



Україна

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

РІШЕННЯ

03.08.2018

№ 150

Про Звіт щодо виконання міського
бюджету за I півріччя 2018 року

Заслухавши інформацію про звіт щодо виконання міського бюджету за I півріччя 2018 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. Інформацію начальника фінансового управління Якименка А.О. «Про Звіт щодо виконання міського бюджету за I півріччя 2018 року» взяти до відома (додається).
2. Подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради сьомого скликання Звіт про виконання міського бюджету за I півріччя 2018 року по доходах в сумі 100 389,9 тис. грн., по видатках в сумі 94 321,1 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 98 057,9 тис. грн., по видатках в сумі 90 964,5 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 2 332,0 тис. грн., по видатках в сумі 3 356,6 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Якименка А.О.

Міський голова

І.М. Кохан



[Handwritten signatures]
А. О. Якименко
[Signature]
[Signature]

Про виконання міського бюджету за I півріччя 2018 року

I. ДОХОДИ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

Протягом січня-червня 2018 року до міського бюджету надійшло всіх доходів у сумі 100 389,9 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 98 057,9 тис. грн., в тому числі власні надходження – 41 542,2 тис. грн., трансферти з державного бюджету – 56 515,7 тис. грн. До спеціального фонду міського бюджету надійшло доходів у сумі 2 332,0 тис. грн. з яких власні надходження – 2 023,0 тис. грн., трансферти з державного бюджету – 309,0 тис. грн. Детальніше структура місцевого бюджету зображена в додатку 1.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

За 6 місяців 2018 року до загального фонду міського бюджету надійшло всіх податків і зборів (без врахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 41 542,2 тис. грн., при плані у сумі 44 664,9 тис. грн. Виконання становить 93,0%. До бюджету надійшло на 3 122,7 тис. грн. менше порівняно з плановим показником.

Структура доходів загального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 2.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 6 577,3 тис. грн. або на 18,8%. 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 55,7%. 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 3.

За січень-червень 2018 року надійшло даного податку у сумі 23 147,3 тис. грн. при плановому показнику – 26 484,7 тис. грн. Виконання становить 87,4 %. Порівняно з I півріччям минулого року фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за 6 місяці цього року зросли на 26,7%. Додатково до бюджету надійшло 4879,5 тис. грн.

Динаміка надходження податку на доходи фізичних осіб за 6 місяців 2018 року наведена в додатку 4.

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 29,1%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (68,3%) та плата за землю (24,1%).

Станом на 01.07.2018 року до міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів у сумі 12 087,4 тис. грн. при плані 11 982,8 тис. грн. Планові показники виконані на 100,9%. Додатково до міського бюджету надійшло 104,6 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 68,3%) та другим за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (29,1%).

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 I півріччя 2018 року зазначеного податку надійшло 8 250,0 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 8 221,5 тис. грн.. Виконання становить 100,3%. Додатково до бюджету надійшло 28,5 тис. грн..

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 6 726,8 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 1 154,2 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 369,0 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – червень 2017 року надходження єдиного податку за відповідний період цього року зросли на 22,5%. 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 24,1%.

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 січень – червень 2018 року зазначеного податку надійшло 2 907,6 тис. грн.. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 2 881,0 виконання становить 100,9%. Додатково до бюджету надійшло 26,6 тис. грн.

- Плата за землю у розрізі видів надходження сплачена до бюджету так:
- Земельний податок з юридичних осіб – 778,1 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 85,8 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 1 575,1 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 468,6 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – червні 2018 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року зменшилися на 10,9%. Втрати бюджету складають 357,5 тис. грн. Причиною зменшення надходжень плати за землю є зменшення надходжень за 6 місяців 2018 року від орендної плати за земельні ділянки, що знаходяться у користуванні юридичних та фізичних осіб. Динаміку надходження цього податку за 2017-2018 роки у розрізі видів надходження зображено в додатку 6.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.07.2018 року зазначеного податку надійшло 844,8 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 806,2 тис. грн.. Виконання плану становить 104,8%.

За I півріччя 2018 року до загального фонду міського бюджету надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки більше від минулорічного показника на 71,3% або на 351,5 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 місяць 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 січні – червні 2018 року надійшло туристичного збору у сумі 8,0 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 01.07.2018 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 77,0 тис. грн. при уточненому плані у сумі 70,5 тис. грн..

Акцизний податок

За січень – червень 2018 року до міського бюджету надійшло 4 002,6 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів. Уточнений плановий показник затверджений у сумі 3 945,6 тис. грн. виконаний на 101,4%. Перевиконання становить 57,0 тис. грн..

У розрізі видів надходження акцизного податку за I квартал 2018 року виглядає так:

489,8 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 501,8 тис. грн.. Виконання становить 102,5 %;

- Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) при плані у сумі 1 837,1 тис. грн. надійшов у сумі 1 872,8 тис. грн.. Виконання становить 101,9 %;
- Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (тютюн, пиво, алкогольні напої) надійшов до бюджету у сумі 1 628,0 тис. грн., при плані у сумі 1 618,7 тис. грн.. Виконання становить 100,6%.

Фактичні надходження акцизного податку за I півріччя 2018 року у порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року зменшилися на 10,2%. Втрати бюджету становлять 453,3 тис. грн. Причиною зменшення надходжень даного податку до міського бюджету є затвердження Постановою Кабінету міністрів України від 28.02.2018 року № 116 «Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування у 2018 році» нових часток для зарахування до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у першому півріччі 2018 року.

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

- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності надійшов у сумі 16,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 9,7 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при плані у сумі 1 202,3 тис. грн., сплачена до бюджету міської ради підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 1 203,1 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення надійшла у сумі 195,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 194,5 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 56,8 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг надійшла до бюджету у сумі 598,7 тис. грн., при плані у сумі 586,5 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 175,1 тис. грн., при уточненому плані у сумі 167,6 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до міського бюджету у сумі 12,7 тис. грн., при уточненому плані у сумі 11,1 тис. грн.;
- Інші надходження за 6 місяці 2018 року становлять 55,0 тис. грн., при уточненому плані у сумі 37,7 тис. грн. Інші надходження включають в себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від підприємств ТОВ «Асорті медіа» у сумі 8,8 тис. грн., ТОВ «Довіра аутдор» – 4,7 тис. грн., ТОВ «Кор-газ» – 6,9 тис. грн. та стягнення боргів Коростишівським РВ ДВС у сумі 33,1 тис. грн..

У тому числі до загального фонду надійшли кошти від старостинських округів у загальній сумі 3 316,9 тис. грн., а саме:

Більковецький старостинський округ – 768,5 тис. грн.;

Вільнянківський старостинський округ – 240,2 тис. грн.;

Віленьківський старостинський округ – 172,0 тис. грн.;

Здвижківський старостинський округ – 117,5 тис. грн.;

Квітневий старостинський округ – 700,4 тис. грн.;

Кропивнянський старостинський округ – 514,8 тис. грн.;

Щигліївський старостинський округ – 803,5 тис. грн..

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

Рівень виконання загального фонду міського бюджету становить 93,0% до уточнених планових показників на I півріччя 2018 року.

При порівнянні фактичних надходжень за 6 місяців 2018 року до відповідного періоду минулого року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету, а саме на 6 577,3 тис. грн., або на 18,8%, згідно таблиці додатку 8 та додатку 8.1. 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 13,6 %, що визначено згідно з додатком 9.

За I півріччя 2018 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 56 824,7 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію, розмір якої протягом звітного періоду становив 6 558,6 тис. грн. та додаткову дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 4 586,4 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного бюджету субвенцій загального та спеціального фондів за 6 місяців 2018 року становить 45 204,4 тис. грн. із них освітня субвенція – 30 562,0 тис. грн., медична субвенція – 12 931,3 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 10.

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

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

З початку року до спеціального фонду міського бюджету надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 2 023,0 тис. грн., при уточненому плані у сумі 3 069,7 тис. грн. Виконання становить 65,9%.

Структура доходів спеціального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 11.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 30,5 тис. грн. Основною причиною зростання надходжень доходів спеціального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є збільшення власних надходжень бюджетних установ.

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

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 1 281,2 тис. грн., при плані у сумі 500,0 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок надійшли у сумі 527,6 тис. грн., при плані у сумі 2 399,7 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 151,8 тис. грн., при плані у сумі 52,5 тис. грн.;
- Цільові фонди поповнилися на суму 34,1 тис. грн., при плані у сумі 117,5 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 28,3 тис. грн..

II. ВИДАТКИ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом першого півріччя 2018 року видатки, що здійснювалися з міського бюджету були спрямовані на забезпечення безперервного 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 перше півріччя 2018 року усього проведено видатків по загальному фонду міського бюджету у сумі **90 964,52 тис.грн.** та по спеціальному фонду у сумі **3 356,59 тис.грн.** виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **87,5 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки загального фонду становили **73 649,62 тис.грн.** та спеціального фонду **911,82 тис.грн.**

Схематичний аналіз видатків у розрізі розпорядників і кодів економічної класифікації видатків міського бюджету по загальному та спеціальному фонду (*див.додаток 12, 12а*):

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі розпорядників за перше півріччя 2018 року

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	13 306,09	10 383,21	78,04
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	62 129,34	56 489,63	91,0
<i>освітня субвенція</i>	28 631,44	28 631,44	
<i>освітня субвенція (залишок 2017 року)</i>	-	180,10	
<i>додаткова дотація</i>	3 528,6	3 528,60	
Відділ культури та туризму	7 244,72	6 480,85	89,5
Фінансове управління з них:	17 800,14	17 610,83	99,0
<i>поточні трансферти</i>	17 009,17	16 929,17	
Всього загальний фонд	100 480,3	90 964,5	90,5
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Коростишівська міська рада	2 634,27	447,33	17,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	2 937,58	1 141,09	38,9
<i>освітня субвенція (залишок 2017 року)</i>	-	641,54	
Відділ культури та туризму	98,80	50,0	50,61
Фінансове управління з них:	1 718,18	1 718,18	100
<i>капітальні трансферти</i>	1 718,18	1 718,18	
Всього спеціальний фонд	7 388,8	3 356,6	45,4

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

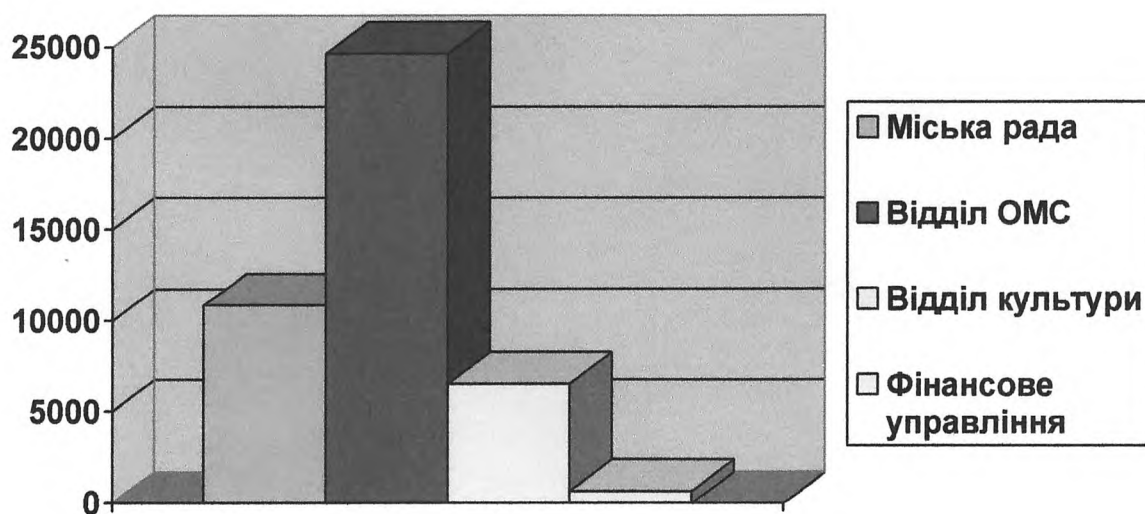


Рис. 1. Загальні касові видатки головних розпорядників бюджетних коштів

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі кодів економічної класифікації за перше півріччя 2018 року

Загальний фонд, тис.грн.			
КЕКВ	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, з них:	64 722,9	60 667,0	93,74
<i>освітня субвенція</i>	28 631,4	28 631,4	100
<i>додаткова дотація</i>	3 528,6	3 528,6	100
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2 360,9	1 252,7	53,06
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	11,8	5,3	44,92
Продукти харчування	3 242,9	2 741,5	84,54
Оплата послуг (крім комунальних)	3 799,1	1 784,7	47,0
Видатки на відрядження	219,3	137,7	62,8
Оплата комунальних послуг	5 106,4	4 275,4	83,73
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	2 599,4	2 325,7	89,5
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	17 009,2	16 929,2	99,5
Інші виплати населенню	945,6	822,5	87,0
Інші поточні видатки	462,8	22,9	5,0
Всього загальний фонд	100 480,3	90 964,5	90,5
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Оплата послуг (крім комунальних)	133,6	101,9	76,3

заходи по реалізації державних (регіональних) програм	1 250,0	159,2	12,75
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	1 420,5	1027,2	72,3
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	1 019,6	42,2	4,15
Капітальний ремонт інших об'єктів	1 508,5	237,5	15,75
Реконструкція та реставрація	301,0	44,2	14,7
Капітальні трансферти	1 755,7	1 744,4	99,4
Всього спеціальний фонд	7 388,8	3 356,6	45,4

Динаміка видатків міського бюджету у розрізі галузей за перше півріччя 2018 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 6 місяців 2017 року	За 6 місяців 2018 року	+/-	%
Державне управління	4 104,2	7 784,6	+3 680,4	189,7
Освіта	45 574,3	56 987,8	+11 413,5	125,1
Культура	5 101,0	6 351,2	+1 250,2	124,5
Охорона здоров'я	13 995,9	15 082,1	+1 086,2	107,8
Житлово-комунальне господарство	3 221,2	3 315,7	+ 94,5	102,9
Соціальний захист	2 128,0	3 054,3	+ 926,3	143,5
Природоохоронні заходи	91,1	-	- 91,1	0
Цільові фонди	345,7	-	- 345,7	0
Капітальні трансферти органам державного управління	-	1 718,2	+ 1 718,2	0
Субвенції державному бюджету	42,0	27,3	-14,7	65,0
Разом	74 603,4	94 321,1	+19 717,7	126,4

Збільшення видаткової частини міського бюджету за перше півріччя 2018 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;

4. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 8,4 % до 12 %.

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. проведення поточних та капітальних ремонтів у закладах освіти та культури;
6. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 8,4 % до 12 %.

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 житлово-комунального господарства. Приріст видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. переведення працівників технічного складу сіл, що ввійшли до складу Коростишівської ОТГ до КП «Коростишівський комунальник».

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 ангиографічного 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)".

- галузь "Освіта" – 56 млн. 987,8 тис. грн., (див. додаток 13) в т.ч.:

ДЮСШ – 825,2 тис. грн.;

ЗОШ – 39 727,9 тис. грн.;

Позашкільна освіта – 2 550,4 тис. грн.;

ДНЗ – 11 977,9 тис. грн.;

Методичний кабінет – 453,5 тис. грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 153,2 тис. грн.;

Оздоровлення дітей – 158,6 тис. грн.;

Капітальні видатки – 1 141,1 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.

- галузь "Охорона здоров'я" – 15 млн. 082,1 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування центру ПМСД Коростишівського району – 415,4 тис. грн.;

- фінансування Коростишівської ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 677,6 тис. грн.;

- медична субвенція та додаткова дотація з державного бюджету на заклади охорони здоров'я для фінансування відповідних установ – 13 млн. 989,1 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.

- галузь "Управління" - 7 млн. 784,6 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування апарату міської ради – 6 млн. 280,3 тис. грн., в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 5 млн. 869,2 тис. грн., в тому числі:

- апарат Квітневецького старостинського округу – 146,2 тис. грн.;

- апарат Більковецького старостинського округу – 129,4 тис. грн.;

- апарат Щигліївського старостинського округу – 141,0 тис. грн.;

- апарат Вільнянківського старостинського округу – 156,7 тис. грн.;

- апарат Віленьківського старостинського округу – 175,1 тис. грн.;

- апарат Здвижківського старостинського округу – 172,7 тис. грн.;

- апарат Кропивнянського старостинського округу – 177,6 тис. грн.

- оплата енергоносіїв – 55,0 тис. грн.;

- оплата відряджувальних – 6,8 тис. грн.;

- поточні видатки – 329,9 тис. грн.;

- капітальні видатки – 19,4

- фінансування фінансового управління – 681,7 тис. грн. в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 648,7 тис. грн.;

- оплата енергоносіїв – 19,0 тис. грн.;

- поточні видатки – 14,0 тис. грн.

- фінансування відділу освіти – 642,9 тис. грн. в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 540,0 тис. грн.;

- оплата енергоносіїв – 12,9 тис. грн.;

- поточні видатки – 90,0 тис. грн.

- фінансування відділу культури – 179,7 тис. грн., в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 168,7 тис. грн.;

- поточні видатки – 5,1 тис. грн.

- галузь “Культура” – 6 млн. 351,2 тис. грн. (див. додаток 13) в т.ч.:
 - бібліотеки – 1 075,9 тис. грн.;
 - будинки культури, клуби – 1 353,7 тис. грн.;
 - школи естетичного виховання – 3 379,2 тис. грн.;
 - музей – 38,5 тис. грн.;
 - інші культурно-освітні заклади та заходи – 453,9 тис. грн.;
 - капітальні видатки – 50,0 тис. грн.

- галузь “Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, допомоги на дітей, утримання територіального центру та стаціонарного відділення, утримання ЦСССДМ, надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів) – 3 млн. 054,3 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальна допомога – 606,8 тис. грн.;
- пільги інвалідам по зору – 47,8 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 579,9 тис. грн.;

Інша субвенція районному бюджету:

- утримання ЦСССДМ – 265,6 тис. грн.;
- утримання ЦРДітей-інвалідів – 337,4 тис. грн.;
- утримання територіального центру – 916,2 тис. грн.;
- надання фінансової підтримки громадським організаціям – 66,9 тис. грн.
- УПСЗН на компенсацію вартості проїзду інвалідам-візочникам - 48,0 тис. грн.;
- УПСЗН на компенсацію ПАТ «Укртелеком» за надані послуги зв'язку громадян пільгових категорій за 2017 рік – 185,7 тис. грн.

- галузь “Житлово-комунальне господарство” – 3 млн. 315,7 тис. грн., в т.ч.:
- благоустрій міста – 2 млн. 449,4 тис. грн. (див. додаток 14).;
- утримання та розвиток дорожньої інфраструктури – 422,1 тис. грн.

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

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що надходження до загального фонду міського бюджету за 6 місяців 2018 року зросли на 18,8 % та становлять 41 542,2 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Із розрахунку на 1 мешканця об'єднаної громади, в середньому, показник власних доходів становить 1394 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 56 987,7 тис. грн.; організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 15 082,1 тис. грн.; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 9 405,5 тис. грн.;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 5 061,2 грн, у тому числі ремонт, благоустрій територій і проекти в житлово-комунальному господарстві, ремонт і реконструкція закладів соціально-культурної сфери та співфінансування обласних проектів.

Слід зазначити, що найбільшу частину фінансових ресурсів громади **спрямовано на реалізацію повноважень у соціально-культурній сфері – 86 %., на реалізацію інфраструктурних об'єктів та інвестиційних проектів – 5 %.**

Це є свідченням того, що вже другий рік свого функціонування в новому статусі, об'єднаній громаді передали питому вагу функцій, які в попередні роки були гарантовані державою з Державного бюджету та наразі, після об'єднання здійснюються з міського бюджету.

Начальник фінансового управління

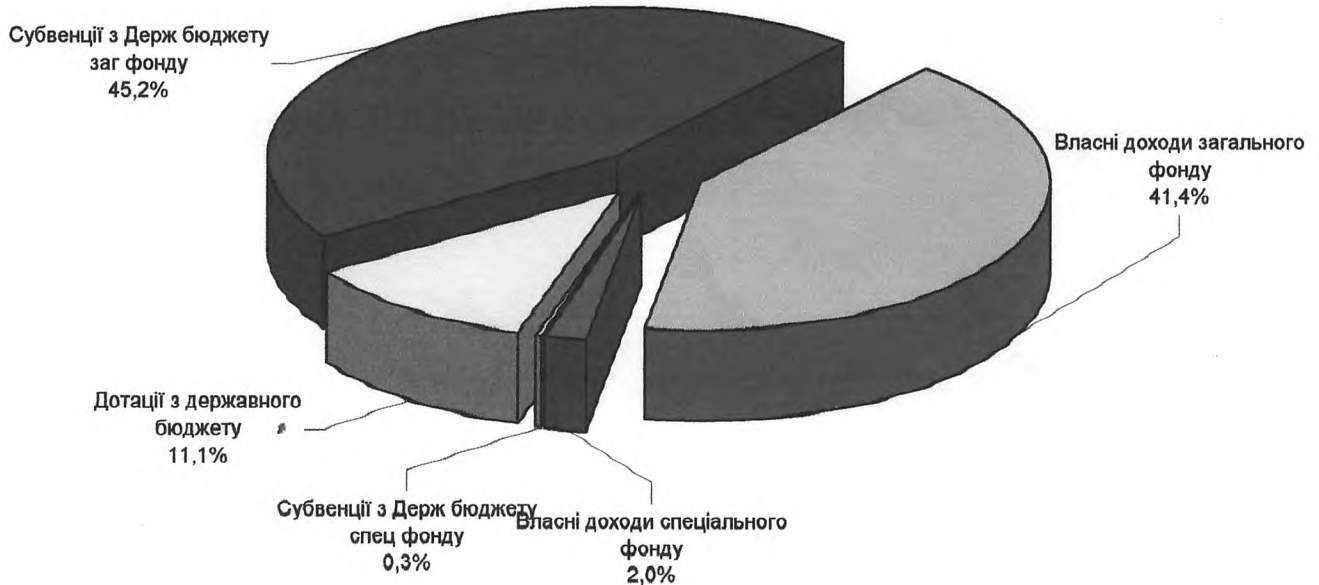


А.О. Якименко

Структура доходів міського бюджету

Назва	Сума фактичних надходжень, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	41542,2	41,4%
Власні доходи спеціального фонду	2023,0	2,0%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	309,0	0,3%
Дотації з державного бюджету	11145,0	11,1%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	45370,7	45,2%
Разом	100389,9	

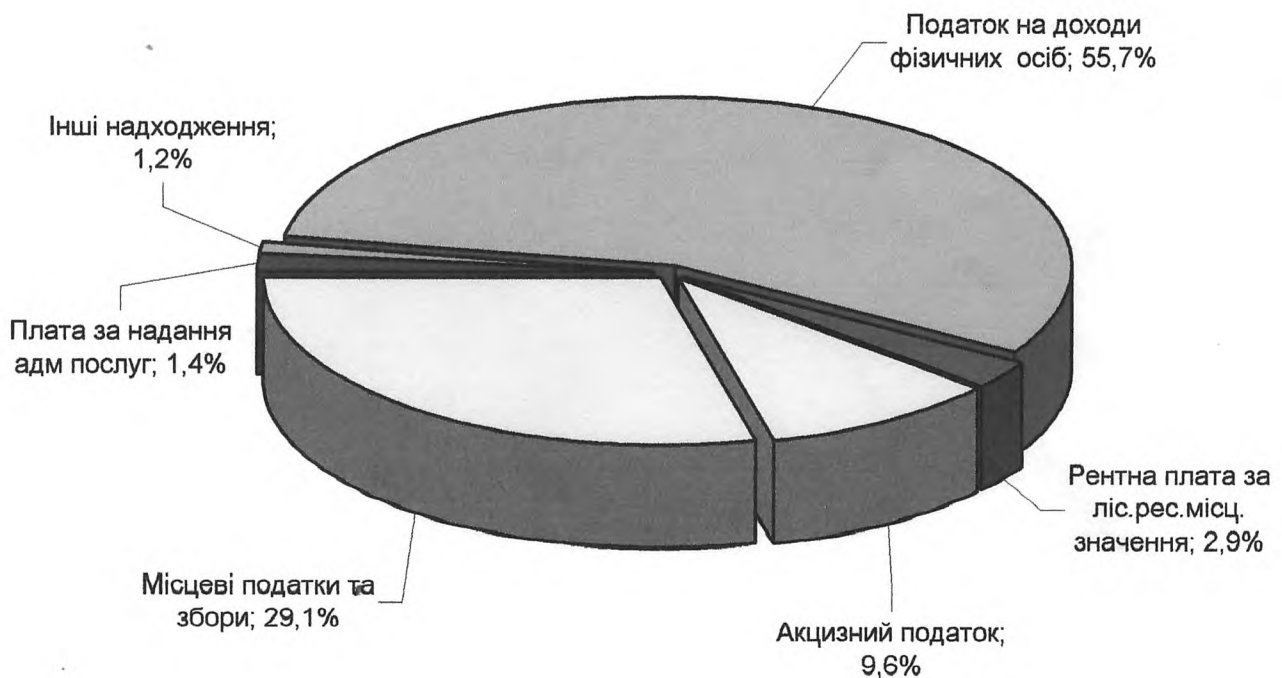
Структура міського бюджету



Структура доходів загального фонду

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	23147,3	55,7%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	1203,1	2,9%
Акцизний податок	4002,6	9,6%
Місцеві податки та збори	12087,4	29,1%
Плата за надання адм послуг	598,7	1,4%
Інші надходження	503,1	1,2%
Разом	41542,2	

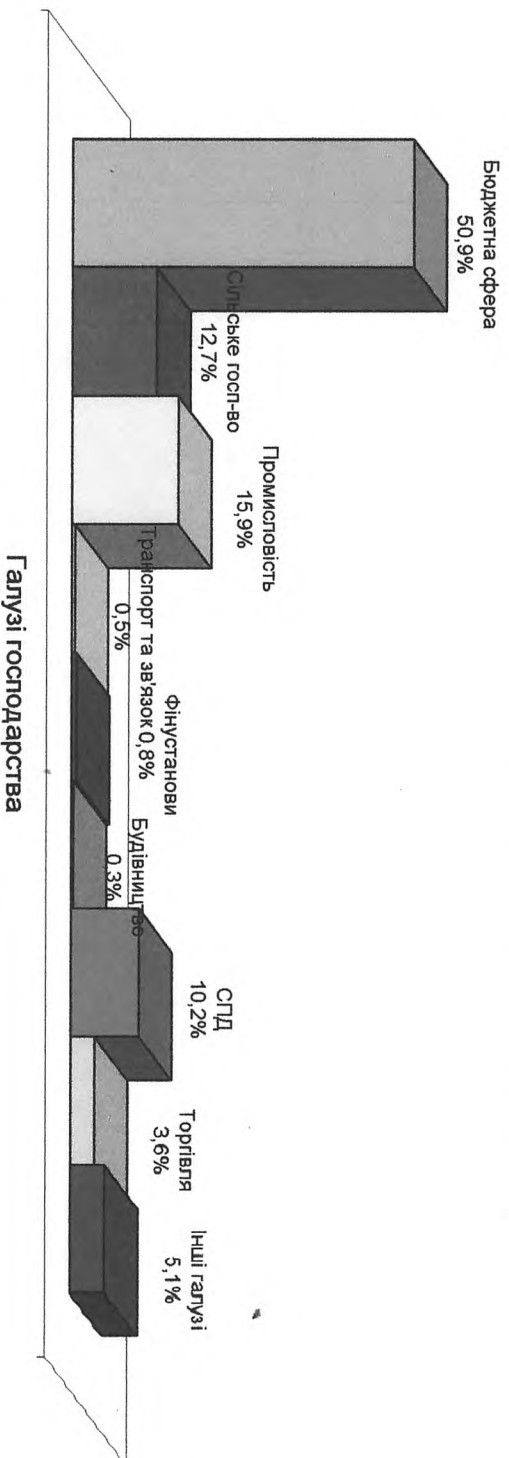
Структура доходів загального фонду



Надходження ПДФО у розрізі галузей

Період	Бюджетна сфера	Сільське госп-во	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торівля	Інші галузі	Всього
Січень-червень 2018	11774,3	2933,8	3682,7	115,3	177,5	79,6	2358,4	834,7	1191,0	23147,3
%	50,9%	12,7%	15,9%	0,5%	0,8%	0,3%	10,2%	3,6%	5,1%	100,0%

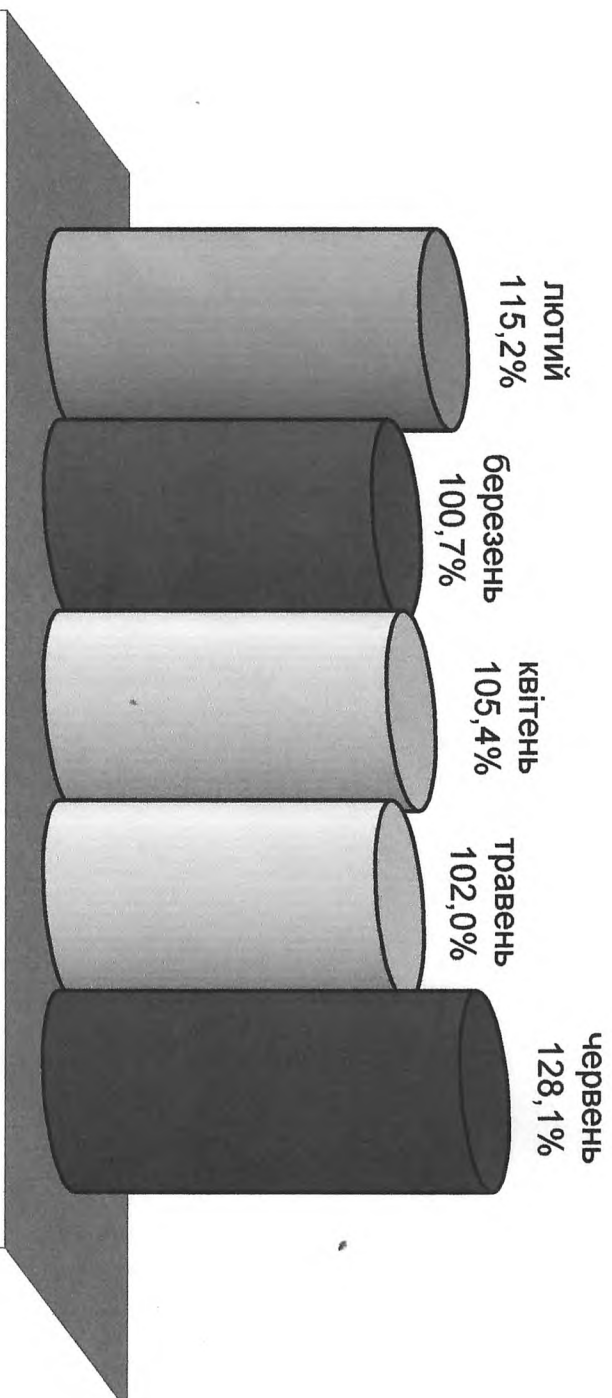
Структура надходження ПДФО



Аналіз надходження податку

Доходи	2018 рік						всього
	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	
Надходження ПДФО, тис. грн.	3 135,5	3 612,5	3 639,1	3 836,2	3 911,9	5 012,1	23 147,3
Відсоток приросту до попереднього місяця		115,2%	100,7%	105,4%	102,0%	128,1%	

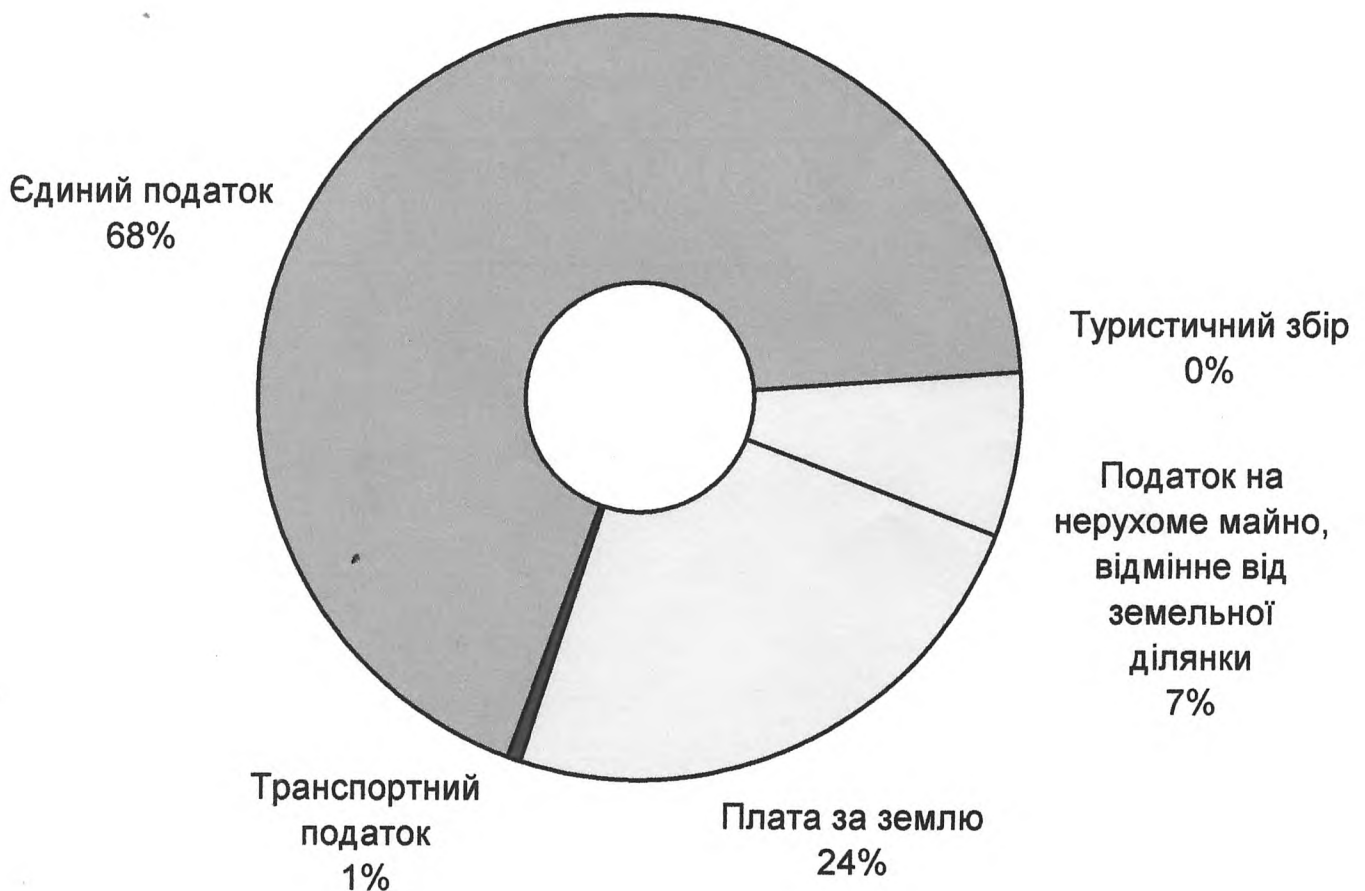
Податок на доходи фізичних осіб



Структура місцевих податків та зборів

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	8250,0	68,3%
Туристичний збір	8,0	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	844,8	7,0%
Плата за землю	2907,6	24,1%
Транспортний податок	77,0	0,6%
Разом	12087,4	

Структура місцевих податків та зборів

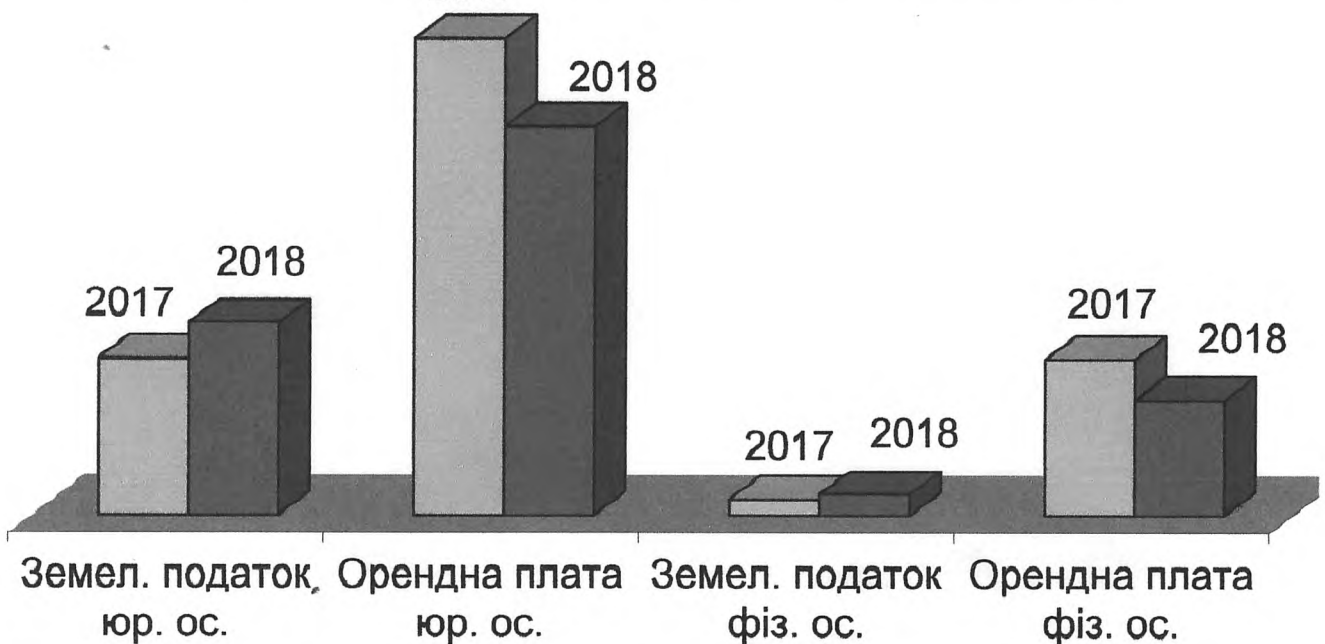


Аналіз порівняння фактичних надходжень плати за землю за січень-червень
2018 року до відповідного періоду 2017 року

тис. грн.

ККД	Назва	Факт 2017	Факт 2018	+,-	%
18010500	Земел. податок юр. ос.	635,1	778,1	143	122,5%
18010600	Орендна плата юр. ос.	1933,1	1575,1	-358	81,5%
18010700	Земел. податок фіз. ос.	64,5	85,8	21,3	133,0%
18010900	Орендна плата фіз. ос.	632,4	468,6	-163,8	74,1%

Динаміка надходження плати за землю 2017



Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Більковецький старостинський округ	768,5	23,2%
Вільнянківський старостинський округ	240,2	7,2%
Віленьківський старостинський округ	172,0	5,2%
Здвижківський старостинський округ	117,5	3,5%
Квітневий старостинський округ	700,4	21,1%
Кропивнянський старостинський округ	514,8	15,5%
Щигліївський старостинський округ	803,5	24,2%
Разом	3316,9	

Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ



Аналіз порівняння фактичних надходжень доходів за січень-червень 2018 року з відповідним періодом 2017 року у розрізі старостинських округів

ТИС. ГРН.

	Факт 2017 року	Факт 2018 року	Відхилення, +,-	%
м.Коростишів, с.Теснівка, с.Бобрик	33 052,8	38 225,3	5 172,5	115,6%
Більковецький старостинський округ	283,7	768,5	484,8	270,9%
Вільнянківський старостинський округ	173,5	240,2	66,7	138,4%
Віленьківський старостинський округ	119,3	172,0	52,7	144,2%
Здвижківський старостинський округ	76,8	117,5	40,7	153,0%
Квітневий старостинський округ	574,4	700,4	126,0	121,9%
Кропивнянський старостинський округ	325,9	514,8	188,9	158,0%
Щигліївський старостинський округ	358,5	803,5	445,0	224,1%
РАЗОМ	34 964,9	41 542,2	6577,3	118,8%

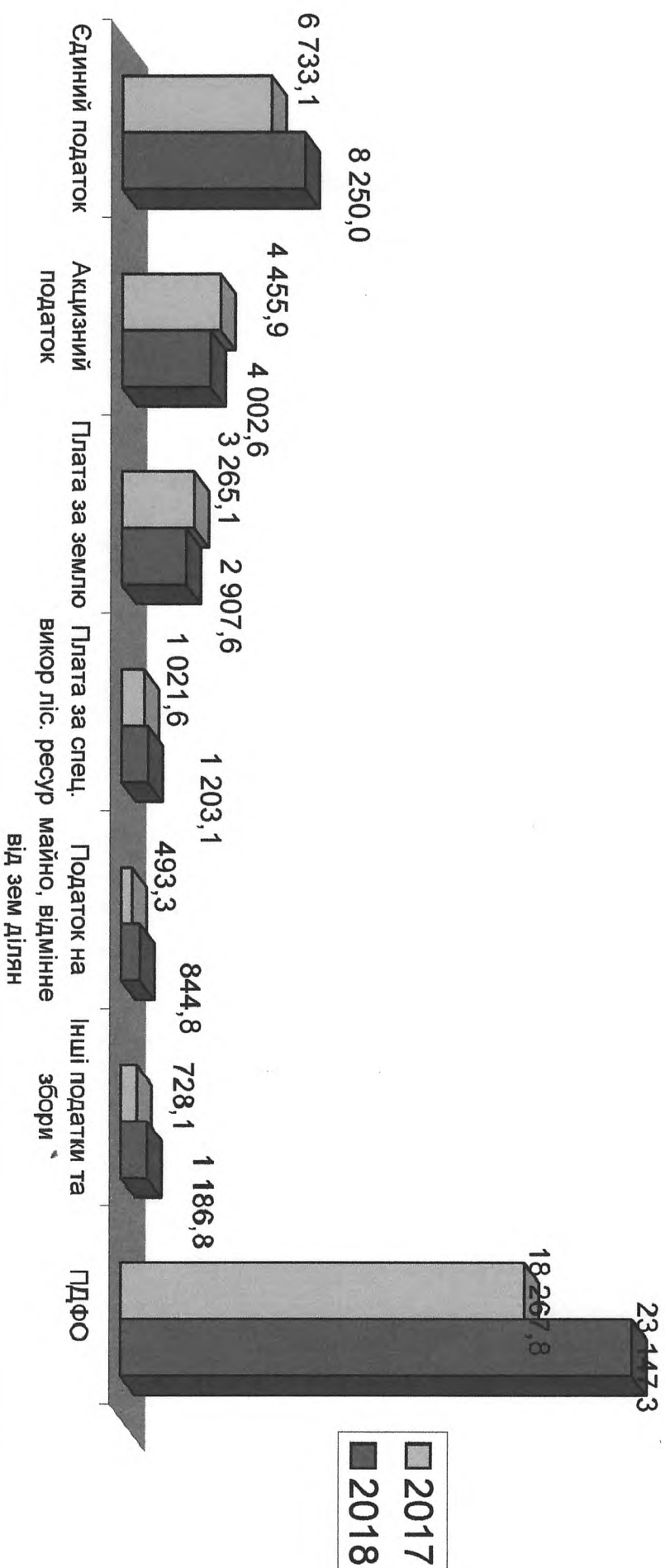
Додаток 9

Надходження коштів до бюджету ОТГ у розрізі старостинських округів

станом на 01.07.2018 року

НАЗВА	кількість населення	Фактичні надходження власних доходів	Доходи на 1 чол. населення	Базова дотація	% дотаційності
	чол.	тис. грн.	грн.	тис. грн.	%
м.Коростишів, с.Теснівка, Бобрик	26085	38 225,3	2931	9395,0	10,9%
Більковецький старостинський округ	1012	768,5	1519	974,9	38,8%
Вільнянківський старостинський округ	294	240,2	1634	383,8	44,4%
Віленьківський старостинський округ	235	172,0	1464	320,2	48,2%
Здвижківський старостинський округ	255	117,5	922	350,2	59,8%
Квітневий старостинський округ	640	700,4	2189	632,9	31,1%
Кропивнянський старостинський округ	634	514,8	1624	564,2	35,4%
Щигліївський старостинський округ	647	803,5	2484	496,1	23,6%
РАЗОМ	29802	41542,2	2788	13117,3	13,6%

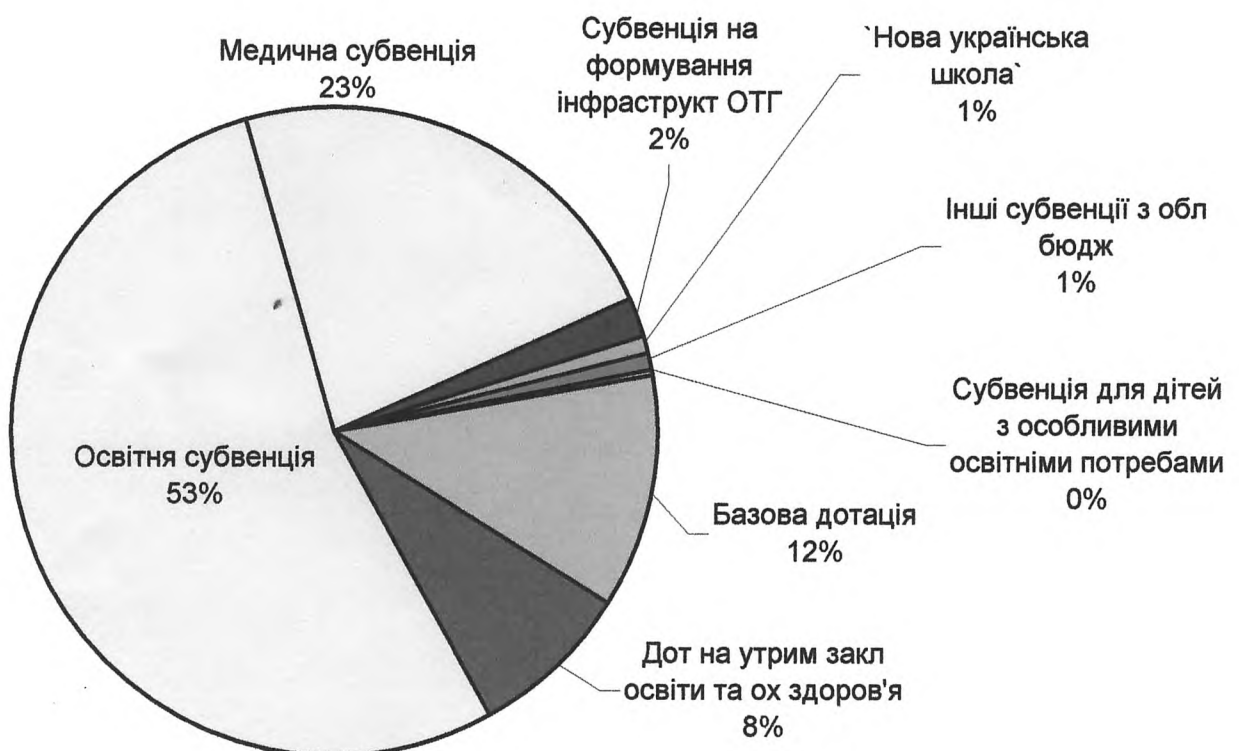
Порівняння власних надходжень



Структура трансфертів загального та спеціального фондів

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	6558,6	11,5%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров`я	4586,4	8,1%
Освітня субвенція	30562,0	53,8%
Медична субвенція	12931,3	22,8%
Субвенція на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад	1086,0	1,9%
Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа`	399,5	0,7%
Інші субвенції з обласного бюджету	475,3	0,8%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	225,6	0,4%
Разом	56824,7	

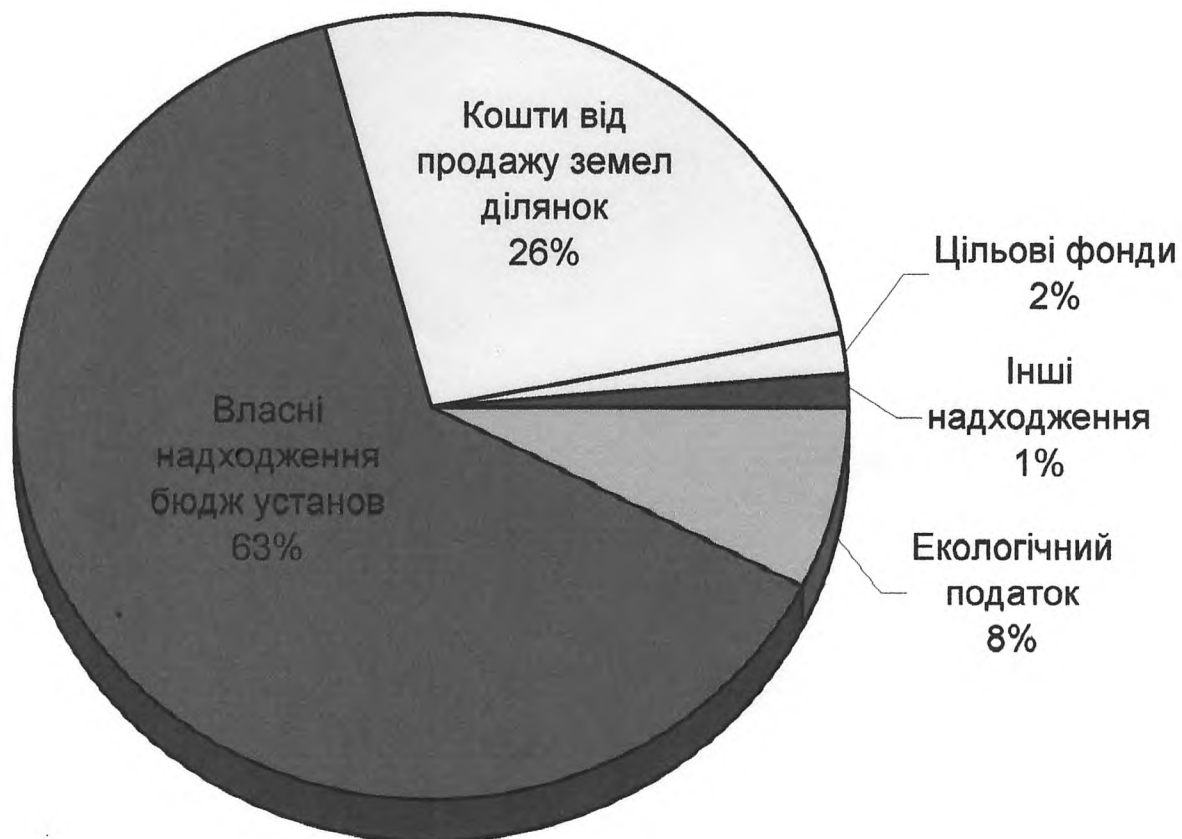
Структура трансфертів загального та спеціального фондів



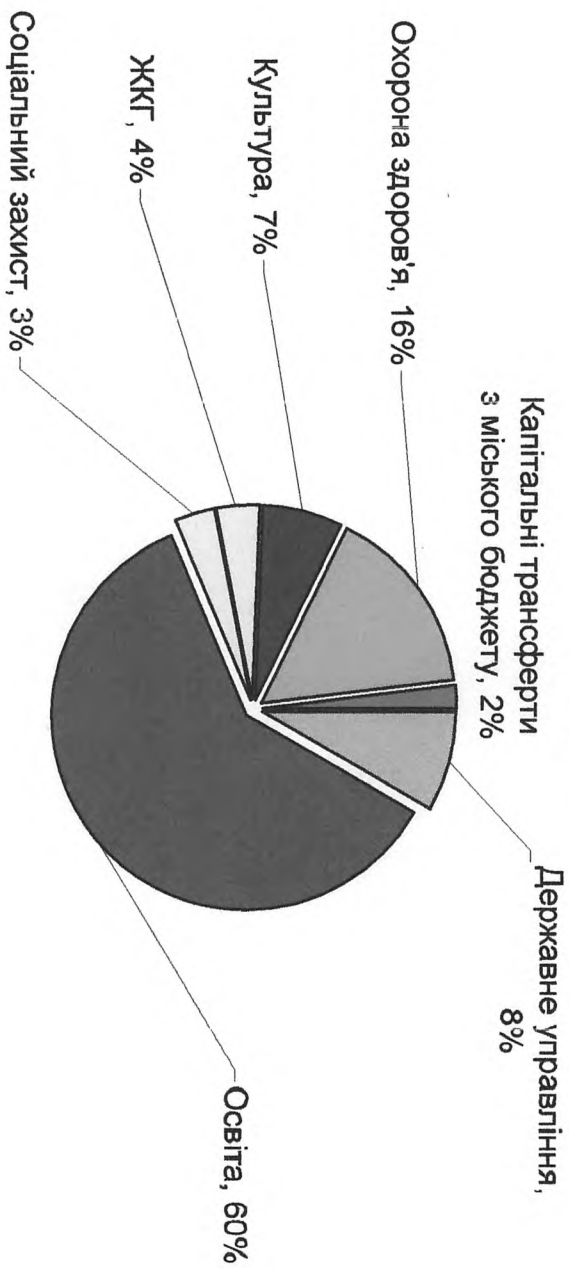
Структура доходів спеціального фонду

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	151,8	7,5%
Власні надходження бюдж установ	1281,2	63,3%
Кошти від продажу земел ділянок	527,6	26,1%
Цільові фонди	34,1	1,7%
Інші надходження	28,3	1,4%
Разом	2023,0	

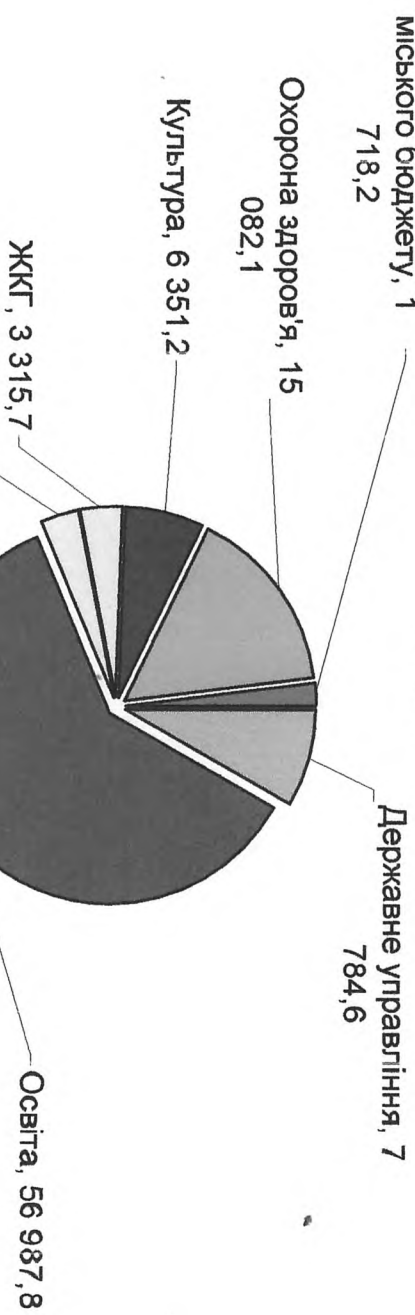
Структура доходів спеціального фонду



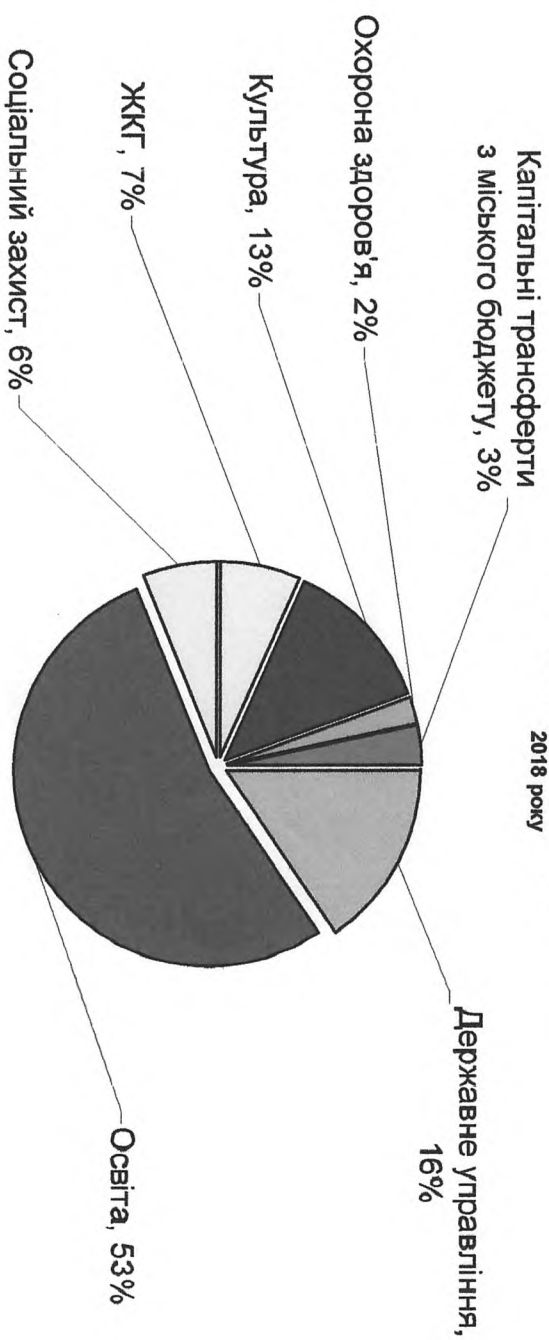
Структура видатків міського бюджету за період січень-червень 2018 року



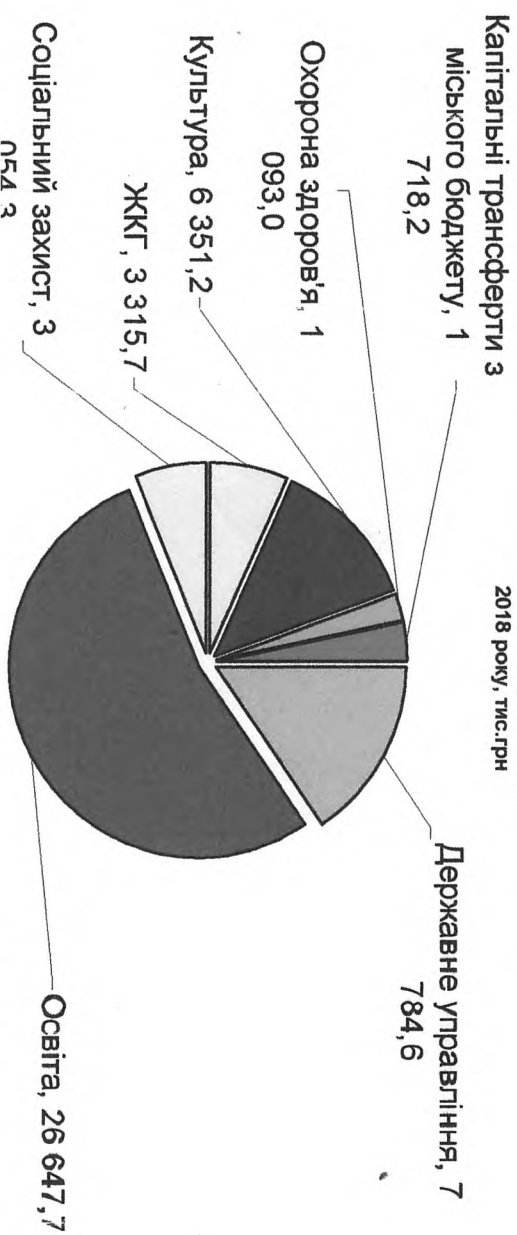
Структура видатків міського бюджету за період січень-червень 2018 року, тис.грн



Структура видатків міського бюджету з власних доходів
за період січень-червень
2018 року



Структура видатків міського бюджету з власних доходів
за період січень-червень
2018 року, тис.грн



Деталізований аналіз фактичних видатків галузі освіта та культура за 6 місяців 2018 року

грн.

Жувачі коштів м'явкого бюджету	Кількість штатних одиниць	К-сть вихованців		Профінансовано за перше півріччя 2018 року	Оплата праці з нарахуванням	Енергоносії	Харчування	Інші господарські видатки	Вартість утримання 1 (одного) вихованця
		Всього	Матері пільгу						
Ш	17	279	0	825 243,0	727 370,0	12 259,0	0,0	85 614,0	2 957,86
№ 3ОШ, у т.ч.:	505,0	3508	1485	39 727 902,0	34 467 611,0	2 569 723,0	1 827 855,0	862 713,0	11 324,94
ня школа	7	50	х	472 953,0	465 037,0	5 378,0	0,0	2 538,0	9 459,06
№1	87	651	306	6 951 511,0	6 018 831,0	514 781,0	335 079,0	82 820,0	10 678,20
№2	95	819	280	7 754 223,0	6 727 334,0	577 854,0	389 028,0	60 007,0	9 467,92
№3	69	528	250	4 817 632,0	4 173 021,0	322 647,0	256 487,0	65 477,0	9 124,30
№5	107	796	355	9 249 508,0	7 777 538,0	651 688,0	533 070,0	287 212,0	11 619,98
№9	60	440	200	4 986 505,0	4 365 108,0	364 841,0	206 080,0	50 476,0	11 332,97
ітська ЗОШ	33	103	39	2 121 797,0	1 920 990,0	37 080,0	48 592,0	115 135,0	20 599,97
вечька ЗОШ	26	74	34	2 049 823,0	1 781 910,0	93 337,0	47 465,0	127 111,0	27 700,31
ева ЗОШ	21	47	21	1 323 950,0	1 237 842,0	2 117,0	12 054,0	71 937,0	28 169,15
шкільна освіта, у т.ч.:	66	1877	0	2 550 404,0	2 447 792,0	45 500,0	0,0	57 112,0	1 358,77
	18	645	0	784 306,0	770 425,0	0,0	0,0	13 881,0	1 215,98
	19	617	0	613 943,0	563 551,0	28 557,0	0,0	21 835,0	995,05
ФП	29	615	0	1 152 155,0	1 113 816,0	16 943,0	0,0	21 396,0	1 873,42
о ДНЗ, у т.ч.:	280	1161	277	11 977 939,0	9 783 311,0	1 037 079,0	913 623,0	243 926,0	10 316,92
№5	23	77	17	972 988,0	791 981,0	77 150,0	66 689,0	37 168,0	12 636,21
№6	20	59	12	813 605,0	715 066,0	54 321,0	29 383,0	14 835,0	13 789,92
№7	72	305	70	3 272 745,0	2 539 769,0	352 900,0	323 401,0	56 675,0	10 730,31
№8	46	218	52	1 845 341,0	1 543 983,0	155 024,0	103 559,0	42 775,0	8 464,87
№10	53	208	43	2 104 669,0	1 878 146,0	78 211,0	107 045,0	41 267,0	10 118,60
№13	52	240	70	2 319 016,0	1 774 444,0	305 993,0	206 163,0	32 416,0	9 662,57
ітський ДНЗ	3	18	4	145 407,0	128 283,0	0,0	16 917,0	207,0	8 078,17

Жувачі коштів міського бюджету	Кількість штатних одиниць	К-сть вихованців		Профінансовано за перше півріччя 2018 року	У т.ч.	Вартість утримання 1 (одного) вихованця				
		Всього	Мають пілгу				Оплата праці з нарахуванням	Енергоносії	Харчування	Інші господарські видатки
ГО ГАЛУЗЬ ОСВІТА	875,4	6 546	1 762	55 081 488,0	47 426 084,0	3 664 561,0	2 741 478,0	1 249 365,0	8 414,53	
Культура										
Отеки і виставки	1	х	х	1 075 874,0	929 845,0	39 567,0	0,0	106 462,0	х	
Ди і БК	33	х	х	38 464,0	38 064,0	400,0	0,0	0,0	х	
ГО ШКОЛИ естетичного вання дітей, у.т.ч.:	64	х	х	1 353 679,0	994 616,0	250 969,0	0,0	108 094,0	х	
Ча музична школа	56	237	100	2 370 641,0	2 636 816,0	221 520,0	0,0	12 305,0	12 112,41	
Ча художня школа	8	68	27	508 596,0	507 556,0	0,0	0,0	1 040,0	7 479,35	
Культурно-освітні заклади	8	х	х	453 917,0	376 261,0	0,0	0,0	77 656,0	х	
ГО ГАЛУЗЬ КУЛЬТУРА	123	305	127	6 301 171,00	5 483 158,00	512 456,00	0,00	305 557,00	х	
И	997,90	6 851,00	1 889,00	61 382 659,00	52 909 242,00	4 177 017,00	2 741 478,00	1 554 922,00	9 747,00	

Ририк фінансового управління

А.О. Димченко

Розшифровка касових видатків за перше півріччя 2018 року

Назва об'єкту/придбання	Оплата послуг, грн.	Придбання предметів, обладнання грн.	Всього (2+3), грн.
1	2	3	4
Благоустрій міст, сіл, селищ			
подарчі товари		54 705,00	54 705,00
галеві ворота		18 800,00	18 800,00
музичні інструменти		960,00	960,00
ізокосилки і безопилки		34 927,00	34 927,00
стеження води	14 883,00		14 883,00
збирання дерев	186 228,00		
послуги благоустрою	3 450,00		3 450,00
збирання снігу, посипка піскосумішшю	205 440,00		205 440,00
збирання сміття звалищ	12 709,00		12 709,00
Д "Реконструкція освітлення вул. Центральна та вул. Рад в с. Більківці"	8 637,00		8 637,00
річний ремонт освітлення	132 124,00		132 124,00
транспортні послуги, послуги автотоваришки	9 800,00		9 800,00
річний ремонт автовишки	15 918,00		15 918,00
річний ремонт і ТО світлофорів	40 032,00		40 032,00
шкодування вартості наданих послуг по благоустрою КП "Коростишівський муніципалітет"	1 710 800,00		1 710 800,00
Всього	2 340 021,00	109 392,00	2 449 413,00