



КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

м.Коростишів

РІШЕННЯ

27.04.2021

№ 132

Звіт Про виконання міського бюджету
Коростишівської міської об'єднаної
територіальної громади за I квартал 2021 року

Заслухавши звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за I квартал 2021 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 I квартал 2021 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 I квартал 2021 року» по доходах в сумі 58 307,5 тис. грн., по видатках в сумі 51 726,1 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 56 195,1 тис. грн., по видатках в сумі 51 726,1 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 2 112,4 тис. грн., по видатках в сумі 0,00 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Якименка А.О.

Міський голова

А.О. Якименко
О.В. Зубко
В.В. Каленко



І.М. Кохан

Інформація

Начальника фінансового управління Якименка А.О.

Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2021 року

Протягом січня-березня 2021 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 58 307,5 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 56 195,1 тис. грн., в тому числі власні надходження – 30 265,3 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 25 929,8 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 2 112,4 тис. грн. з яких власні надходження – 2 112,4 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету міської територіальної громади зображена в додатку 1.

У I кварталі 2021 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету зросли на 6,2%. За 3 місяці 2021 року до бюджету громади надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 3 383,0 тис. грн. більше доходів січня-березня 2020 року. Динаміка надходження доходів до бюджету за I квартал 2020-2021 років відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений міською радою плановий показник за січень-березень 2021 року становить 29 373,2 тис. грн. За 3 місяці 2021 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 30 265,3 тис. грн. Плановий показник виконаний на 103,0%. Порівняно з плановим показником за січень-березень 2021 року до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло доходів на 892,0 тис. грн. більше.

Структура доходів загального фонду Коростишівського міського бюджету за I квартал 2021 року детально відображена в додатку 3.

У порівнянні з I кварталом 2020 року надходження доходів загального фонду за I квартал 2021 року збільшились на 3 779,6 тис. грн. або на 14,3% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком (додаток 4) є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати та рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у зв'язку зі збільшенням площ санітарної рубки.

Податок на доходи фізичних осіб

Найбільшим бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини бюджету є податок на доходи фізичних осіб. Його питома вага у структурі дохідної частини загального фонду становить 51,4% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету територіальної громади.

Зокрема, варто зауважити, що відповідно до статей 29,64,66 Бюджетного кодексу України встановлено нормативи розподілу податку на доходи фізичних осіб, що сплачується на території громади:

- до держаного бюджету – 25%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до бюджету ТГ – 60 %.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності. Структура надходження ПДФО у розрізі галузей наведена в додатку 5.

За січень-березень 2021 року надійшло даного податку у сумі 15 562,3 тис. грн. при затвердженому плановому показнику – 14 921,6 тис. грн. Виконання становить 104,3%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за I квартал 2021 року зросли на 14,0%. Додатково до бюджету міської територіальної громади надійшло 1 906,5 тис. грн. (додаток 4).

Найбільшими платниками цього податку серед юридичних осіб є Коростишівська місцева прокуратура, КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна», ДП «Коростишівський лісгосп», КНП «Центр ПМСД», Ліцей №5 ім. Т.Г. Шевченка, Ліцей №2 ім. Л.Х. Дарбіняна, Педагогічний коледж, ТОВ «АТБ-маркет», ПАТ «Коростишівгаз», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету складає 33,3%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 6, є єдиний податок (69,7%) та плата за землю (24,7%).

Станом на 01.04.2021 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 10 066,8 тис. грн. при плані 9 992,4 тис. грн. Планові показники виконані на 100,7%. Додатково до бюджету громади надійшло 74,4 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 69,7%) та другим за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (23,2%).

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 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 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 (227,0 грн.);
- для другої групи платників єдиного податку – 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на 01 січня звітного року (1200,0 грн.).

За січень-березень 2021 року зазначеного податку надійшло 7 017,1 тис. грн., при затверджених планових показниках у сумі 6 978,3 тис. грн. Виконання становить 100,6%. Додатково до бюджету надійшло 38,8 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 5 543,3 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 952,1 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 521,7 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – березень 2020 року надходження єдиного податку за відповідний період 2021 року зросли на 22,2%. Порівняно з минулим роком до бюджету додатково надійшло 1276,7 тис. грн. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.2021 року до 6000 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 24,7%.

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.

Об'єктами оподаткування є земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні та земельні частки (паї), які перебувають у власності.

За 3 місяці 2021 року зазначеного податку надійшло 2 490,8 тис. грн.. У порівнянні з затвердженим плановим показником в сумі 2 457,2 виконання становить 101,4%. Додатково до бюджету надійшло 33,6 тис. грн.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 930,6 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 27,4 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 1 246,1 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 286,7 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – березні 2021 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року зменшилися на 21,9% у зв'язку з тим, що у березні 2020 року через підписання нових договорів оренди земельних ділянок по декількох старостинських округах з ТОВ „Щигліївка агро” до бюджету надійшла річна сума сплати у розмірі 575,4 тис. грн..

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.04.2021 року зазначеного податку надійшло 534,4 тис. грн., при планових показниках у сумі 532,9 тис. грн. Виконання плану становить 100,3%.

За січень-березень 2021 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, менше від минулорічного показника на 66,7 тис. грн.

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 громади та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.

Відповідно до рішення сесії міської ради від 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 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 2021 року до бюджету територіальної громади надійшло туристичного збору у сумі 20,4 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 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 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 01.04.2021 року до загального фонду бюджету громади надійшло транспортного податку у сумі 4,2 тис. грн. при затвердженому плані у сумі 4,0 тис. грн.

Акцизний податок

За січень – березень 2021 року до бюджету громади надійшло 2 316,0 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 2 259,5 тис. грн. виконаний на 102,5%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло акцизного податку на 56,5 тис. грн. більше.

Фактичні надходження акцизного податку за 3 місяці 2021 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2020 року збільшилися на 20,9%. До бюджету надійшло даного податку на 400,1 тис. грн. більше.

Крім того, за I квартал 2021 року до загального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшли такі податки, збори та платежі:

- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності при затвердженому на 3 місяці плані у сумі 12,0 тис. грн. надійшов у сумі 12,7 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 11,8 тис. грн. та КП «Коростишівський комунальник» – 0,9 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 1 836,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 1 836,5 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 5,2 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 5,0 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 21,5 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 13,8 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 264,5 тис. грн., при плані у сумі 231,0 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 13,3 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 7,9 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 106,7 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 77,0 тис. грн.;
- Інші надходження за I квартал 2021 року становлять 57,1 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 17,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від ТОВ «Довіра аутдор» – 9,7 тис. грн., стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 0,8 тис. грн. та повернення зайво сплачених коштів – 46,6 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 3 місяці 2020 року інші надходження до бюджету за відповідний період цього року збільшилися на суму 42,0 тис. грн. За січень-березень 2019 року Коростишівським РВ ДВС згідно рішення суду стягнуто борг у сумі 5,1 тис. грн., а також сплачено кошти ТОВ „Довіра аутдор” у сумі 4,7 тис. грн. за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста, повернено зайво сплачені кошти – 5,3 тис. грн.

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за I квартал 2021 року становить 103,0% до затверджених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за січень-березень 2021 року з надходженнями за відповідний період 2020 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету, а саме на 3 779,6 тис. грн. або на 14,3%, згідно таблиці додатку 4. Дане зростання обумовлюється збільшенням надходжень податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати та рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у зв'язку зі збільшенням площ санітарної рубки. У тому числі, варто зауважити, що рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 16,8 %.

За січень – березень 2021 року сума отриманих з Державного та інших місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів бюджету громади становить 25 929,8 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 6 109,5 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 721,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих субвенцій за I квартал 2021 року становить 19 099,3 тис. грн. із них освітня субвенція – 18 100,4 тис. грн., субвенція на здійснення підтримки окремих закладів

та заходів у системі охорони здоров'я – 499,8 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 7.

Н.В. Одночасно варто зазначити, що визначення обсягу трансферту, який 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 103⁶ Бюджетного кодексу.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За I квартал 2021 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 2 112,4 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 1 262,7 тис. грн. Виконання становить 167,3%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок, що відповідно становлять 83,6%, 12,4%, 2,4% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 3 місяці 2021 року. Структура доходів спеціального фонду бюджету територіальної громади детально відображена в додатку 8.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 5,4%, а саме на 108,5 тис. грн. Основною причиною зростання надходжень доходів спеціального фонду бюджету порівняно з минулим роком є збільшення власних надходжень бюджетних установ, а саме збільшення надходжень від благодійних внесків.

За січень – березень 2021 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 1 765,9 тис. грн., при плані у сумі 951,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 711,7 тис. грн. при плані у сумі 951,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 1 054,2 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 260,9 тис. грн., при плані у сумі 240,5 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 50,3 тис. грн., при плані у сумі 36,0 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 34,3 тис. грн. при плані у сумі 34,2 тис. грн.;
- Інші надходження надійшли у сумі 1,0 тис. грн., при плані у сумі 1,0 тис. грн.

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом I кварталу 2021 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 ТГ, 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 2021 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 бюджет Коростишівської міської територіальної громади на 2021 рік» від 23.12.2020 року № 16 та внесеними змінами до міського бюджету..

За I квартал 2021 року усього проведено видатків по загальному фонду міського бюджету у сумі **51 726,1 тис.грн.** та виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **89,1 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки міського бюджету становили **50 531,3 тис.грн.** в т.ч. по спеціальному фонду у сумі **1 365,2 тис.грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за I квартал 2021 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	12 190,3	9 142,9	75,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	40 501,8	37 643,4	92,9
<i>освітня субвенція</i>	<i>18 100,4</i>	<i>18 024,8</i>	
<i>освітня субвенція (залишок 2020 року)</i>	<i>990,9</i>	<i>0</i>	
<i>додаткова дотація</i>	<i>721,0</i>	<i>721,0</i>	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	<i>121,4</i>	<i>111,4</i>	
Відділ культури та туризму	4 598,5	4 343,9	94,4
Фінансове управління з них:	706,8	595,9	84,3
<i>поточні трансферти органам державного управління</i>	<i>55,0</i>	<i>50,0</i>	
Всього загальний фонд	57 997,4	51 726,1	89,1
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Коростишівська міська рада	628,5	0,0	0,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	1 493,1	0,0	0,0
<i>освітня субвенція (залишок 2020 року)</i>	<i>1 392,1</i>	<i>0</i>	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Відділ культури та туризму	0,0	0,0	0,0
Фінансове управління з них:	0,0	0,0	0,0
<i>капітальні трансферти</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
Всього спеціальний фонд	1 212,6	0,0	0,0

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі кодів економічної класифікації за 2021 рік

Загальний фонд, тис.грн.			
КЕКВ	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, з них:	46 810,4	45 521,1	97,2
<i>освітня субвенція</i>	<i>18 100,4</i>	<i>18 024,8</i>	
<i>додаткова дотація</i>	<i>492,7</i>	<i>492,7</i>	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	<i>121,4</i>	<i>111,4</i>	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	539,1	149,2	27,6
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	16,5	5,0	30,3
Продукти харчування	673,3	520,0	77,2
Оплата послуг (крім комунальних)	1 760,1	380,7	21,6
Видатки на відрядження	35,9	6,6	18,4
Оплата комунальних послуг	2 969,0	2 024,9	68,2
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	22,7	5,6	24,6
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	4 819,3	2 870,6	59,5
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	55,0	50,0	90,9
Інші виплати населенню	249,7	186,8	74,8
Інші поточні видатки	25,4	5,8	22,6
Нерозподілені видатки	21,0	0,0	0,0
Всього загальний фонд	57 997,4	51 726,1	89,1
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	0,0	0,0	0,0
Оплата послуг (крім комунальних)	0,0	0,0	0,0
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	189,7	0,0	0,0
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	1 453,8	0,0	0,0
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	98,8	0,0	0,0
Капітальний ремонт інших об'єктів	99,3	0,0	0,0
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	280,0	0,0	0,0
Всього спеціальний фонд	2 121,7	0,0	0,0

Динаміка видатків міського бюджету в розрізі галузей та напрямків використання за I квартал 2021 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За I квартал 2020 року	За I квартал 2021 року	+/-
Державне управління	4 641,6	5 974,0	+ 1 332,4
Освіта	32 332,7	36 797,7	+ 4 465,0
з них трансферти для забезпечення фінансування закладів освіти	15 603,4	18 136,6	x
Фізкультура і спорт	497,0	610,1	+ 113,1
з них трансферти для забезпечення фінансування закладу	x	x	x
Культура і мистецтво	1 639,5	4 175,3	+ 2 535,8
з них трансферти для забезпечення фінансування закладів культури	-	-	x
Охорона здоров'я:	8 328,1	663,7	- 7 664,4
з них трансферти для забезпечення фінансування первинної та вторинної ланки медицини	5 550,2	220,2	- 5 330,0
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність	1 666,1	1 926,9	+ 260,8
Соціальний захист:	875,2	1 457,2	+ 582,0
Природоохоронні заходи	43,2	0,0	- 43,2
Капітальні трансферти органам державного управління	500,0	0,0	-500,0
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програми соціально-економічного розвитку регіонів	7,9	50,0	+ 42,1
Всього	50 531,2	51 654,9	+ 1 123,7

Збільшення видаткової частини міського бюджету у I кварталі 2021 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. Зменшення видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. Передачею закладів охорони здоров'я на баланс Коростишівської міської ради.
2. Укладанням договорів з НСЗУ про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій первинної та вторинної ланки.

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

1. підвищення рівня мінімальної заробітної плати;
2. виконання заходів Програми економічного та соціального розвитку на 2021 рік по розділу «Поліпшення соціального захисту населення».

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

- **“Освіта” – 39 млн. 557,4 тис. грн., в т.ч.:**

ДЮСШ – 610,1 тис.грн.;

ЗОШ – 24 689,4 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 1 731,2 тис.грн.;

ДНЗ – 9 430,9 тис.грн.;

Школи естетичного виховання – 2 149,6 тис. грн.;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 172,9 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 282,9 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 378,5 тис.грн.;

Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 111,9 тис.грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 10 загальноосвітніх шкіл, 11 дитячих садків, центр професійного розвитку педагогічних працівників, 1 спортивна школа, 3 позашкільні заклади, а саме: станція юних техніків, будинок дитячої творчості, ДЮКФП, 2 школи естетичного виховання, а саме: музична та художня.

Деталізована інформація щодо поточних витрат в розрізі установ наведена у додатку 14 до звіту.

- **“Охорона здоров'я” – 529,9 тис. грн., в т.ч.:**

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на оплату енергоносіїв – 153,5 тис.грн.;

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на придбання препаратів інсуліну – 220,2 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради – 25,7 тис. грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих. – 130,5 тис. грн.;

Для забезпечення функціонування установ вторинної ланки медицини було враховано доведену 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” - 5 млн. 974,0 тис. грн., в т.ч.:**

- фінансування апарату міської ради – **5 млн. 024,0 тис. грн.,** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – **4 млн. 892,3 тис. грн.,** в тому числі
- оплата енергоносіїв – 54,6 тис. грн.;
- оплата відряджувальних – 0,5 тис. грн.;
- поточні видатки – 76,5 тис.грн.;

- фінансування фінансового управління – **545,9 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 537,7 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 5,0 тис. грн.;
 - поточні видатки – 3,1 тис. грн.

- фінансування відділу освіти – **235,6 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 229,8 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 3,6 тис. грн.;
 - поточні видатки – 2,3 тис. грн.

- фінансування відділу культури – **168,6 тис. грн.,** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 164,6 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 3,0 тис. грн.;
 - поточні видатки – 1,0 тис. грн.

- **“Культура” – 2 млн. 025,8 тис. грн.** в т.ч.:
 - бібліотеки – 595,8 тис. грн.;
 - будинки культури, клуби – 978,1 тис. грн.;
 - музей – 35,5 тис. грн.;
 - інші культурно-освітні заклади та заходи – 398,4 тис. грн.;

- **“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 1 355,0 тис. грн.,** в т.ч.:
 - матеріальна допомога – 113,6 тис. грн.;
 - пільги інвалідам по зору – 69,6 тис. грн.;
 - пільги за перевезення громадян – 274,0 тис. грн.;
 - утримання центру соц.допомоги – 712,9 тис.грн.;
 - утримання діяльності центрів соціальних служб – 109,9 тис.грн.;
 - утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 177,3 тис. грн..

- **“Житлово-комунальне господарство”– 1 млн. 926,9 тис. грн.,** в т.ч.:
 - благоустрій міста – 1 млн. 521,9 тис. грн.;
 - утримання водопровідно-каналізаційного господарства – 405,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2021р становить у сумі 849,2 тис.грн., а саме по заробітній платі з нарахуваннями яку було повністю погашено 02.04.2021 року. Кошти з резервного фонду не виділялись.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за перший квартал 2021 року збільшилися на 14,2 %, або на 3 779,6 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Основною причиною збільшення мобілізації податків і обов’язкових платежів до міського бюджету є підвищення рівня мінімальної зарплати та збільшення надходжень рентної плати за використання лісових ресурсів (санітарна рубка).

В той же час по окремих видах надходження доходів загального фонду спостерігається зменшення обсягів находжень до міського бюджету порівняно з аналогічним періодом минулого року на, що 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 січня року по 31 травня 2021 року плата за землю та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. З огляду на вищезазначене, міський бюджет недоотримав близько 786,9 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) перехід на прямі міжбюджетні відносини з комунальними підприємствами. До кінця 2021 року економія коштів складе близько 2 177,8 тис. грн.;

2) розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету на депозитних рахунках задля отримання додаткових коштів до міського бюджету.

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 39 557,4 тис. грн; організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 557,4 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 3 380,8 тис. грн;

- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 5 974,0 тис. грн;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 1 926,9 грн, у тому числі ремонт, благоустрій територій, оплату енергоносіїв, придбання матеріалів для здійснення поточного ремонту в діяльності водопровідно-каналізаційного господарства та погашення податкового боргу.

Начальник
фінансового управління

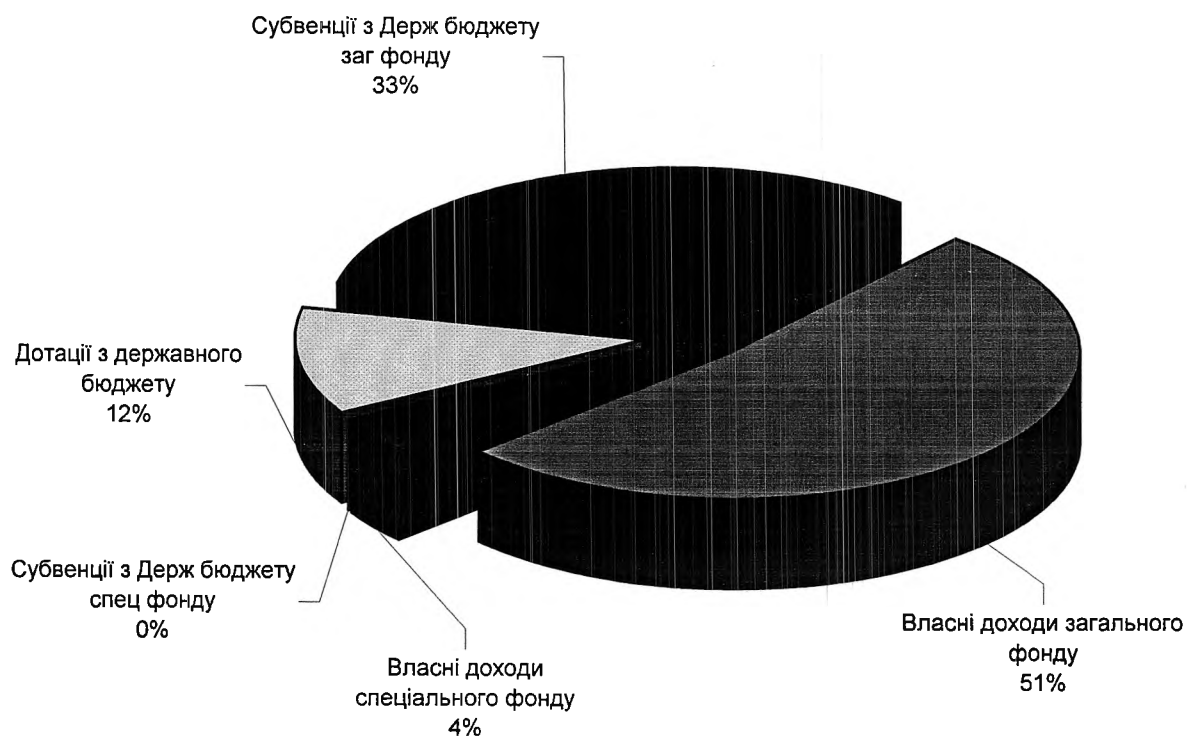


А.О.Якименко.

Структура надходження доходів бюджету громади за I квартал 2021 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	30265,3	51,9%
Власні доходи спеціального фонду	2112,4	3,6%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	0,0	0,0%
Дотації з державного бюджету	6830,5	11,7%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	19099,3	32,8%
Разом	58307,5	

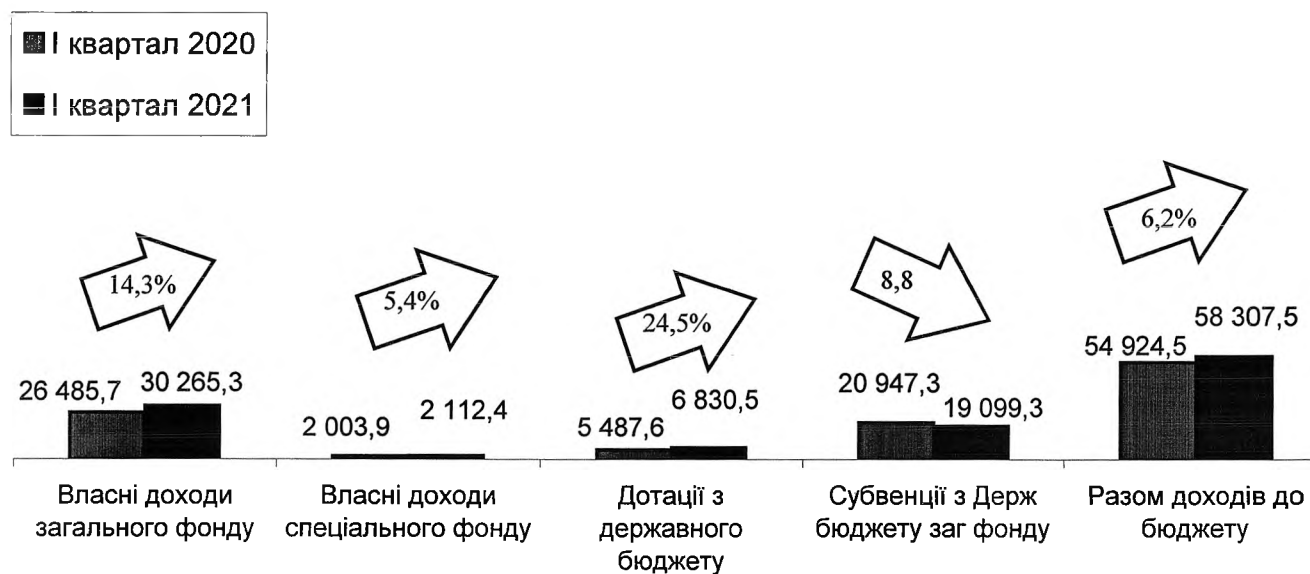
Структура міського бюджету



Динаміка надходження доходів до бюджету громади за I квартал 2020 та відповідний період 2021 року

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	I квартал 2020	I квартал 2021	+,-	%
Власні доходи загального фонду	26 485,7	30 265,3	3 779,6	14,3%
Власні доходи спеціального фонду	2 003,9	2 112,4	108,5	5,4%
Дотації з державного бюджету	5 487,6	6 830,5	1 342,9	24,5%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	20 947,3	19 099,3	-1 848,0	-8,8%
Разом доходів до бюджету	54 924,5	58 307,5	3 383,0	6,2%

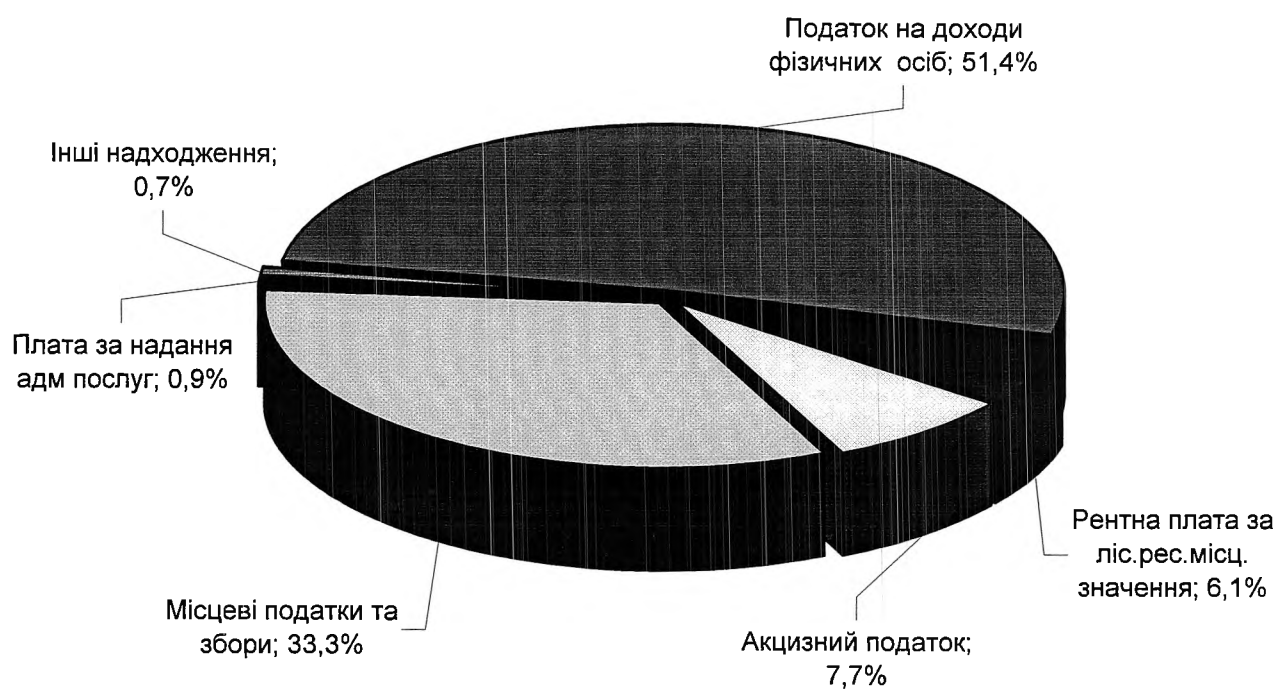
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду за I квартал 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	15562,3	51,4%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	1836,4	6,1%
Акцизний податок	2316,0	7,7%
Місцеві податки та збори	10066,8	33,3%
Плата за надання адм послуг	264,5	0,9%
Інші надходження	219,3	0,7%
Разом	30265,3	

Структура доходів загального фонду за I квартал 2021 року



за

**Аналіз порівняння фактичного надходження доходів
I квартал 2021 року до відповідного періоду 2020 року
по Коростишівській ТГ
станом на 01.04.2021 р.**

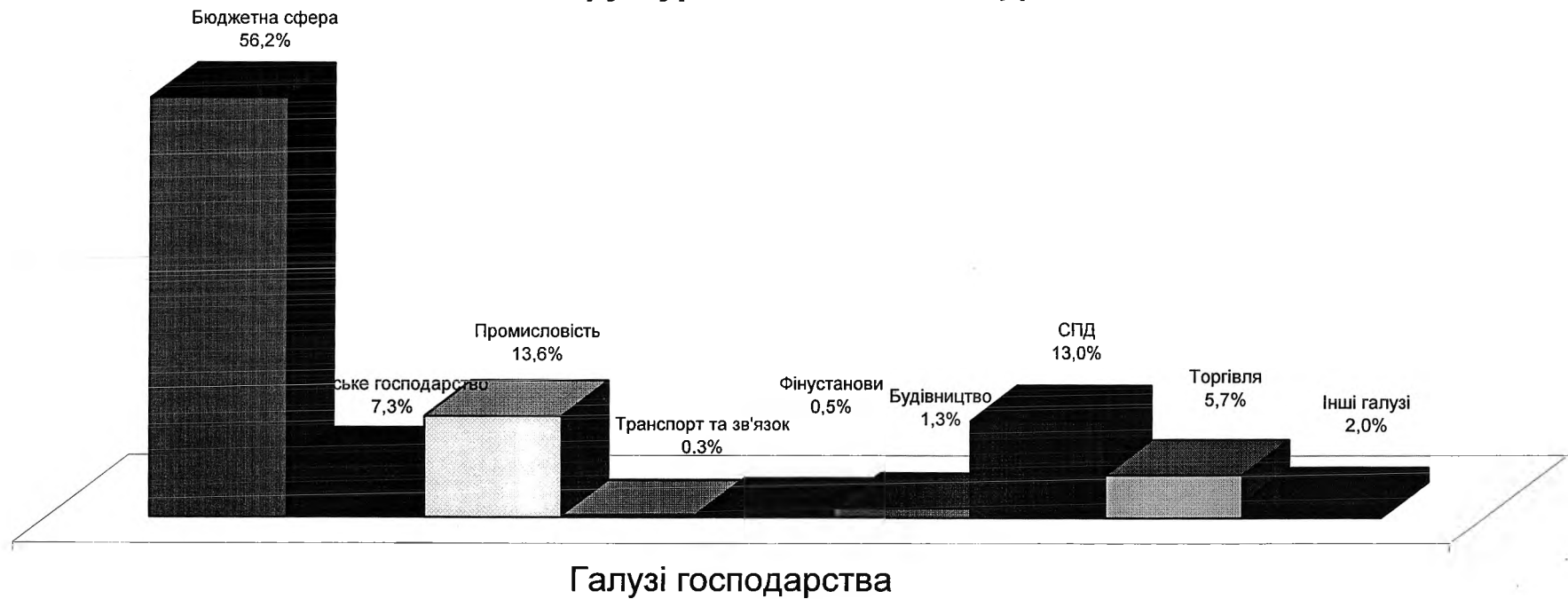
тис. грн.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт I квартал 2020 року	Факт I квартал 2021 року	відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	13655,8	15562,3	1906,5	114,0%
11020200	П-к на прибуток підприємств комунал. власності	8,5	12,7	4,2	149,4%
13010000	Рентна плата за викор. лісових ресурсів	970,7	1836,5	865,8	189,2%
13030000	Рентна плата за користування надрами	32,0	8,0	-24,0	25,0%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	1915,9	2316,0	400,1	120,9%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	601,1	534,4	-66,7	88,9%
18010500 - 18010900	Плата за землю	3190,2	2490,8	-699,4	78,1%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	25,0	4,2	-20,8	16,8%
18050000	Єдиний податок	5740,4	7017,1	1276,7	122,2%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	23,2	21,5	-1,7	92,7%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	193,5	264,5	71,0	136,7%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	90,7	106,7	16,0	117,6%
22090000	Державне мито	9,6	13,3	3,7	138,5%
24060000	Інші надходження	29,1	77,3	48,2	265,6%
РАЗОМ ДОХОДІВ		26485,7	30265,3	3779,6	114,3%

Надходження ПДФО у розрізі галузей за I квартал 2021 року

Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-березень	8748,7	1139,9	2118,4	43,2	84,2	195,5	2026,5	894,5	311,4	15562,3
%	56,2%	7,3%	13,6%	0,3%	0,5%	1,3%	13,0%	5,7%	2,0%	100,0%

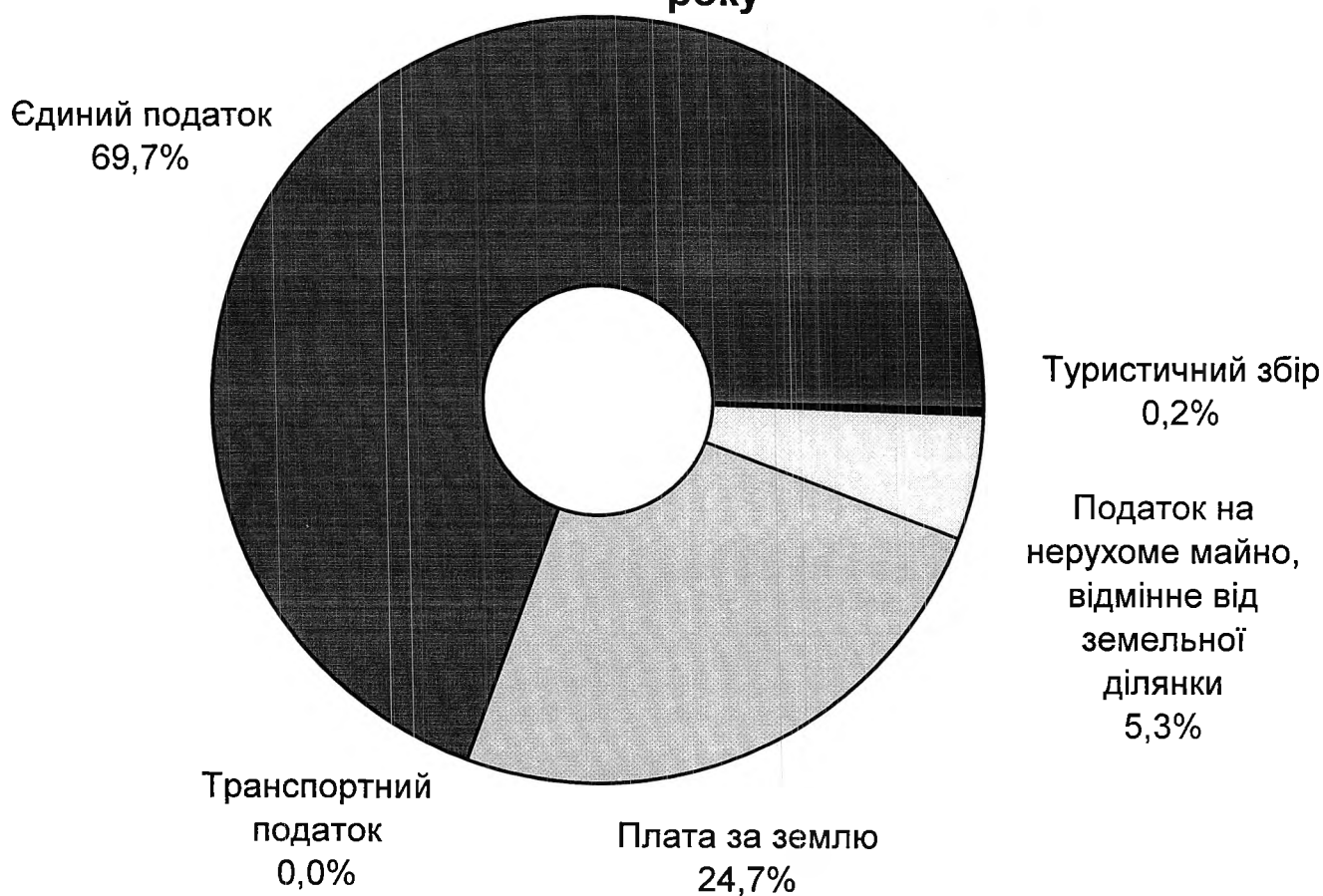
Структура надходження ПДФО



Структура місцевих податків та зборів за I квартал 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	7017,0	69,7%
Туристичний збір	20,4	0,2%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	534,4	5,3%
Плата за землю	2490,8	24,7%
Транспортний податок	4,2	0,0%
Разом	10066,8	

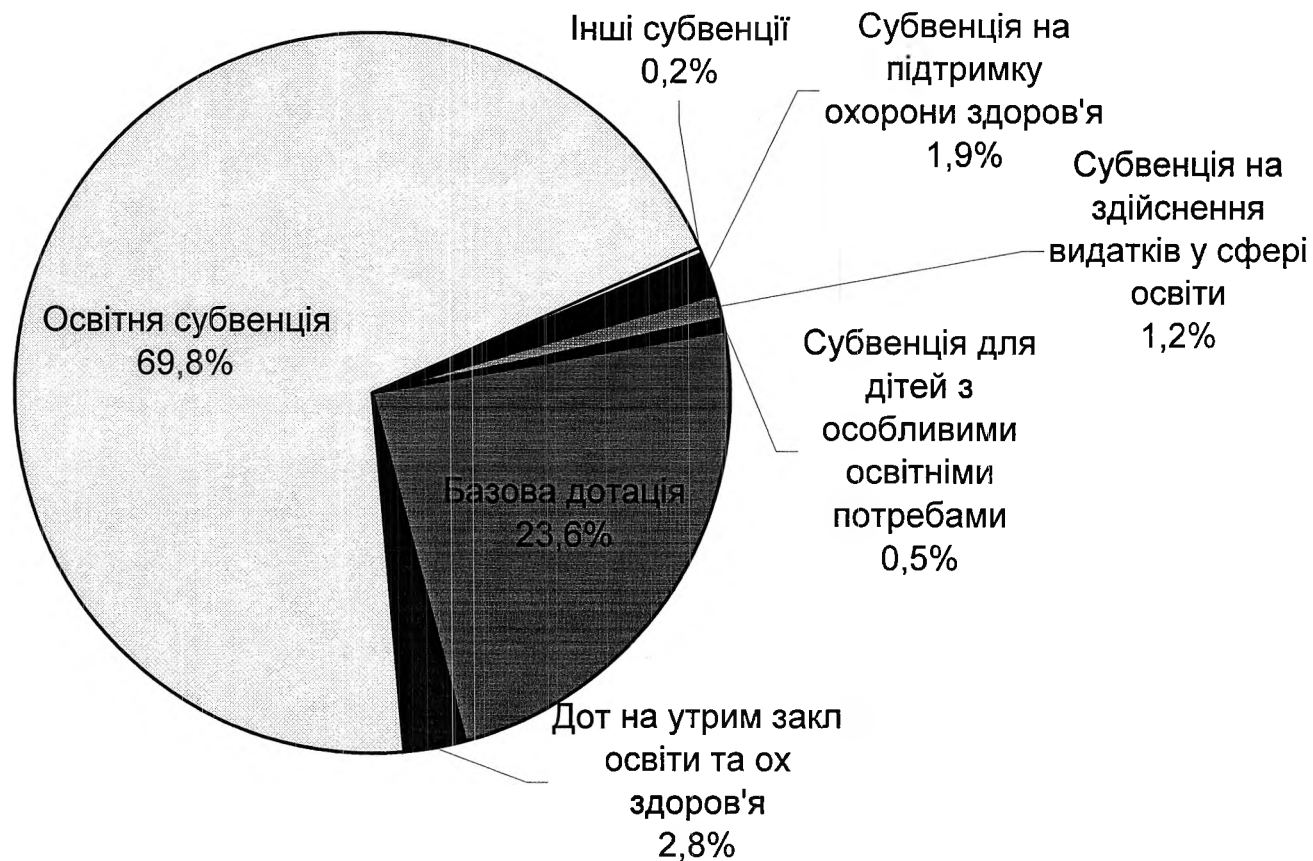
Структура місцевих податків та зборів за I квартал 2021 року



Структура трансфертів загального та спеціального фондів за I квартал 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	6109,5	23,6%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	721,0	2,8%
Освітня субвенція	18100,4	69,8%
Інші субвенції з місцевих бюджетів	61,5	0,2%
Субвенція на здійснення підтримки у системі охорони здоров'я	499,8	1,9%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	316,3	1,2%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	121,3	0,5%
Разом	25929,8	

Структура трансфертів загального та спеціального фондів



Структура доходів спеціального фонду за I квартал 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	50,3	2,4%
Власні надходження бюдж. установ	1765,9	83,6%
Кошти від продажу земельних ділянок	260,9	12,4%
Пайова участь	34,3	1,6%
Інші надходження	1,0	0,0%
Разом	2112,4	

Структура доходів спеціального фонду

