання уточнених річних показників (1789,7 тис. грн.). Порівняно з 2016 роком надходження зросли на 1402,3 тис. грн. або в 2 рази за

рахунок зміни бази оподаткування згідно з законодавством та розширенням кола платників податку на 31 особу (1 юридична особа – Волноваська філія ТОВ «АТЕК» та 30 фізичних осіб). Також перевиконання пояснюється надходженням одноразових платежів по єдиному податку з фізичних осіб в лютому 2017 року від ФОП Гура Л.П. (193,2 тис. грн.) та Азрієль Б.Г. (217,3 тис. грн.) в сумі 410,5 тис.грн.

По адміністративним штрафам та санкціям уточнені планові призначення на 2017 рік склали 0,5 тис. грн. За 2017 рік до міського бюджету адміністративних штрафів надійшло 0,4 тис. грн., що становить 80,0 відсотків виконання уточнених річних призначень. В порівнянні з минулим роком надходження зменшились на 23,3 тис. грн. за рахунок зменшення на 24 особи платників податку.

Надходжень від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності надійшло до місцевого бюджету у сумі 42,1 тис. грн. або 129,1 відсотків затверджених річних призначень.

Державного мита надійшло 77,5 тис. грн., що складає 101,7 відсотків виконання затверджених річних призначень. У порівнянні з минулим роком зростання складає 21,1 відсотків або 13,5 тис. грн. та пояснюється збільшенням кількості платників, які звертаються за оформленням документів на спадщину і дарування.

По іншим надходженням надійшло 23,0 тис. грн., що становить 110,0 відсотків виконання уточнених річних призначень (уточнений план 20,9 тис. грн.).

Плати за надання адміністративних послуг надійшло до місцевого бюджету у сумі 129,4 тис. грн. або 102,9 відсотків виконання уточнених річних призначень (уточнений план 125,8 тис. грн.).

До спеціального фонду міського бюджету за 2017 рік надійшло доходів у сумі 12 751,7 тис. грн., що складає 99,9 відсотків виконання уточнених річних призначень (12 768,8 тис. грн.), в тому числі: екологічного податку фактично надійшло 95,9 тис. грн., власних надходжень бюджетних установ - 12 639,5 тис. грн.

### **Загальна характеристика виконання видаткової частини міського бюджету**

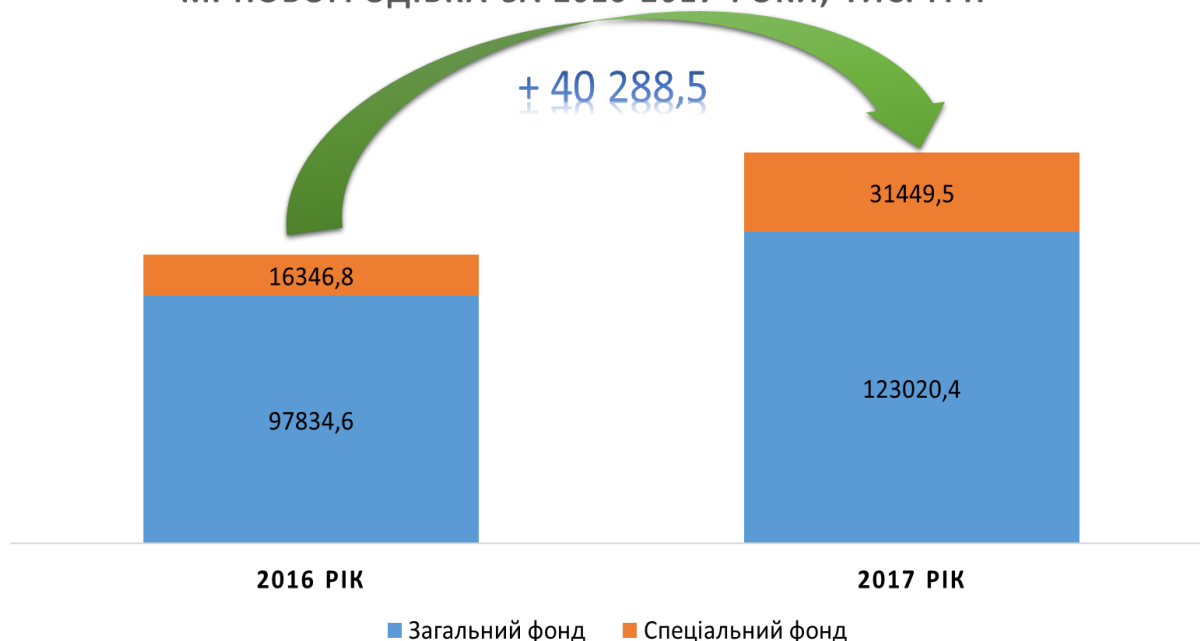
Видатки міського бюджету за 2017 рік склали 154 469,9 тис. грн при річному плані 150 701,6 тис. грн, що становить 102,5 відс., в тому числі:

- **видатки загального фонду бюджету** склали 123 020,4 тис. грн, або 96,5 відс. до уточненого річного плану;

- **видатки спеціального фонду бюджету** виконано у сумі 31 449,5 тис. грн, або на 135,6 відс. до річного плану.

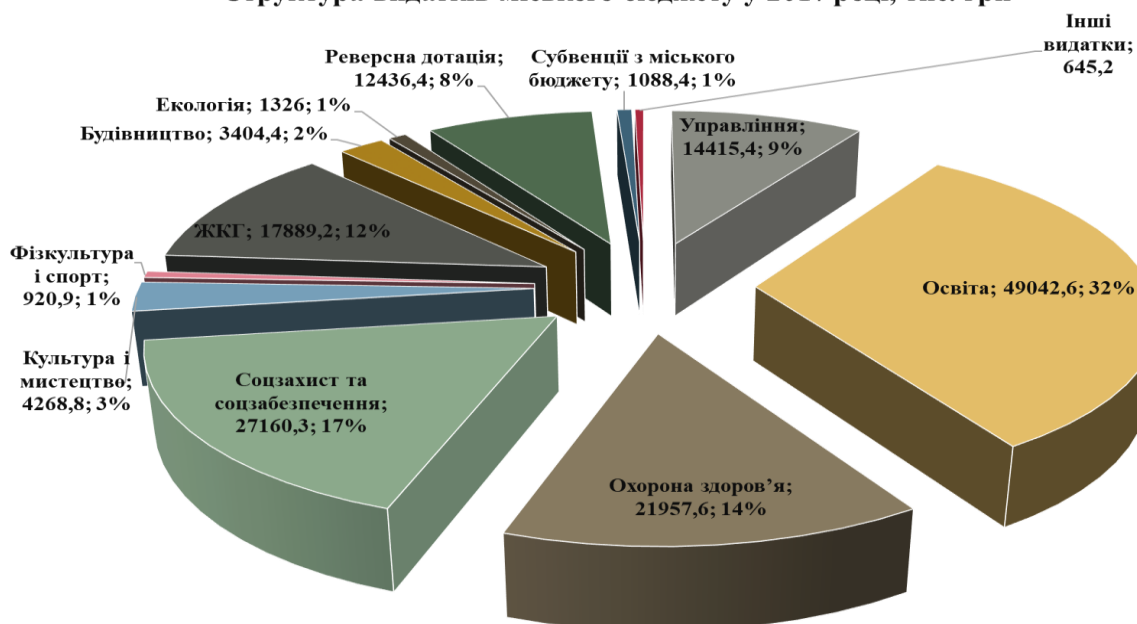
В порівнянні з минулим роком загальний обсяг видатків збільшився на 40 288,5 тис. грн, в тому числі по загальному фонду на 25 185,8 тис. грн, по спеціальному фонду на 15 102,7 тис. грн. Значне зростання видатків спеціального фонду обумовлене передачею на баланс відділу освіти ДНЗ № 16 «Радість» та оснащення для опорної школи.

## ПОРІВНЯННЯ ОБСЯГУ ВИДАТКІВ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ М. НОВОГРОДІВКА ЗА 2016-2017 РОКИ, ТИС. ГРН



В загальному обсязі видатків здійснених у 2017 році, з урахуванням міжбюджетних трансфертів, лідируючу позицію обіймає галузь освіти з 31,7 відс. від загального обсягу видатків, що складає 49 042,6 тис. грн. На другому місці видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення населення – 17,6 відс. (27 160,3 тис. грн) на третьому – охорона здоров'я – 14,2 відс. (21 957,6 тис. грн). Витрати на утримання та розвиток сфери житлово комунального господарства міста склали 17 889,2 тис. грн, їх питома вага у загальних видатках - 11,6 відс.; на утримання апарату управління міста витрачено 14 415,4 тис. грн або 9,3 відс.; реверсна дотація до державного бюджету перерахована в межах затверджених річних призначень у сумі 12 436,4 тис. грн (8,1 відс.). Видатки на інші галузі бюджету склали менше 5 відс. від загального обсягу здійснених витрат.

### Структура видатків міського бюджету у 2017 році, тис. грн



В структурі видатків загального фонду міського бюджету (із врахуванням міжбюджетних трансфертів) найбільш ваговою є частка видатків на фінансування соціально-культурної сфери міста. На утримання галузей соціально-культурної сфери у звітному періоді спрямовано 82 734,6 тис. грн, або 67,2 відс. до обсягу видатків загального фонду міського бюджету. В порівнянні з відповідним періодом 2016 року ці видатки зросли на 11 058,0 тис. грн. або 15,4 відс., серед них видатки за рахунок власних доходів міського бюджету збільшились майже у двічі, тобто на 15 942,2 тис. грн (98,2 відс.), а видатки що здійснюються за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів, навпаки, зменшились на 4 884,2 тис. грн (8,8 відс.). Такі структурні зміни насамперед обумовлені передачею на фінансування з місцевих бюджетів видатків на утримання загальноосвітніх навчальних закладах (крім заробітної плати педагогів) та оплати комунальних послуг та енергоносіїв закладів охорони здоров'я.



Істотне зростання видатків у 2017 році відбулося по галузі освіта. Витрати на утримання галузі, в порівнянні з аналогічним періодом 2016 року, зросли на 62,2 відс. або на 12 306,0 тис. грн, що насамперед обумовлене збільшенням заробітної плати педагогічних працівників (підвищення посадових окладів на два тарифних розряди), та передачею, з 01 квітня, до комунальної власності міста дошкільного навчального закладу № 16 «Радість» зі штатною чисельністю 52,6 штатних одиниць.

Більш ніж на 40 відсотків зросли видатки на утримання та розвиток закладів та фінансування заходів з охорони здоров'я – 5 644,8 тис. грн. Протягом 2017 року з міського бюджету додатково на оснащення та ремонт закладів охорони здоров'я виділено більш ніж 2,5 млн. грн., разом з тим на виконання загальнодержавної програми «Доступні ліки» за рахунок державної субвенції витрачено 663,9 тис. грн.

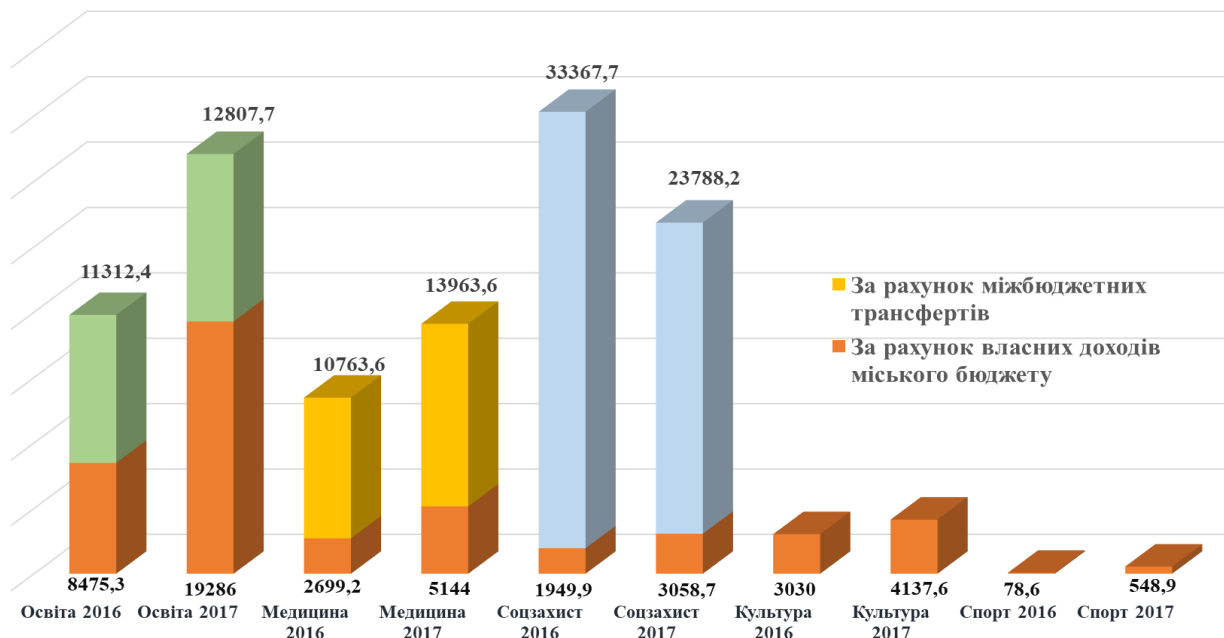
Видатки на культуру і мистецтво збільшились на 36,6 відс. (1 107,6 тис. грн), насамперед це видатки на проведення святкових заходів та відзначення пам'ятних дат.

Майже в 6 разів зросли видатки на фізкультуру і спорт за звітний період витрачено 548,9 тис. грн. Стрімке зростання видатків обумовлене створенням та фінансуванням центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» зі штатною

чисельністю 12,5 штатних одиниць на базі стадіону, переданого до комунальної власності міста.

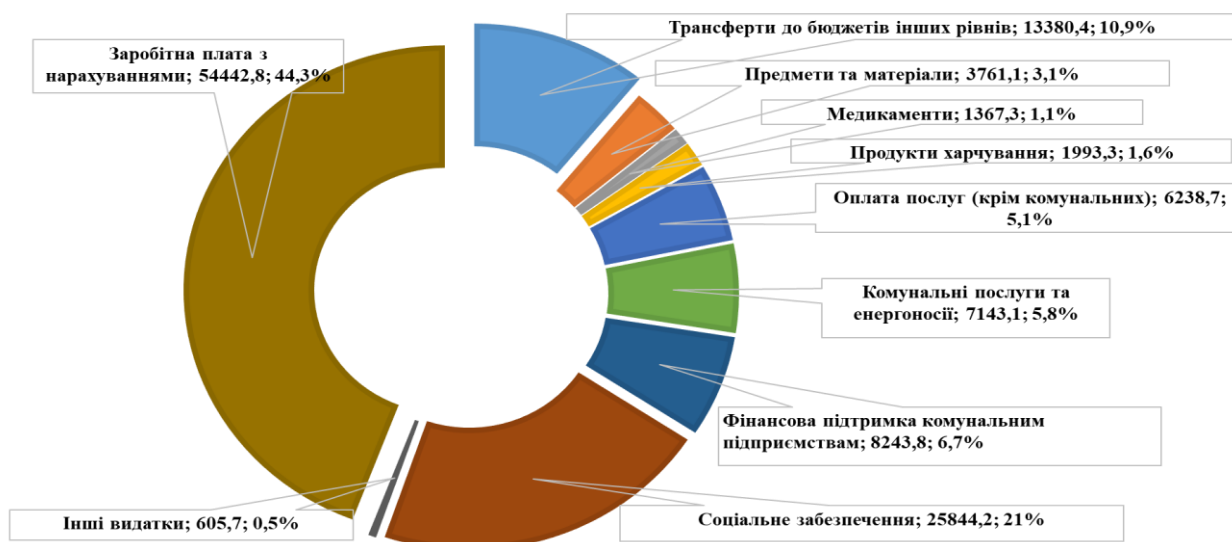
Водночас, значне зменшення витрат по видаткам на соціальний захист та соціальне забезпечення (8470,7 тис. грн або 24 відс.), обумовлено зменшенням зареєстрованих на території міста вимушених тимчасових переселенців – отримувачів соціальних послуг.

#### Аналіз видатків соціально-культурної сфери міста Новоградівка у 2016-2017 роках, тис. грн



В структурі видатків загального фонду міського бюджету за економічною класифікацією головне місце займають витрати на оплату праці з нарахуваннями працівників бюджетної сфери у сумі 54 442,8 тис. грн або 44,3 відс., наступні, за обсягом витрачених коштів - видатки на соціальне забезпечення у сумі 24 821,0 тис. грн. (21 відс.), трансферти до бюджетів інших рівнів становлять 10,9 відс. або 13,380,4 тис. грн. На фінансову підтримку комунальних підприємств міста спрямовано 8 243,8 тис. грн, що складає 6,7 відс.; 7 143,1 тис. грн. або 5,8 відс. витрачено на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, а за оплату інших послуг видатки склали 6 238,7 тис. грн або 5,1 відс, решта видатків загального фонду складають менше 4 відсотків.

#### Структура видатків міського бюджету за економічною класифікацією, тис. грн



На захищені видатки спрямовано 105 206,7 тис. грн, або 85,5 відс. до обсягу видатків загального фонду міського бюджету, в т. ч.:

- заробітну плату працівникам бюджетних установ з нарахуваннями на неї – 54 442,8 тис. грн, що складає 51,7 відс. в загальному обсязі захищених видатків;
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 7 143,1 тис. грн або 6,8 відс.

Кредиторська заборгованість по заробітній платі та енергоносіям на кінець 2017 року відсутня.

### **Бюджет розвитку (спеціальний фонд)**

Видатки бюджету розвитку склали 17 737,3 тис. грн. або 84,8 відс. від річного плану у сумі 20 927,4 тис. грн, з них за рахунок міжбюджетних трансфертів план 2 841,6 тис. грн, видатки – 2 765,1 тис. грн., в тому числі по галузям:

- **апарат управління** придбано оргтехніку, кондиціонери та станцію для реєстрації/зняття з реєстрації місць проживання/перебування осіб – 242,5 тис. грн;

- **освіта за рахунок освітньої субвенції** з обласного бюджету на оснащення опорного закладу засобами навчання витрачено 2 634,6 тис. грн на виготовлення підручників – 33,5 тис. грн. За рахунок міського бюджету проведено оплату за: експертизу ПКД, авторський та технічний нагляд, реалізацію капітального ремонту по ЗОШ № 8 у сумі 1826,8 тис. грн; розробку ПКД для коригування проекту «Капітальний ремонт Новогродівської загальноосвітньої школи I-III ступенів № 7 по вул. Паркова, 30, м. Новогродівка Донецької області» - 623,1 тис. грн.; придбання обладнання – 57,5 тис. грн.

- **охорона здоров'я** здійснено придбання медичного, комп'ютерного, кліматичного обладнання – 1 371,1 тис. грн та 942,1 тис. грн витрачена на встановлення вікон у стаціонарних відділеннях ЦМЛ, капітальний ремонт даху господарчого блоку ЦМЛ та поліклініки (не завершено, роботи будуть продовжені у 2018 році);

- **соціальний захист** територіальним центром придбано ноутбук (8,0 тис. грн) та проведено капітальний ремонт фасаду, приміщень, облаштування пандусу (167,0 тис. грн). За рахунок коштів обласного бюджету придбано оснащення для створення молодіжної платформи (97,0 тис. грн);

- **культура** придбано 2 системних блоки – 30 тис. грн;

- **фізична культура і спорт** придбано комп'ютерну техніку та твердопаливний котел (156,7 тис. грн), а також здійснено капітальний ремонт покрівлі, внутрішньої системи опалення і повна заміна вікон в приміщенні стадіону (215,3 тис. грн);

- **житлово-комунальне господарство** кошти у сумі 5 276,9 тис. грн витрачені на: придбання ігрових комплексів та автогідропідіймача (2 236,2 тис. грн); капітальний ремонт доріг та співфінасування проекту «Капітальний ремонт вуличного освітлення м.Новогродівка» (940,1 тис. грн); фінансову підтримку КП «Міський гуртожиток» для реалізації проекту «Капітальний ремонт адміністративної будівлі за адресою: вул. Паркова, 10 для розвитку Центру надання адміністративних послуг...» та фінансову підтримку КП «Комунальник» для капітального ремонту адміністративної будівлі (684,2 тис. грн); фінансову підтримку ОСББ для капітального ремонту житлового фонду (1 416,4 тис. грн);

**будівництво** – 3 390,3 тис. грн витрачено на:

- розробка ПКД, проходження державної експертизи, виконання топографічних послуг, розробка землевпорядної документації та реалізація проекту "Створення сучасного спортивного майданчика зі штучним покриттям (42X22) за

адресою: м. Новогродівка Донецької області між вул. Мічурина, 13 та Тургенєва, 12" та "Облаштування спортивних майданчиків з антивандальним тренажерним обладнанням для розвитку масового спорту за адресами: м. Новогродівка Донецької області між вул. Мічурина, 13 та Тургенєва, 12; вул. Гагаріна, 13 та стадіоні "Шахтар" по вул. О. Кошового, 21" у сумі 1 195,1 тис. грн;

- розробка ПКД по «Створення сучасного спортивного майданчика зі штучним покриттям (42X22) за адресою: м. Новогродівка Донецької області біля будинку № 42 по вул. Мічурина" (15,0 тис. грн); "Створення сучасного спортивного майданчика зі штучним покриттям (42X22) за адресою: м.Новогродівка Донецької області вул. Тюленіна, 20 (15,0 тис. грн); "Облаштування спортивного майданчику з антивандальним тренажерним обладнанням для розвитку масового спорту за адресою: м. Новогродівка Донецької області вул. Пушкіна, 4" (6,6 тис. грн);

- «Реконструкція будівлі дитячого садочка "Сніжинка" по вулиці Мічурина, 34 в м.Новогродівка Донецької області» на реалізацію проекту у сумі 774,3 тис. грн, коригування та експертизу ПКД у сумі 91,4 тис. грн;

- «Реконструкція приймального відділення Новогродівської центральної міської лікарні, за адресою м. Новогродівка, вул. Водоп'янова, 22» на реалізацію проекту у сумі 701,6 тис. грн (не завершено, роботи будуть продовжені у 2018 році);

- "Реконструкція нежитлових будівель комунальної лікувально-профілактичної установи Новогродівської міської лікарні" на коригування та експертизу ПКД у сумі 36,5 тис. грн;

- «Реконструкція футбольного поля на стадіоні "Шахтар" за адресою: м.Новогродівка Донецької області вул. О. Кошового, 21» на розробку ПКД витрачено 21,4 тис. грн;

- проведення експертизи ПКД «Реконструкція системи теплозабезпечення м.Новогродівка, шляхом встановлення п'яти блочно-модульних котелен» – 8,6 тис. грн;

- послуг з коригування ПКД (11,0 тис. грн) та реалізації проекту (359,4 тис. грн) «Озеленення міста Новогродівка шляхом реконструкції скверу ім. Тараса Шевченка»;

- послуг з коригування (29,1 тис. грн) та експертизи (18,8 тис. грн) ПКД «Заміна напірного каналізаційного колектору від Новогродівської КНС до ООС (3,2 км, д. 300 мм) (Реконструкція)»;

- проведення експертизи ПКД «Реконструкція зовнішніх мереж водопостачання і водовідведення, благоустрій території м. Новогродівка Донецької області» - 43,2 тис. грн;

- послуг з коригування (50,9 тис. грн) та експертизи (12,3 тис. грн) ПКД «Реконструкція КНС»;

- **внески до статутного фонду КП «Комунтех» - 520,5 тис. грн;**

- **трансферти бюджетам інших рівнів:**

До державного бюджету кошти перераховані на матеріально-технічне забезпечення:

- Покровсько-Селидівського об'єднаного міського військового комісаріату згідно рішення міської ради "Про затвердження Програми «Захисник Вітчизни 2017» у сумі 12,0 тис. грн;

- Селидівського ВП Покровського ВП згідно рішення міської ради "Про затвердження Програми «Правопорядок 2017» у сумі 57,0 тис. грн.

До обласного бюджету перераховані кошти у сумі 75,4 тис. грн на співфінансування реалізації заходів та об'єктів, що здійснюються за рахунок спеціального фонду обласного бюджету в частині зарахування до нього залишків коштів місцевих бюджетів, населених пунктів Донецької області, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження по об'єктам:

«Реконструкція системи водопостачання м. Новогродівка, шляхом встановлення підкачувальної насосної станції зонального водопостачання багатоповерхової забудови по вул. Піонерська м. Новогродівка» - 23,5 тис. грн;

«Реконструкція системи водопостачання м. Новогродівка, шляхом встановлення підкачувальної насосної станції зонального водопостачання багатоповерхової забудови по вул. Фестивальна м. Новогродівка» - 14,3 тис. грн;

«Капітальний ремонт асфальтобетонного покриття автодоріг міста» – 37,6 тис. грн.

### **Фінансування**

За 2017 рік міський бюджет виконано з дефіцитом у сумі 17 233,4 тис. грн, при плановому 25 669,0 тис. грн. Джерелом покриття дефіциту бюджету є вільний залишок коштів, який утворився станом на 01.01.2017 року.

В тому числі по загальному фонду бюджет виконано з профіцитом у сумі 1 464,2 тис. грн, при запланованому дефіциті у сумі 3 515,6 тис. грн. На 01.01.2018 року залишок коштів загального фонду міського бюджету (без урахування оборотного залишку бюджетних коштів) склав 7267,7 тис. грн, в порівнянні з початком року залишок зменшився на 13 880,0 тис. грн. Крім того на рахунках міського бюджету зберігаються невикористані залишки коштів субвенцій, зокрема:

- залишки освітньої субвенції – 476,7 тис. грн;
- залишки медичної субвенції – 324,4 тис. грн.

По спеціальному фонду міський бюджет виконано з дефіцитом у сумі 18 697,6 тис. грн, при плані 22 153,4 тис. грн. Залишок коштів на рахунках бюджетних установ складає 281,4 тис. грн, що на 186,7 тис. грн більше в порівнянні з початком року. На рахунках спеціального фонду бюджету обліковуються 180,2 тис. грн.

Протягом звітного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку кошти не залучались. Вільні залишки коштів в установах банків на депозитах не розміщувались.