



Україна

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

РІШЕННЯ

23.04.2019

№ 52

Звіт Про виконання міського бюджету
Коростишівської міської об'єднаної
територіальної громади
за перший квартал 2019 року

Заслухавши звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за перший квартал 2019 року» начальника фінансового управління міської ради Якименка А.О., 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 перший квартал 2019 року» начальника фінансового управління міської ради Якименка А.О. 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 перший квартал 2019 року» по доходах в сумі 50 288,6 тис. грн., по видатках в сумі 48 625,6 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 48 948,6 тис. грн., по видатках в сумі 47 642,5 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 1 340,0 тис. грн., по видатках в сумі 983,1 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Якименка А.О.

Міський голова

І.М. Кохан

А.О. Якименко
О.В. Сирко *Р.В. Коваленко*



Інформація
Начальника фінансового управління Якименка А.О.

Про виконання міського бюджету за I квартал 2019 року

Протягом січня-березня 2019 року до міського бюджету надійшло всіх доходів у сумі 50 288,6 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 48 948,6 тис. грн., в тому числі власні надходження – 22 127,8 тис. грн., трансферти з державного та обласного бюджету – 26 820,8 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 1 340,0 тис. грн. з яких власні надходження – 1 340,0 тис. грн. Детальніше структура доходів міського бюджету зображена в додатку 1.

У I кварталі 2019 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів загального та спеціального фондів міського бюджету зросли на 14,6%. За 3 місяці 2019 року до бюджету надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 6 390,1 тис. грн. більше доходів січня-березня 2018 року. Динаміка надходження доходів до міського бюджету за I квартал 2018-2019 років відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений при складанні бюджету міською радою плановий показник за січень-березень 2019 року становить 29 164,3 тис. грн. За 3 місяці 2019 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 22 127,8 тис. грн.. Затверджений міською радою плановий показник виконаний на 75,9%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло доходів на 7 036,5 тис. грн. менше.

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

У порівнянні з I кварталом 2018 року надходження доходів загального фонду за I квартал 2019 року збільшились на 2 439,8 тис. грн. або на 12,4% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є 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 56,5% (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 4.

За січень-березень 2019 року надійшло даного податку у сумі 12 503,8 тис. грн. при затвердженому плановому показнику – 18 823,8 тис. грн. Виконання становить 66,4%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за I квартал 2019 року зросли на 20,4%. Додатково до бюджету надійшло 2 116,7 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 32,2%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (67,3%) та плата за землю (28,9%).

Станом на 01.04.2019 року до міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів у сумі 7 131,0 тис. грн. при плані 6 869,1 тис. грн. Планові показники виконані на 103,8 %. Додатково до міського бюджету надійшло 261,9 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 67,3%) та другим за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (21,7%).

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-березень 2019 року зазначеного податку надійшло 4 797,0 тис. грн., при затверджених планових показниках у сумі 4 753,3 тис. грн.. Виконання становить 100,9%. Додатково до бюджету надійшло 43,7 тис. грн..

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 3 845,6 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 631,6 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 319,8 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – березень 2018 року надходження єдиного податку за відповідний період 2019 року зросли на 11,2%. 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 28,9%.

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 3 місяці 2019 року зазначеного податку надійшло 2 064,1 тис. грн.. У порівнянні з затвердженим плановим показником в сумі 1 860,0 виконання становить 111,0%. Додатково до бюджету надійшло 204,1 тис. грн.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 674,0 тис. грн.;

- Земельний податок з фізичних осіб – 83,6 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 1 039,1 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 267,4 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – березні 2019 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися на 44,4%. Додатково до бюджету надійшло 634,6 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.04.2019 року зазначеного податку надійшло 237,7 тис. грн., при планових показниках у сумі 225,8 тис. грн.. Виконання плану становить 105,3%.

За січень-березень 2019 року до загального фонду міського бюджету надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки менше від минулорічного показника на 33,3% або на 118,8 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'ятдесять 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.

У I кварталі 2019 року до міського бюджету надійшло туристичного збору у сумі 4,1 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 01.04.2019 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 28,1 тис. грн. при уточненому плані у сумі 28,0 тис. грн..

Акцизний податок

За січень – березень 2019 року до міського бюджету надійшло 913,1 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 2 084,8 тис. грн. виконаний на 43,8%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло акцизного податку на 1 171,7 тис. грн. менше.

Фактичні надходження акцизного податку за 3 місяці 2019 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2018 року зменшилися на 50,6%. До бюджету надійшло даного податку на 934,6 тис. грн. менше. Причиною зменшення є відсутність надходжень з початку року акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального, так як Постанова Кабінету міністрів України, що затверджує порядок та нові частки зарахування частини акцизного податку з пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування у першому півріччі 2019 року прийнята лише 27.03.2019 року.

Крім того, за I квартал 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 3 місяці плані у сумі 8,0 тис. грн. надійшов у сумі 22,7 тис. грн. від КП «Коростишівський комунальник» – 19,4 тис. грн., КП «Коростишівська комунальна служба» – 3,3 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 592,3 тис. грн., сплачена до бюджету міської ради підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 616,3 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 377,1 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 333,5 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 35,3 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 24,0 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян) надійшла до бюджету у сумі 337,4 тис. грн., при плані у сумі 324,6 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 77,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 67,7 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до міського бюджету у сумі 15,5 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 14,0 тис. грн.;
- Інші надходження за I квартал 2019 року становлять 97,5 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 22,5 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від підприємств ТОВ «Асорті медіа» у сумі 0,7 тис. грн., ТОВ «Довіра аутдор» – 5,9 тис. грн. та стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 90,9 тис. грн..

У тому числі до загального фонду надійшли кошти від старостинських округів у загальній сумі 2 638,5 тис. грн., а саме:

Більковецький старостинський округ – 302,0 тис. грн.;
Вільнянківський старостинський округ – 123,4 тис. грн.;
Віленьківський старостинський округ – 108,5 тис. грн.;
Вільнянський старостинський округ – 117,8 тис. грн.;
Здвижківський старостинський округ – 88,2 тис. грн.;
Квітневий старостинський округ – 397,8 тис. грн.;
Кропивнянський старостинський округ – 258,3 тис. грн.;
Стрижівський старостинський округ – 778,0 тис. грн.;
Щигліївський старостинський округ – 464,5 тис. грн..

Питома вага доходів від кожного старостинського округу в загальній сумі надходжень від старостинських округів наведена у додатку 6.

Рівень виконання загального фонду міського бюджету за I квартал 2019 року становить 75,9% до затверджених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за січень-березень 2019 року з надходженнями за відповідний період 2018 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету, а саме на 2 439,8 тис. грн. або на 12,4%, згідно таблиці додатку 7 та додатку 7.1. Дане зростання обумовлюється збільшенням 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.

У тому числі, хочемо зауважити, що рівень дотаційності міського бюджету становить 12,8 %, що визначено згідно з додатком 8.

За I квартал 2019 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 26 820,8 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 3 247,2 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 2 672,9 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за січень – березень 2019 року становить 20 900,7 тис. грн. із них освітня субвенція – 13 189,5 тис. грн., медична субвенція – 5 110,7 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 9.

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 I квартал 2019 року до спеціального фонду Коростишівського міського бюджету надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 1 340,0 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 1 268,6 тис. грн. Виконання становить 105,6%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок та цільові фонди, що відповідно становлять 74,3%, 16,2%, 7,8% та 0,7% від загального показника надходження доходів спеціального фонду міського бюджету за 3 місяці 2019 року. Структура доходів спеціального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 10.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 26,4%, а саме на 279,6 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.

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

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 995,4 тис. грн., при плані у сумі 259,9 тис. грн., в тому числі:
- Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством у сумі 510,9 тис. грн. при плані у сумі 259,9 грн.;
- Благодійні внески, гранти та дарунки – 484,6 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 217,5 тис. грн., при плані у сумі 897,6 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 104,2 тис. грн., при плані у сумі 62,8 тис. грн.;
- Цільові фонди поповнилися на суму 10,0 тис. грн., при плані у сумі 37,5 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 12,9 тис. грн., при плані у сумі 10,8 тис. грн..

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом першого кварталу 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 перший квартал 2019 року усього проведено видатків по загальному фонду міського бюджету у сумі **47 642,5 тис.грн.** та по спеціальному фонду у сумі **983,1 тис.грн.** виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **80,0 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки міського бюджету становили **39 375,1 тис.грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за I-й квартал 2019 року

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	7 991,8	7 085,1	88,7
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	35 963,7	29 839,3	83,0
освітня субвенція	13 189,5	12 468,7	
субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції	1 459,1	1 337,8	
додаткова дотація	2 082,5	2 082,5	
субвенція на інклюзивне навчання	64,6	37,5	
Відділ культури та туризму	4 050,8	3 182,1	78,6
Фінансове управління з них:	7 787,3	7 536,1	96,8
додаткова дотація на заклади охорони здоров'я	590,4	590,4	
медична субвенція	5 144,2	5 144,2	
*міжбюджетні трансферти за рахунок власних коштів	1 428,7	1 368,4	
Всього загальний фонд	55 793,6	47 642,5	85,4
Спеціальний фонд, тис. грн.			
Коростишівська міська рада	1 697,0	139,8	8,2
Відділ освіти, молоді та спорту	3 123,3	636,6	20,4
Відділ культури та туризму	26,8	26,8	100,0
Фінансове управління з них:	180,0	180,0	100,0
капітальні трансферти за рахунок власних коштів	180,0	180,0	
Всього спеціальний фонд	5 027,1	983,1	19,6

Загальні касові видатки головних розпорядників бюджетних коштів (без урахування освітньої субвенції, додаткової дотації, інших субвенцій та наданих міжбюджетних трансфертів з міського бюджету) зображено на Рис. 1.

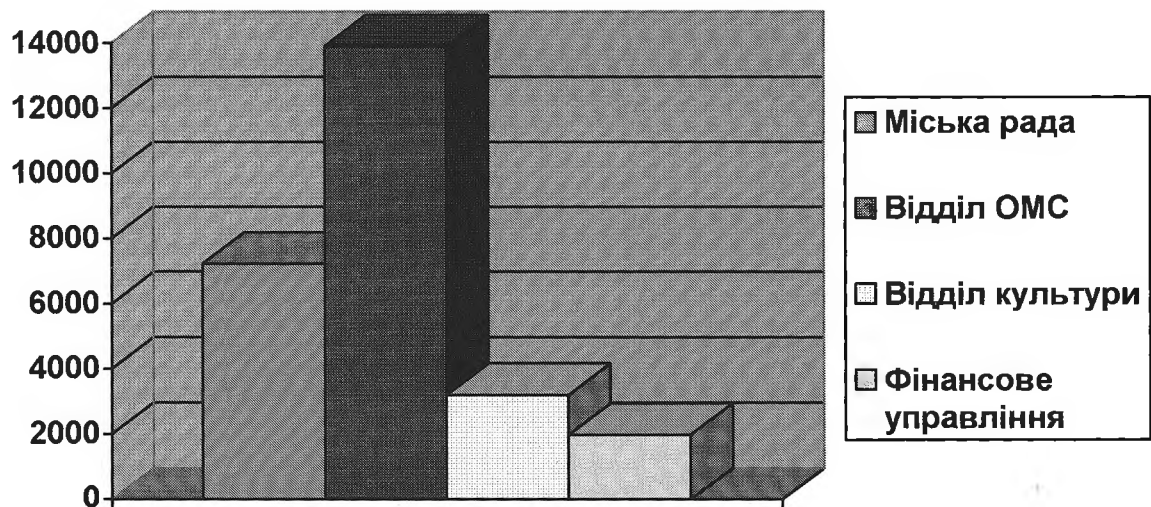


Рис. 1. Загальні касові видатки головних розпорядників бюджетних коштів

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі кодів економічної класифікації за I-й квартал 2019 року

Загальний фонд, тис.грн.			
КЕКВ	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, з них:	34 760,5	32 229,9	92,7
освітня субвенція	13 189,5	12 468,7	
субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції	1 459,1	1 337,8	
додаткова дотація	2 082,5	2 082,5	
субвенція на інклюзивне навчання	64,6	37,5	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 014,8	416,2	41,0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	9,6	2,5	26,0
Продукти харчування	1 839,4	847,4	46,1
Оплата послуг (крім комунальних)	2 355,1	1 481,6	62,9
Видатки на відрядження	139,2	60,1	43,2
Оплата комунальних послуг	6 121,3	3 306,6	54,0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	31,0	10,2	32,7
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	2 008,1	2 015,9	100,4
Поточні трансферти органам	7 163,3	7 103,0	99,2

державного управління інших рівнів			
Інші виплати населенню	288,0	167,2	58,0
Інші поточні видатки	38,3	2,0	5,2
Всього загальний фонд	55 793,6	47 642,5	85,4
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	48,0	48,0	100,0
Оплата послуг (крім комунальних)	123,7	69,6	56,3
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	1 075,0	19,6	1,8
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	240,7	0,0	0,0
Капітальний ремонт інших об'єктів	3 146,3	663,3	21,1
Капітальні трансферти	345,0	180,0	52,2
Всього спеціальний фонд	5 027,1	983,1	19,6

*Деталізований аналіз використання коштів бюджету розвитку наведений у дод.12

Використання субвенцій з державного бюджету/обласного бюджету до Коростишівського міського бюджету ОТГ на реалізацію програм та проектів розвитку

Назва субвенції	План, тис. грн.	Факт, тис. грн.	+/-
Субвенція на соціально-економічний розвиток окремих територій	2 233,4	636,6	-1 596,8
Всього	2 233,4	636,6	-1 596,8

Динаміка видатків міського бюджету в розрізі галузей та напрямків використання за І-й квартал 2019 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За І-й квартал 2018 року	За І-й квартал 2019 року	+/-
Державне управління	3 588,8	4 719,0	+ 1 130,2
Освіта	24 258,1	30 811,1	+ 6 553,0
Фізкультура і спорт	328,5	938,3	+ 609,8
Культура і мистецтво	1 295,9	1555,50	+ 259,6
Охорона здоров'я	7 719,3	6 208,0	- 1 511,3
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність	1 039,7	2 646,3	+ 1 606,6
Соціальний захист	1 450,6	1 589,9	+ 139,3
Природоохоронні заходи	12,7	117,6	+ 104,9
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів	10,0	0,0	- 10,0

Інші трансферти	0,0	40,0	+ 40,0
Всього	39 375,1	48 625,6	+ 9 250,5

Збільшення видаткової частини міського бюджету за I-й квартал 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.

Галузь соціального захисту. Приріст видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. дофінансування закладів соціального спрямування за рахунок власних коштів міського бюджету;
2. підвищення рівня мінімальної заробітної плати.

Характеристика видатків по напрямкам використання

- «Освіта» – 30 млн. 811,1 тис. грн., в т.ч.:

ЗОШ – 20 475, 2 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 1 215,3 тис.грн.;

ДНЗ – 6 824,9 тис.грн.;

Методичний кабінет – 234,6 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 409,8 тис.грн.;

Капітальні видатки – 121,9 тис.грн.

- школи естетичного виховання – 1 529,4 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” – 938,3 тис. грн., в т.ч.:
ДЮСШ – 423,7
Капітальні видатки – 514,6 тис.грн.

Деталізована інформація щодо поточних витрат в розрізі установ наведена у додатку ІЗ до звіту.

- **“Охорона здоров'я” – 6 млн. 208,0 тис. грн., в т.ч.:**
- фінансування центру ПМСД Коростишівського району – **233,4 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 препаратів інсуліну – **60,0 тис. грн.;**
- медична субвенція та додаткова дотація з державного бюджету на заклади охорони здоров'я для фінансування відповідних установ – **5 млн. 734,6 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” - 4 млн. 719, 0 тис. грн., в т.ч.:**
- фінансування апарату міської ради – **3 млн. 992, 9 тис. грн., в тому числі:**
 - заробітна плата з нарахуваннями – **3 млн. 707,3 тис. грн.**
 - оплата енергоносіїв – 86,2 тис. грн.;
 - оплата відряджувальних – 2,1 тис. грн.;
 - поточні видатки – 177,7 тис.грн.;
 - капітальні видатки – 19,6 тис.грн.
- фінансування фінансового управління – **338,0 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 318,9 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 15,9 тис. грн.;
 - поточні видатки – 3,2 тис. грн.
- фінансування відділу освіти – **259,1 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 239,0 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 14,9 тис. грн.;
 - поточні видатки – 5,2 тис. грн.
- фінансування відділу культури – **129,0 тис. грн., в тому числі:**
 - заробітна плата з нарахуваннями – 113,1 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 8,5 тис. грн.;
 - поточні видатки – 7,4 тис. грн.
- **“Культура” – 1 млн. 555,5 тис. грн. в т.ч.:**
- бібліотеки – 481,3 тис. грн.;
- будинки культури, клуби – 815,0 тис. грн.;

- музей – 24,4 тис. грн.;
- інші культурно-освітні заклади та заходи – 208,0 тис. грн.;
- капітальні видатки – 26,8 тис. грн.

Деталізована інформація щодо поточних витрат в розрізі установ наведена у додатку 13 до звіту.

- **“Соціальний захист” – 1 млн. 589,9 тис. грн., в т.ч.:**
 - матеріальна допомога – 126,3 тис. грн.;
 - пільги інвалідам по зору – 38,5 тис. грн.;
 - пільги за перевезення громадян – 388,3 тис. грн.;
 - допомога дітям – 1,8 тис. грн.
- Інша субвенція районному бюджету:*
 - утримання ЦСССДМ – 80,0 тис. грн.;
 - утримання ЦРДітей-інвалідів – 124,0 тис. грн.;
 - утримання територіального центру – 740,0 тис. грн.;
 - УПСЗН на компенсацію ПАТ «Укртелеком» за надані послуги зв’язку громадян пільгових категорій за 2018 рік – 64,0 тис. грн.
 - УПСЗН на погашення заборгованості із виплати компенсаційних витрат за надання соціальних послуг особам з інвалідністю 1 групи – 27,0 тис. грн.

- **“Житлово-комунальне господарство” – 2 млн. 646, 3 тис. грн., в т.ч.:**
 - благоустрій міста – 2 млн. 108,5 тис. грн.;
 - забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 535,2 тис. грн.
 - Виготовлення тех. документації з НГО – 2,6 тис. грн.
- **“Інші трансферти” – 40,0 тис. грн., в т.ч.:**
 - фінансування КП «Об’єднаний трудовий архів» Коростишівської районної ради – 10,0 тис. грн.;
 - фінансування районної ради ветеранів – 30,0 тис. грн.

Разом з тим, в процесі виконання міського бюджету протягом I-го кварталу 2019 року виникла кредиторська заборгованість на загальну суму **855,4 тис. грн.** по таким галузям:

1. державне управління в сумі **86,3 тис. грн.;**
2. освіта в сумі **645,2 тис. грн.;**
3. культура і мистецтво в сумі **3,5 тис. грн.;**
4. фізична культура і спорт в сумі **13,4 тис. грн.;**
5. житлово – комунальне господарство в сумі **107,0 тис. грн.;**

Кредиторська заборгованість по соціально-захищеним статтям видатків становить 464,3 тис. грн.

Кошти з резервного фонду не виділялись.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету зросли на 12,4 %. та становлять 22 127,8 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Із розрахунку на 1 мешканця об’єднаної громади, в середньому, показник власних доходів становить 719 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 31 749,4 тис. грн; організовувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 6 208,0 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 3 145,4 тис. грн;

- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 4 719,0 тис. грн;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 2 686,3 грн, у тому числі ремонт, благоустрій територій і проекти в житлово-комунальному господарстві, ремонт і реконструкція закладів соціально-культурної сфери та співфінансування обласних проектів.

Начальник
фінансового управління



А.О.Якименко.