



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

РІШЕННЯ

30.01.2019

№ 01

Про Звіт щодо виконання міського
бюджету за 2018 рік

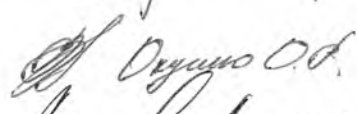
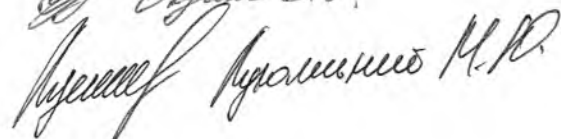
Заслухавши інформацію «Про Звіт щодо виконання міського бюджету за 2018 рік» заступника начальника фінансового управління міської ради Дейчука Р.С., керуючись п.п.1 п. а) ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Інформацію «Про Звіт щодо виконання міського бюджету за 2018 рік» 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 за 2018 рік по доходах в сумі 206 559,9 тис. грн., по видатках в сумі 201 336,8 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 197 991,0 тис. грн., по видатках в сумі 183 766,7 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 8 568,9 тис. грн., по видатках в сумі 17 570,1 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 2018 рік

Протягом січня-грудня 2018 року до міського бюджету надійшло всіх доходів у сумі 206 559,9 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 197 991,0 тис. грн., в тому числі власні надходження – 88 451,8 тис. грн., трансферти з державного та обласного бюджету – 109 539,2 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 8 568,9 тис. грн. з яких власні надходження – 8 168,8 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 400,1 тис. грн. Детальніше структура доходів міського бюджету зображена в додатку 1.

У 2018 році в порівнянні з 2017 роком надходження доходів загального та спеціального фондів міського бюджету зросли на 23,4%. За 2018 рік до бюджету надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 39 198,8 тис. грн. більше доходів 2017 року. Динаміка надходження доходів до міського бюджету за 2017-2018 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений при складанні бюджету міською радою плановий показник за січень-грудень 2018 року становить 79 539,6 тис. грн. За 2018 рік до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 88 451,8 тис. грн.. Затверджений міською радою плановий показник виконаний на 8912,2 тис. грн. або на 111,2%. При уточненому за 12 місяців плані у сумі 90 070,4 тис. грн. виконання становить 98,2%. Порівняно з уточненим плановим показником до бюджету надійшло доходів на 1 618,6 тис. грн. менше.

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

У порівнянні з 2017 роком надходження доходів загального фонду 2018 року збільшились на 12 872,6 тис. грн. або на 17,0% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є збільшення надходження податку на доходи фізичних осіб, у зв'язку зі зростанням середньої заробітної плати.

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 54,0% (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-грудень 2018 року надійшло даного податку у сумі 47 725,1 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 49 680,6 тис. грн. Виконання становить 96,1 %. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб у 2018 році зросли на 20,7%. Додатково до бюджету надійшло 8 199,1 тис. грн.

Динаміка надходження податку на доходи фізичних осіб до міського бюджету за січень-грудень 2018 року наведена в додатку 5.

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 30,5%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 6, є єдиний податок (64,2%) та плата за землю (25,3%).

Станом на 01.01.2019 року до міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів у сумі 26 986,6 тис. грн. при плані 26 813,6 тис. грн. Планові показники виконані на 100,7 %. Додатково до міського бюджету надійшло 173,0 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 64,2%) 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 23 червня 2017 року № 182 «Про встановлення ставки єдиного податку на 2018 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 (170,0 грн.);
- для другої групи платників єдиного податку - 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на 01 січня звітного року (744,6 грн.).

За 2018 рік зазначеного податку надійшло 17 314,2 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 17 264,5 тис. грн.. Виконання становить 100,3%. Додатково до бюджету надійшло 49,7 тис. грн..

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 13 861,9 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 2 514,6 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 937,7 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – грудень 2017 року надходження єдиного податку за відповідний період 2018 року зросли на 24,5%. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.18 до 3723 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 25,3%.

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 2018 рік зазначеного податку надійшло 6 829,1 тис. грн.. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 6 721,0 виконання становить 101,6%. Додатково до бюджету надійшло 108,1 тис. грн.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 1 476,4 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 745,8 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 3 439,1 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 1 167,8 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – грудні 2018 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період 2017 року збільшилися на 2,2%. Додатково до бюджету надійшло 149,1 тис. грн.. Динаміку надходження цього податку за 2017-2018 роки у розрізі видів надходження зображено в додатку 7.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.01.2019 року зазначеного податку надійшло 2 675,8 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 2 660,6 тис. грн.. Виконання плану становить 100,6%.

За 2018 рік до загального фонду міського бюджету надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки більше від минулорічного показника на 28,7% або на 596,2 тис. грн. – це пов'язано зі збільшенням мінімальної заробітної плати у 2018 році, яка є базисом для нарахування даного податку.

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 23.06.2017 року № 181 «Про встановлення ставок туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів на території Коростишівської міської ради на 2018 рік» ставка туристичного збору встановлена у розмірі 1 відсотка від вартості усього періоду проживання.

До міського бюджету у 2018 році надійшло туристичного збору у сумі 14,7 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 23.06.2017 року № 180 «Про встановлення податку на майно в частині транспортного податку на 2018 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 01.01.2019 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 152,8 тис. грн. при уточненому плані у сумі 152,8 тис. грн..

Акцизний податок

За січень – грудень 2018 року до міського бюджету надійшло 9 019,0 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Уточнений плановий показник затверджений у сумі 8 858,9 тис. грн. виконаний на 101,8%. Перевиконання становить 160,1 тис. грн..

У розрізі видів – надходження акцизного податку за 2018 рік виглядає так:

- Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) при плані у сумі 1 055,2 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 1 066,5 тис. грн.. Виконання становить 101,1 %;
- Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) при плані у сумі 4 326,2 тис. грн. надійшов у сумі 4 382,3 тис. грн.. Виконання становить 101,3 %;
- Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (тютюн, пиво, алкогольні напої) надійшов до бюджету у сумі 3 570,2 тис. грн., при плані у сумі 3 477,5 тис. грн.. Виконання становить 102,7%.

Фактичні надходження акцизного податку за 12 місяців 2018 року у порівнянні з надходженнями за відповідний період 2017 року збільшилися на 0,4%. Додатково до бюджету надійшло 39,4 тис. грн.

Крім того, за 2018 рік до загального фонду Коростишівського міського бюджету надійшли такі податки, збори та платежі:

- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності надійшов у сумі 16,5 тис. грн., при уточненому плані у сумі 16,5 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при уточненому плані у сумі 2 185,1 тис. грн., сплачена до бюджету міської ради підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 2 185,1 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення надійшла у сумі 739,7 тис. грн., при уточненому плані у сумі 739,7 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 146,6 тис. грн., при уточненому плані у сумі 146,6 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян) надійшла до бюджету у сумі 1 157,7 тис. грн., при плані у сумі 1 154,5 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 379,0 тис. грн., при уточненому плані у сумі 378,7 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до міського бюджету у сумі 34,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 34,0 тис. грн.;
- Інші надходження за 2018 рік становлять 68,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 60,7 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від підприємств ТОВ «Асорті медіа» у сумі 8,8 тис. грн., ТОВ «Довіра аутдор» – 11,8 тис. грн., ТОВ «Кор-газ» – 6,9 тис. грн., ПП «ПЦ Гастролі в Україні» – 0,9 тис. грн. та стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 39,8 тис. грн..

У тому числі до загального фонду надійшли кошти від старостинських округів у загальній сумі 7 712,5 тис. грн., а саме:

Більковецький старостинський округ – 1 785,6 тис. грн.;
Вільнянківський старостинський округ – 580,4 тис. грн.;
Віленьківський старостинський округ – 505,0 тис. грн.;
Здвижківський старостинський округ – 472,3 тис. грн.;
Квітневий старостинський округ – 1 590,5 тис. грн.;
Кропивнянський старостинський округ – 1 133,8 тис. грн.;
Щиглівський старостинський округ – 1 644,9 тис. грн..

Питома вага надходжень від кожного старостинського округу в загальній сумі надходжень від старостинських округів наведена у додатку 8.

Рівень виконання загального фонду міського бюджету становить 98,2% до уточнених планових показників за 2018 рік.

При порівнянні фактичних надходжень 2018 року з надходженнями 2017 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету, а саме на 12 872,6 тис. грн., або на 17,0%, згідно таблиці додатку 9 та додатку 9.1. Дане зростання обумовлюється надходженням в міський бюджет податку на доходи фізичних осіб та збільшенням надходжень єдиного податку у зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати.

У тому числі, хочемо зауважити, що рівень дотаційності міського бюджету становить 12,9 %, що визначено згідно з додатком 10.

За 2018 рік сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 109 939,4 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 13 117,3 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 10 792,5 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного бюджету субвенцій загального та спеціального фондів за 2018 рік становить 86 029,6 тис. грн. із них освітня субвенція – 49 613,4 тис. грн., медична субвенція – 25 862,5 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 11.

Динаміка надходження міжбюджетних трансфертів до Коростишівського міського бюджету за 2017-2018 роки наведена у додатку 12.

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 2018 рік до спеціального фонду Коростишівського міського бюджету надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 8 168,8 тис. грн., при уточненому плані у сумі 4 723,5 тис. грн. Виконання становить 172,9%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок та цільові фонди, що відповідно становлять 68,8%, 24,7%, 3,4% та 2,4% від загального показника надходження доходів спеціального фонду місцевих бюджетів за 2018 рік. Структура доходів спеціального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 13.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 66,1%, а саме на 3 250,5 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, грантів та дарунків у 5 раз (взято на баланс автобус придбаний обласною радою).

За січень – грудень 2018 року до спеціального фонду міського бюджету надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 5 617,1 тис. грн., при плані у сумі 1 000,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством у сумі 1 761,7 тис. грн. при плані у сумі 1 000,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 3 855,3 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 2 015,1 тис. грн., при плані у сумі 3 318,5 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 280,6 тис. грн., при плані у сумі 191,0 тис. грн.;
- Цільові фонди поповнилися на суму 194,6 тис. грн., при плані у сумі 200,0 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 61,4 тис. грн., при плані у сумі 14,0 тис. грн..

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом 2018 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 2018 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 затвердження міського бюджету на 2018 рік» від 22.12.2017 року № 310 та внесеними змінами до міського бюджету.

За 2018 рік усього проведено видатків по загальному фонду міського бюджету у сумі **183 766,66 тис.грн.** та по спеціальному фонду у сумі **17 570,12 тис.грн.** виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **97,0 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки міського бюджету становили **163 804,0 тис.грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за 2018 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	26472,82	25247,45	95,3
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	111783,47	110057,13	98,4
освітня субвенція	49613,40	48510,04	
освітня субвенція (залишок 2017 року)	235,87	235,59	
додаткова дотація	8310,20	8310,20	
субвенція на інклюзивне навчання	148,04	143,97	
Відділ культури та туризму	13187,10	13082,89	99,2
Фінансове управління з них:	36287,09	35379,18	97,5
міжбюджетні трансферти	34875,90	33969,33	
Всього загальний фонд	187730,49	183766,66	97,9
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Коростишівська міська рада	9409,03	8564,00	91,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	8310,62	6908,87	83,1
освітня субвенція (залишок 2017 року)	708,76	708,76	
субвенція на інклюзивне навчання	146,21	146,21	
Відділ культури та туризму	373,40	337,26	90,3
Фінансове управління з них:	1761,18	1759,98	99,9
капітальні трансферти	1721,18	1719,98	
Всього спеціальний фонд	19854,24	17570,12	88,5

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

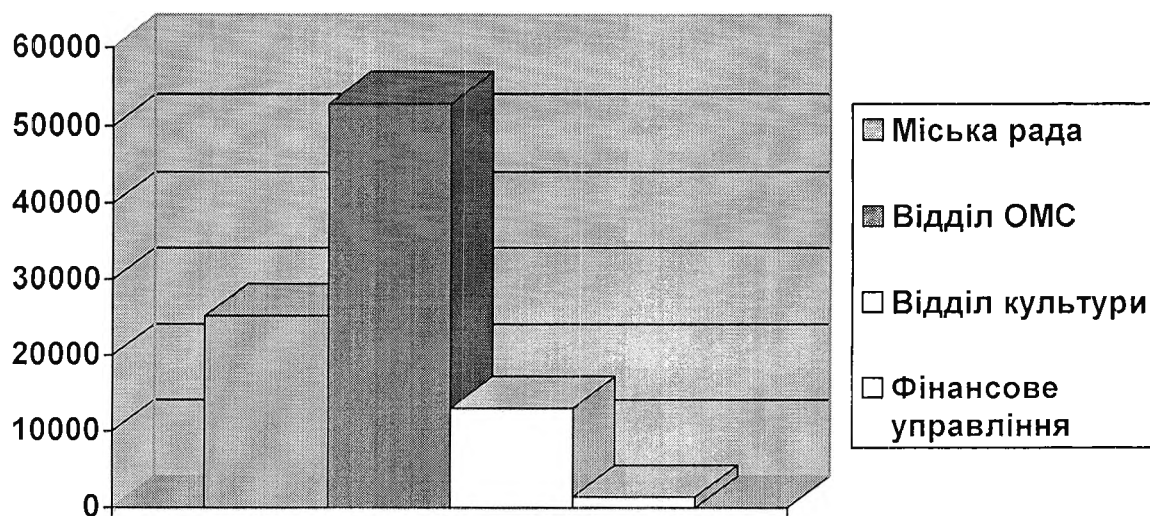


Рис.1. Загальні касові видатки головних розпорядників бюджетних коштів

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі кодів економічної класифікації за 2018 рік

Загальний фонд, тис.грн.			
КЕКВ	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, з них:	115443,36	114256,43	98,9
освітня субвенція	49613,40	48510,04	
додаткова дотація	8310,20	8310,20	
субвенція на інклюзивне навчання	102,30	98,23	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5166,44	4833,05	93,5
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	37,51	37,51	100
Продукти харчування	5819,48	5795,35	99,6
Оплата послуг (крім комунальних)	7982,81	7345,23	92,0
Видатки на відрядження	261,85	216,50	82,7
Оплата комунальних послуг	10670,29	10588,95	99,2
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	5594,55	4880,85	87,2
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	40470,45	38850,19	96,0
Інші виплати населенню	1511,28	1477,90	97,8
Інші поточні видатки	42,74	42,06	98,4
Всього загальний фонд	187730,49	183766,66	97,9
Спеціальний фонд, тис.грн.			

Оплата послуг (крім комунальних)	285,46	284,82	99,7
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	1111,31	1098,85	98,9
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	5192,54	4999,78	86,8
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	4869,35	4362,56	89,5
Капітальний ремонт інших об'єктів	5864,27	4444,26	75,8
Реконструкція та реставрація	387,89	361,88	93,2
Капітальні трансфери	2143,38	2017,94	94,1
Всього спеціальний фонд	19854,24	17570,12	88,5

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

Назва субвенції	2017 рік,	2018 рік	+/-
Субвенція на соціально – економічний розвиток окремих територій	1 589,8	2 437,1	+ 847,3
Обласна субвенція	741,6	638,1	- 103,5
Субвенція на розвиток інфраструктури ОТГ	5 006,3	3 230,4	- 1 775,9
Всього	7 336,7	6 305,6	- 1 031,1

Динаміка видатків міського бюджету в розрізі галузей та напрямків використання за 2018 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 2017 рік	За 2018 рік	+/-
Державне управління	12 115,0	17 027,0	+ 4 912,0
Освіта	86 811,0	119 851,0	+ 33 040,0
з них трансфери для забезпечення фінансування закладів освіти	5 988,3	407,5	x
Фізкультура і спорт	1 504,7	2 476,0	+ 971,3
з них трансфери для забезпечення фінансування закладу	299,7	x	x
Культура і мистецтво	10 269,0	6 692,0	- 3 577,0
з них трансфери для забезпечення фінансування закладів культури	2 089,0	-	x
Охорона здоров'я:	27 560,0	30 956,0	+ 3 396,0
з них трансфери для забезпечення фінансування первинної та вторинної ланки	4 135,0	2 334,0	- 1 801,0

медицини			
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність	19 029,0	16 992,0	- 2 037,0
Соціальний захист:	4 450,0	5 287,0	+ 837,0
з них фінансування районних установ	2 606,0	2 555,0	- 51,0
Природоохоронні заходи	156,0	285,0	+ 129,0
Капітальні трансферти органам державного управління	1 240,0	1 720,0	+ 480,0
Інші трансферти	-	51,0	+ 51,0
Всього	163 804,0	201 337,0	+ 37 533,0

Збільшення видаткової частини міського бюджету у 2018 році 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. пунктом 1 постанови КМУ від 11 січня 2018 р. № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників» встановлено, що визначені у додатку 2 до постанови КМУ від 30.08. 2002 р. № 1298 посадові оклади (ставки заробітної плати) **педагогічних працівників**, оплата праці яких здійснюється за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, підвищилися з 1 січня 2018 р. на **10 %**;
2. підвищення рівня мінімальної заробітної плати;
3. збільшення розміру фінансового нормативу бюджетної забезпеченості, який використовується для визначення розподілу освітньої субвенції;
4. покриття недостатності додаткової дотації, за рахунок власних коштів міського бюджету, яка спрямовується на оплату праці технічного персоналу загальноосвітніх закладів в сумі 3 352,2 тис. грн.;
5. зменшення по галузі культури зумовлене віднесенням коду програмної класифікації по яким обліковуються школи естетичного виховання до галузі освіти;
6. проведення поточних та капітальних ремонтів у закладах освіти та культури;
7. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 8,4 % до 20 %.

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

1. збільшення розміру фінансового нормативу бюджетної забезпеченості, який використовується для визначення розподілу медичної субвенції;
2. дофінансування закладів охорони здоров'я за рахунок власних коштів міського бюджету.

3. підвищення рівня мінімальної заробітної плати.

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.

Капітальні трансферти органам державного управління.

За цим напрямком було здійснено міжбюджетні трансферти Житомирському обласному бюджету на співфінансування наступних проектів:

1. придбання комп'ютерної техніки для початкової школи;
2. придбання ангіографічного комплексу для КУ "Обласна клінічна лікарня ім.О.Ф.Гербачевського" Житомирської обласної ради;
3. придбання шкільного автобуса за програмою "Шкільний автобус" для Коростишівської гуманітарної гімназії №5;
4. "Реконструкція будівлі по вул.Київській, 53 м.Коростишів Житомирської області під приміщення для позашкільного навчального закладу (зовнішні інженерні мережі та благоустрій)".

Характеристика видатків по напрямкам використання

- "Освіта" – 116 млн. 056,8 тис. грн., в т.ч.:

ДЮСШ – 1 662,8 тис.грн.;

ЗОШ – 73 358,2 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 5 412,5 тис.грн.;

ДНЗ – 26 282,6 тис.грн.;

Методичний кабінет – 884,8 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 1 139,5 тис.грн.;

Капітальні видатки – 6 908,9 тис.грн.

Фінансування Стрижівської та Вільнянської ЗОШ – 407,5 тис.грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 8 загальноосвітніх шкіл, вечірня школа, 9 дитячих садків, методкабінет, 1 спортивна школа, 3 позашкільні заклади, а саме: станція юних техніків, будинок дитячої творчості, ДЮКФП.

Деталізована інформація щодо поточних витрат в розрізі установ наведена у додатку 15 до звіту.

- "Охорона здоров'я" – 30 млн. 955,7 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування центру ПМСД Коростишівського району – **851,4 тис. грн.;**

-фінансування Коростишівської ЦРЛ ім.. Д.І. Потехіна на виплату заробітної плати з нарахуваннями – **1 237,8 тис. грн.;**

-фінансування Коростишівської ЦРЛ ім.. Д.І. Потехіна на придбання препаратів інсуліну – **245,0 тис. грн.;**

- медична субвенція та додаткова дотація з державного бюджету на заклади охорони здоров'я для фінансування відповідних установ – **28 млн. 621,5 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" - 17 млн. 027, 0 тис. грн., в т.ч.:**
- фінансування апарату міської ради – **13 млн. 963, 8 тис. грн.,** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **12 млн. 664,2 тис. грн.,** в тому числі:
 - апарат Квітневецького старостинського округу – **246,5 тис. грн.;**
 - апарат Більковецького старостинського округу – **327,7 тис. грн.;**
 - апарат Щигліївського старостинського округу – **298,4 тис. грн.;**
 - апарат Вільнянківського старостинського округу – **291,1 тис. грн.;**
 - апарат Віленьківського старостинського округу – **340,7 тис. грн.;**
 - апарат Здвизжівського старостинського округу – **327,2 тис. грн.;**
 - апарат Кропивнянського старостинського округу – **382,3 тис. грн.**
 - оплата енергоносіїв – 299,8 тис. грн.;
 - оплата відряджувальних – 12,9 тис. грн.;
 - поточні видатки – 866,7 тис.грн.;
 - капітальні видатки – 120,2 тис.грн.
- фінансування фінансового управління – **1 450,0 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 1 343,6 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 25,3 тис. грн.;
 - поточні видатки – 66,1 тис. грн.
 - капітальні видатки – 40,0 тис.грн.
- фінансування відділу освіти – **1 155,6 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 1 024,0 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 23,6 тис. грн.;
 - поточні видатки – 131,5 тис. грн.
 -
- фінансування відділу культури – **457,7 тис. грн.,** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 436,7 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 9,5 тис. грн.;
 - поточні видатки – 20,9 тис. грн.
- **"Культура" – 12 млн. 962,2 тис. грн.** в т.ч.:
 - бібліотеки – 2 316,2 тис. грн.;
 - будинки культури, клуби – 3 169,1 тис. грн.;
 - школи естетичного виховання – 6 042,8 тис. грн.;
 - музей – 88,2 тис. грн.;
 - інші культурно-освітні заклади та заходи – 1008,8 тис. грн.;
 - капітальні видатки – 337,3 тис.грн.

Деталізована інформація щодо поточних витрат в розрізі установ наведена у додатку 15 до звіту.

- **"Соціальний захист" (пільги та субсидії населенню, допомоги на дітей, утримання територіального центру та стаціонарного відділення, утримання ЦСССДМ, надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів) – 5 млн. 287,0 тис. грн., в т.ч.:**
 - матеріальна допомога – 1 143,3 тис. грн.;
 - пільги інвалідам по зору – 160,4 тис. грн.;
 - пільги за перевезення громадян – 1 260,9 тис. грн.;
 - надання фін. підтримки громадським орг.ветеранів і осіб з інвалідністю – 15,0 тис.грн.;
 - оздоровлення та відпочинок дітей – 158,7 тис.грн.
- Інша субвенція районному бюджету:*
 - утримання ЦСССДМ – 312,6 тис. грн.;
 - утримання ЦРДітей-інвалідів – 452,2 тис. грн.;

- утримання територіального центру – 1 428,2 тис. грн.;
- надання фінансової підтримки громадським організаціям – 76,0 тис. грн.
- УПСЗН Коростишівської РДА на співфінансування районної програми «Контракт» - 50,0 тис.грн;
- УПСЗН на компенсацію ПАТ «Укртелеком» за надані послуги зв'язку громадян пільгових категорій за 2017 рік – 185,7 тис.грн.
- УПСЗН на компенсацію ПАТ «Укртелеком» за надані послуги зв'язку громадян пільгових категорій за I-й квартал 2018 року – 44,0 тис.грн.

- **“Житлово-комунальне господарство”– 16 млн. 992, 0 тис. грн., в т.ч.:**
- благоустрій міста – **5 млн. 533,3 тис. грн.;**
- утримання та розвиток дорожньої інфраструктури – **3 млн. 191,2 тис.грн.**

Разом з тим, в процесі виконання міського бюджету 2018 року виникла кредиторська заборгованість на загальну суму **985,2 тис.грн.** по таким галузям:

1. державне управління в сумі **96,9 тис.грн.;**
2. освіта в сумі **327,2 тис.грн.;**
3. культура і мистецтво в сумі **50,2 тис.грн.;**
4. фізична культура і спорт в сумі **52,5 тис.грн.;**
5. житлово – комунальне господарство в сумі **279,4 тис.грн.;**
6. соціальний захист та соціальне забезпечення в сумі **179,0 тис.грн.**

Кредиторська заборгованість по соціально-захищеним статтям видатків відсутня.
Кошти з резервного фонду не виділялись.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за 2018 рік зросли на 17,0 %. та становлять 88 451,8 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Із розрахунку на 1 мешканця об'єднаної громади, в середньому, показник власних доходів становить 2968 грн.

Ці фінансові ресурси, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади на загальну суму 122 327,7 тис. грн; організовувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 30 956,0 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 11 979,0 тис. грн;

- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 17 027,0 тис. грн;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 16 992,0 грн, у тому числі ремонт, благоустрій територій і проекти в житлово-комунальному господарстві, ремонт і реконструкція закладів соціально-культурної сфери та співфінансування обласних проектів.

Заступник начальника
фінансового управління



Руслан ДЕЙЧУК