



Україна

**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
КОРОСТИШІВСЬКОГО РАЙОНУ ЖИТОМИРСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
м.Коростишів**

РІШЕННЯ

22.10.2019

№ 152

Звіт Про виконання міського бюджету
Коростишівської міської об'єднаної
територіальної громади
за 9 місяців 2019 року

Заслухавши звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за перше півріччя 2019 року» заступника начальника фінансового управління міської ради Дейчука Р.С., керуючись п.п.1 п. а) ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2019 року» заступника начальника фінансового управління Дейчука Р.С. взяти до відома (додається).
2. Подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради сьомого скликання Звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2019 року» по доходах в сумі 169 001,1 тис. грн., по видатках в сумі 156 868,2 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 162 072,2 тис. грн., по видатках в сумі 148 131,4 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 6 928,9 тис. грн., по видатках в сумі 8 736,8 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на заступника начальника фінансового управління Дейчука Р.С.

Міський голова



І.М. Кохан

Про виконання міського бюджету за 9 місяців 2019 року

Протягом січня-вересня 2019 року до міського бюджету надійшло всіх доходів у сумі 169 001,1 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 162 072,2 тис. грн., в тому числі власні надходження – 74 236,2 тис. грн., трансферти з державного та обласного бюджету – 87 836,0 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 6 928,9 тис. грн. з яких власні надходження – 6 691,9 тис. грн. Детальніше структура доходів міського бюджету зображена в додатку 1.

За січень-вересень 2019 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів загального та спеціального фондів міського бюджету зросли на 16,6%. За 9 місяців 2019 року до бюджету надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 24 067,1 тис. грн. більше доходів січня-вересня 2018 року. Динаміка надходження доходів до міського бюджету за 9 місяців 2018-2019 років відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений міською радою плановий показник за січень-вересень 2019 року становить 75 428,0 тис. грн. За 9 місяців 2019 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 74 236,2 тис. грн.. Плановий показник нахондження доходів виконаний на 98,4%. Порівняно з планом до загального фонду міського бюджету надійшло доходів на 1 191,8 тис. грн. менше.

Структура доходів загального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 3.

У порівнянні з надходженнями за січень-вересень 2018 року надходження доходів загального фонду цього року збільшились на 10 879,7 тис. грн. або на 17,2% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком, як видно з додатку 4, є надходження до міського бюджету нового податку (згідно змін внесених до Бюджетного кодексу України), а саме: 37% рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування та збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, у зв'язку зі зростанням середньої заробітної плати та плати за землю у зв'язку з виготовленням нової нормативно-грошової оцінки землі та збільшенням ставок.

Податок на доходи фізичних осіб

Найбільшим бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини міського бюджету є податок на доходи фізичних осіб. Його питома вага у структурі дохідної частини загального фонду становить 53,3% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування міського бюджету.

Зокрема, варто зауважити, що відповідно до статей 29,64,66 Бюджетного кодексу встановлено нормативи розподілу податку на доходи фізичних осіб, що сплачується на території міста:

- до державного бюджету – 25%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до міського бюджету – 60 %.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності. Структура надходження ПДФО у розрізі галузей наведена в додатку 5.

За січень-вересень 2019 року надійшло даного податку у сумі 39 534,3 тис. грн. при затвердженому плановому показнику – 41 045,7 тис. грн. Виконання становить 96,3%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за 9 місяців 2019 року зросли на 16,8%. Додатково до бюджету надійшло 5 691,9 тис. грн.

Найбільшими платниками цього податку серед юридичних осіб є Коростишівська ЦРЛ, ДП «Коростишівський лісгосп», Коростишівська місцева прокуратура, Педагогічний коледж, гуманітарна гімназія №5, Коростишівська НВК школа-ліцей, ТОВ «Коростишівземінвест», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до міського бюджету складає 33,7%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 6, є єдиний податок (58,2%) та плата за землю (29,2%).

Станом на 01.10.2019 року до міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів у сумі 24 995,4 тис. грн. при плані 23 910,9 тис. грн. Планові показники виконані на 104,5 %. Додатково до міського бюджету надійшло 1 084,5 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 58,2%) та другим за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (19,6%).

Платниками даного податку згідно Податкового кодексу України є суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Рішенням сесії Коростишівської міської ради від 19 червня 2018 року № 448 «Про встановлення ставки єдиного податку на 2019 рік» прийняті фіксовані ставки єдиного податку з розрахунку на календарний місяць, у таких розмірах:

- для першої групи платників єдиного податку - 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму встановленого законом на 01 січня звітного року (192,1 грн.);
- для другої групи платників єдиного податку - 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на 01 січня звітного року (834,6 грн.).

За січень-вересень 2019 року зазначеного податку надійшло 14 549,9 тис. грн., при затверджених планових показниках у сумі 14 280,1 тис. грн.. Виконання становить 101,9%. Додатково до бюджету надійшло 269,8 тис. грн..

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 11 729,7 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 2 033,6 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 786,6 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – вересень 2018 року надходження єдиного податку за відповідний період 2019 року зросли на 15,8%. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.19 до 4173 грн.

Плата за землю

З врахуванням змін внесених до Податкового кодексу України Законом України від 28.12.2014 № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» плата за землю є складовою частиною податку на майно. Питома вага цього податку у складі місцевих податків і зборів складає 29,2%.

Плата за землю включає: земельний податок з юридичних та фізичних осіб та орендну плату відповідно з юридичних та фізичних осіб .

Платниками податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі.

Об'єктами оподаткування є земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні та земельні частки (паї), які перебувають у власності.

За 9 місяців 2019 року зазначеного податку надійшло 7 307,5 тис. грн.. У порівнянні з затвердженим плановим показником в сумі 6 733,1 виконання становить 108,5%. Додатково до бюджету надійшло 574,4 тис. грн.

Плата за землю у розрізі видів надходження сплачена до бюджету так:

- Земельний податок з юридичних осіб – 2 115,3 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 812,0 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 3 458,3 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 921,9 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – вересні 2019 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися на 49,3%. Додатково до бюджету надійшло 2 413,9 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.10.2019 року зазначеного податку надійшло 3 021,0 тис. грн., при планових показниках у сумі 2 787,8 тис. грн.. Виконання плану становить 108,4%.

За січень – вересень 2019 року до загального фонду міського бюджету надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 44,5% або на 930,9 тис. грн.

Туристичний збір та транспортний податок

Незначними за своїм надходженням у складі місцевих податків та зборів є туристичний збір та транспортний податок.

Туристичний збір сплачують громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію Коростишівської міської ради та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.

Відповідно до рішення сесії міської ради від 19.03.2019 року № 707 «Про внесення змін до рішення другого пленарного засідання п'ятдесят третьої сесії Коростишівської міської ради сьомого скликання від 21.06.2018 року №452», у зв'язку зі змінами внесеними до Податкового кодексу України, ставка туристичного збору змінена на 0,5% для внутрішнього туризму та для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення.

За січень-вересень 2019 року до міського бюджету надійшло туристичного збору у сумі 20,3 тис. грн.

Транспортний податок сплачують власники легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Рішенням сесії міської ради від 21.06.2018 року № 453 «Про встановлення податку на майно в частині транспортного податку на 2019 рік» затверджена ставка даного податку з розрахунку на календарний рік у розмірі 25000 гривень за кожний легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Станом на 01.10.2019 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 96,6 тис. грн. при уточненому плані у сумі 90,9 тис. грн..

Акцизний податок

За січень – вересень 2019 року до міського бюджету надійшло 6 658,9 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 6 437,5 тис. грн. виконаний на 103,4%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло акцизного податку на 221,4 тис. грн. більше.

Найбільшими платниками акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів серед юридичних осіб є ТОВ «Дельфін», ТОВ «АТБ-маркет», ДП «Рігейл ІСТ», ТОВ «ТК Полісся-продукт», ТОВ «Конверс лінкс», ТОВ «Альянс Холдинг», ТДВ «Коростишівський завод продтоварів» та ін.

Крім того, за 9 місяців 2019 року до загального фонду Коростишівського міського бюджету надійшли такі податки, збори та платежі:

- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності при затвердженому за 9 місяців плані у сумі 22,0 тис. грн. надійшов у сумі 23,5 тис. грн. від КП «Коростишівський комунальник» – 19,4 тис. грн., КП «Коростишівська комунальна служба» – 3,3 тис. грн., інші – 0,8 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 2 359,8 тис. грн., сплачена до бюджету міської ради підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 2 470,4 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 172,7 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 154,7 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописки-виписки громадян, оформлення закордонних паспортів) надійшла до бюджету у сумі 1 034,0 тис. грн., при плані у сумі 978,6 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 232,0 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 230,3 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до міського бюджету у сумі 37,1 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 36,5 тис. грн.;
- Інші надходження за 9 місяців 2019 року становлять 158,4 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 133,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від підприємств ТОВ «Асорті медіа» у сумі 1,9 тис. грн., ТОВ «Довіра аутдор» – 12,9 тис. грн., ТОВ «АТБ-маркет» – 13,8 тис. грн., стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 127,1 тис. грн. та сплату коштів за фактичне використання земельних ділянок за минулі періоди – 2,7 тис. грн..

У тому числі до загального фонду надійшли кошти від старостинських округів у загальній сумі 9 058,2 тис. грн., а саме:

Більковецький старостинський округ – 1 618,0 тис. грн.;
Вільнянківський старостинський округ – 370,9 тис. грн.;
Віленьківський старостинський округ – 298,2 тис. грн.;
Вільнянський старостинський округ – 533,4 тис. грн.;
Здвижківський старостинський округ – 245,4 тис. грн.;
Квітневий старостинський округ – 958,3 тис. грн.;
Кропивнянський старостинський округ – 791,8 тис. грн.;
Стрижівський старостинський округ – 2 606,0 тис. грн.;
Щигліївський старостинський округ – 1 636,2 тис. грн..

Питома вага доходів від кожного старостинського округу в загальній сумі надходжень від старостинських округів наведена у додатку 7.

Рівень виконання загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2019 року становить 98,4% до затверджених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за січень-вересень 2019 року з надходженнями за відповідний період 2018 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету, а саме на 10 879,7 тис. грн. або на 17,2%, згідно таблиці додатку 8 та додатку 8.1. Дане зростання обумовлюється надходженням до міського бюджету нового податку, а саме: 37% рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування, та збільшенням надходжень податку на доходи фізичних осіб, у зв'язку зі зростанням середньої заробітної плати і плати за землю у зв'язку з виготовленням нової нормативно-грошової оцінки землі та збільшенням ставок.

У тому числі, хочемо зауважити, що рівень дотаційності міського бюджету становить 11,6 %, що визначено згідно з додатком 9.

За 9 місяців 2019 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 88 073,0 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 9 741,6 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 8 018,7 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за січень – вересень 2019 року становить 70 312,7 тис. грн. із них освітня субвенція – 43 858,5 тис. грн., медична субвенція – 15 331,7 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 10.

Н.В. Одночасно варто зазначити, що визначення обсягу трансферту, що надається з державного бюджету місцевому бюджету на підтримання закладів охорони здоров'я та виплату заробітної плати педагогічним працівникам визначається згідно з основними вимогами статей 103² та 103⁴ Бюджетного кодексу.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За 9 місяців 2019 року до спеціального фонду Коростишівського міського бюджету надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 6 691,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 4 251,6 тис. грн. Виконання становить 157,4%.

Основними платежами спеціального фонду є кошти від продажу землі, власні надходження бюджетних установ та екологічний податок, що відповідно становлять 50,3%, 43,2%, 2,7% від загального показника надходження доходів спеціального фонду міського бюджету за 9 місяців 2019 року. Структура доходів спеціального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 11.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились у 2 рази, а саме на 3 821,4 тис. грн. Основною причиною зростання надходжень доходів спеціального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є збільшення власних надходжень бюджетних установ, а саме збільшення надходжень від благодійних внесків, та зростання надходження коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення.

За січень – вересень 2019 року до спеціального фонду міського бюджету надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 2 888,5 тис. грн., при плані у сумі 779,5 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством у сумі 1 258,2 тис. грн. при плані у сумі 779,6 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 1 630,3 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 3 367,1 тис. грн., при уточненому плані у сумі 3 085,5 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 178,6 тис. грн., при плані у сумі 103,6 тис. грн.;
- Цільові фонди поповнилися на суму 110,0 тис. грн., при плані у сумі 150,0 тис. грн.;
- Збір за забруднення навколишнього природного середовища у сумі 88,4 тис. грн., при плані у сумі 84,0 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 59,3 тис. грн., при плані у сумі 48,3 тис. грн..

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом 9 місяців 2019 року видатки, що здійснювалися з міського бюджету були спрямовані на забезпечення безперебійного функціонування бюджетних установ, надання ними гарантованих та якісних послуг (відповідно до статутної діяльності), забезпечення розвитку інфраструктури ОТГ, здійснення видатків які забезпечують процеси розширеного відтворення та соціально-економічний розвиток громади.

Видатки міського бюджету здійснювалися згідно нормативно – правових актів, таких як Закон України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», Бюджетний кодекс України, Постанова Кабінету Міністрів № 228 від 28.02.2002 року «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог щодо виконання кошторисів бюджетних установ», рішенню сесії міської ради «Про міський бюджет Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2019 рік» від 18.12.2018 року № 630 та внесеними змінами до міського бюджету.

За 9 місяців 2019 року усього проведено видатків по загальному фонду міського бюджету у сумі **148 131,4 тис.грн.** та по спеціальному фонду у сумі **8 736,8 тис. грн.** виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **91,7 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки загального фонду міського бюджету становили **129 302,96 тис.грн.** та спеціального фонду - **8 869,89 тис.грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі розпорядників за 9 місяців 2019 року

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	23 289,8	22 114,0	95,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	103 478,7	93 692,1	90,6
освітня субвенція	43 858,5	41 143,0	
субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції	3 917,5	3 541,5	
додаткова дотація	6246,3	6 246,3	
субвенція на інклюзивне навчання	212,4	114,1	
НУШ	661,1	645,6	
Відділ культури та туризму	10 895,1	10 168,7	93,3
Фінансове управління з них:	22 170,2	22 156,6	99,9
додаткова дотація на заклади охорони здоров'я	1 772,4	1 772,4	
медична субвенція	15 431,2	15 431,2	
*міжбюджетні трансферти за рахунок власних коштів	3 662,8	3 662,8	
Всього загальний фонд	159 833,8	148 131,4	89,4
Спеціальний фонд, тис. грн.			
Коростишівська міська рада	5 825,9	3 910,3	67,1
Відділ освіти, молоді та спорту	4 111,5	3 716,5	90,4
Відділ культури та туризму	259,7	259,7	100,0
Фінансове управління з них:	1 056,1	850,3	80,5

капітальні трансферти за рахунок власних коштів	1 056,1	850,3	80,5
Всього спеціальний фонд	11 253,2	8 736,8	77,6

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі кодів економічної класифікації за 9 місяців 2019 року

Загальний фонд, тис. грн.			
КЕКВ	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, з них:	108 435,8	101 304,4	93,4
освітня субвенція	43 858,5	41 143,0	
субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції	3 917,5	3 541,5	
додаткова дотація	6 246,3	6 246,3	
субвенція на інклюзивне навчання	255,7	114,1	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	3 810,8	3 391,2	89,0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	33,4	21,9	65,8
Продукти харчування	4 518,1	3 930,3	87,0
Оплата послуг (крім комунальних)	7 881,3	6 462,8	82,0
Видатки на відрядження	285,4	159,9	56,0
Оплата комунальних послуг	8 000,3	6 160,9	77,0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	57,7	44,5	77,0
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	5 129,4	5 120,1	99,8
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	20 866,4	20 866,4	100,0
Інші виплати населенню	697,9	594,6	85,2
Інші поточні видатки	117,4	74,5	63,4
Всього загальний фонд	159 833,8	148 131,4	92,7
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	48,0	48,0	100,0
Оплата послуг (крім комунальних)	248,5	247,2	99,5
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	4 366,0	3 097,4	71,0
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	390,7	165,0	42,2
Капітальний ремонт інших об'єктів	4 561,4	3 898,4	85,5

Капітальні трансферти	1 093,2	1 015,0	92,9
Всього спеціальний фонд	7 245,2	8 736,8	62,6

Динаміка видатків міського бюджету в розрізі галузей та напрямків використання за 9 місяців 2019 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 9 місяців 2018 року	За 9 місяців 2019 року	+/-
Державне управління	12 378,0	14 690,9	+ 2 32,9
Освіта	78 520,2	94 553,2	+ 16 033,0
Фізкультура і спорт	1 164,7	1 984,6	+ 819,8
Культура і мистецтво	8 825,1	9 934,5	+ 1 109,4
Охорона здоров'я:	23 280,4	19 123,9	- 4 156,5
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність	9 145,6	11 864,1	+ 2 718,5
Соціальний захист	4 097,6	3 649,3	- 448,3
Природоохоронні заходи	184,3	295,2	+ 110,9
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів	27,3	56,0	+ 28,7
Інші трансферти	1 718,2	897,0	- 821,2
Всього	139 341,4	157 048,7	+ 17 707,3

Збільшення видаткової частини міського бюджету за 9 місяців 2019 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене чинниками різного характеру.

На динамічну складову видаткової частини прямо та опосередковано впливають зміни в законодавстві, фактори національного та субнаціонального рівня, зміни макроекономічної політики країни, рівень соціально-економічного розвитку громади та податкова база території.

Галузь державного управління. Приріст видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. збільшення штатної чисельності працівників, які необхідні для якісного виконання повного спектру поточних та стратегічних завдань;
2. внесення змін до постанови КМУ № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», якою передбачено збільшення окладів для посадових осіб органу місцевого самоврядування;
3. збільшення індексу споживчих цін на 9,8 %;
4. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 8,4 % до 20 %.

Галузь освіти та культури. Приріст видатків по цим статтям зумовлене такими факторами як:

1. підвищення рівня мінімальної заробітної плати;
2. збільшення розміру фінансового нормативу бюджетної забезпеченості, який використовується для визначення розподілу освітньої субвенції;
3. покриття недостатності додаткової дотації, за рахунок власних коштів міського бюджету, яка спрямовується на оплату праці технічного персоналу загальноосвітніх закладів;
4. проведення поточних та капітальних ремонтів у закладах освіти та культури;
5. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 8,4 % до 20 %.

Галузь охорони здоров'я. Зменшення видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. зменшення розміру медичної субвенції внаслідок реформування первинної ланки медичної допомоги та перехід КНП «ЦПМСД» на прямі фінансові відносини з Національною службою здоров'я.

Характеристика видатків по напрямкам використання

“Освіта” – 98 млн. 840,2 тис. грн., в т.ч.:

ЗОШ – 67 344,2 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 3 956,9 тис.грн.;

ДНЗ – 20 444,9 тис.грн.;

Методичний кабінет – 785,9 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 887,6 тис.грн.;

Інклюзивна освіта – 711,1 тис.грн.

- школи естетичного виховання – 4 709,6 тис. грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 10 загальноосвітніх шкіл, вечірня школа, 11 дитячих садків, методкабінет, 3 позашкільні заклади, а саме: станція юних техніків, будинок дитячої творчості, ДЮКФП.

“Фізкультура і спорт” – 1 984,6 тис. грн., в т.ч.:

ДЮСШ – 1 268,7

Капітальні видатки – 715,9 тис.грн.

“Охорона здоров'я” – 19 млн. 123,9 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування центру ПМСД Коростишівського району – **440,0 тис. грн.;**

- фінансування Коростишівської ЦРЛ ім.. Д.І. Потехіна на капітальні видатки – **180,0 тис. грн.;**

- фінансування Коростишівської ЦРЛ ім.. Д.І. Потехіна на придбання імуносупресивних препаратів – **100,3 тис. грн.;**

- фінансування Коростишівської ЦРЛ ім.. Д.І. Потехіна на придбання препаратів інсуліну – **200,0 тис.грн.;**

- фінансування Коростишівської ЦРЛ ім.. Д.І. Потехіна на виплату заробітної плати – **1 000,0 тис.грн.;**

- медична субвенція та додаткова дотація з державного бюджету на заклади охорони здоров'я для фінансування відповідних установ – **17 млн. 203,6 тис. грн.**

Для забезпечення функціонування установ первинної та вторинної ланки медицини було враховано доведений показник медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам для виплати заробітної плати з нарахуваннями медичним працівникам, та суму дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету.

- “Управління” - 14 млн. 500,3 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування апарату міської ради – **11 млн. 847, 4 тис. грн.,** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 11 млн. 088,83 тис. грн.
- оплата енергоносіїв – 244,0 тис. грн.;
- оплата відряджувальних – 6,9 тис. грн.;
- поточні видатки – 432,4 тис.грн.;
- капітальні видатки – 75,3 тис.грн.

- фінансування фінансового управління – **1 288,9 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 1 244,7 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 26,1 тис. грн.;
 - поточні видатки – 18,1 тис. грн.
- фінансування відділу освіти – **870,0 тис. грн.** в тому числі:
- заробітна плата з нарахуваннями – 837,1 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 13,9 тис. грн.;
 - поточні видатки – 19,0 тис. грн.
- фінансування відділу культури – **494,0 тис. грн.**, в тому числі:
- заробітна плата з нарахуваннями – 461,2 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 12,2 тис. грн.;
 - поточні видатки – 20,6 тис. грн.
- **“Культура” – 5 млн. 224,8 тис. грн.** в т.ч.:
- бібліотеки – 1 640,6 тис. грн.;
 - будинки культури, клуби – 2 350,1 тис. грн.;
 - музей – 84,1 тис. грн.;
 - інші культурно-освітні заклади та заходи – 890,2 тис. грн.;
 - капітальні видатки – 259,8 тис. грн.

Кошти з резервного фонду не виділялись.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету зросли на 16,6 %. та становлять 24 067,1 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Із розрахунку на 1 мешканця об'єднаної громади, в середньому, показник власних доходів становить 2 411 грн.

Ці фінансові ресурси, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади, позашкільні заклади, забезпечувати їх методичним супроводом на загальну суму 98 840,2 тис. грн; організовувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 19 123,9 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 5 224,8 тис. грн;
- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 14 500,3 тис. грн;

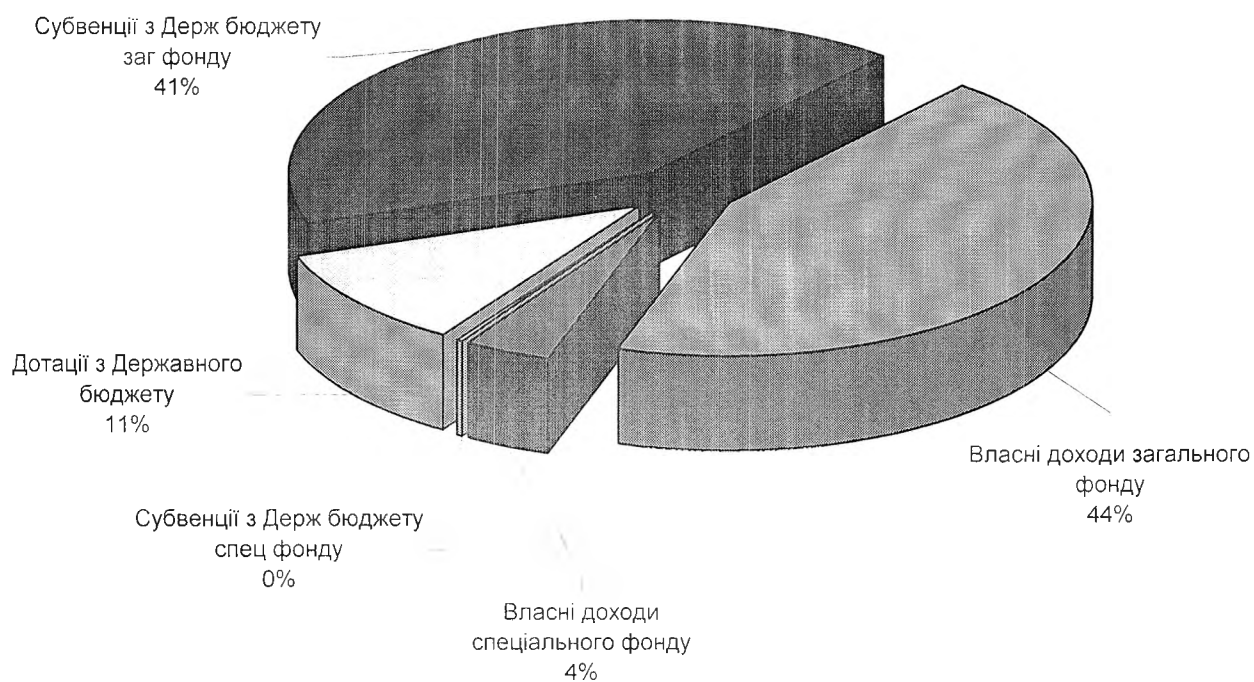
Заступник начальника
фінансового Управління

Р.С.Дейчук

**Структура надходження доходів міського бюджету
за 9 місяців 2019 року**

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	74236,2	43,9%
Власні доходи спеціального фонду	6691,9	4,0%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	237,0	0,1%
Дотації з Державного бюджету	17760,3	10,5%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	70075,7	41,5%
Разом	169001,1	

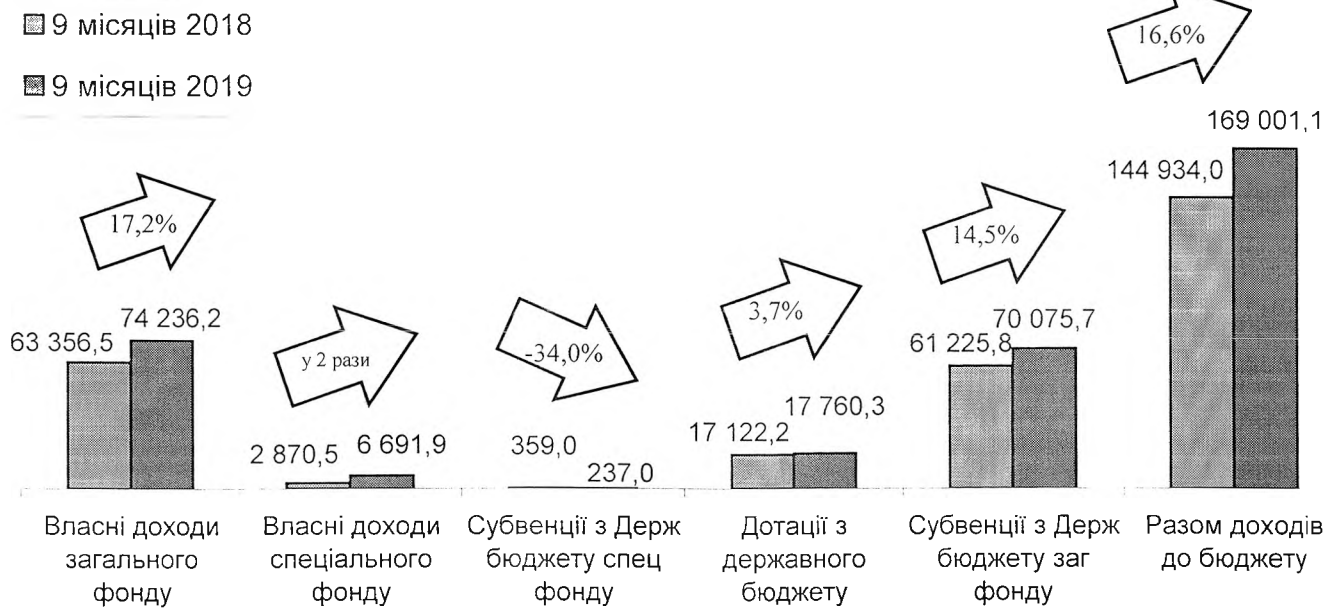
Структура міського бюджету



**Динаміка надходження доходів до міського бюджету
за 9 місяців 2018 та відповідний період 2019 року**

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	9 місяців 2018	9 місяців 2019	+,-	%
Власні доходи загального фонду	63 356,5	74 236,2	10 879,7	117,2%
Власні доходи спеціального фонду	2 870,5	6 691,9	3 821,4	233,1%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	359,0	237,0	-122,0	66,0%
Дотації з державного бюджету	17 122,2	17 760,3	638,1	103,7%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	61 225,8	70 075,7	8 849,9	114,5%
Разом доходів до бюджету	144 934,0	169 001,1	24 067,1	116,6%

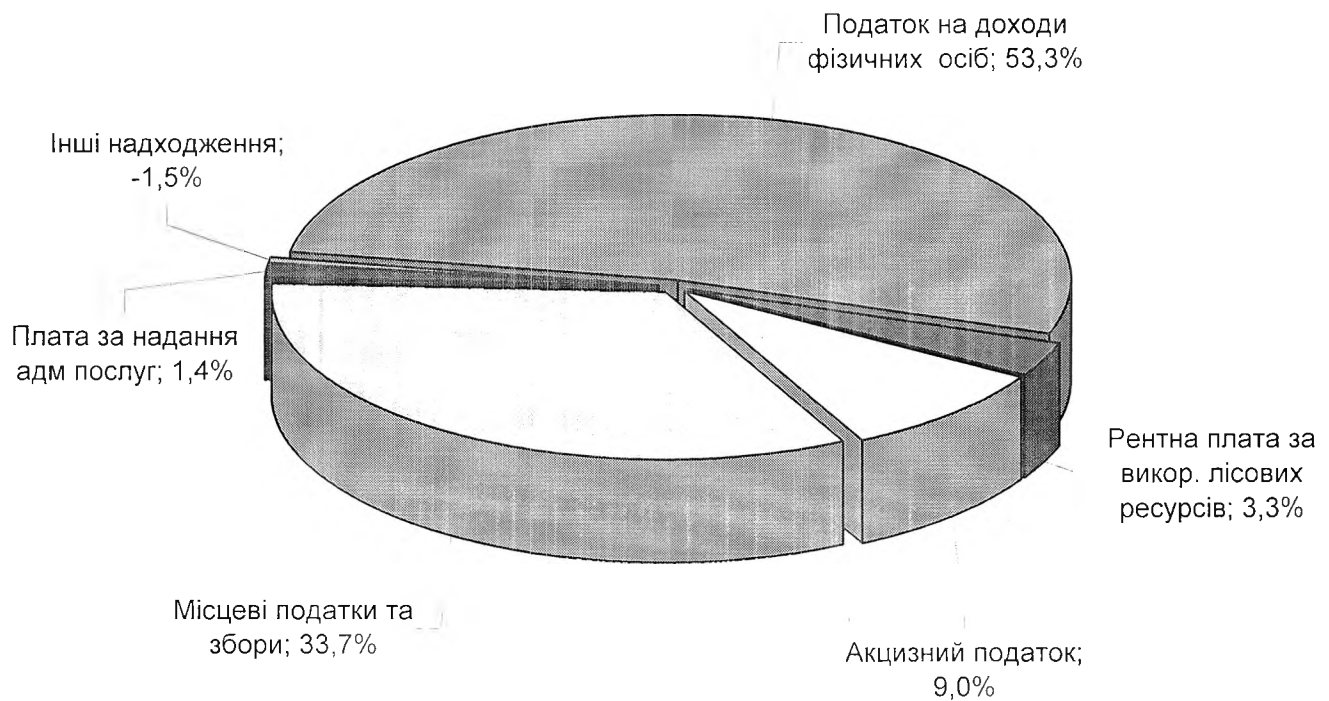
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	39534,3	53,3%
Рентна плата за викор. лісових ресурсів	2470,4	3,3%
Акцизний податок	6658,9	9,0%
Місцеві податки та збори	24995,4	33,7%
Плата за надання адм послуг	1034,0	1,4%
Інші надходження	-456,8	-0,6%
Разом	74236,2	

Структура доходів загального фонду



**Аналіз порівняння фактичних надходжень за січень-вересень
2019 року до відповідного періоду 2018 року
по Коростишівській ОТГ
станом на 01.10.2019 р.**

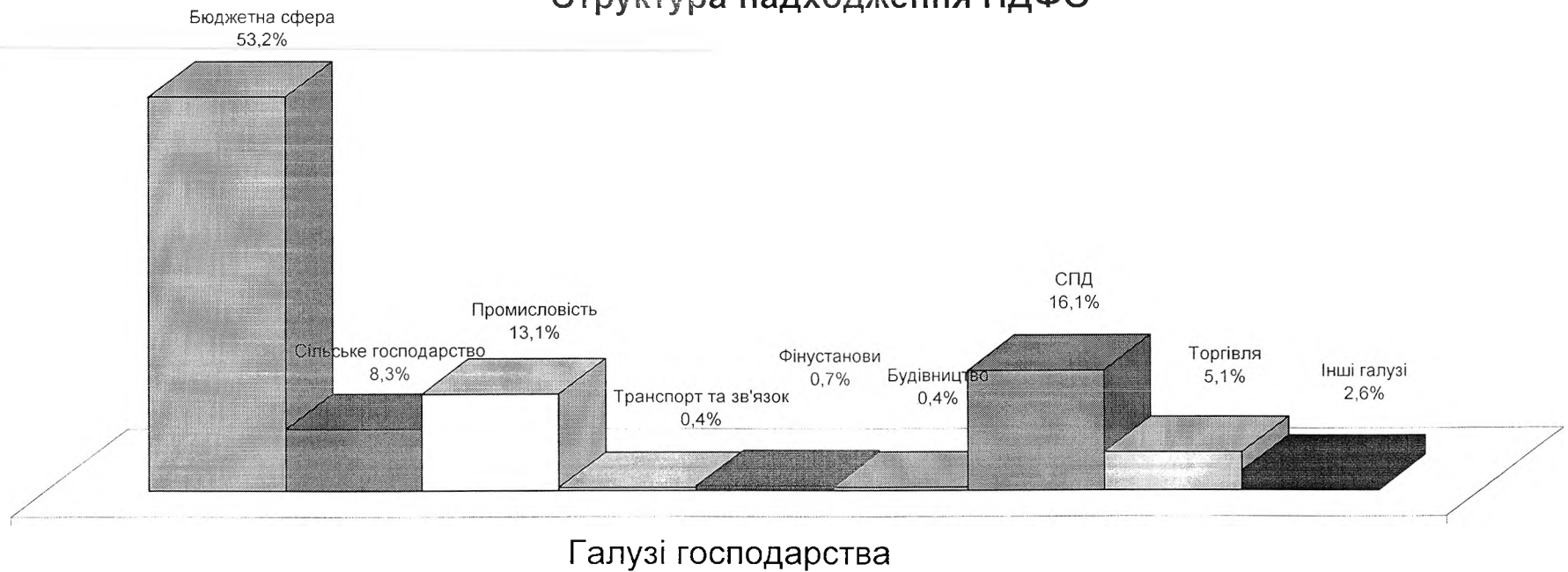
тис. грн.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2018 року	Факт 2019 року	Відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	33842,4	39534,3	5691,9	116,8%
11020200	П-к на прибуток підприємств комунал. власності	16,6	23,5	6,9	141,6%
13010000	Рентна плата за викор. лісових ресурсів	1498,7	2470,4	971,7	164,8%
13030000	Рентна плата за користування надрами	424,6	-1082,0	-1506,6	-254,8%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	6574,2	6658,9	84,7	101,3%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	2090,1	3021,0	930,9	144,5%
18010500 - 18010900	Плата за землю	4893,6	7307,5	2413,9	149,3%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	93,7	96,6	2,9	103,1%
18050000	Єдиний податок	12568,2	14549,9	1981,7	115,8%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	117,0	172,7	55,7	147,6%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	897,0	1034,0	137,0	115,3%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	256,3	232,0	-24,3	90,5%
22090000	Державне мито	20,3	37,1	16,8	182,8%
24060000	Інші надходження	63,8	180,3	116,5	282,6%
РАЗОМ ДОХОДІВ		63356,5	74236,2	10879,7	117,2%

Надходження ПДФО у розрізі галузей

Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-вересень 2019	21021,2	3300,3	5159,4	160,3	270,7	177,4	6383,1	2027,4	1034,5	39534,3
%	53,2%	8,3%	13,1%	0,4%	0,7%	0,4%	16,1%	5,1%	2,6%	100,0%

Структура надходження ПДФО



Структура місцевих податків та зборів

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	14549,9	58,2%
Туристичний збір	20,4	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	3021,0	12,1%
Плата за землю	7307,5	29,2%
Транспортний податок	96,6	0,4%
Разом	24995,4	

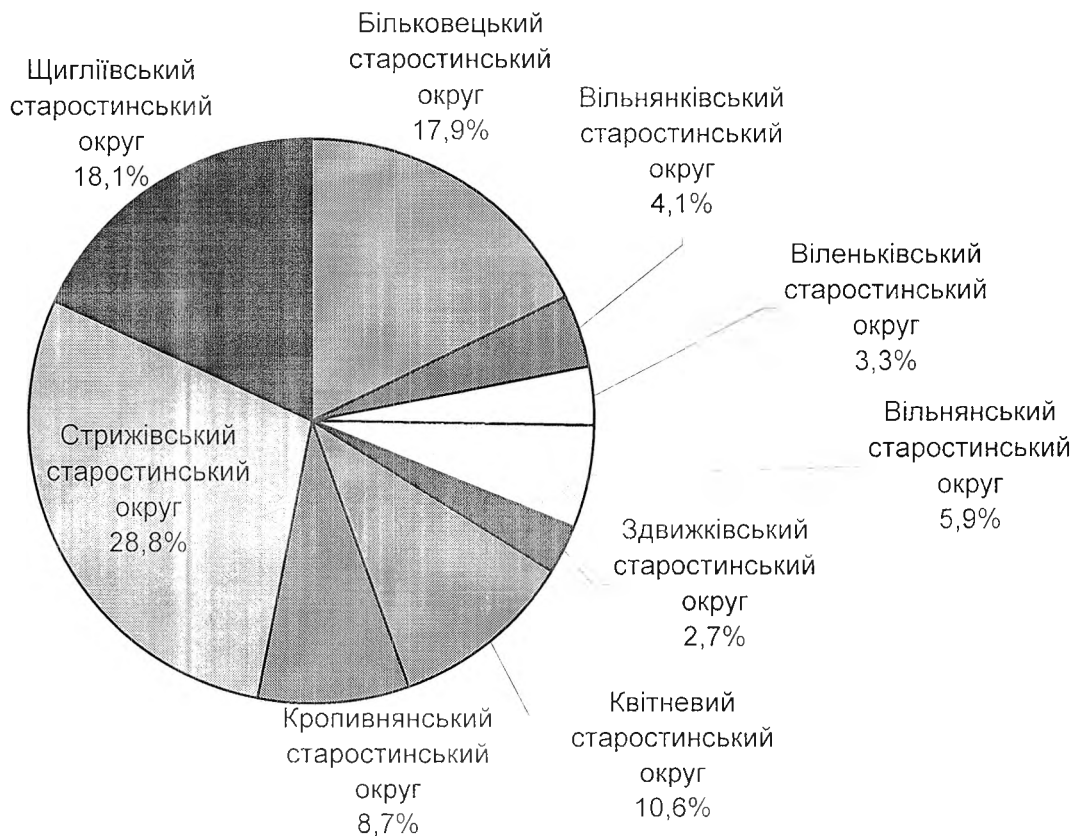
Структура місцевих податків та зборів



Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Більковецький старостинський округ	1618,0	17,9%
Вільнянківський старостинський округ	370,9	4,1%
Віленьківський старостинський округ	298,2	3,3%
Вільнянський старостинський округ	533,4	5,9%
Здвижківський старостинський округ	245,4	2,7%
Квітневий старостинський округ	958,3	10,6%
Кропивнянський старостинський округ	791,8	8,7%
Стрижівський старостинський округ	2606,0	28,8%
Щигліївський старостинський округ	1636,2	18,1%
Разом	9058,2	

Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ



Аналіз порівняння фактичних надходжень доходів за січень-вересень 2019 року з відповідним періодом 2018 року у розрізі старостинських округів

ТИС. ГРН

	Факт 9 міс 2018 року	Факт 9 міс 2019 року	Відхилення, +,-	%
м.Коростишів, с.Теснівка, с.Бобрик	58 621,8	65 178,0	6 556,2	111,2%
Більковецький старостинський округ	1 156,8	1 618,0	461,2	139,9%
Вільнянківський старостинський округ	314,5	370,9	56,4	117,9%
Віленьківський старостинський округ	248,1	298,2	50,1	120,2%
Вільнянський старостинський округ	257,6	533,4	275,8	207,1%
Здвижківський старостинський округ	175,9	245,4	69,5	139,5%
Квітневий старостинський округ	1 032,6	958,3	-74,3	92,8%
Кропивнянський старостинський округ	758,0	791,8	33,8	104,5%
Стрижівський старостинський округ	1 038,3	2 606,0	1 567,7	251,0%
Щигліївський старостинський округ	1 048,8	1 636,2	587,4	156,0%
РАЗОМ	63 356,5	74 236,2	10879,7	117,2%

Надходження коштів до бюджету ОТГ у розрізі старостинських округів

станом на 01.10.2019 року

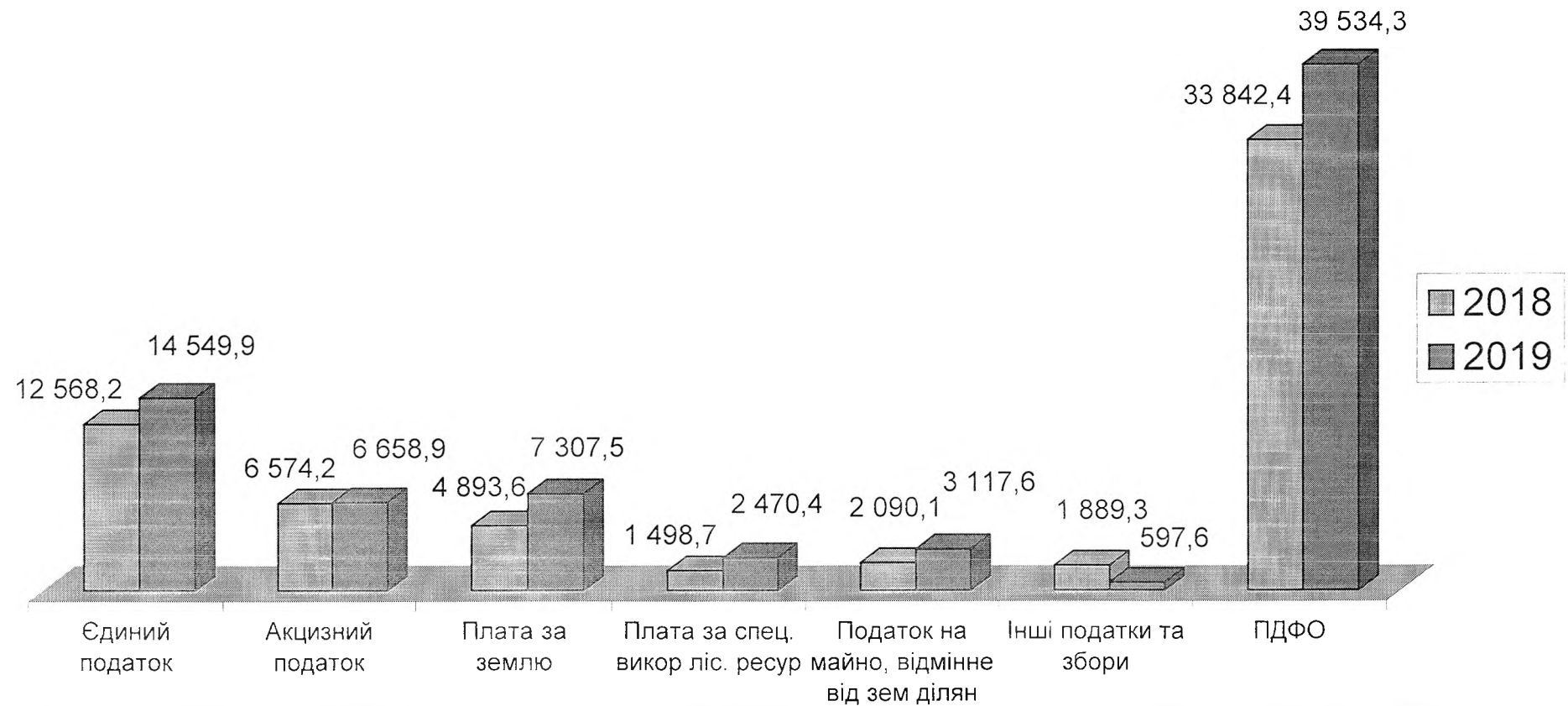
НАЗВА	кількість населення	Фактичні надходження власних доходів	Доходи на 1 чол. населення	Базова дотація	% дотаційності
	чол.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	%
м.Коростишів, с.Теснівка, Бобрик	25728	65 178,0	2533	9802,1	10,1%
Більковецький старостинський округ	980	1 618,0	1651	661,2	23,5%
Вільнянківський старостинський округ	284	370,9	1306	302,0	37,9%
Віленьківський старостинський округ	227	298,2	1314	230,7	36,7%
Вільнянський старостинський округ	283	533,4	1885	169,0	19,2%
Здвижківський старостинський округ	247	245,4	994	231,0	41,4%
Квітневий старостинський округ	619	958,3	1548	513,7	28,7%
Кропивнянський старостинський округ	614	791,8	1290	468,0	30,7%
Стрижівський старостинський округ	1184	2 606,0	2201	332,4	8,7%
Щигліївський старостинський округ	626	1 636,2	2614	279,0	11,3%
РАЗОМ	30792	74236,2	2411	12989,1	11,6%

Надходження коштів до бюджету ОТГ у розрізі старостинських округів

станом на 01.10.2019 року

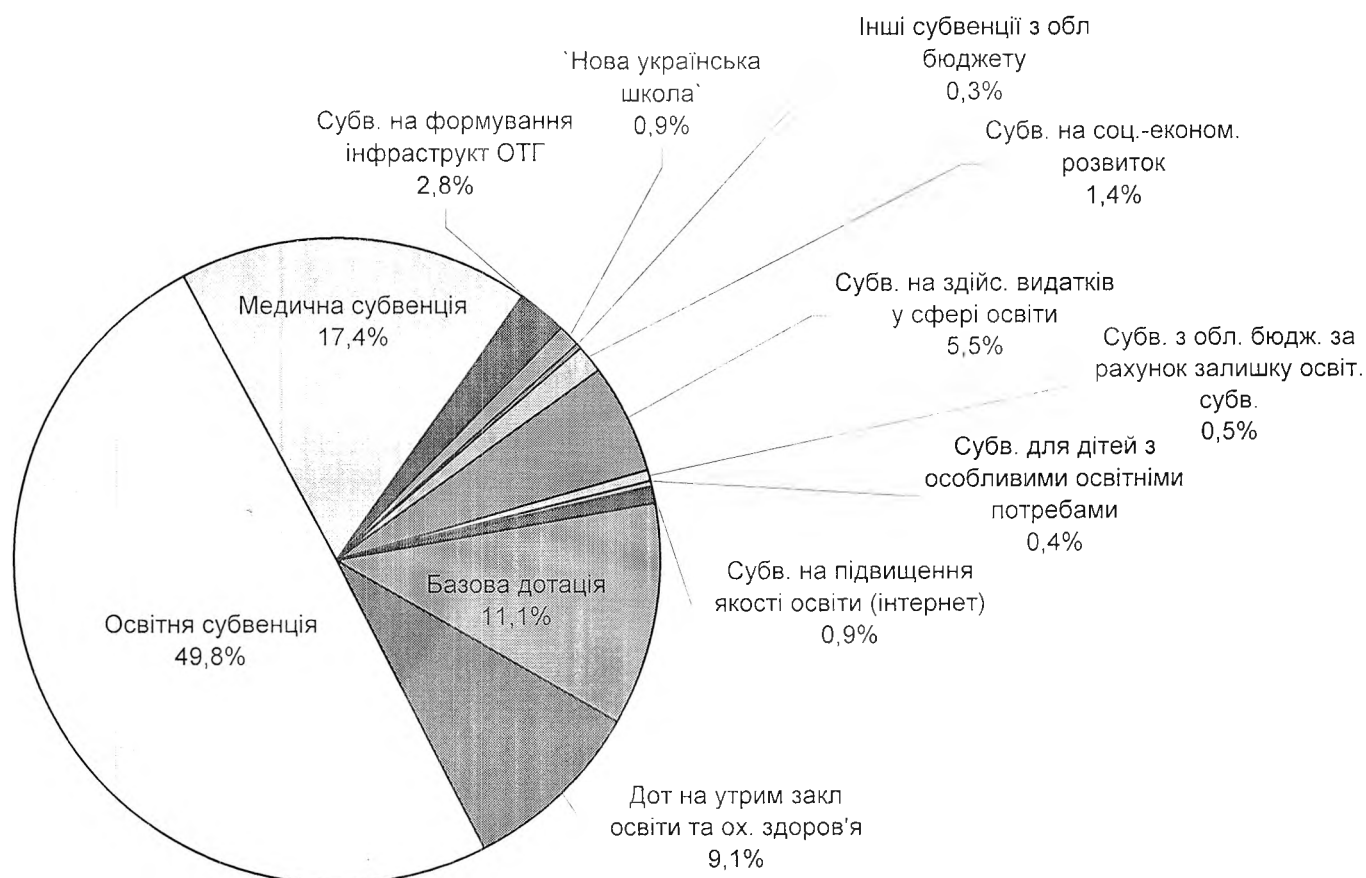
НАЗВА	Рік	Власні доходи	Єдиний податок	Акцизний податок	Плата за землю	Плата за спец. викор. ліс. ресур.	Податок на майно, відмінне від зем. ділян.	Інші податки та збори	ПДФО
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
м.Коростишів, с.Теснівка, Бобрик	2018	58 621,8	11 478,7	6 519,4	4 072,2	609,9	1 938,3	1 873,1	32 130,2
	2019	65 178,0	12 602,9	6 564,0	5 352,1	1 674,9	2 811,1	554,7	35 618,3
Більковецький старостинський округ	2018	1 156,8	405,0	23,3	93,6	6,0	34,7	7,1	587,1
	2019	1 618,0	271,1	26,1	621,9	0,3	32,4	14,2	652,0
Вільнянківський старостинський округ	2018	314,5	91,0	0,0	130,6	67,8	1,3	0,0	23,8
	2019	370,9	104,7	0,0	165,5	26,6	1,8	0,1	72,2
Віленьківський старостинський округ	2018	248,1	84,1	0,0	148,3	0,2	0,6	2,3	12,6
	2019	298,2	118,9	0,0	145,3	0,0	1,8	5,6	26,6
Вільнянський старостинський округ	2018	257,6	108,1	2,7	129,8	16,5	0,4	0,1	0,0
	2019	533,4	141,1	0,9	148,0	2,1	1,4	0,9	239,0
Здвижківський старостинський округ	2018	175,9	84,7	0,0	86,2	0,0	0,0	1,4	3,6
	2019	245,4	120,6	0,0	121,5	0,0	0,0	3,3	0,0
Квітневий старостинський округ	2018	1 032,6	131,9	16,3	83,8	478,4	24,1	3,5	294,6
	2019	958,3	156,1	21,7	160,7	195,8	64,7	2,3	357,0
Кропивнянський старостинський округ	2018	758,0	144,7	10,6	138,9	94,1	27,7	1,7	340,3
	2019	791,8	177,3	14,3	156,8	41,9	50,0	2,7	348,8
Стрижівський старостинський округ	2018	1 038,3	685,3	14,7	236,3	22,2	71,7	8,1	0,0
	2019	2 606,0	692,1	25,5	164,7	30,9	53,3	12,6	1 626,9
Щигліївський старостинський округ	2018	1 048,8	148,1	4,6	140,0	242,3	63,4	0,2	450,2
	2019	1 636,2	165,1	6,4	271,0	497,9	101,1	1,2	593,5

Порівняння власних надходжень



Структура надходження трансфертів до загального та спеціального фондів бюджету за 9 місяців 2019 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	9 741,6	11,1%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	8 018,7	9,1%
Освітня субвенція	43 858,5	49,8%
Медична субвенція	15 331,7	17,4%
Субвенція на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад	2 424,0	2,8%
Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти 'Нова українська школа'	828,0	0,9%
Інші субвенції з обласного бюджету	237,0	0,3%
Субвенція на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	1 205,3	1,4%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції	99,5	0,1%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	4 808,6	5,5%
Субвенція з обл. бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду	427,9	0,5%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	320,3	0,4%
Субвенція на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти	771,9	0,9%
Разом	88 073,0	



Структура доходів спеціального фонду

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	178,6	2,7%
Власні надходження бюдж. установ	2888,5	43,2%
Кошти від продажу земельних ділянок	3367,1	50,3%
Збір за забруднення навколишнього середовища	88,4	1,3%
Цільові фонди	110,0	1,6%
Інші надходження	59,3	0,9%
Разом	6691,9	

Структура доходів спеціального фонду

