



УКРАЇНА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
Первомайської міської ради
Миколаївської області

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

22.07.2021 № 424/04.05-21

Міському голові
Олегу ДЕМЧЕНКУ

Голові постійної комісії
міської ради з питань
бюджету та фінансів,
планування
соціально-економічного
розвитку, інвестицій,
торгівлі, послуг та розвитку
підприємництва
Євгену ДИРДІНУ

Доповідна записка

І. Виконання доходної частини бюджету
Первомайської міської територіальної громади
за I півріччя 2021 року

ДОХОДИ

За I півріччя 2021 року до бюджету Первомайської міської територіальної громади надійшло коштів в сумі 256483129,94 грн., в тому числі:

- до загального фонду – 248677663,45 грн.;
- до спеціального фонду – 7805466,49 грн.

Загальний фонд

При плані на звітний період 252853870,18 грн. фактичні надходження до загального фонду склали 248677663,45 грн., недовиконання планових показників складає 4176206,73 грн. або 1,7 % за рахунок недовиконання планових показників:

- по податках і зборах на 4176206,26 грн. або на 2,9%;
- по трансфертах на 0,47 грн.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по загальному фонду збільшились на 25892184,9 грн. або на 11,6 % (I півріччя

2020 року надходження складають 222785478,55 грн.) за рахунок збільшення надходжень по субвенціях з державного бюджету на 12852100,0 грн. або на 18,5% та збільшення надходжень по податкам і зборам на 12472619,96 або на 9,7%, по субвенціях з обласного бюджету за рахунок коштів державного бюджету відбулось зменшення надходжень на 740889,06 грн.

Базова дотація за звітний період надійшла в сумі 19474800 грн., що складає 100% планових показників.

До загального фонду міського бюджету надійшло податків та зборів в сумі 140739883,74 грн. при плані 144916090 грн., план недовиконано на 4176206,26 грн. або на 2,9%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податках і зборах збільшились на 12472619,96 грн. або на 9,7%.

По податку на доходи фізичних осіб при плані 96227435 грн. фактично надійшло 91449609,42 грн., недовиконання складає 4777825,58 грн. або 5,0%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 11305207,15 грн. або на 14,1%.

По податку на прибуток при плані 4500 грн. фактично надійшло 4575,69 грн., планові показники перевиконано на 75,69 грн. або на 1,7%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 30897,26 грн. або на 87,1%.

По акцизному податку з виробленого в Україні пального надійшло 1624055,43 грн., при плані 1573800,0 грн., планові показники перевиконані на 50255,43 грн. або на 3,2%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 425253,24 грн. або на 35,5%.

По акцизному податку з ввезеного на митну територію України пального надійшло 5515600,02 грн. при плані 5356800,0 грн., планові показники перевиконані на 158800,02 грн. або на 3,0%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1373183,37 грн. або на 33,2%.

По акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів надійшло 4855970,22 грн. при плані 4679600 грн., тобто на 176370,22 грн. або на 3,8 % більше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 3224300,03 грн. або на 39,9%.

По платі за землю при плані 9433930 грн. фактично надійшло 10184411,93 грн., тобто на 750481,93 грн. або на 8,0% більше планового показника. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по платі за землю зменшились на 664388,62 грн. або на 6,1%.

По транспортному податку надходження за звітний період склали 45833,67 грн. при планових показниках 26000 грн., перевиконання складає 19833,67 грн. або 76,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 22675,34 грн. або на 97,9%.

По податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фактично надійшло 3178996,03 грн. при плані 2980500 грн., планові показники перевиконані на 198496,03 грн. або на 6,7%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки збільшились на 955148,3 грн. або на 43,0%.

По єдиному податку при плані 22300455 грн. фактично надійшло 21045241.49 грн., планові показники недовиконані на 1255213,51 грн. або на 5,6%. порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1524849,59 грн. або на 7,8%.

По платі за надання адміністративних послуг за звітний період при плані 1093770 грн. фактичні надходження склали 1403206,41 грн., планові показники перевиконані на 309436,41 грн. або на 28,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 651095,15 грн. або на 86,6 %.

По надходженнях від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності фактичні надходження за звітний період склали 359102,84 грн. при плані 345900 грн., перевиконання планових показників складає 13202,84 грн. або 3,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 10622,52 грн. або на 3,1%.

По державному миту при плані 178400 грн., фактично надійшло 192140,46 грн., план перевиконано на 13740,46 грн. або на 7,7%. Порівняно з минулим роком надходження збільшились на 63973,83 грн. або на 49,9%.

По зборі за місця для паркування транспортних засобів надійшло 28634 грн. при плані 28600 грн., планові показники перевиконані на 34 грн. або 0,1%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 7237 грн. або на 20,1%.

По туристичному зборі надійшло 23870,17 грн. при плані 23800 грн., планові показники перевиконано на 70,17 грн. або на 0,3%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 7805,98 грн. або на 48,6%.

Спеціальний фонд

До спеціального фонду бюджету міста за звітний період при плані 8685422 грн. фактично надійшло 7805466,49 грн., планові показники недовиконані на 879955,51 грн. або на 10,1% за рахунок недовиконання планових показників по наступних джерелах надходжень по:

- власних надходженнях бюджетних установ планові показники недовиконані на 914298,11 грн. або на 11,2% (при плані 8170722 грн. фактично надійшло 7256423,89 грн.), порівняно з минулим роком надходження збільшились на 1803617,99 грн. або на 33,1%;

- по екологічному податку планові показники недовиконані на 26921,73 грн. або на 31,4% (при плані 85800 грн. фактично надійшло 58878,27 грн.), порівняно з минулим роком надходження зменшились на 28476,12 грн. або на 32,6%.

По бюджету розвитку планові показники перевиконані на 52646,08 грн. або на 14,9%, за рахунок перевиконання планових показників по :

- надходженнях від продажу земельних ділянок на 52646,08 грн. або на 14,9%. При плані 353285,0 грн. фактично надійшло 405931,08 грн., порівняно з минулим роком надходження зменшились на 1716654,14 грн. або на 80,9%.

Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження до бюджету розвитку зменшились на 1775684,64 грн. або на 81,4% за рахунок :

- надходжень від продажу земельних ділянок на 1716654,14 грн. або на 80,9%.

- надходження коштів пайової участі на розвиток інфраструктури відповідно до законодавства України з 2021 року до бюджетів місцевих громад не надходять. В I півріччі минулого року вказані надходження склали 59030,5 грн.

Надходження до цільового фонду соціально-економічного розвитку міста склали 83699,83 грн., планові показники перевиконані на 8084,83 грн., порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 15609,84 грн. або на 15,7%.

ВИДАТКИ

Видаткова частина загального фонду бюджету міської територіальної громади за січень - червень 2021 року виконана на 81,6% , при уточненому плані на звітний період 316853,0тис.грн. виконано 258686,1тис.грн. Спеціальний фонд бюджету виконано на 25,0% уточненого річного плану (план – 32769,1тис.грн., виконано – 8158,9тис.грн.).

Видаткова частина загального фонду бюджету міської територіальної громади мала соціальну направленість.

Основну питому вагу склали:

Основну питому вагу склали:

- заробітна плата та нарахування на неї – 195910,2тис.грн. або 75,7% загального обсягу фінансування;

- медикаменти та харчування – 7432,7тис. грн. або 2,9% загального обсягу фінансування;

- поточні трансферти – 21455,3тис.грн. або 8,3% загального обсягу фінансування;

- оплата комунальних послуг та енергоносіїв 25253,4тис.грн. або 9,8% загального обсягу фінансування.

В розрізі галузей фінансування проводилось таким чином:

- освіта – 185893,2тис.грн. або 71,9% загального обсягу фінансування;

- охорона здоров'я – 21485,0тис.грн. або 8,3% загального обсягу фінансування;

- соціальний захист та соціальне забезпечення – 9828,2тис.грн. або 3,8% загального обсягу фінансування;

- житлово-комунальне господарство – 3985,9тис.грн. або 1,5% загального обсягу фінансування;

- культура – 5903,8тис.грн. або 2,3% загального обсягу фінансування.

На фінансування захищених статей видатків бюджету мобілізовані всі наявні фінансові ресурси. Станом на 01.07.2021 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 бюджету міської територіальної громади 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 20.01.2021 року №33/04.05-21 бюджетним установам громади 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 30.06.2021 року складають 4458,5 тис. грн., на харчування спрямовано 2360,3 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року вільний залишок коштів по загальному фонду бюджету становив 2240,1 тис. грн. Протягом I півріччя 2021 року проведене залучення залишку в сумі 1179,3 тис. грн.

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

За звітний період проведена 51 перевірка. Встановлено фінансових порушень на загальну суму 6698907 грн., в т.ч.: по загальному фонду - завищені асигнування в сумі 1584483 грн., занижені асигнування в сумі 5060993 грн. Станом на 01.07.2021 р. перерозподілено завищених асигнувань в сумі 125241 грн.

Станом на 01.07.2021 року кредиторська заборгованість по загальному фонду складає 5120692 грн., зменшилась в порівнянні з початком року на 6636863 грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду на звітну дату складає 23606 грн., зменшилась в порівнянні з початком року на 389981 грн.

Кредиторська заборгованість по видатках спеціального фонду відсутня.

Дебіторська заборгованість по видатках спеціального фонду складає 2076 грн.

Наказом начальника фінансового управління міської ради від 31.12.2020 року № 22-а затверджено план заходів щодо погашення кредиторської і

дебіторської заборгованості по загальному і спеціальному фондах бюджетних установ та недопущення її утворення в подальшому, а саме:

1. Встановити контроль за достовірністю звітних даних. Більш тісно співпрацювати з органами державного казначейства щодо організації цього питання.

2. З метою недопущення позабюджетної заборгованості забезпечити здійснення видатків за принципом першочерговості.

3. Зобов'язати розпорядників коштів:

- здійснити погашення кредиторської та дебіторської заборгованості, яка виникла станом на 01.01.2021 року;

- проводити видатки за рахунок бюджетних коштів тільки після надходження коштів на їх розрахунковий рахунок;

- щоквартально проводити суцільну інвентаризацію кредиторської та дебіторської заборгованості;

- в разі ризику виникнення заборгованості запропонувати спрямовувати іонадпланові надходження по спеціальному фонду на погашення заборгованості загального фонду;

- встановити жорсткий контроль за споживанням тепло-енергоресурсів у фізичних обсягах;

- постійно проводити моніторинг кредиторської заборгованості за всіма кодами бюджетної класифікації видатків у розрізі її видів (бюджетної, не бюджетної, іншої);

- посилити контроль на стадії обліку зобов'язань, проведення платежів, дотримання правил ведення бухгалтерського обліку та складання звіту про виконання кошторисів;

- забезпечити постійну роботу щодо своєчасного списання заборгованості, строк позовної давності якої минув;

- з метою недопущення утворення нової заборгованості своєчасно готувати пропозиції щодо перерозподілу асигнувань між бюджетними програмами та кодами економічної класифікації видатків;

- не допускати взяття зобов'язань понад кошторисні призначення.

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

Начальник фінансового
управління міської ради



Сергій ШУГУРОВ

Звітлана Прудіус 5 44 95

Алла Неделкова 5 46 84