



Україна

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

РІШЕННЯ

27.10.2020

№ 249

Звіт Про виконання міського бюджету
Коростишівської міської об'єднаної
територіальної громади за 9 місяців 2020 року

Заслухавши звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2020 року» начальника фінансового управління Коростишівської 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 9 місяців 2020 року» начальника фінансового управління Якименка А.О. взяти до відома (додається).
2. Подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради Звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2020 року» по доходах в сумі 160 524,6 тис. грн., по видатках в сумі 149 717,7 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 156 768,7 тис. грн., по видатках в сумі 143 372,7 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 3 755,9 тис. грн., по видатках в сумі 6 345,0 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Якименка А.О.

Міський голова

І.М. Кохан





А.О. Якименко

Інформація

Начальника фінансового управління Якименка А.О.

Про виконання міського бюджету за 9 місяців 2020 року

Протягом січня-вересня 2020 року до міського бюджету надійшло всіх доходів у сумі 160 524,6 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 156 768,7 тис. грн., в тому числі власні надходження – 79 860,7 тис. грн., трансферти з державного та обласного бюджету – 76 908,0 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 3 755,9 тис. грн. з яких власні надходження – 3 705,9 тис. грн. Детальніше структура доходів міського бюджету зображена в додатку 1.

За 9 місяців 2020 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів загального та спеціального фондів міського бюджету зменшилися на 5,0%. До міського бюджету надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 8 476,5 тис. грн. менше доходів січня-вересня 2019 року. Зменшення надходжень до міського бюджету відбулося з рахунок зменшення міжбюджетних трансфертів. Динаміка надходження доходів до міського бюджету за 9 місяців 2019-2020 років відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений міською радою плановий показник за січень-вересень 2020 року становить 95 652,3 тис. грн. За 9 місяців 2020 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 79 860,7 тис. грн. Плановий показник виконаний на 83,5%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло доходів на 15 791,6 тис. грн. менше.

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

У порівнянні з січнем-вереснем 2019 року надходження доходів загального фонду за 9 місяців 2020 року збільшилися на 5 624,5 тис. грн. або на 7,6% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є збільшення надходжень єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати та податку на нерухоме майно у зв'язку зі 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 52,0% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування міського бюджету.

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-вересень 2020 року надійшло даного податку у сумі 41 534,7 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 56 679,9 тис. грн. Виконання становить 73,3%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за 9 місяців 2020 року зросли на 5,1%. Додатково до бюджету надійшло 2 000,4 тис. грн.

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

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до міського бюджету складає 33,6%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (59,6%) та плата за землю (27,7%).

Станом на 01.10.2020 року до міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів у сумі 26 867,9 тис. грн. при плані 27 675,7 тис. грн. Планові показники виконані на 97,1%. До

міського бюджету надійшло місцевих податків та зборів на 807,8 тис. грн. менше запланованого.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 59,6%) та другим за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (20,1%).

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 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-вересень 2020 року зазначеного податку надійшло 16 024,9 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 15 994,6 тис. грн. Виконання становить 100,2%. Додатково до бюджету надійшло 30,3 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 13 508,0 тис. грн.;
- єдиний податок з юридичних осіб – 1 793,4 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 723,5 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень-вересень 2019 року надходження єдиного податку за відповідний період 2020 року зросли на 10,1%. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.20 до 4723 грн.

Плата за землю

Плата за землю є складовою частиною податку на майно, що відноситься до складу місцевих податків та зборів. Питома вага цього податку у складі місцевих податків і зборів становить 27,7%.

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.

За 9 місяців 2020 року зазначеного податку надійшло 7 434,7 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 8 282,1 виконання становить 89,8%. До бюджету надійшло плати за землю на 847,4 тис. грн. менше від запланованого. Значно зменшилися надходження плати за землю з квітня місяця через надання податкових канікул платникам у зв'язку з запровадженням карантину з метою попередження поширення інфекційної хвороби COVID-19.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 2 963,1 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 457,8 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 3 236,3 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 777,5 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні-вересні 2020 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися на 1,7%. Додатково до бюджету надійшло 127,2 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.10.2020 року зазначеного податку надійшло 3 350,5 тис. грн., при планових показниках у сумі 3 336,0 тис. грн.. Виконання плану становить 100,4%.

За січень-вересень 2020 року до загального фонду міського бюджету надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 10,9% або на 329,5 тис. грн. за рахунок збільшення ставок податку.

Туристичний збір та транспортний податок

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

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.

За 9 місяців 2020 року до міського бюджету надійшло туристичного збору у сумі 27,4 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 01.10.2020 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 30,4 тис. грн. при уточненому плані у сумі 30,0 тис. грн..

Акцизний податок

За січень-вересень 2020 року до міського бюджету надійшло 6 790,7 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 6 598,4 тис. грн. виконаний на 102,9%. Порівняно з плановим показником до загального фонду міського бюджету надійшло акцизного податку на 192,3 тис. грн. більше.

Фактичні надходження акцизного податку за 9 місяців 2020 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2019 року збільшилися на 2,0%. До бюджету надійшло даного податку на 131,8 тис. грн. більше.

У розрізі видів за січень-вересень 2020 року порівняно з відповідним періодом 2019 року спостерігається зменшення надходжень акцизного податку з реалізації пального на суму 94,1 тис. грн., а надходження акцизного податку з реалізації алкогольних та тютюнових виробів зросли на 225,8 тис. грн.

Крім того, за 9 місяців 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 9 місяців плані у сумі 10,9 тис. грн. надійшов у сумі 8,5 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба». Планові призначення по податку на прибуток не виконані у зв'язку з несплатою податку КП „Коростишівський комунальник” через тимчасові фінансові труднощі. Даний податок у сумі 21,3 тис. грн. буде сплачений протягом року;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 2 893,8 тис. грн., сплачена до бюджету міської ради підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 3 240,8 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 93,2 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 89,0 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 90,4 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 60,0 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 460,0 тис. грн., при плані у сумі 955,0 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до міського бюджету у сумі 30,6 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 44,8 тис. грн.;

За квітень-травень надходження по даних платежах порівняно з попередніми місяцями цього року різко зменшилися і наблизилися до нуля. Причиною падіння надходжень по даних податках є зменшення кількості наданих послуг через введення карантинних заходів. У червні-серпні у зв'язку з послабленням карантинних заходів надходження по даних платежах дещо збільшилися, але порівняно з помісячними надходженнями 2019 року до бюджету громади надходить плати за надання адміністративних послуг у 2 рази менше.

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 309,8 тис. грн., при уточненому плані у сумі 294,9 тис. грн.;
- Інші надходження за 9 місяців 2020 року становлять 95,9 тис. грн., при уточненому плані у сумі 29,9 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від ТОВ «Довіра аутдор» – 9,8 тис. грн., стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 78,5 тис. грн. та повернення зайво сплачених коштів – 7,6 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 9 місяців 2019 року інші надходження до бюджету за відповідний період цього року зменшилися на суму 62,5 тис. грн. За січень-вересень 2019 року Коростишівським РВ ДВС згідно рішення суду стягнуто борг із Древецького В.Й. та Назаренка В.І. у сумі 129,3 тис. грн., а також сплачено кошти у сумі 29,1 тис. грн. ТОВ „Довіра аутдор” та ТОВ „Асорті медіа” за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста.

У тому числі до загального фонду надійшли кошти від старостинських округів у загальній сумі 8 284,9 тис. грн., а саме:

- Більковецький старостинський округ – 1 266,8 тис. грн.;
- Вільнянківський старостинський округ – 356,9 тис. грн.;
- Віленьківський старостинський округ – 556,0 тис. грн.;
- Вільнянський старостинський округ – 645,1 тис. грн.;
- Здвижківський старостинський округ – 294,4 тис. грн.;
- Квітневий старостинський округ – 666,3 тис. грн.;
- Кропивнянський старостинський округ – 771,7 тис. грн.;
- Стрижівський старостинський округ – 2 571,3 тис. грн.;
- Щиглівський старостинський округ – 1 156,4 тис. грн..

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

Рівень виконання загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2020 року становить 83,5% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за січень-вересень 2020 року з надходженнями за відповідний період 2019 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду міського бюджету, а саме на 5 624,5 тис. грн. або на 7,6%, згідно таблиці додатку 7 та додатку 7.1. Дане зростання обумовлюється збільшенням надходжень єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати та податку на нерухоме майно у зв'язку зі збільшенням ставок.

У тому числі, хочемо зауважити, що рівень дотаційності міського бюджету становить 14,2 %, що визначено згідно з додатком 8.

За січень-вересень 2020 року сума отриманих міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 76 958,0 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з

Державного бюджету базову дотацію в сумі 13 245,3 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 3 217,5 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та інших місцевих бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за 9 місяців 2020 року становить 60 495,2 тис. грн. із них освітня субвенція – 52 061,7 тис. грн., медична субвенція – 5 469,5 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 9.

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

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За 9 місяців 2020 року до спеціального фонду Коростишівського міського бюджету надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 3 705,9 тис. грн., при затверженому плані у сумі 2 354,5 тис. грн. Виконання становить 157,4%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, кошти від реалізації майна комунальної власності, екологічний податок, що відповідно становлять 67,7%, 19,0%, 5,4%, 2,1% від загального показника надходження доходів спеціального фонду міського бюджету за 6 місяців 2020 року. Структура доходів спеціального фонду Коростишівського міського бюджету детально відображена в додатку 10.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів за 9 місяців 2020 року зменшились на 43,9%, а саме на 2 897,5 тис. грн. Основною причиною зменшення надходжень доходів спеціального фонду міського бюджету порівняно з минулим роком є зменшення надходжень від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення та екологічного податку. Динаміка надходження доходів спеціального фонду міського бюджету за 9 місяців 2019-2020 років відображена в додатку 11.

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

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 2 508,0 тис. грн., при плані у сумі 450,0 тис. грн., в тому числі:
- Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 1 210,8 тис. грн. при плані у сумі 450,0 грн.;
- Благодійні внески, гранти та дарунки – 1 297,2 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 703,9 тис. грн., при плані у сумі 1 227,5 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 78,6 тис. грн., при плані у сумі 285,8 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 194,6 тис. грн. при плані у сумі 104,0 тис. грн.;
- Цільові фонди поповнилися на суму 9,7 тис. грн., при плані у сумі 88,2 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 12,1 тис. грн.

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом 9 місяців 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 дев'ять місяців поточного року усього проведено видатків по міському бюджету в сумі **149 717,7 тис. грн.** в т.ч. по загальному фонді **143 372,7 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **6 345,0 тис. грн.** виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **88,1 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки міського бюджету становили **156 868,2 тис. грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за дев'ять місяців 2020 року

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	29 117,0	24 549,7	84,3
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	109 980,6	96 951,9	88,2
<i>освітня субвенція</i>	52061,7	50435,3	96,0
<i>освітня субвенція (залишок 2019 року)</i>	721,9	721,9	100
<i>додаткова дотація</i>	2975,4	2975,4	100
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	355,1	117,5	33,0
Відділ культури та туризму	12 271,6	10 974,3	89,4
Фінансове управління з них:	11 316,7	10 896,9	96,3
<i>міжбюджетні трансферти</i>	9 429,7	9 409,7	99,8
Всього загальний фонд	162 685,9	143 372,7	88,1
Спеціальний фонд, тис. грн.			
Коростишівська міська рада	5 710,7	2 060,1	36,1
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	3 239,5	2 109,9	65,1
<i>освітня субвенція (залишок 2019 року)</i>	551,2	551,2	100
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	235,6	196,8	83,0
Відділ культури та туризму	600,4	30,0	5,0
Фінансове управління з них:	9 713,8	2 145,0	22,1
<i>капітальні трансферти</i>	9713,8	2 145,0	
Всього спеціальний фонд	19 264,5	6 345,0	32,9

Динаміка видатків міського бюджету в розрізі галузей та напрямків використання за 9 місяців
2020 року в порівнянні
з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 9 місяців 2019 року	За 9 місяців 2020 року	+/-
Державне управління	14 690,9	16 309,6	+ 1 618,7
Освіта	94 553,2	100 888,6	+ 6 335,4
Фізкультура і спорт	1 984,6	1 697,4	- 287,2
Культура і мистецтво	9 934,5	5 079,7	- 4 854,8
Охорона здоров'я:	19 123,9	10 505,1	- 8 618,8
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, капітальне будівництво	11 864,1	11 026,8	-837,3
Соціальний захист	3 649,3	3 347,8	-301,5
Природоохоронні заходи	295,2	92,8	-202,4
Інші трансферти та трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів	953,0	769,9	-183,1
Всього	157 048,7	149 717,7	- 7 331,0

Зменшення видаткової частини міського бюджету за 9 місяців 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 державного управління. Приріст видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. 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;
2. збільшення індексу споживчих цін на 4,1 %;
3. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 5 % до 10 %.

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

1. зменшення розміру медичної субвенції внаслідок реформування первинної та вторинної ланки медичної допомоги та перехід КНП «ЦПМСД» та КНП «ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна» на прями фінансові відносини з Національною службою здоров'я.

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».

Фізкультура і спорт, культура і мистецтво, житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, природоохоронні заходи. Зменшення видатків по цим статтям зумовлене такими факторами як:

1. Введенням карантинних заходів щодо запобіганню поширенню коронавірусної інфекції.

Характеристика видатків по напрямкам використання

- **“Освіта” – 100 млн. 888, 6 тис. грн., в т.ч.:**

ЗОШ – 67 066,0 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 4 631,3 тис.грн.;

ЗДО – 21 273,9 тис.грн. з них:

Школи естетичного виховання – 5 456,8 тис. грн.;

Методичний кабінет – 743,4 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 636,6 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 1080,7 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.

- **“Фізкультура і спорт” – 1 млн. 697, 4 тис. грн., в т.ч.:**

ДЮСШ – 1 697,4 тис.грн.

- **“Охорона здоров’я” – 10 млн. 505,1 тис. грн., в т.ч.:**

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради для придбання препаратів інсуліну в сумі 300,0 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 в сумі 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 в сумі 224,1 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих в сумі 137,0 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради для закіпівлі туберкуліну в сумі 80,0 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на відшкодування вартості наркотичних препаратів для онкохворих в сумі 33,0 тис.грн.;

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

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на виплату заробітної плати з нарахуваннями молодшій медичній сестрі Стрижівської амбулаторії ЗПСМ в сумі 64,9 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 1 763,0 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на поточні видатки в сумі 225,0 тис.грн.;

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

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради на оплату проектно-кошторисної документації по реконструкції та ремонту відділення екстреної медичної допомоги в сумі 300,0 тис.грн.;

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради на придбання апаратів штучної вентиляції легень в сумі 118,2 тис.грн.;
- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради на придбання газоаналізатора крові для лабораторії ЦРЛ та комп'ютерної техніки в сумі 578,8 тис.грн.;
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на оплату за виконані ПКД по капітальному ремонту приміщень амбулаторії с. Більковці та с. Кропивня в сумі 99,9 тис.грн.
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради для забезпечення препаратом «Хуміра» дітей Микитенко П.В. та Висоцького Є.А. в сумі 90,0 тис.грн.
- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради для придбання постільної білизни в кардіологічне відділення в сумі 6,0 тис.грн.;
- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради на придбання неінвазивного білірубінометра для надання спеціалізованої допомоги новонародженим дітям пологового відділення в сумі 16,0 тис.грн.;
- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської районної ради для придбання імуноферментного аналізатора в сумі 500,0 тис.грн.;
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської районної ради на придбання будівельних матеріалів для поточних ремонтів кабінетів 21,22,23,24 для прийому хворих сімейним лікарем в сумі 8,0 тис.грн.

- медична субвенція та додаткова дотація з державного бюджету на заклади охорони здоров'я для фінансування відповідних установ – **5 млн. 630,9 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" - 16 млн. 314, 4 тис. грн., в т.ч.:**

- фінансування апарату міської ради – **13 млн. 477,8 тис. грн.,** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **12 млн. 638,6 тис. грн.,** в тому числі
 - оплата енергоносіїв – 246,3 тис. грн.;
 - поточні видатки – 546,1 тис. грн.;
 - капітальні видатки – 46,8 тис.грн.
- фінансування фінансового управління – **1487,1 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 1 445,5 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 28,2 тис. грн.;
 - поточні видатки – 13,4 тис. грн.
- фінансування відділу освіти – **876,8 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 860,5 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 4,2 тис. грн.;
 - поточні видатки – 12,1 тис. грн.
- фінансування відділу культури – **472,7 тис. грн.,** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 437,4 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 5,0 тис. грн.;
 - поточні видатки – 10,3 тис. грн.;
 - капітальні видатки – 20,0 тис. грн.
- **"Культура" – 5млн. 079,7 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) – 3 347,8 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальна допомога – 825,6 тис. грн.;
- пільги інвалідам по зору – 142,9 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 388,7 тис. грн.;
- утримання центру соц.допомоги – 1 441,8 тис.грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 250,9 тис. грн.;
- утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, підтримка функціонування дитячих будинків сімейного типу та прийомних сімей – 18,1 тис.грн.

Інша субвенція районному бюджету:

- утримання ЦРДітей-інвалідів – 98,3 тис. грн.;
- УПСЗН Коростишівської РДА на співфінансування районної програми «Контракт» - 30,0 тис.грн.;
- УПСЗН на компенсацію ПАТ «Укртелеком» за надані послуги зв’язку громадян пільгових категорій за 2019 рік – 76,5 тис.грн.
- УПСЗН на погашення заборгованості із виплати компенсаційних витрат за надання соціальних послуг особам з інвалідністю 1 групи – 75,0 тис.грн.

- “Житлово-комунальне господарство”– 11 026, 8 тис. грн., в т.ч.:

Кредиторська заборгованість по соціально-захисним статтям видатків відсутня.

Кошти з резервного фонду спрямовувалися на:

- створення матеріально-технічного резерву при міській раді в сумі 50,0 тис. грн.;
- Коростишівському районному сектору УДСНС України на придбання ПММ в сумі 20,0 тис.грн.;
- Коростишівському ВП ГУНП в Житомирській області на придбання ПММ в сумі 30,0 тис.грн.

ВИСНОВОК

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 10 836,0 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.

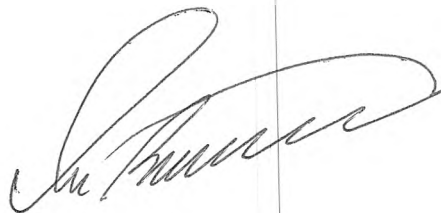
Наявні фінансові ресурси, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади на загальну суму 100 888,6 тис. грн; організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 10 505,1 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 5 079,7 тис. грн;

- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 16 314,4 тис. грн;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 11 026,8 тис. 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

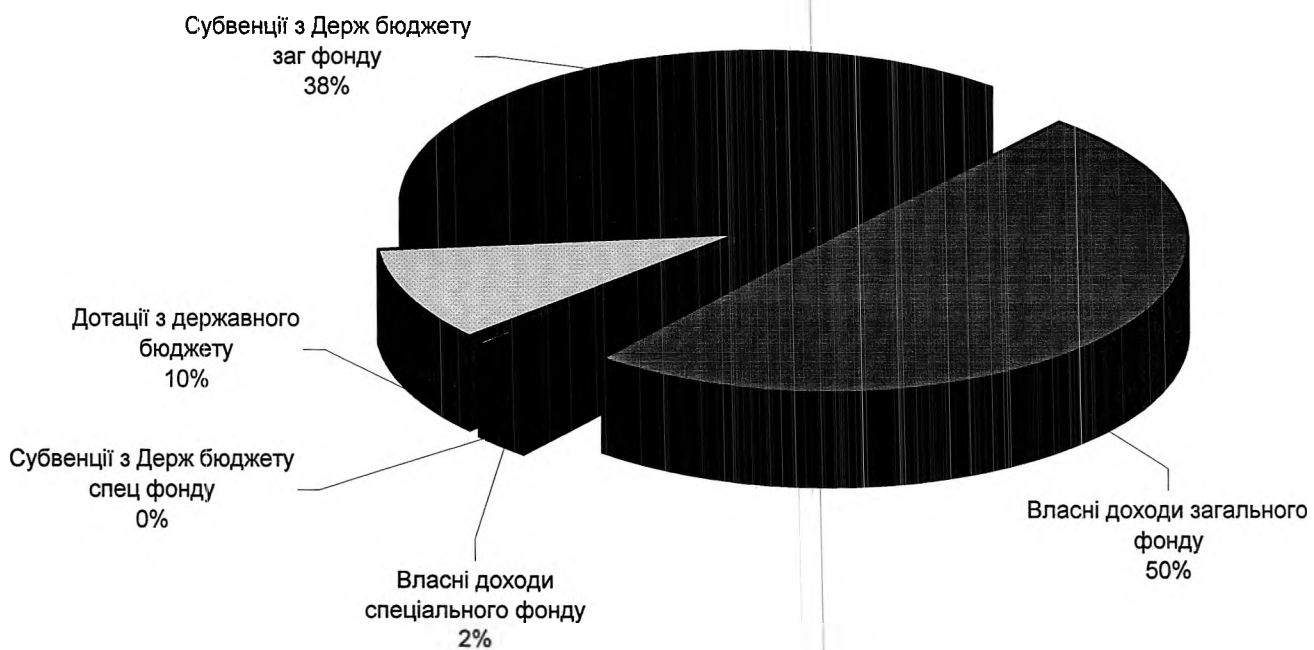


Артем ЯКИМЕНКО

Структура міського бюджету за 9 місяців 2020 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	79 860,7	49,7%
Власні доходи спеціального фонду	3 705,9	2,3%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	50,0	0,0%
Дотації з державного бюджету	16 462,8	10,3%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	60 445,2	37,7%
Разом	160 524,6	

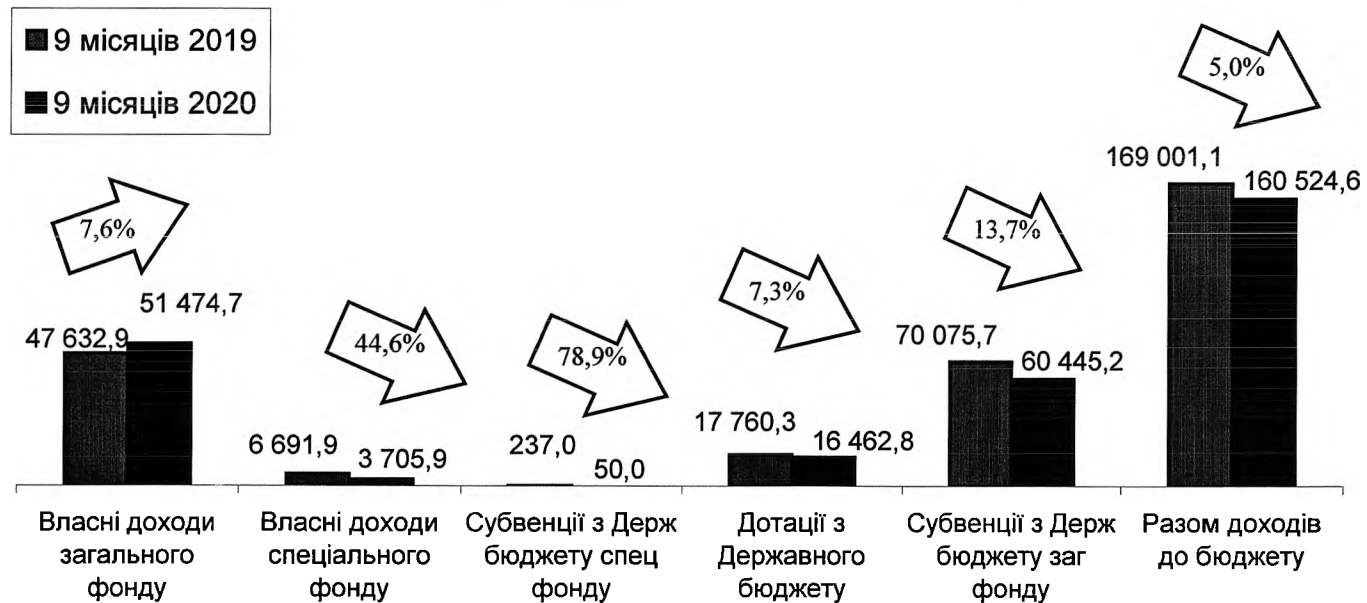
Структура міського бюджету



Динаміка надходження доходів до міського бюджету за 9 місяців 2019 та відповідний період 2020 року

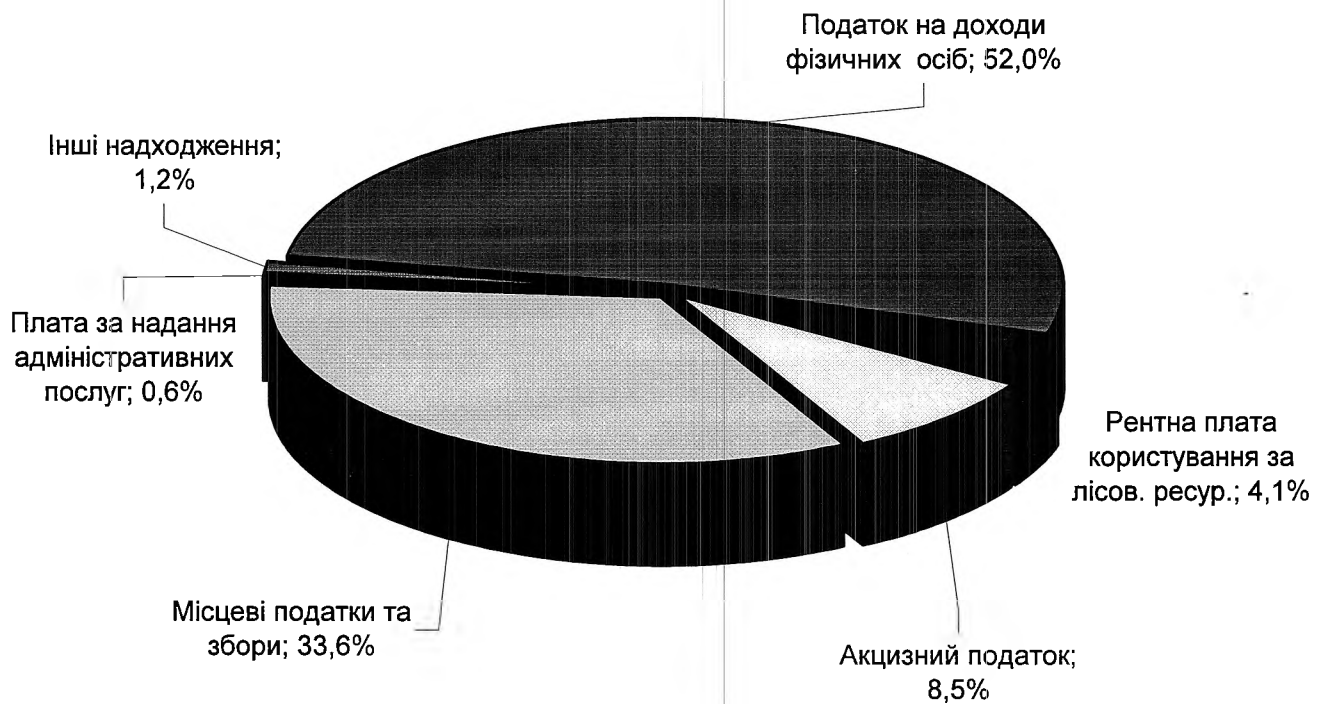
Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	9 місяців 2019	9 місяців 2020	+,-	%
Власні доходи загального фонду	74 236,2	79 860,7	5 624,5	7,6%
Власні доходи спеціального фонду	6 691,9	3 705,9	-2 986,0	-44,6%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	237,0	50,0	-187,0	-78,9%
Дотації з Державного бюджету	17 760,3	16 462,8	-1 297,5	-7,3%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	70 075,7	60 445,2	-9 630,5	-13,7%
Разом доходів до бюджету	169 001,1	160 524,6	-8 476,5	-5,0%

Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду

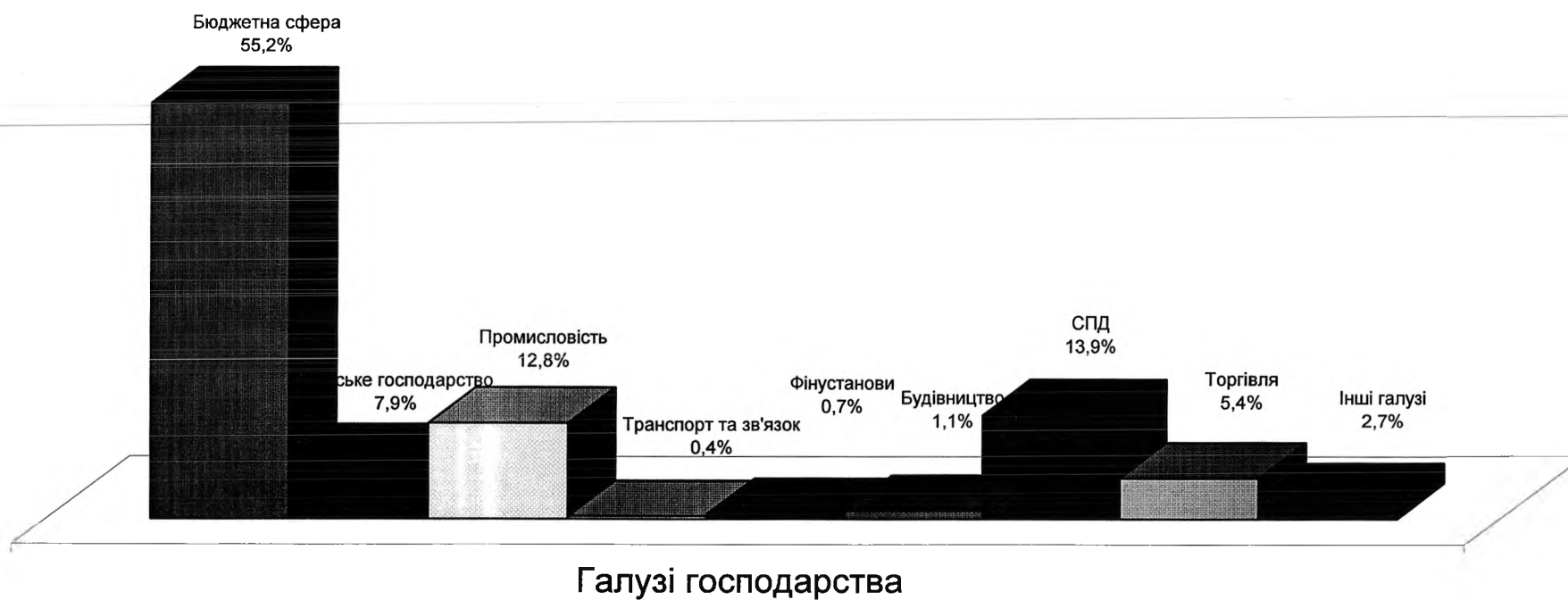
Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	41534,7	52,0%
Рентна плата користування за лісов. ресур.	3240,8	4,1%
Акцизний податок	6790,7	8,5%
Місцеві податки та збори	26867,9	33,6%
Плата за надання адміністративних послуг	460,0	0,6%
Інші надходження	966,6	1,2%
Разом	79860,7	

Структура доходів загального фонду
за 9 місяців 2020 року

Надходження ПДФО у розрізі галузей

Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-вересень 2020	22942,3	3277,7	5310,7	148,1	283,2	450,2	5753,5	2251,8	1117,2	41534,7
%	55,2%	7,9%	12,8%	0,4%	0,7%	1,1%	13,9%	5,4%	2,7%	100,0%

Структура надходження ПДФО



Структура місцевих податків та зборів за 9 місяців 2020 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	16024,9	59,6%
Туристичний збір	27,4	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	3350,5	12,5%
Плата за землю	7434,7	27,7%
Транспортний податок	30,4	0,1%
Разом	26867,9	

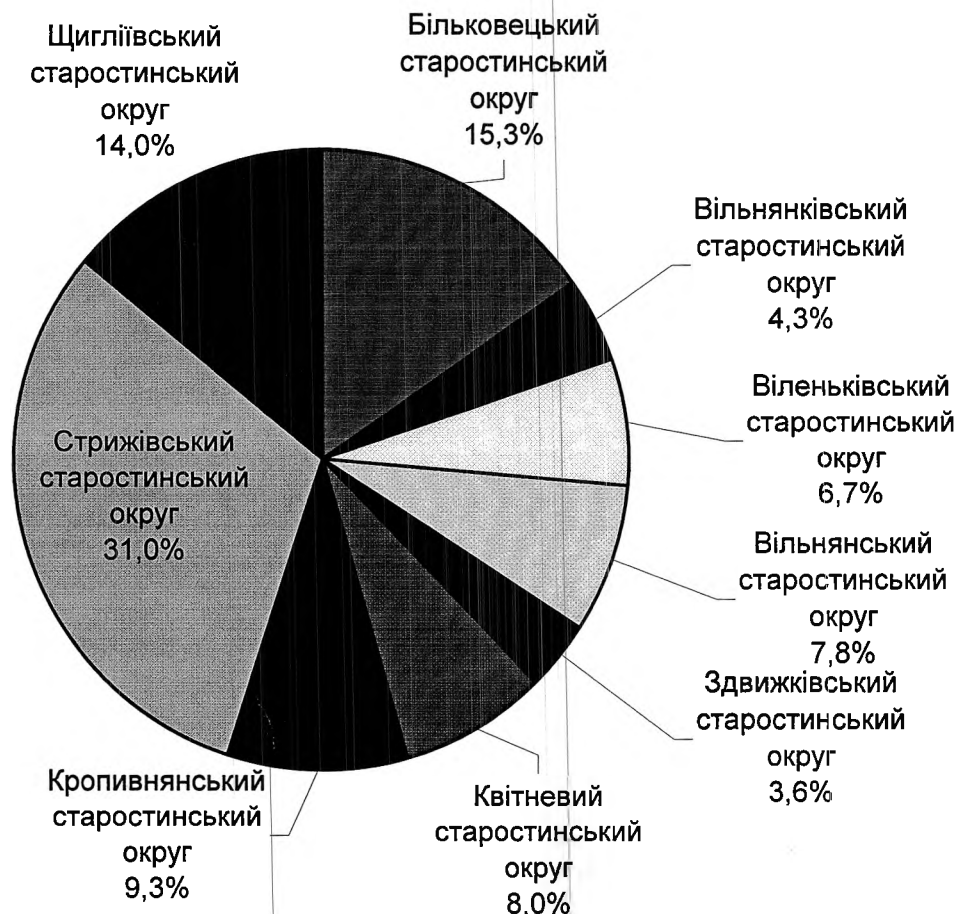
Структура місцевих податків та зборів



Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ станом на 01.10.2020 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Більковецький старостинський округ	1266,8	15,3%
Вільнянківський старостинський округ	356,9	4,3%
Віленьківський старостинський округ	556,0	6,7%
Вільнянський старостинський округ	645,1	7,8%
Здвижківський старостинський округ	294,4	3,6%
Квітневий старостинський округ	666,3	8,0%
Кропивнянський старостинський округ	771,7	9,3%
Стрижівський старостинський округ	2571,3	31,0%
Щигліївський старостинський округ	1156,4	14,0%
Разом	8284,9	

Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ



Аналіз порівняння фактичних надходжень доходів за січень-вересень 2020 року з відповідним періодом 2019 року у розрізі старостинських округів

ТИС. ГРН.

	Факт 9 місяців 2019 року	Факт 9 місяців 2020 року	Відхилення, +,-	%
м.Коростишів, с.Теснівка, с.Бобрик	65 178,0	71 575,8	6 397,8	109,8%
Більковецький старостинський округ	1 618,0	1 266,8	-351,2	78,3%
Вільнянківський старостинський округ	370,9	356,9	-14,0	96,2%
Віленьківський старостинський округ	298,2	556,0	257,8	186,5%
Вільнянський старостинський округ	533,4	645,1	111,7	120,9%
Здвижківський старостинський округ	245,4	294,4	49,0	120,0%
Квітневий старостинський округ	958,3	666,3	-292,0	69,5%
Кропивнянський старостинський округ	791,8	771,7	-20,1	97,5%
Стрижівський старостинський округ	2 606,0	2 571,3	-34,7	98,7%
Щигліївський старостинський округ	1 636,2	1 156,4	-479,8	70,7%
РАЗОМ	74 236,2	79 860,7	5624,5	107,6%

Надходження коштів до бюджету ОТГ у розрізі старостинських округів

станом на 01.10.2020 року

НАЗВА	кількість населення	Відхилення надходження власних доходів	Доходи на 1 чол. населення	Базова дотація	% дотаційнос ті
	чол.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	%
м.Коростишів, с.Теснівка, Бобрик	25728	71 575,8	2782	12510,3	11,6%
Більковецький старостинський округ	980	1 266,8	1293	1041,2	38,1%
Вільнянківський старостинський округ	284	356,9	1257	412,2	46,4%
Віленьківський старостинський округ	227	556,0	2449	318,7	30,1%
Вільнянський старостинський округ	283	645,1	2280	278,7	24,5%
Здвижківський старостинський округ	247	294,4	1192	326,8	45,4%
Квітневий старостинський округ	619	666,3	1076	753,7	45,9%
Кропивнянський старостинський округ	614	771,7	1257	706,1	40,7%
Стрижівський старостинський округ	1184	2 571,3	2172	791,4	18,8%
Щигліївський старостинський округ	626	1 156,4	1847	521,7	25,3%
РАЗОМ	30792	79860,7	2594	17660,8	14,2%

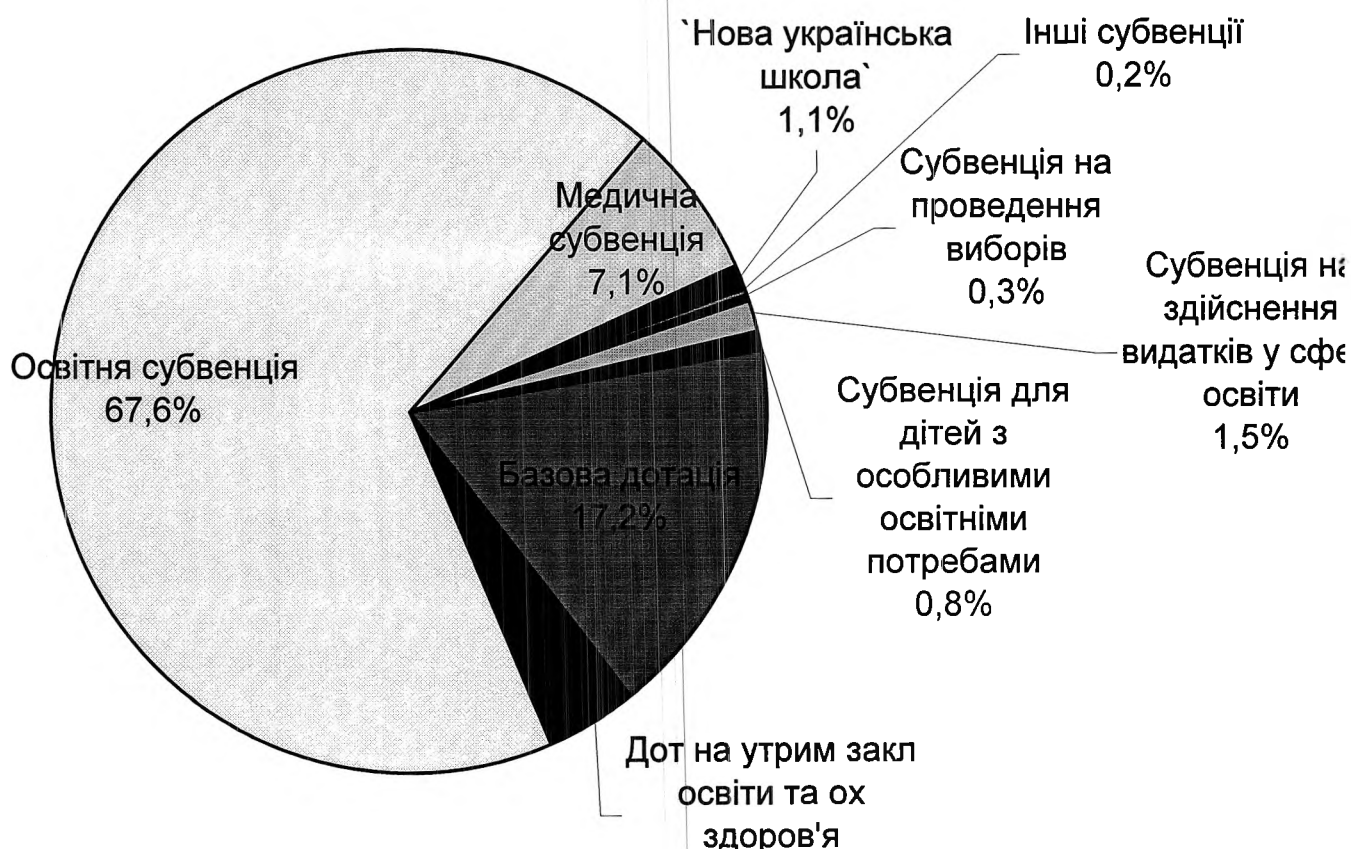
Порівняння власних надходжень



Структура трансфертів загального та спеціального фондів

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	13245,3	17,2%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	3217,5	4,2%
Освітня субвенція	52061,7	67,6%
Медична субвенція	5469,5	7,1%
Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа`	816,0	1,1%
Інші субвенції з інших місцевих бюджетів	185,1	0,2%
Субвенція на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів	207,2	0,3%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1165,0	1,5%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	590,7	0,8%
Разом	76958,0	

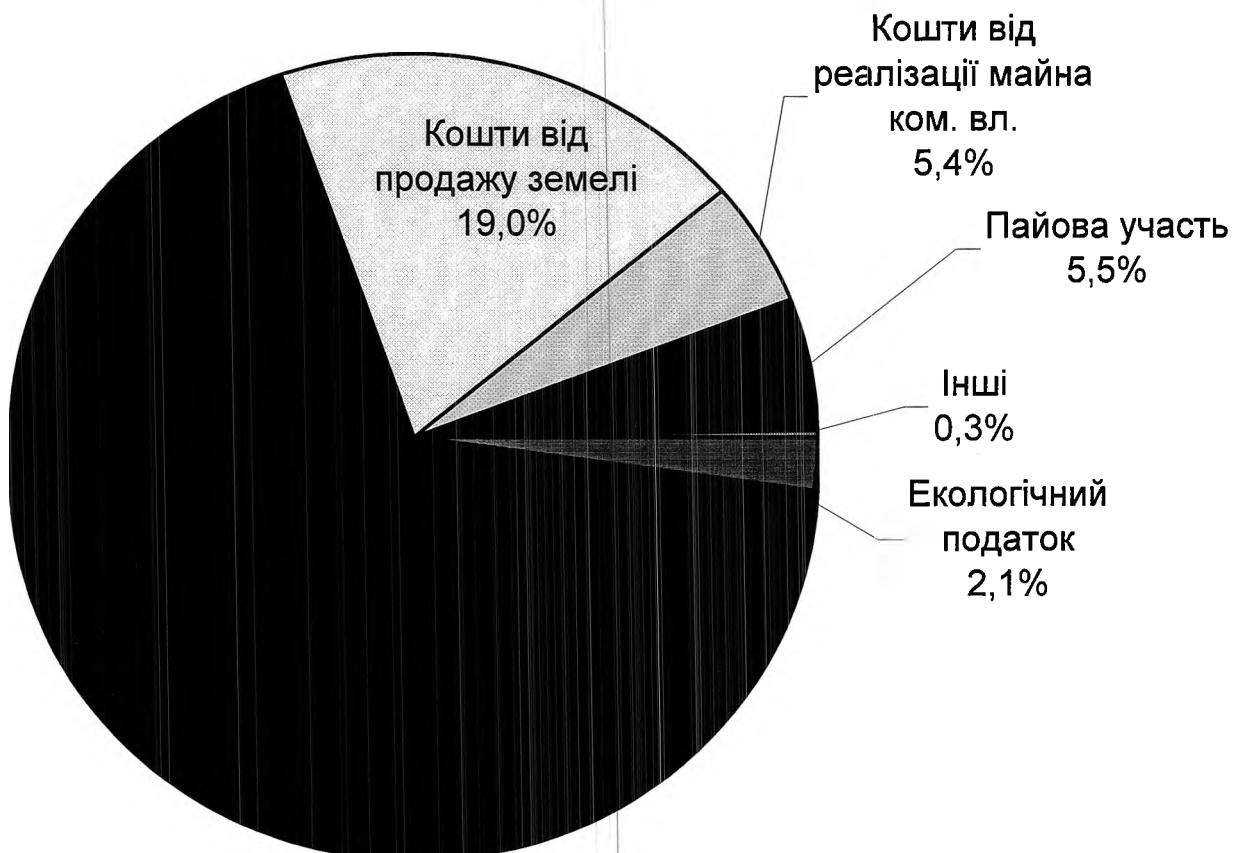
Структура трансфертів загального та спеціального фондів



Структура доходів спеціального фонду за 9 місяців 2020 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	78,6	2,1%
Власні надходження бюдж. установ	2508,0	67,7%
Кошти від продажу земельних ділянок	703,9	19,0%
Кошти від реалізації майна комунальної власності	199,0	5,4%
Цільові фонди та пайова участь	204,3	5,5%
Інші надходження	12,1	0,3%
Разом	3705,9	

Структура доходів спеціального фонду



Динаміка надходження доходів спеціального фонду за 9 місяців 2019 та відповідний період 2020 року

Назва податку	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	9 місяців 2019	9 місяців 2020	+,-	%
Екологічний податок	178,6	78,6	-100,0	-56,0%
Власні надходження бюдж. установ	2888,4	2508,0	-380,4	-13,2%
Кошти від продажу земельних ділянок	3367,1	703,9	-2 663,2	-79,1%
Кошти від реалізації майна комунальної власності	0,0	199,0	199,0	
Цільові фонди та пайова участь	167,4	204,3	36,9	22,0%
Інші надходження	1,9	12,1	10,2	536,8%
Разом	6603,4	3705,9	-2 897,5	-43,9%

Динаміка надходження доходів спеціального фонду

