

Арагзовський Олег

р. Дромакамісі

21.07.2020



УКРАЇНА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
Первомайської міської ради

Миколаївської області

55213, м. Первомайськ, вул. Грушевського, 3 ☎ 54283

20.07.2020р. № 390/01/02

Міському голові
Людмилі ДРОМАШКО

Голові постійної комісії
міської ради
з питань планування,
бюджету, фінансів,
приватизації,
економічної політики,
розвитку підприємництва,
транспорту та зв'язку
Лілії ФІЛІПШИНІЙ

Доповідна записка

І. Виконання доходної частини міського бюджету
м. Первомайська за I півріччя 2020 року

ДОХОДИ

За I півріччя 2020 року до бюджету міста надійшло коштів в сумі 209661941,26 грн., в тому числі:

- до загального фонду – 201963056,13 грн.;
- до спеціального фонду – 7698885,13 грн.

Загальний фонд

При плані на звітний період 202863471,0 грн. фактичні надходження склали 201963056,13 грн., недовиконання планових показників становить 900414,87 грн. або 0,4 % за рахунок недовиконання планових показників:

- по податках і зборах на 437624,83 грн. або на 0,4%.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по загальному фонду зменшились на 37297194,0 грн. за рахунок зменшення надходжень по субвенції з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, поводження з побутовими відходами (вивезення побутових відходів) та вивезення

рідких нечистот, внесків за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку води та теплової енергії, абонентського обслуговування для споживачів комунальних послуг, що надаються у багатоквартирних будинках за індивідуальними договорами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету або в зв'язку із запровадженням в 2019 році процесу монетизації пільг та житлових субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг та на 40393208,0 за рахунок субвенції з місцевого бюджету на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, які в 2020 році на надходять до місцевого бюджету.

Базова дотація за звітний період надійшла в сумі 18493800,0 грн., що становить 100% планових показників.

До загального фонду міського бюджету надійшло податків та зборів в сумі 110379495,17 грн. при плані 110817120,0 тис.грн., план недовиконано на 437624,83 грн. або на 0,4%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податках і зборах збільшились на 6763393,0 грн. або на 6,5%.

По податку на доходи фізичних осіб при плані 68780740,0 грн. фактично надійшло 70192570,57 грн., перевиконання складає 1411830,57 грн. або 2,1%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 4960671,0 грн. або на 7,6% за рахунок збільшення надходжень по :

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати, на 2606858,67 грн. або на 6,0%, в тому числі до бюджету міста - 1564115,02 грн.;

- податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами надходження збільшились на 2098770,17 грн. або на 10,9%, в тому числі до бюджету міста – 1259262,10 грн.

По податку на прибуток при плані 20000,0 грн. фактично надійшло 24832,95 грн., планові показники перевиконано на 4832,95 грн. або на 24,2%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 45099,0 грн. або на 64,5%.

По акцизному податку з виробленого в Україні пального надійшло 1186226,0 грн., при плані 1080000,0 грн., планові показники перевиконані на 106226,00 грн. або на 9,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 297475,0 грн. або на 33,5%.

По акцизному податку з ввезеного на митну територію України пального надійшло 4098960,43 грн. при плані 3907700,0 грн., планові показники перевиконані на 191260,43 грн. або на 4,9%. порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 635701,0 грн. або на 18,4%.

По акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання

підакцизних товарів надійшло 4454719,31 грн. при плані 4160280,0 грн., тобто на 294439,31 грн. або на 7,1 % більше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 824936,0 грн. або на 18,4%.

Податок на майно:

в тому числі:

По платі за землю при плані 10680050,0 грн. фактично надійшло 9280743,30 грн., тобто на 1399306,7 грн. або на 13,1 % менше планового показника за рахунок невиконання планових показників. Невиконання планових показників в зв'язку із звільненням від сплати в березні 2020 року на підставі Закону України від 30.03.2020 року № 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)», в тому числі по:

- земельному податку з юридичних осіб на 73219,42 грн. або на 17,3%;
- орендній платі з юридичних осіб на 745862,21 грн. або на 17,3%.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по платі за землю зменшилися на 921455,0 грн. або на 9,0% за рахунок зменшення надходжень по орендній платі за землю з юридичних осіб на 564537,0 грн. або на 13,5%.

По транспортному податку надходження за звітний період склали 31663,0 грн., планові показники перевиконані на 10833,0 грн. або на 52,0%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшилися на 48884,3 грн. або на 60,7% за рахунок зменшення надходжень по ТОВ «СВІТ-ОІЛ» на 31250,0 грн.

По податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фактично надійшло 1872895,49 грн. при плані 1690280,0 грн., планові показники перевиконані на 182615,49 грн. або на 10,8% за рахунок:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на 83849,13 грн. або на 5,6%;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на 48503,17 грн. або на 33,1%.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки збільшилися на 252331,49 грн. або на 15,6% за рахунок:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на 130707,0 грн. або на 8,9%;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості на 67659,0 грн. або на 49,2%.

По збору за місця для паркування транспортних засобів надійшло 35871,0 грн. при плані 35800,0 грн., планові показники перевиконані на 71,0 грн. або 0,2%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшилися на 19203,0 грн. або на 34,9%.

По туристичному збору надійшло 15135,0 грн. при плані 12400,0 грн., планові показники перевиконано на 2735,0 грн. або на 22,1%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 3396,0 грн. або на 18,3%.

По єдиному податку при плані 18775190,0 грн. фактично надійшло 17196070,82 грн., планові показники недовиконані на 1579119,18 грн. або на 8,4%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1086604,0 грн. або на 6,7%.

По платі за надання адміністративних послуг за звітний період при плані 736300,0 грн. фактичні надходження склали 750356,56,0 грн., планові показники перевиконані на 14056,56 грн. або на 3,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 64867,0 грн. або на 9,5 %.

По надходженнях від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності фактичні надходження за звітний період склали 348480,32 грн. при плані 335700,0 грн., перевиконання планових показників складає 12780,32 грн. або 3,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 13723,0 грн. або на 3,8%.

По державному миту при плані 121050,0 грн., фактично надійшло 127555,58 грн., план перевиконано на 6505,58 грн. або на 5,4%. Порівняно з минулим роком надходження зменшились на 7523,0 грн. або на 5,6%.

Спеціальний фонд

До спеціального фонду бюджету міста за звітний період при плані 8045549,5 грн. фактично надійшло 7698885,13 грн., планові показники недовиконані на 346664,37 грн. або на 4,3% за рахунок недовиконання планових показників по наступних джерелах надходжень по:

-власних надходженнях бюджетних установ на 895131,24 грн. або на 14,3%, порівняно з минулим роком надходження зменшились на 4210101,0 грн. або на 44,0%;

По екологічному податку планові показники недовиконані на 39346,42 грн. або на 38,1%., порівняно з минулим роком зменшились на 53772,0 грн. або на 45,7%;

Планові показники по бюджету розвитку перевиконані на 490616,0 грн. або 29,0%, в тому числі по надходженнях від продажу земельних ділянок – на 871585,22 грн. або на 69,7%, порівняно з минулим роком надходження збільшились на 1338662,0 грн. або в 2,7 р.

Надходження до цільового фонду соціально-економічного розвитку міста склали 86330,46 грн., порівняно з минулим роком надходження зменшились на 889, грн. або на 1,0%.

Видаткова частина загального фонду міського бюджету за I півріччя 2020 року виконана на 88,6% , при уточненому плані на звітний період 220567581грн. виконано 195517807грн.

Спеціальний фонд міського бюджету виконано на 26,4% уточненого річного плану (уточнений річний план – 24959092грн., виконано – 6591692грн.).

ВИДАТКИ

Видаткова частина загального фонду бюджету міста мала соціальну направленість.

Основну питому вагу склали:

- заробітна плата та нарахування на неї – 134891,145грн. або 69,0% загального обсягу фінансування;
- харчування – 3688436 грн. або 1,8% загального обсягу фінансування;
- поточні трансферти населенню – 3539980грн. або 1,8% загального обсягу фінансування;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв 16713070грн. або 8,5% загального обсягу фінансування.

В розрізі галузей фінансування проводилось таким чином:

- освіта – 124980594грн. або 63,9% загального обсягу фінансування;
- охорона здоров'я – 29006193грн. або 14,8% загального обсягу фінансування;
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 9113861.грн. або 4,7% загального обсягу фінансування;
- житлово-комунальне господарство – 3828476грн. або 2,0% загального обсягу фінансування;
- культура – 3503517грн. або 1,8% загального обсягу фінансування.

На фінансування захищених статей видатків міського бюджету мобілізовані всі наявні фінансові ресурси. Станом на 01.07.2020 року забезпечено виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери згідно термінів, що визначаються трудовими угодами та оплати за спожиті енергоносії.

Прострочена кредиторська заборгованість із зазначених видатків відсутня.

Бюджетні установи міста здійснюють жорсткий режим економії споживання енергоносіїв. Розрахунки за спожиті енергоносії проводяться у межах доведених лімітів асигнувань. Розпорядниками коштів міського бюджету складені договори за кожним видом енергоносіїв, що споживаються, в межах установлених відповідним розпорядником бюджетних коштів обґрунтованих лімітів споживання з урахуванням необхідності жорсткої економії коштів.

З метою забезпечення дотримання суворої фінансово-бюджетної дисципліни розпорядженням міського голови від 02.04.2018 року №105-р «Про внесення змін до розпорядження міського голови від 23.02.2015 року №55-р «Про заходи щодо наповнення бюджету м. Первомайська та економного використання бюджетних коштів»» затверджені заходи щодо наповнення міського бюджету та економного використання бюджетних коштів.

Листом фінансового управління міської ради від 06.04.2020 року №160/04.05-21 бюджетним установам міста було рекомендовано організувати роботу щодо:

- збільшення власних надходжень у частині плати за послуги (оренда майна, господарська або виробнича діяльність, тощо) та спрямування їх, в першу чергу, на фінансування захищених статей видатків;
- спрямування надпланових обсягів надходжень на заходи необхідні для виконання основних функцій, які не забезпечені коштами загального фонду.

Власні надходження бюджетних установ у частині плати за послуги (оренда майна, господарська або виробнича діяльність, тощо) станом на 30.06.2020 року складають 3119314грн., на харчування спрямовано 1604885грн.

Фінансовим управлінням міської ради з метою підвищення контролю за виконанням документів вищого рівня та забезпеченням моніторингу виконання місцевого бюджету проводиться контрольно-економічна робота.

За звітний період проведено 60 перевірок. Встановлено фінансових порушень на загальну суму 950886,00грн., в т.ч.: по загальному фонду - завищені асигнування в сумі 852401,00грн., занижені асигнування в сумі 2131,00грн.

Станом на 01.07.2020р. перерозподілені завищенні асигнування по загальному фонду в сумі 571083,00грн.

Постійно проводиться моніторинг бюджетних розрахунків, надаються пропозиції з урегулюванням проблемних питань.

Станом на 01.07.2020 року кредиторська заборгованість по загальному фонду складає 11429149 грн., в т.ч.:

по зареєстрованим фінансовим зобов'язанням на кінець звітного періоду 9192044 грн., прострочена заборгованість – 6859953 грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду на звітну дату складає 289200 грн.

Кредиторська заборгованість по видатках спеціального фонду складає 40000 грн. - прострочена заборгованість.

Дебіторська заборгованість по видатках спеціального фонду складає 6488грн.

Станом на 01.01.2020 року залишок коштів по загальному фонду міського бюджету становив 4 095 431 грн. Протягом I півріччя 2020 року проведене залучення залишку в сумі 3080522грн. на збільшення видатків, з них:

- за рахунок залишку коштів медичної субвенції з державного бюджету на 01.01.2020 року – 8грн.;
- за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з державного бюджету на 01.01.2020 року – 2069488грн.;
- за рахунок залишку субвенції з місцевого бюджету на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 176525грн.

Протягом 1-го півріччя 2020 року отримана короткотермінова позичка в сумі 35 723 394,00 грн. Станом на 01.07.2020 року короткотермінова позичка повернена в повному обсязі.

Станом на 01.01.2020 року та станом на 01.07.2020 року середньострокова позичка становила 6 148 204,11 грн., тобто протягом звітного періоду не проводилося погашення.

Заступник начальника, начальник
бюджетного відділу фінансового
управління міської ради



Світлана ПРУДИУС