



УКРАЇНА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
Первомайської міської ради
Миколаївської області

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

20.01.2022 № 31 /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 2021 рік

ДОХОДИ

За 2021 рік до бюджету Первомайської міської територіальної громади надійшло коштів в сумі 526017,5 тис. грн., в тому числі:

- до загального фонду - 500375,2 тис.грн.;
- до спеціального фонду – 25642,3 тис.грн.

Загальний фонд

При плані на звітний період 502282,6 тис.грн. фактичні надходження склали 500375,2 тис.грн., недовиконання планових показників складає 1907,4 тис.грн. або 0,4 % за рахунок недовиконання планових показників:

- по податках і зборах на 788,1 тис.грн. або на 0,3%;
- по субвенціям з державного та місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам на 1119,3 тис.грн. або на 0,6%.

До загального фонду міського бюджету надійшло податків та зборів в сумі 304056,2 тис.грн. при плані 304844,3 тис.грн., план недовиконано на 788,1 тис. грн. або на 0,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року

надходження по податках і зборах збільшились на 35790,3 тис.грн. або на 13,3%.

По податку на доходи фізичних осіб при плані 195452,9 тис.грн. фактично надійшло 192443,4 тис.грн., недовиконання складає 3009,5 тис.грн. або 1,5%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 2602,3 тис.грн. або на 15,7%.

По акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів надійшло 10929,9 тис.грн. при плані 10848,6 тис.грн., тобто на 81,3 тис.грн. або на 0,8 % більше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 2498,8 тис.грн. або на 18,6% за рахунок ТОВ "Тедіс Україна" на 3488,0 тис.грн. (в I кв. 2020р. сплачувало податок до бюджету Підгороднянської селищної ради, що ввійшла до складу Первомайської міської територіальної громади в 2021р., з II кв. 2020р. змінило адресу державної реєстрації юридичної особи).

По платі за землю: при плані 21334,1 тис.грн. фактично надійшло 22865,9 тис.грн., тобто на 1531,8 тис.грн. або на 7,2% більше планового показника. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 390,5 тис.грн. або на 1,7%.

По податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості: при плані 8354,6 тис.грн. фактично надійшло 8498,5 тис.грн., тобто на 143,9 тис.грн. або на 1,7% більше планових показників, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 1589,9 тис.грн. або на 23,0%.

По орендній платі за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності: при плані 700,0 тис.грн. фактично надійшло 759,0 тис.грн., тобто на 59,0 тис.грн. або на 8,4% більше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 110,7 тис.грн. або на 12,7%.

По єдиному податку: при плані 47600,0 тис.грн. фактично надійшло 47428,8 тис.грн., планові показники недовиконані на 171,2 тис.грн. або на 0,4%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 5646,1 тис.грн. або на 13,5%. Невиконання плану надходжень пояснюється тим, що платники єдиного податку - фізичні особи I групи звільнені від сплати податку на період з грудня 2020р. по травень 2021р. відповідно ЗУ від 04.12.2020р. №1072-IX "Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо соціальної підтримки платників податків" та спадом ділової активності суб'єктів господарювання в зв'язку з карантинними обмеженнями.

Спеціальний фонд

До спеціального фонду бюджету міста за звітний період при плані 306609,3 тис.грн. фактично надійшло 25642,3 тис.грн., планові показники недовиконані на 4966,9 тис.грн. або на 16,2%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 12525,6 тис.грн. або на 32,8%.

Планові показники невиконані за рахунок:

- власних надходжень бюджетних установ на 33,7 тис.грн. або на 0,2%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 3198,8 тис.грн. або на 24,4%.

По бюджету розвитку планові показники перевиконані на 115,7 тис.грн. або на 10,7%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження до бюджету розвитку зменшились на 3438,4 тис.грн. або на 74,2%, а саме:

- надходження від продажу землі – при запланованих 932,8 тис.грн., фактичні надходження становлять 1045,9 тис.грн., планові показники перевиконано на 113,1 тис.грн. або на 12,1%, порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 1701,6, тис.грн. або на 61,9%.

По екологічному податку планові показники перевиконані на 0,4 тис.грн. або на 0,3% (заплановано – 110,4 тис.грн., фактичні надходження складають 110,8 тис.грн.), порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 60,1 тис.грн. або на 35,2%.

Надходження до цільового фонду соціально-економічного розвитку міста склали 195,2 тис.грн. при запланованих 190,1 тис.грн., планові показники перевиконано на 5,1 тис.грн. або на 2,7%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 26,4 тис.грн. або на 11,9%.

ВИДАТКИ

Видаткова частина загального фонду бюджету міської територіальної громади за 2021 рік виконана на 98,2% , при уточненому плані на звітний період 495995,8 тис.грн. виконано 486962,0 тис.грн. Спеціальний фонд бюджету виконано на 79,0% уточненого річного плану (план – 51575,3 тис.грн., виконано – 40763,7 тис.грн.).

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

Основну питому вагу склали:

- заробітна плата та нарахування на неї – 360772,1 тис.грн. або 74,1% загального обсягу фінансування;

- медикаменти та харчування – 12654,7 тис.грн. або 2,6% загального обсягу фінансування;

- поточні трансферти (установи охорони здоров'я) – 41460,4 тис.грн. або 8,5% загального обсягу фінансування;

- оплата комунальних послуг та енергоносіїв 42626,6 тис.грн. або 8,8% загального обсягу фінансування;

-соціальне забезпечення – 6416,9 тис.грн. або 1,3% загального обсягу фінансування.

В розрізі галузей фінансування проводилось таким чином:

- освіта – 337501,0 тис.грн. або 69,3% загального обсягу фінансування;

- охорона здоров'я – 42135,7 тис.грн. або 8,7% загального обсягу фінансування;

- соціальний захист та соціальне забезпечення – 20861,1 тис.грн. або 4,3% загального обсягу фінансування;

- житлово-комунальне господарство – 12447,8 тис.грн. або 2,6% загального обсягу фінансування;

- культура – 12268,0 тис.грн. або 2,5% загального обсягу фінансування.

На фінансування захищених статей видатків бюджету мобілізовані всі наявні фінансові ресурси. Станом на 01.01.2022 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 01.01.2022 року складають 10445,5 тис.грн., на харчування та медикаменти спрямовано 6798,8 тис.грн.

Станом на 01.01.2021 року вільний залишок коштів по загальному фонду бюджету становив 2240111 грн. Протягом 2021 року проведено залучення залишку в повному обсязі.

Фінансове управління Первомайської міської ради з метою підвищення контролю за виконанням документів вищого рівня та забезпечення моніторингу виконання місцевого бюджету надає відомості про результати контрольно-економічної роботи, проведеної фінансовим управлінням за 2021 рік.

За звітний період проведено 95 перевірок. Встановлено фінансових порушень на загальну суму 9137,1 тис. грн., в т.ч.: по загальному фонду - завищені асигнування в сумі 3819,1 тис. грн., занижені асигнування в сумі 5211,7 тис. грн.

Станом на 01.01.2022 р. всі фінансові порушення усунуті, завищені асигнувань в сумі 3819,1 тис. грн. перерозподілені.

Станом на 01.01.2022 року кредиторська заборгованість по загальному фонду складає 2493,4 тис.грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду на звітну дату складає 2389,3 тис. грн

Кредиторська заборгованість по видатках спеціального фонду на звітну дату відсутня.

Дебіторська заборгованість по видатках спеціального на звітну дату складає 1024 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 понадпланові власні 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 урегулювання проблемних питань.

Начальник фінансового
управління міської ради

Сергій ШУГУРОВ

Світлана Прудиус 7 54 25

Алла Неделкова 7 52 34