



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
м.Коростишів**

РІШЕННЯ

26.07.2021

№ 236

Звіт Про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за I півріччя 2021 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 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 бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2021 року» начальника фінансового управління Якименка А.О. взяти до відома (додається).
2. Подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради Звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2021 року» по доходах в сумі 130 602,8 тис. грн., по видатках в сумі 123 650,8 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 127 511,5 тис. грн., по видатках в сумі 122 284,3 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 3 091,3 тис. грн., по видатках в сумі 1 366,5 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Якименка А.О.

Міський голова

I.M. Кохан



[Handwritten signature]
А. О. Якименко
[Handwritten signature]
О. Зубро

Інформація
фінансового управління Коростишівської міської ради

**Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади
за I півріччя 2021 року**

Протягом січня-червня 2021 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 130 602,8 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 127 511,5 тис. грн., в тому числі власні надходження – 61 811,1 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 65 700,4 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 3 091,3 тис. грн. з яких власні надходження – 3 091,3 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету міської територіальної громади зображена в додатку 1.

У I півріччі 2021 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету зросли на 16,0%. За 6 місяців 2021 року до бюджету громади надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 18 017,1 тис. грн. більше доходів січня-червня 2020 року. Динаміка надходження доходів до бюджету за I півріччя 2020-2021 років відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений при складанні бюджету міською радою плановий показник за січень-червень 2021 року становить 57 440,3 тис. грн. За 6 місяців 2021 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 61 811,1 тис. грн. Затверджений міською радою плановий показник виконаний на 4 370,8 тис. грн. або на 107,6%. При уточненому за 6 місяців плані у сумі 64 680,1 тис. грн. виконання становить 95,6%. Порівняно з уточненим плановим показником до бюджету надійшло доходів на 2 869,0 тис. грн. менше.

Структура доходів загального фонду бюджету громади за I півріччя 2021 року детально відображена в додатку 3.

У порівнянні з I півріччям 2020 року надходження доходів загального фонду за I півріччя 2021 року збільшились на 10 336,4 тис. грн. або на 20,1% (додаток 2). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком 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 54,1% (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 %.

За січень-червень 2021 року надійшло даного податку у сумі 33 456,4 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 36 781,3 тис. грн. Виконання становить 91,0%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за I півріччя 2021 року зросли на 22,2%. Додатково до бюджету міської територіальної громади надійшло 6 071,4 тис. грн.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності.

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 31,5%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 4, є єдиний податок (66,7%) та плата за землю (26,3%).

Станом на 01.07.2021 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 19 439,7 тис. грн. при плані 19 340,7 тис. грн. Планові показники виконані на 100,5%. Додатково до бюджету громади надійшло 99,0 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 66,7%) та другим за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (21,0%).

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-червень 2021 року зазначеного податку надійшло 12 958,1 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 12 933,1 тис. грн. Виконання становить 100,2%. Додатково до бюджету надійшло 25,0 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 10 710,9 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 1 615,5 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 631,6 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – червень 2020 року надходження єдиного податку за відповідний період 2021 року зросли на 21,6%. Порівняно з минулим роком до бюджету додатково надійшло 2 298,6 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 26,3%.

Плата за землю включає: земельний податок з юридичних та фізичних осіб та орендну плату відповідно з юридичних та фізичних осіб.

Платниками податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі.

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

За 6 місяців 2021 року зазначеного податку надійшло 5 121,2 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 5 055,2 виконання становить 101,3%. Додатково до бюджету надійшло 66,0 тис. грн.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 1 818,6 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 78,2 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 2 591,2 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 633,2 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні – червні 2021 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися на 8,5%. Порівняно з минулим роком до бюджету додатково надійшло 402,3 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

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» затверджені ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залежно від типу об'єктів нерухомості.

Станом на 01.07.2021 року зазначеного податку надійшло 1 314,0 тис. грн., при планових показниках у сумі 1 307,4 тис. грн. Виконання плану становить 100,5%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 6 місяців надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 82,2 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 13,5 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 280,9 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 937,4 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 півріччі 2021 року до бюджету територіальної громади надійшло туристичного збору у сумі 36,1 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 01.07.2021 року до загального фонду бюджету громади надійшло транспортного податку у сумі 10,4 тис. грн. при уточненому плані у сумі 9,0 тис. грн.

Акцизний податок

За січень – червень 2021 року до бюджету громади надійшло 4 945,6 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 4 780,5 тис. грн. виконаний на 103,5%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло акцизного податку на 165,1 тис. грн. більше.

Фактичні надходження акцизного податку за 6 місяців 2021 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2020 року збільшилися на 20,6%. До бюджету надійшло даного податку на 845,7 тис. грн. більше.

Крім того, за I півріччя 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 уточненому за 6 місяців плані у сумі 12,7 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 уточненому плані у сумі 2 716,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 2 719,1 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 13,9 тис. грн., при уточненому плані у сумі 9,0 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 49,7 тис. грн., при уточненому плані у сумі 36,7 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 645,3 тис. грн., при плані у сумі 613,8 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 33,5 тис. грн., при уточненому плані у сумі 20,0 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 209,5 тис. грн., при уточненому плані у сумі 204,0 тис. грн.;
- Інші надходження за I півріччя 2021 року становлять 217,4 тис. грн., при уточненому плані у сумі 116,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від ТОВ «Довіра аудитор» – 8,5 тис. грн., стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 23,4 тис. грн. та повернення зайво сплачених коштів – 104,7 тис. грн., сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 80,8 тис. грн.

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за I півріччя 2021 року становить 95,6% до уточнених планових показників. Дане невиконання виникло у зв'язку зі збільшенням дохідної частини бюджету громади на 7,5 млн. грн. на рік.

При порівнянні фактичних надходжень за січень-червень 2021 року з надходженнями за відповідний період 2020 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету, а саме на 10 336,4 тис. грн. або на 20,1%, згідно таблиці додатку 2. 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 – червень 2021 року сума отриманих з Державного та інших місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів бюджету громади становить 65 700,4 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 12 219,0 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 1 442,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих субвенцій за I півріччя 2021 року становить 52 039,4 тис. грн. із них: освітня субвенція – 49 581,4 тис. грн., субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я – 1 000,0 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 866,4 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 351,1 тис. грн., інші субвенції – 240,5 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 5.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За I півріччя 2021 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 3 091,3 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 1 702,8 тис. грн. Виконання становить 181,5%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок, що відповідно становлять 83,0%, 11,3%, 3,2% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 6 місяців 2021 року. Структура доходів спеціального фонду бюджету територіальної громади детально відображена в додатку 6.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 19,9%, а саме на 513,0 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 – червень 2021 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 2 565,8 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 1 254,8 тис. грн. при плані у сумі 951,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 1 311,0 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 348,2 тис. грн., при плані у сумі 500,4 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 97,8 тис. грн., при плані у сумі 76,4 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 78,4 тис. грн. при плані у сумі 175,0 тис. грн.;
- Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва становлять 1,1 тис. грн.

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків міського бюджету

Протягом першого півріччя 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 перше півріччя 2021 року усього проведено видатків по міському бюджету у сумі **123 650,8 тис.грн.** . в т.ч. по загальному фонді **122 284,3 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **1 366,5 тис. грн** та виконання міського бюджету, відносно планових показників, становить **94,0 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки міського бюджету становили **107 857,9 тис.грн.** в т.ч. по спеціальному фонду у сумі **3 898,8 тис.грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за перше півріччя 2021 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	10 454,3	10 092,4	96,5
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	93 184,5	89 685,8	96,2
<i>освітня субвенція</i>	49 581,4	48 883,5	
<i>освітня субвенція (залишок 2020 року)</i>	995,9	128,3	
<i>додаткова дотація</i>	1 442,0	1 442,0	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	351,1	266,1	
Відділ культури та туризму	10 207,2	9 591,3	93,9
Фінансове управління з них:	1 087,8	1 014,6	93,2
<i>поточні трансферти органам державного управління</i>	55,0	50,0	
Всього загальний фонд	114 988,0	110 439,1	96,0
Спеціальний фонд, тис.грн.			
Коростишівська міська рада	106,0	0,00	0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	2 302,3	1 002,4	43,5
<i>освітня субвенція (залишок 2020 року)</i>	1 165,3	335,1	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	0	0	
Відділ культури та туризму	0,0	0,0	0,0
Фінансове управління з них:	0,0	0,0	0,0
<i>капітальні трансферти</i>	0,0	0,0	
Всього спеціальний фонд	2 408,3	1 002,4	43,5

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:	108 390,3	105 910,8	98,0
<i>освітня субвенція</i>	<i>49 581,4</i>	<i>48 883,5</i>	
<i>додаткова дотація</i>	<i>1 442,0</i>	<i>1 442,0</i>	
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	<i>270,3</i>	<i>250,5</i>	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 308,5	788,8	60,2
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	31,0	9,9	31,8
Продукти харчування	1 071,1	928,7	86,7
Оплата послуг (крім комунальних)	3 857,2	1 907,1	49,4
Видатки на відрядження	73,0	36,7	50,3
Оплата комунальних послуг	4 446,3	3 949,0	88,8
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	35,6	7,7	21,6
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	9 543,5	7 951,7	83,3
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	55,0	50,0	90,9
Інші виплати населенню	1 056,3	730,6	69,1
Інші поточні видатки	59,2	13,2	22,2
Нерозподілені видатки	42,0	0,0	0,0
Всього загальний фонд	129 969,0	122 284,3	94,0
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	204,4	0,5	0,24
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2 969,0	396,7	13,3
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	138,2	49,5	35,8
Капітальний ремонт інших об'єктів, придбання (капітальне будівництво)	2 321,3	733,3	31,9
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	540,0	186,6	34,5
Всього спеціальний фонд	6 172,9	1 366,5	22,1

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

Галузь/Напрямок використання	За перше півріччя 2020 року	За перше півріччя 2021 року	+/-
Державне управління	9 830,3	10 092,4	+ 262,1
Освіта	75 349,8	88 258,1	+ 12 908,3
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування закладів освіти</i>	41 170,5	50 591,6	x
Фізкультура і спорт	1 158,4	1 427,7	+ 269,3
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування закладу</i>	x	x	x
Культура і мистецтво	3 263,4	9 591,3	+ 6 327,9
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування закладів культури</i>	-	-	x
Охорона здоров'я:	9 463,2	1 533,5	- 7 664,4
<i>з них трансферти для забезпечення фінансування первинної та вторинної ланки медицини</i>	5 630,9	1 533,5	- 4 097,4
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність	6 078,6	5 223,2	- 855,4
Соціальний захист:	1 996,9	3 612,1	+ 1 615,2
Природоохоронні заходи	65,8	0,0	- 43,2
Капітальні трансферти органам державного управління	650,7	0,0	-650,7
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програми соціально-економічного розвитку регіонів	7,9	50,0	+ 42,1
Всього	107 857,9	119 788,3	+ 11 930,4

Збільшення видаткової частини міського бюджету у першому півріччі 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

- **“Освіта” – 94 млн. 702,9 тис. грн., в т.ч.:**

ДЮСШ – 1 427,7 тис.грн.;

ЗОШ – 74 508,4 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 3 743,6 тис.грн.;

ДНЗ – 19 862,9 тис.грн.;

Школи естетичного виховання – 5 017,1 тис. грн.;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 435,6 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 562,3 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 1 009,0 тис.грн.;

Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 266,1 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.

- **“Охорона здоров'я” – 2 353,4 тис. грн., в т.ч.:**

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на оплату енергоносіїв – 944,4 тис.грн.;

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на придбання препаратів інсуліну – 737,3 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради – 179,3 тис. грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих. – 312,0 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” - 11 млн. 999,3 тис. грн., в т.ч.:**

- фінансування апарату міської ради – **10 млн. 092,4 тис. грн.**, в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – **9 млн. 636,3 тис. грн.**, в тому числі
- оплата енергоносіїв – 197,6 тис. грн.;
- оплата відряджувальних – 2,1 тис. грн.;
- поточні видатки – 256,2 тис.грн.;

- фінансування фінансового управління – **1 014,6 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 970,2 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 26,7 тис. грн.;

- поточні видатки – 17,6 тис. грн.
- фінансування відділу освіти – **550,7 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 536,5 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 9,7 тис. грн.;
 - поточні видатки – 4,5 тис. грн.
- фінансування відділу культури – **341,6 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 328,1 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 12,0 тис. грн.;
 - поточні видатки – 1,5 тис. грн.
- **“Культура” – 4 млн. 232,7 тис. грн.** в т.ч.:
 - бібліотеки – 1 297,3 тис. грн.;
 - будинки культури, клуби – 2 086,4 тис. грн.;
 - музей – 72,1 тис. грн.;
 - інші культурно-освітні заклади та заходи – 776,8 тис. грн.;
- **“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 3 612,1 тис. грн., в т.ч.:**
 - матеріальна допомога – 583,8 тис. грн.;
 - пільги інвалідам по зору – 130,7 тис. грн.;
 - пільги за перевезення громадян – 733,5 тис. грн.;
 - утримання центру соц.допомоги – 1 475,2 тис.грн.;
 - утримання діяльності центрів соціальних служб – 246,3 тис.грн.;
 - утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 407,7 тис. грн..
- **“Житлово-комунальне господарство”– 5 млн. 223,2 тис. грн., в т.ч.:**
 - благоустрій міста – 3 млн. 987,4 тис. грн.;
 - утримання водопровідно-каналізаційного господарства – 1 209,8 тис.грн.
 - житлово-комунальні послуги (Комунальна служба)- 25,9 тис.грн.

**Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2021р відсутня.
Кошти з резервного фонду не виділялись.**

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження доходів до загального фонду бюджету громади за перше півріччя 2021 року збільшилися на 20,1 %, або на 10 336,4 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).

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 бюджету громади на депозитних рахунках задля отримання додаткових коштів до бюджету громади, станом на 01.07.2021 року до бюджету надійшло плати за розміщення тимчасово вільних коштів- **68,3 тис.грн.**

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 94 702,9 тис. грн; організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 2 353,4 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 7 844,8 тис. грн;

- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 11 999,3 тис. грн;

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 5 223,2 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

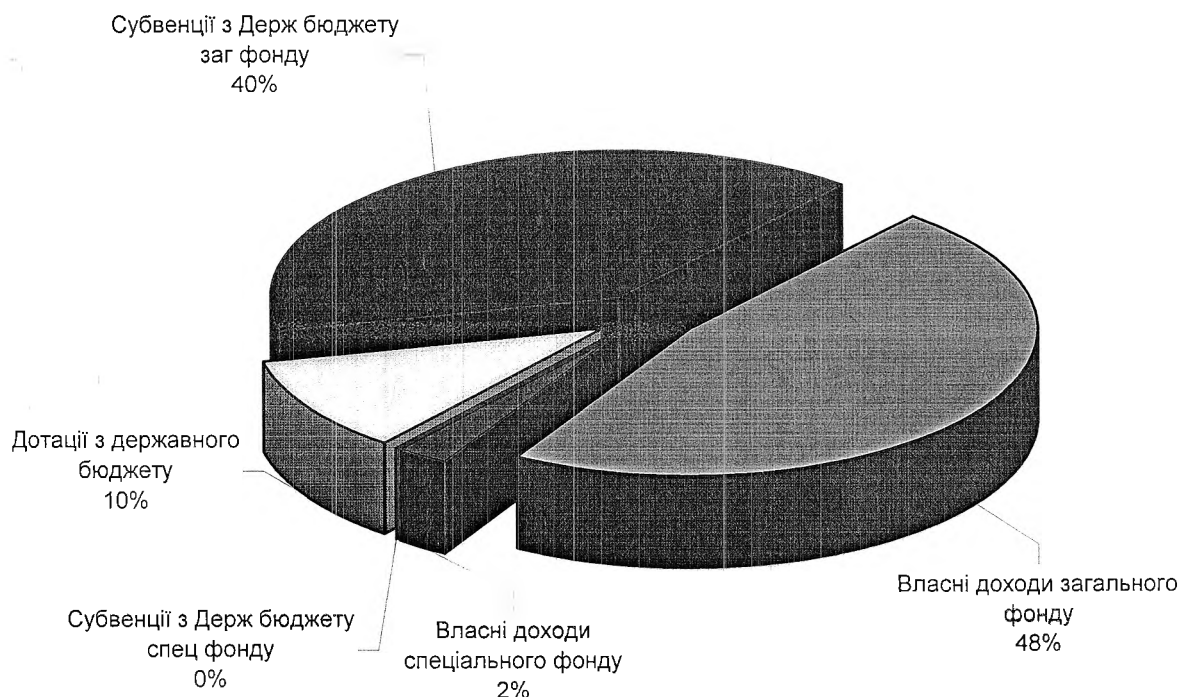


А.О. Якименко

Структура надходження доходів бюджету громади за I півріччя 2021 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	61811,1	47,3%
Власні доходи спеціального фонду	3091,3	2,4%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	0,0	0,0%
Дотації з державного бюджету	13661,0	10,5%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	52039,4	39,8%
Разом	130602,8	

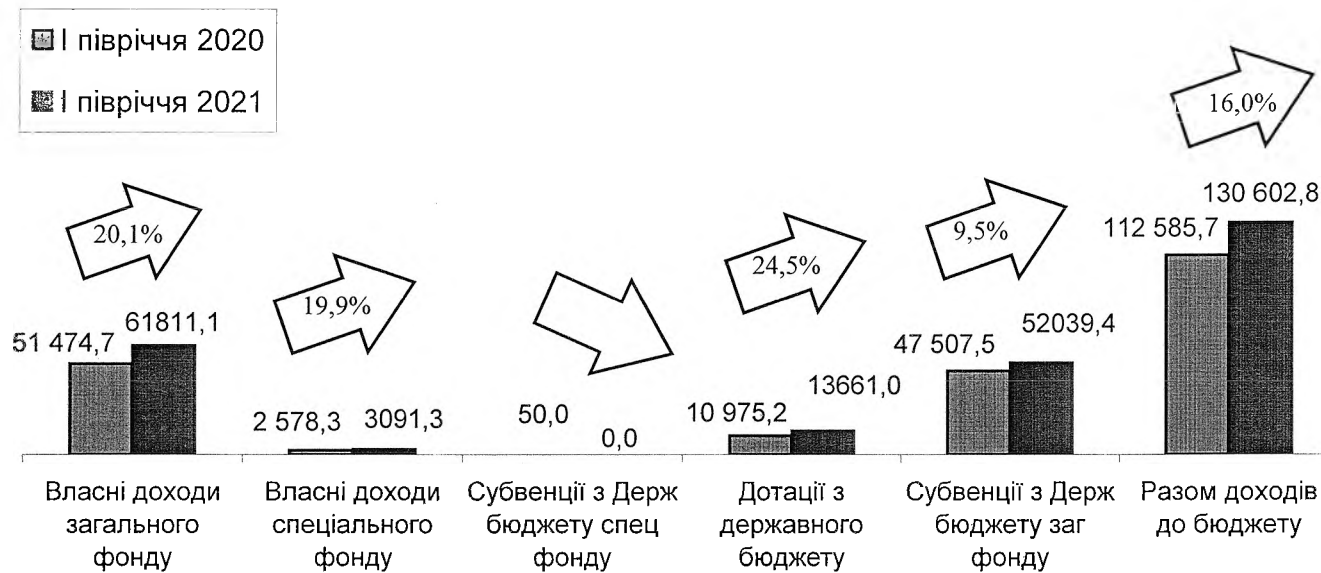
Структура міського бюджету



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

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	I півріччя 2020	I півріччя 2021	+,-	%
Власні доходи загального фонду	51 474,7	61811,1	10 336,4	20,1%
Власні доходи спеціального фонду	2 578,3	3091,3	513,0	19,9%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	50,0	0,0	-50,0	
Дотації з державного бюджету	10 975,2	13661,0	2 685,8	24,5%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	47 507,5	52039,4	4 531,9	9,5%
Разом доходів до бюджету	112 585,7	130 602,8	18 017,1	16,0%

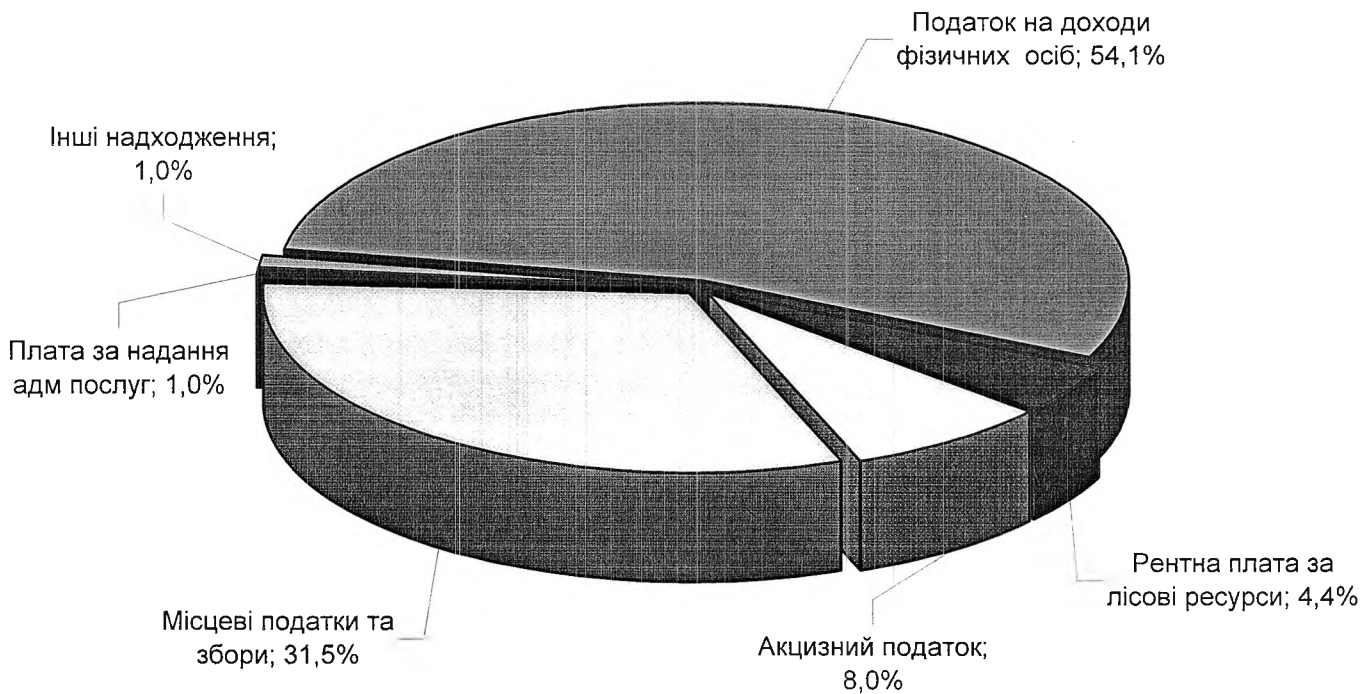
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду за I півріччя 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	33456,4	54,1%
Рентна плата за лісові ресурси	2719,1	4,4%
Акцизний податок	4945,6	8,0%
Місцеві податки та збори	19439,7	31,5%
Плата за надання адм послуг	645,3	1,0%
Інші надходження	605,0	1,0%
Разом	61811,1	

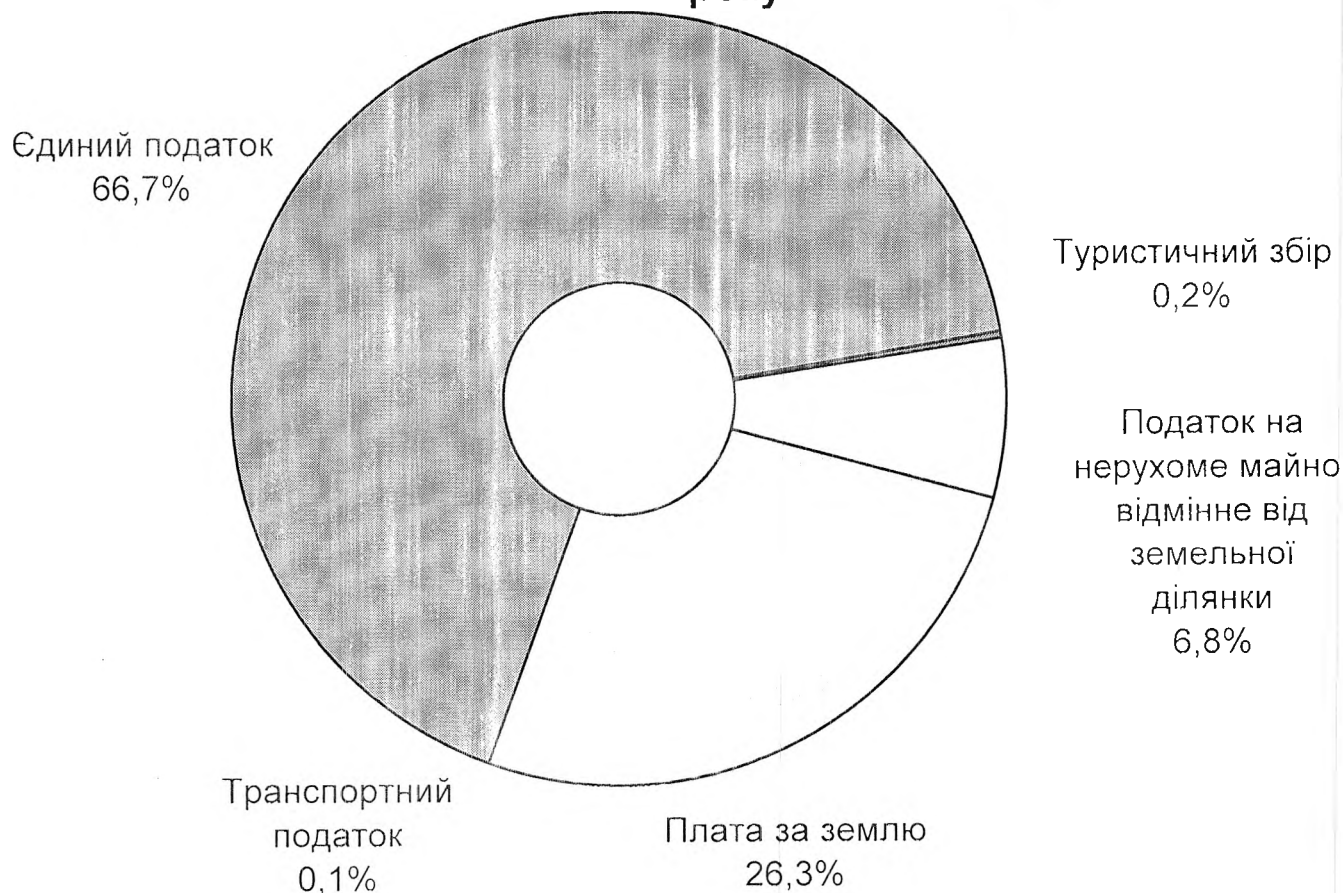
Структура доходів загального фонду за I півріччя 2021 року



Структура місцевих податків та зборів за I півріччя 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	12958,1	66,7%
Туристичний збір	36,0	0,2%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	1314,0	6,8%
Плата за землю	5121,2	26,3%
Транспортний податок	10,4	0,1%
Разом	19439,7	

Структура місцевих податків та зборів за I півріччя 2021 року



Структура трансфертів загального та спеціального фондів за I півріччя 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	12219,0	18,6%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	1442,0	2,2%
Освітня субвенція	49581,4	75,5%
Інші субвенції з місцевих бюджетів	240,5	0,4%
Субвенція на здійснення підтримки у системі охорони здоров'я	1000,0	1,5%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	866,4	1,3%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	351,1	0,5%
Разом	65700,4	

Структура трансфертів загального та спеціального фондів



Структура доходів спеціального фонду за I півріччя 2021 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	97,8	3,2%
Власні надходження бюдж. установ	2565,8	83,0%
Кошти від продажу земельних ділянок	348,2	11,3%
Пайова участь	78,4	2,5%
Кошти від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісгосподарського виробництва	1,1	0,0%
Разом	3091,3	

Структура доходів спеціального фонду

