



Україна

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

РІШЕННЯ

04.05.2020

№ 91

Звіт Про виконання міського бюджету
Коростишівської міської об'єднаної
територіальної громади за I квартал 2020 року

Заслухавши звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за I квартал 2020 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 I квартал 2020 року» начальника фінансового управління 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 I квартал 2020 року» по доходах в сумі 54 924,5 тис. грн., по видатках в сумі 50 531,3 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 52 920,6 тис. грн., по видатках в сумі 49 166,1 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 2 003,9 тис. грн., по видатках в сумі 1 365,2 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. Зубро
В.В. Коваленко
П.П. Пилипчук

Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за I квартал 2020 року

Протягом січня-березня 2020 року до міського бюджету надійшло всіх доходів у сумі 54 924,5 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 52 920,6 тис. грн., в тому числі власні надходження – 26 485,7 тис. грн., трансферти з державного та обласного бюджету – 26 434,9 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 2 003,9 тис. грн. з яких власні надходження – 2 003,9 тис. грн. Детальніше структура доходів міського бюджету зображена в додатку 1.

У I кварталі 2020 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів загального та спеціального фондів міського бюджету зросли на 9,2%. За 3 місяці 2020 року до бюджету надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 4 635,9 тис. грн. більше доходів січня-березня 2019 року. Динаміка надходження доходів до міського бюджету за I квартал 2019-2020 років відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений міською радою плановий показник за січень-березень 2020 року становить 30 170,2 тис. грн. За 3 місяці 2020 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 26 485,7 тис. грн. Плановий показник виконаний на 87,8%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло доходів на 3 684,4 тис. грн. менше.

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

У порівнянні з I кварталом 2019 року надходження доходів загального фонду за I квартал 2020 року збільшились на 4 357,9 тис. грн. або на 19,7% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку у зв'язку зі зростанням середньої заробітної плати та плати за землю, податку на нерухоме майно 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 51,6% (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 2020 року надійшло даного податку у сумі 13 655,8 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 17 438,8 тис. грн. Виконання становить 78,3%. Порівняно

з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за I квартал 2020 року зросли на 9,2%. Додатково до бюджету надійшло 1 152,0 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, УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до міського бюджету складає 36,1%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (60,0%) та плата за землю (33,3%).

Станом на 01.04.2020 року до міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів у сумі 9 569,2 тис. грн. при плані 9 435,1 тис. грн. Планові показники виконані на 101,4%. Додатково до міського бюджету надійшло 134,1 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 60,0%) 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 18 червня 2019 року № 777 «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2020 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 (472,3 грн.);
- для другої групи платників єдиного податку – 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на 01 січня звітного року (944,6 грн.).

За січень-березень 2020 року зазначеного податку надійшло 5 740,4 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 5 681,5 тис. грн. Виконання становить 101,0%. Додатково до бюджету надійшло 58,9 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 4 725,4 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 669,4 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 345,5 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – березень 2019 року надходження єдиного податку за відповідний період 2020 року зросли на 19,7%. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.20 до 4723 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 33,3%.

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 3 місяці 2020 року зазначеного податку надійшло 3 190,2 тис. грн.. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 3 127,5 виконання становить 102,0%. Додатково до бюджету надійшло 62,7 тис. грн.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 1 292,5 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 3,9 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 1 615,2 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 278,6 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – березні 2020 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися на 54,6%. Додатково до бюджету надійшло 1 126,1 тис. грн. за рахунок підписання нових договорів оренди земельних ділянок з ТОВ „Щигліївка агро”

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.04.2020 року зазначеного податку надійшло 601,1 тис. грн., при планових показниках у сумі 596,1 тис. грн.. Виконання плану становить 100,8%.

За січень-березень 2020 року до загального фонду міського бюджету надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника у 2 рази або на 363,4 тис. грн. за рахунок збільшення ставок податку.

Туристичний збір та транспортний податок

Незначними за своїм надходженнями 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 18 червня 2019 року № 777 «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік» ставка туристичного збору встановлена у розмірі 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 2020 року до міського бюджету надійшло туристичного збору у сумі 12,5 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 18 червня 2019 року № 777 «Про встановлення та затвердження місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2020 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 01.04.2020 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 25,0 тис. грн. при уточненому плані у сумі 25,0 тис. грн..

Акцизний податок

За січень – березень 2020 року до міського бюджету надійшло 1 915,9 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 1 909,5 тис. грн. виконаний на 100,3%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло акцизного податку на 6,4 тис. грн. більше.

Фактичні надходження акцизного податку за 3 місяці 2020 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2019 року збільшилися у 2 рази. До бюджету надійшло даного податку на 1 002,8 тис. грн. більше.

Крім того, за I квартал 2020 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 5,9 тис. грн. надійшов у сумі 8,5 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба»;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 965,2 тис. грн., сплачена до бюджету міської ради підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 970,7 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 32,0 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 32,0 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 23,2 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 17,5 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 193,5 тис. грн., при плані у сумі 250,0 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до міського бюджету у сумі 9,6 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 12,2 тис. грн.;

За січень-березень 2020 року планові показники надходження плати за надання адміністративних послуг та державного мита не виконані на 56,5 тис. грн. та 2,6 тис. грн. Порівняно з надходженнями за лютий 2020 року надходження у березні по вищезазначених платежах зменшилися у 2 рази. Причиною невиконання планових показників по даних надходженнях є зменшення кількості наданих послуг через введення карантинних заходів.

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 90,7 тис. грн., при уточненому плані у сумі 89,0 тис. грн.;
- Інші надходження за I квартал 2020 року становлять 15,1 тис. грн., при уточненому плані у сумі 15,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від ТОВ «Довіра аутдор» – 4,8 тис. грн., стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 5,1 тис. грн. та повернення зайво сплачених коштів – 5,2 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 3 місяці 2019 року інші надходження до бюджету за відповідний період цього року зменшилися на суму 82,4 тис. грн. За січень-березень 2019 року Коростишівським РВ ДВС згідно рішення суду стягнуто боргів із Древецького В.Й. та Назаренка В.І. у сумі 90,8 тис. грн., а також сплачено кошти у сумі 6,7 тис. грн. ТОВ „Довіра аутдор” за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста.

Рівень виконання загального фонду міського бюджету за I квартал 2020 року становить 87,8% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за січень-березень 2020 року з надходженнями за відповідний період 2019 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету, а саме на 4 357,9 тис. грн. або на 19,7%. 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.

За I квартал 2020 року сума отриманих з Державного та обласного бюджетів міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 26 434,8 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 4 415,1 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 1 072,5 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за січень – березень 2020 року становить 20 947,2 тис. грн. із них освітня субвенція – 14 954,3 тис. грн., медична субвенція – 5 469,5 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 6.

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 2020 року до спеціального фонду Коростишівського міського бюджету надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 2 003,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 497,7 тис. грн. Виконання становить 402,7%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, кошти від реалізації майна комунальної власності, екологічний податок, що відповідно становлять 65,5%, 20,3%, 9,9%, 1,6% від загального показника надходження доходів спеціального фонду міського бюджету за 3 місяці 2020 року. Структура доходів спеціального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 7.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 49,5%, а саме на 663,9 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 продаж майна.

За січень – березень 2020 року до спеціального фонду міського бюджету надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 1 312,3 тис. грн., при плані у сумі 150,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 630,5 тис. грн. при плані у сумі 150,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 681,8 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 407,1 тис. грн., при плані у сумі 22,5 тис. грн.;
- Кошти від реалізації майна комунальної власності надійшли у сумі 199,0 тис. грн., при плані у сумі 199,0 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 33,0 тис. грн., при плані у сумі 96,8 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 37,8 тис. грн.;
- Цільові фонди поповнилися на суму 9,7 тис. грн., при плані у сумі 29,4 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 5,0 тис. грн.

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом I кварталу 2020 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 2020 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 2020 рік» від 17.12.2019 року № 918 та внесеними змінами до міського бюджету..

За I квартал 2020 рік усього проведено видатків по загальному фонду міського бюджету у сумі **49 166,1 тис.грн.** та по спеціальному фонду у сумі **1 365,2 тис.грн.** виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **79,00 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки міського бюджету становили **48 625,6 тис.грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за I квартал 2020 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	10 325,1	6 064,9	58,7
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	35 402,4	31 205,3	88,1
<i>освітня субвенція</i>	14954,3	14526,0	
<i>освітня субвенція (залишок 2019 року)</i>	783,9	0	
<i>додаткова дотація</i>	991,8	991,8	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	131,3	85,6	
Відділ культури та туризму	4 065,3	3 585,0	88,2
Фінансове управління з них:	9 166,1	8 310,9	90,7
<i>міжбюджетні трансферти</i>	8 375,0	7 834,3	
Всього загальний фонд	58 958,9	49 166,1	83,4
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Коростишівська міська рада	2 561,9	223,2	8,7
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	773,8	12,0	1,6
<i>освітня субвенція (залишок 2019 року)</i>	489,2	0	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	27,8	0	
Відділ культури та туризму	30,0	30,0	100,0
Фінансове управління з них:	1 644,0	1 099,9	66,9
<i>капітальні трансферти</i>	1 644,0	1 099,9	
Всього спеціальний фонд	5 009,7	1 365,1	27,3

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі кодів економічної класифікації за 2020 рік

Загальний фонд, тис.грн.			
КЕКВ	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, з них:	39 082,1	35 755,7	91,5
<i>освітня субвенція</i>	<i>14954,3</i>	<i>14526,0</i>	
<i>додаткова дотація</i>	<i>783,9</i>	<i>783,9</i>	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	<i>131,3</i>	<i>85,6</i>	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 198,0	546,0	45,6
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	4,0	0,0	0,0
Продукти харчування	1 589,7	902,7	56,8
Оплата послуг (крім комунальних)	1 968,3	762,1	38,7
Видатки на відрядження	382,8	46,4	12,1
Оплата комунальних послуг	2 680,9	1 672,0	62,4
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	32,4	3,3	10,2
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	3 210,8	1 336,6	41,6
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	8 350,2	7 834,2	93,8
Інші виплати населенню	405,9	302,8	74,6
Інші поточні видатки	28,9	4,3	14,9
Нерозподілені видатки	24,9	0,0	0,0
Всього загальний фонд	58 958,9	49 166,1	83,4
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	31,8	0,0	0,0
Оплата послуг (крім комунальних)	75,6	43,2	57,1
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	351,9	0,0	0,0
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	612,8	42,0	6,9
Капітальне будівництво (придбання) житла	300,0	0,0	0,0
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	201,0	0,0	0,0
Капітальний ремонт інших об'єктів	82,4	0,0	0,0
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	1 710,2	180,0	10,5

Капітальні трансферти	1 644,0	1 099,9	66,9
Всього спеціальний фонд	5 009,7	1 365,1	27,3

Динаміка видатків міського бюджету в розрізі галузей та напрямків використання за I квартал 2020 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За I квартал 2019 року	За I квартал 2020 року	+/-
Державне управління	4 719,0	4 641,6	-77,4
Освіта	30 811,1	32 332,7	+ 1 521,6
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування закладів освіти</i>	<i>15719,2</i>	<i>15603,4</i>	<i>x</i>
Фізкультура і спорт	938,3	497,0	- 441,3
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування закладу</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Культура і мистецтво	1555,50	1 639,5	+ 84,0
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування закладів культури</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
Охорона здоров'я:	6 312,80	8 328,1	+2 120,10
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування первинної та вторинної ланки медицини</i>	<i>5 734,6</i>	<i>5 550,2</i>	<i>- 184,4</i>
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність	2 646,3	1 666,1	- 980,2
Соціальний захист:	1 589,9	875,2	- 714,7
<i>з них фінансування районних установ</i>	<i>750,2</i>	<i>153,8</i>	<i>- 596,4</i>
Природоохоронні заходи	12,7	43,2	+ 30,5
Капітальні трансферти органам державного управління	0,0	500,0	+ 500,0
Інші трансферти	40,0	7,9	- 32,1
Всього	48 625,6	50 531,2	+ 2 010,3

Збільшення видаткової частини міського бюджету у I кварталі 2020 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 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.

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

1. Введення карантинних заходів щодо запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19

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

1. Створення при Коростишівській міській раді КУ «Центр соціальної допомоги», та «Коростишівського центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю».

Характеристика видатків по напрямкам використання (структура видатків наведена у додатку 13)

- "Освіта" – 32 млн. 829,7 тис. грн., в т.ч.:

ДЮСШ – 497,0 тис.грн.;

ЗОШ – 20 871,3 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 1 451,8 тис.грн.;

ДНЗ – 7 481,8 тис.грн.;

Школи естетичного виховання – 1 827,0 тис. грн.;

Методичний кабінет – 220,6 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 173,8 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 306,4 тис.грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 10 загальноосвітніх шкіл, вечірня школа, 11 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 14 до звіту.

- "Охорона здоров'я" – 8 млн. 328,1 тис. грн., в т.ч.:

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради для придбання апарату ЕКГ в кардіологічне відділення – 14,0 тис.грн.;

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради на придбання апаратів штучної вентиляції легень – 230,5 тис. грн.;

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради на придбання засобів індивідуального захисту, медикаментів і виробів медичного призначення для запобігання занесенню та поширенню коронавірусної інфекції COVID-19 – 148,9 тис. грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на придбання засобів індивідуального захисту і виробів медичного призначення для запобігання занесенню та поширенню коронавірусної інфекції COVID-19 – 154,1 тис. грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради для забезпечення імуносупресивними препаратами Бесарабчик М.М. та Юзефович Д.Й. – 167,4 тис. грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на поточні видатки – 300,0 тис. грн.;

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради для виплати заробітної плати з нарахуваннями, оплати послуг з медичного огляду працівників освіти, поточні видатки – 1 млн. 763,0 тис. грн..

- медична субвенція та додаткова дотація з державного бюджету на заклади охорони здоров'я для фінансування відповідних установ – **5 млн. 550,2 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. 641,6 тис. грн.**, в т.ч.:

- фінансування апарату міської ради – **3 млн. 937,3 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **3 млн. 773,6 тис. грн.**, в тому числі
 - оплата енергоносіїв – 76,9 тис. грн.;
 - оплата відряджувальних – 2,1 тис. грн.;
 - поточні видатки – 84,7 тис. грн.;
- фінансування фінансового управління – **361,2 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 346,3 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 13,8 тис. грн.;
 - поточні видатки – 1,1 тис. грн.
- фінансування відділу освіти – **214,7 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 206,3 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 2,1 тис. грн.;
 - поточні видатки – 6,3 тис. грн.
- фінансування відділу культури – **128,4 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 119,4 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 5,0 тис. грн.;
 - поточні видатки – 4,0 тис. грн.

- **"Культура"** – **1 млн. 639,5 тис. грн.** в т.ч.:

- бібліотеки – 512,6 тис. грн.;
- будинки культури, клуби – 804,0 тис. грн.;
- музей – 28,5 тис. грн.;
- інші культурно-освітні заклади та заходи – 294,3 тис. грн.;

- **"Соціальний захист"** (пільги та субсидії населенню, допомоги на дітей, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів) – **875,2 тис. грн.**, в т.ч.:

- матеріальна допомога – 185,4 тис. грн.;
- пільги інвалідам по зору – 59,0 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 260,1 тис. грн.;
- утримання центру соц.допомоги – 197,4 тис. грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 19,5 тис. грн..

Інша субвенція районному бюджету:

- утримання ЦРДітей-інвалідів – 98,3 тис. грн.;
- УПСЗН Коростишівської РДА на співфінансування районної програми «Контракт» - 15,0 тис. грн.;
- УПСЗН на компенсацію ПАТ «Укртелеком» за надані послуги зв'язку громадян пільгових категорій за 2019 рік – 25,5 тис. грн.;
- УПСЗН на погашення заборгованості із виплати компенсаційних витрат за надання соціальних послуг особам з інвалідністю 1 групи – 15,0 тис. грн.

- **"Житлово-комунальне господарство"** – **1 млн. 666, 1 тис. грн.**, в т.ч.:
- благоустрій міста – **1 млн. 302,2 тис. грн.**;
- утримання водопровідно-каналізаційного господарства – **393,9 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 перший квартал 2020 року збільшилися на 9,2 %, або на 4 635,9 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Основною причиною зниження мобілізації податків і обов'язкових платежів до міського бюджету є скорочення споживчого попиту економіки та початку активної фази кризового характеру, що зумовлено наслідками пандемії нової коронавірусної інфекції.

В свою чергу, на невиконання дохідної частини міського бюджету вплинув Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19) яким передбачено, що суб'єктам господарювання не нараховується та не сплачується у період з 1 березня року по 30 квітня 2020 року плата за землю та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

З огляду на вищезазначене, міський бюджет недоотримав близько 3 500,0 тис. грн.

Разом з тим, з метою мінімізації негативного економічного і соціального впливу кризового явища на публічні фінанси, ефективного і економного використання бюджетних коштів, забезпечення надання в повній мірі гарантованих послуг комунальними підприємствами, фінансовим управлінням вжиті такі заходи:

1) видано розпорядження міського голови «Про здійснення видатків на період дії режиму надзвичайної ситуації»;

2) перехід на прямі міжбюджетні відносини з комунальними підприємствами. До кінця 2020 року економія коштів складе близько 1 400,0 тис. грн.;

3) розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету на депозитних рахунках задля уникнення інфляційних втрат.

Наявні фінансові ресурси, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади на загальну суму 32 829,7 тис. грн; організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 8 328,1 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 2 514,7 тис. грн;

- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 4 641,6 тис. грн;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 1 666,1 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

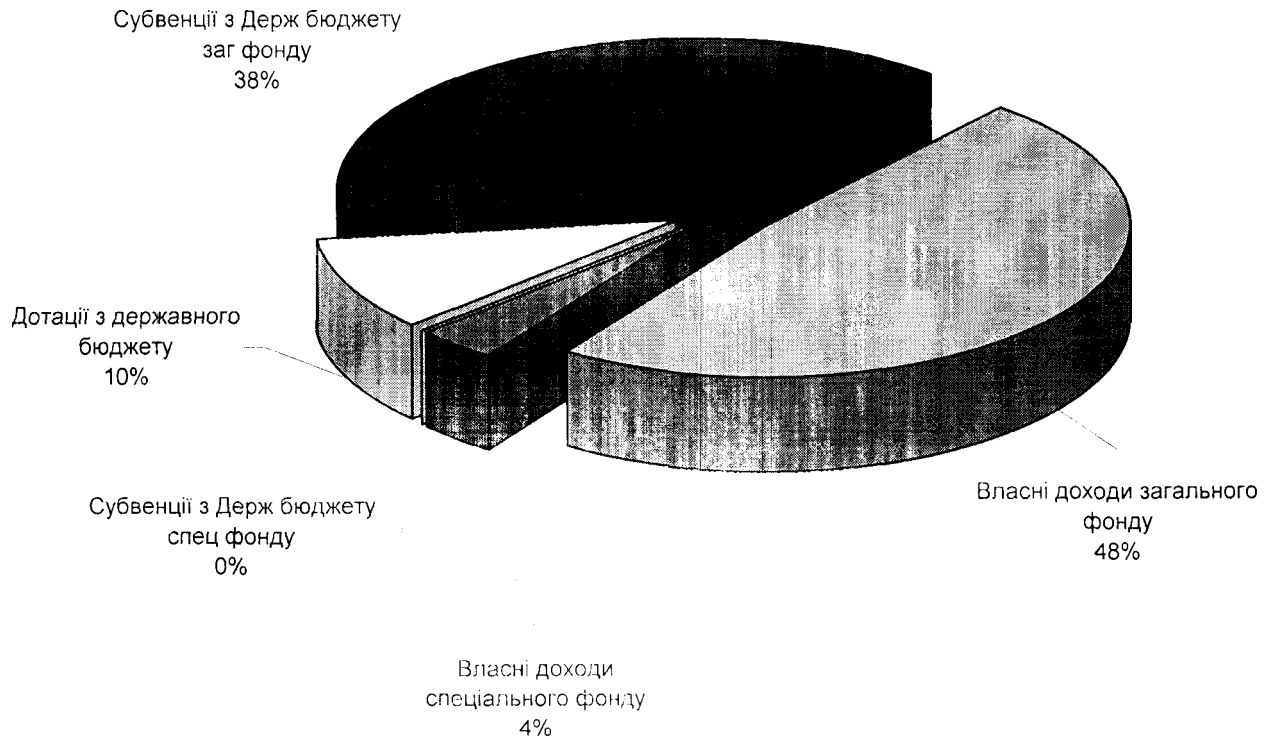


А.О.Якименко.

Структура міського бюджету

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	26485,7	48,2%
Власні доходи спеціального фонду	2003,9	3,6%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	0,0	0,0%
Дотації з державного бюджету	5487,6	10,0%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	20947,3	38,1%
Разом	54924,5	

Структура міського бюджету



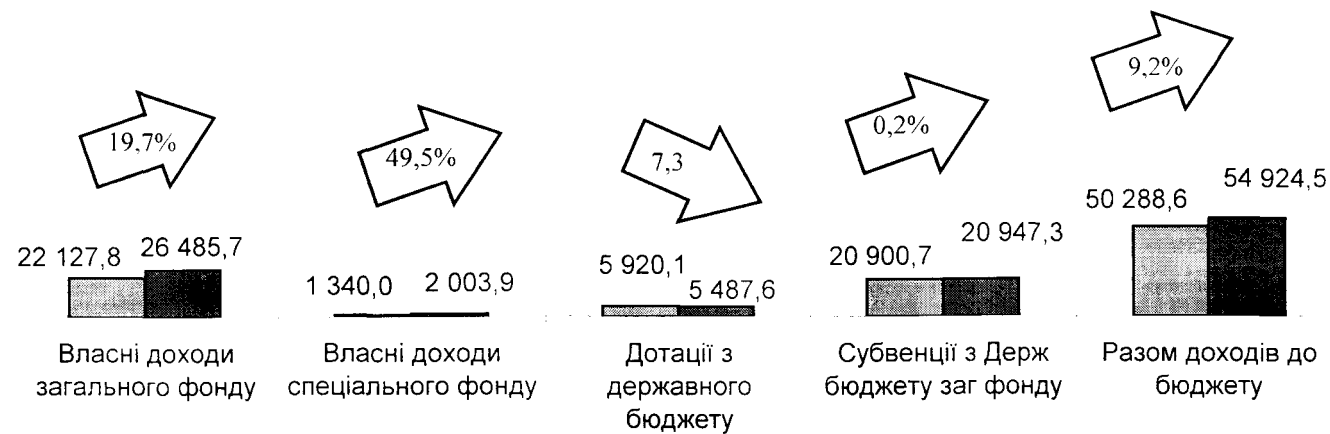
Динаміка надходження доходів до міського бюджету за I квартал 2019 та відповідний період 2020 року

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	I квартал 2019	I квартал 2020	+,-	%
Власні доходи загального фонду	22 127,8	26 485,7	4 357,9	19,7%
Власні доходи спеціального фонду	1 340,0	2 003,9	663,9	49,5%
Дотації з державного бюджету	5 920,1	5 487,6	-432,5	-7,3%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	20 900,7	20 947,3	46,6	0,2%
Разом доходів до бюджету	50 288,6	54 924,5	4 635,9	9,2%

Динаміка надходження доходів

■ I квартал 2019

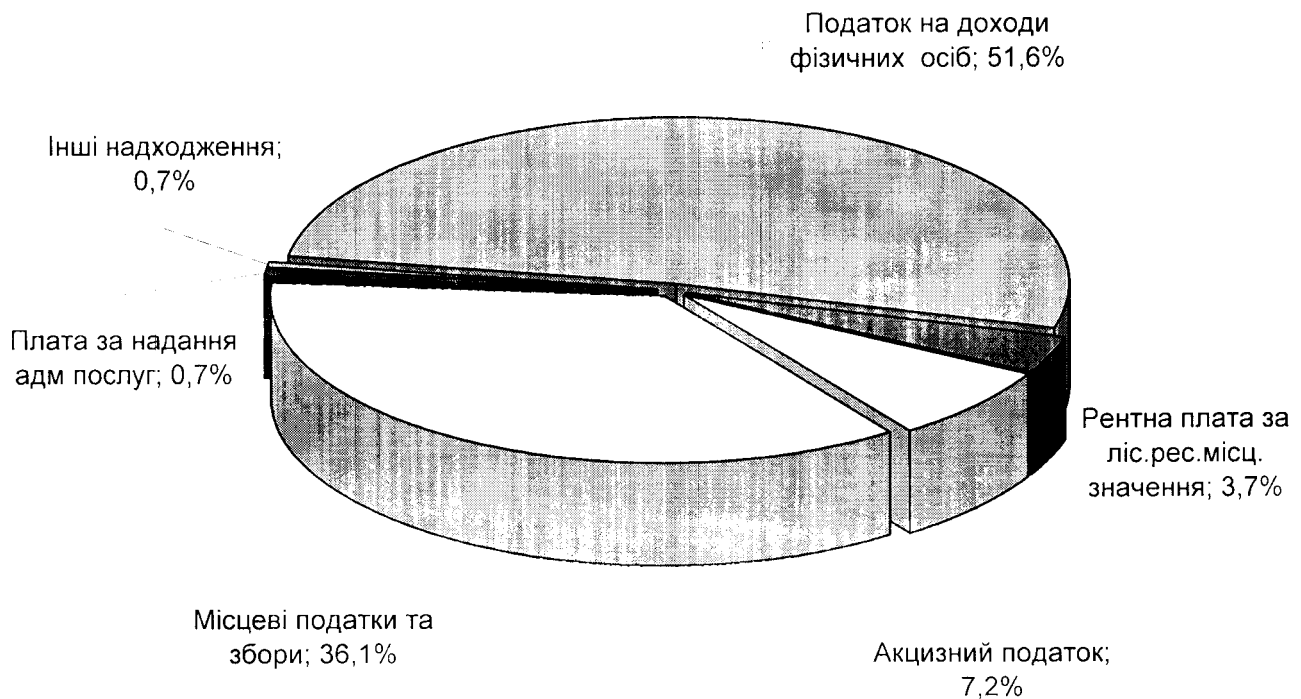
■ I квартал 2020



Структура доходів загального фонду

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	13655,8	51,6%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	970,7	3,7%
Акцизний податок	1915,9	7,2%
Місцеві податки та збори	9569,2	36,1%
Плата за надання адм послуг	193,5	0,7%
Інші надходження	180,6	0,7%
Разом	26485,7	

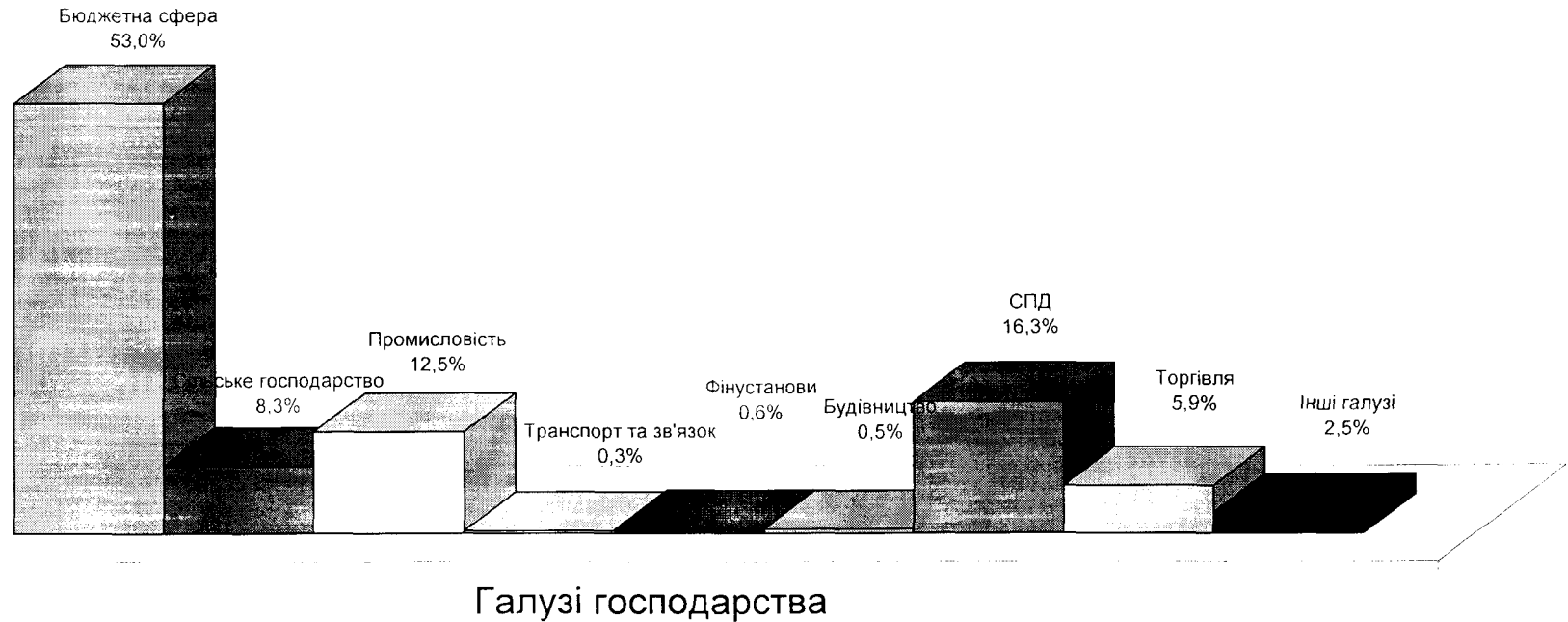
Структура доходів загального фонду



Надходження ПДФО у розрізі галузей

Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-березень 2020	7237,9	1136,4	1713,8	47,6	78,9	71,6	2222,6	800,4	346,6	13655,8
%	53,0%	8,3%	12,5%	0,3%	0,6%	0,5%	16,3%	5,9%	2,5%	100,0%

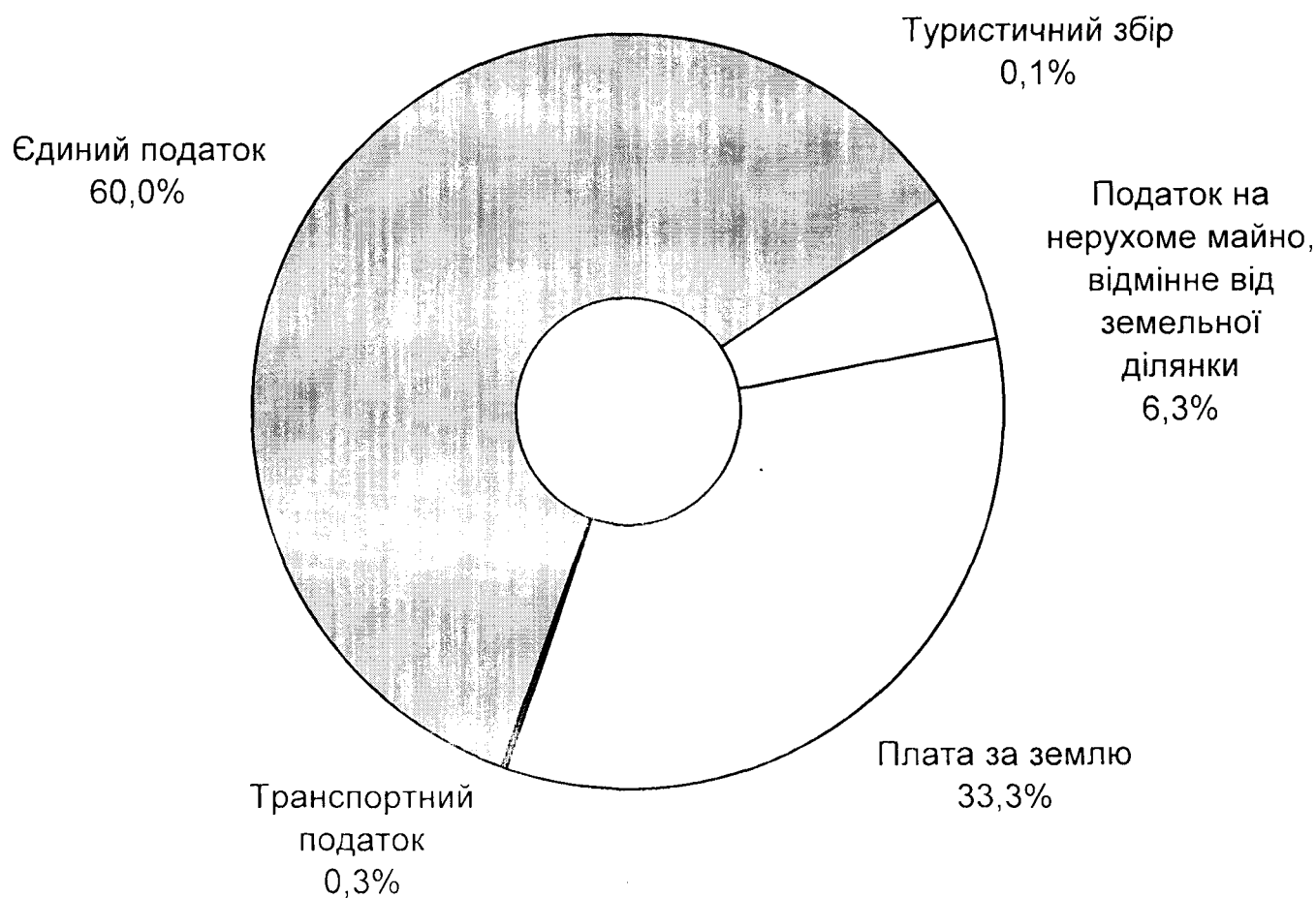
Структура надходження ПДФО



Структура місцевих податків та зборів

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	5740,4	60,0%
Туристичний збір	12,5	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	601,1	6,3%
Плата за землю	3190,2	33,3%
Транспортний податок	25,0	0,3%
Разом	9569,2	

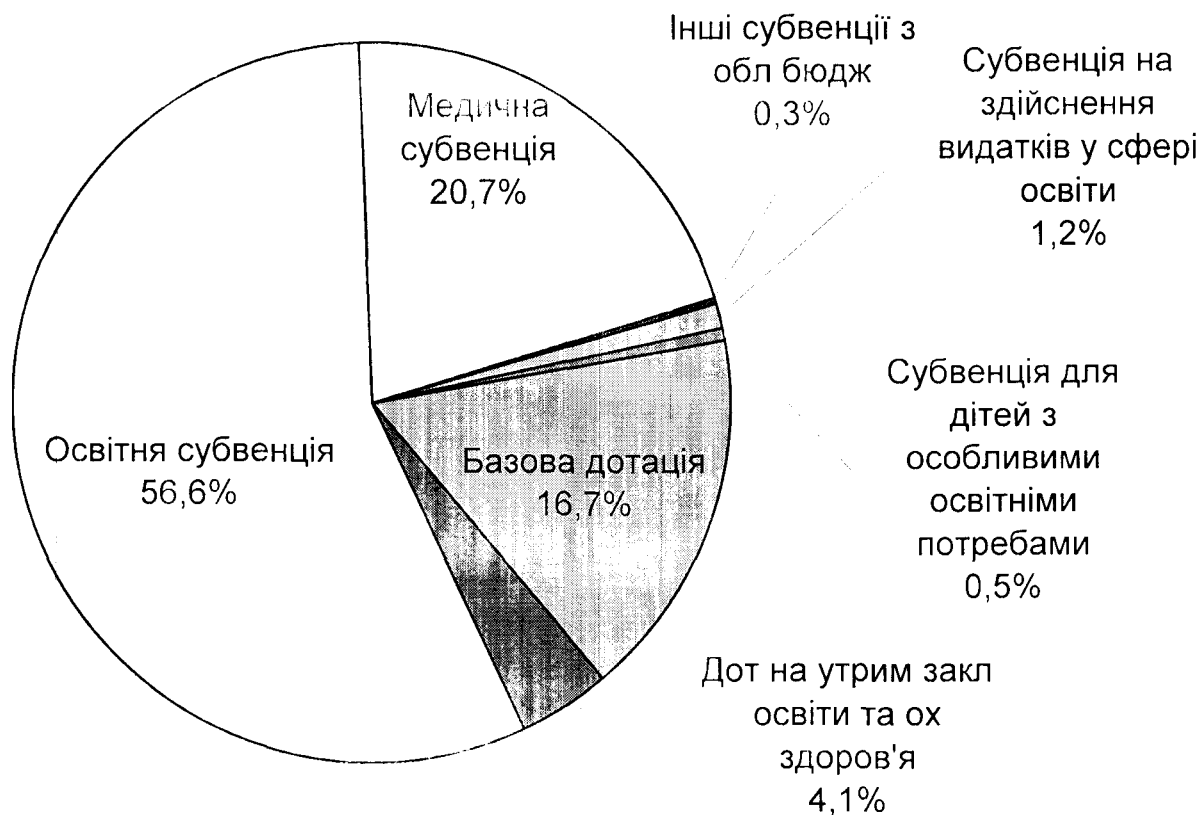
Структура місцевих податків та зборів



Структура трансфертів загального та спеціального фондів

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	4415,1	16,7%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	1072,5	4,1%
Освітня субвенція	14954,3	56,6%
Медична субвенція	5469,5	20,7%
Інші субвенції з обласного бюджету	76,0	0,3%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	309,9	1,2%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	137,5	0,5%
Разом	26434,8	

Структура трансфертів загального та спеціального фондів



Структура доходів спеціального фонду

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	33,0	1,6%
Власні надходження бюдж. установ	1312,3	65,5%
Кошти від продажу земельних ділянок	407,1	20,3%
Кошти від реалізації майна комунальної власності	199,0	9,9%
Цільові фонди та пайова участь	47,5	2,4%
Інші надходження	5,0	0,2%
Разом	2003,9	

Структура доходів спеціального фонду

