



УКРАЇНА

ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

Первомайської міської ради

Миколаївської області

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

20.07.2023 № 514/04.05-21

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

I. Виконання доходної частини бюджету Первомайської міської територіальної громади за I півріччя 2023 року

За 1 півріччя 2023 року до бюджету Первомайської міської територіальної громади надійшло коштів в сумі 413 644 592,73 грн., в тому числі:

- до загального фонду – 382 010 207,32 грн.;
- до спеціального фонду – 31 634 385,41 грн.

Загальний фонд

При плані на звітний період 368 605 295,02 грн. фактичні надходження до загального фонду склали 382 010 207,32 грн., перевиконання планових показників складає 13 404 912,3 грн. або 3,6% за рахунок перевиконання планових показників:

- по податках і зборах на 15 290 781,41 грн. або на 5,2%.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по загальному фонду збільшились 33 006 211,07 на грн. або на 9,5 % за рахунок збільшення надходжень:

- по податках і зборах на 74 643 811,26 грн. або на 31,4%;

- по субвенціях з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам надходження зменшились на 651 734,52 грн. або на 28,3%;
- по дотаціях надходження зменшились на 27 065 534,71 грн.

До загального фонду міського бюджету надійшло податків та зборів в сумі 312 044 209,14 грн. при плані 296 753 427,73 грн., план перевиконано на 15 290 781,41 грн. або на 5,2%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податках і зборах збільшились на 240 52328,11 грн. або на 12,5%.

По податку на доходи фізичних осіб при плані 212 425 372,45 грн. фактично надійшло 217 310 629,38 грн., перевиконання складає 4 885 256,93 грн. або 2,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 24 052 328,11 грн. або на 12,5% за рахунок збільшення надходжень по 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 на 16 782 882,5 грн або на 13,6%.

По податку на прибуток при плані 4800 грн. фактично надійшло 23 958 грн., планові показники перевиконано на 19 158 грн. або в 5,0 р., порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 19 738,0 грн.

По акцизному податку з виробленого в Україні пального надійшло 1 515 690,82 грн., при плані 1338000,0 грн., планові показники перевиконані на 177 690,82 грн. або на 13,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1 031 063,72 грн. або в 3,1 р.

По акцизному податку з ввезеного на митну територію України пального надійшло 6 423 094,92 грн. при плані 5 500 000 грн., планові показники перевиконані на 923 094,92 грн. або на 16,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 4 781 748,57 грн. або в 3,9 р.

По акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання підакцизних товарів надійшло 28 885 885,2 грн. з них:

- акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 надійшло 23 588 571,78 грн. при плані 18 832 655,28 грн., тобто на 4 755 916,5 грн. або на 25,3% більше планових показників, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 22 933 282,73 грн. або в 36,0 р.
- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) надійшло 5 297 313,42 грн., при плані 5 080 600,0, перевиконання планових показників 216 713,42 грн., або 4,3%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1 387 096,81 грн. або на 35,5 %.

По платі за землю при плані 18 083 000,0 грн. фактично надійшло 19 212 395,52 грн., тобто на 1 129 395,52 грн. або на 6,3% більше планового показника. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по платі за землю збільшились на 91 736 393,62 грн. або на 91,4%.

Перевиконано планові показники по :

земельному податку з юридичних осіб на 694 686,51 грн або на 20,0%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1 323 392,6 грн. або на 46,4%.

- орендній платі з юридичних осіб на 228 485,63 грн. або на 2,3%.

- орендній платі з фізичних осіб на 201 832,18 грн або на 5,2%;

- земельному податку з фізичних осіб на 4 391,2 грн. або на 0,7%.

По податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фактично надійшло 6 673 760,52 грн. при плані 6 668 900,0 грн., планові показники перевиконані на 4860,52 грн. або на 0,1%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки збільшились на 3 835 891,38 грн. або в 2,4 р. Планові показники перевиконані за рахунок:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості на 4 700,0 грн або на 0,8%;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на 23 118,49 грн. або на 0,6%

По єдиному податку при плані 23326200 грн. фактично надійшло 24 448 076,31 грн., планові показники перевиконані на 1121876,31 грн. або на 4,8%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 3 226 564,98 грн. або на 15,2% за рахунок збільшення надходжень по:

- єдиному податку з фізичних осіб на 1 344 089,31 грн. або на 7,6%;

- єдиному податку з юридичних осіб на 201 496,52 грн. або на 8,5%;

По єдиному податку з сільгоспвиробників надходження збільшились на 1680 979,15 грн. або в 2,5 р.

По платі за надання адміністративних послуг за звітний період при плані 2 400 000,0 грн. фактичні надходження склали 2 758 638,31 грн., планові показники перевиконані на 2758638,31 грн. або на 14,9%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 1 798 897,85 грн. або в 2,9 р.;

По надходженнях від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності фактичні надходження за звітний період склали 583 306,81 грн. при плані 300 000,0 грн., перевиконання планових показників складає 283 306,81 грн. або на 94,4%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 300 652,63 грн. або в 2,1 р.

По державному миту при плані 249 600 грн., фактично надійшло 547 117,7 грн., план перевиконано на 297 517,7 грн. або в 2,2р. Порівняно з минулим роком надходження збільшились на 402 285,38 грн. або в 3,8 р.

Спеціальний фонд

До спеціального фонду бюджету міста за звітний період при плані 9 455 521,0 грн. фактично надійшло 31 634 385,41 грн., планові показники перевиконані на 22 178 864,41 грн. або в 3,3 р., порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 21 056 672,57 грн. або в 3,0 р. Перевиконання планових показників за рахунок власних надходжень бюджетних установ . При плані 8 883 161 грн. фактичні надходження склали 31 156 024,73 грн. , перевиконання складає 22 272 863,73 грн. або в 3,5 р., порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 23 066 803,99 грн. або в 3,9 р.

По екологічному податку планові показники перевиконані на 35 382,87 грн. або на 56,7%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 35 970,47 грн. або на 58,2%.

Недовиконані планові показники по бюджету розвитку на 258 978,27 грн. або на 58,9% за рахунок надходжень від продажу землі на 262 998,27 грн. або на 60,0% Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження до бюджету розвитку збільшились на 42 856,93 грн. або на 31,0% за рахунок надходжень від продажу землі на 38 836,93 грн. або на 28,1%.

До цільового фонду соціально-економічного розвитку міста надходження склали 184 712,42 грн. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 789 366,87 грн. або на 81,0%.

ВИДАТКИ

Видаткова частина загального фонду бюджету міської територіальної громади за I півріччя 2023 року (додаток 2) виконана на 68,9% при уточненому плані на звітний період 508 706 643,40 грн. виконано 350 464 256,07 грн.

Спеціальний фонд міського бюджету виконано на 42,5% від уточненого річного плану (план – 96 836 265,5 грн. виконано – 41 175 374,82 грн.).

Видаткова частина загального фонду бюджету мала соціальну направленість.

Основну питому вагу склали:

- зарплата з нарахуваннями – 188 366 611,2 грн. або 53,7% від загальної суми фінансування;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 26 745 520,36 грн. або 7,6% від загальної суми фінансування;
- поточні трансферти – 61 520 075,97 грн. або 17,6% від загальної суми фінансування;
- соціальне забезпечення – 3 442 206,17 грн. або 1,0% від загальної суми фінансування;

- медикаменти та продукти харчування – 1 868 459,83 грн. або 0,5% від загальної суми фінансування.

В розрізі галузей фінансування проводилось таким чином:

- освіта – 170 251 679,19 грн. або 48,6% загального обсягу фінансування;
- охорона здоров'я – 23 740 415,43 грн. або 6,8% загального обсягу фінансування;
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 15 295 070,15 грн. або 4,4% загального обсягу фінансування;
- культура – 6 214 612,42 грн. або 1,8% загального обсягу фінансування;
- житлово-комунальне господарство – 58 439 041,00 грн. або 16,7% загального обсягу фінансування.

На фінансування захищених статей видатків бюджету Первомайської міської територіальної громади мобілізовані всі наявні фінансові ресурси.

Станом на 01.07.2023 року забезпечено виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери згідно термінів, що визначаються трудовими угодами та оплату за спожиті енергоносії.

Прострочена кредиторська заборгованість із зазначених видатків відсутня.

Бюджетні установи громади здійснюють жорсткий режим економії споживання енергоносіїв. Розрахунки за спожиті енергоносії проводяться у межах доведених лімітів асигнувань. Розпорядниками коштів бюджету Первомайської 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 бюджету та економного використання бюджетних коштів.

Бюджетним установам громади було рекомендовано організувати роботу щодо:

- збільшення власних надходжень у частині плати за послуги (оренда майна, господарська 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 станом на 01.07.2023 року складають 2 156 962,12 грн., на харчування та медикаменти спрямовано 1 439 560,93 грн.

Станом на 01.01.2023 року вільний залишок коштів по загальному фонду бюджету становив 199 315 060 грн. Протягом I півріччя 2023 року проведено залучення залишку в обсязі 199 215 761 грн. на збільшення видатків:

- заробітна плата з нарахуваннями – 30130130 грн.;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 800 000 грн.;
- кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку – 22 344 525 грн.:
- інші видатки – 145 941 106 грн.

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

За звітний період проведено 49 перевірок. Встановлено фінансових порушень на загальну суму 1 239 345 грн., в т. ч.: по загальному фонду - завищені асигнування в сумі 824 848 грн., занижені асигнування в сумі 1224 грн.

Станом на 01.07.2022 р. завищені асигнування в сумі 441 034 грн. перерозподілені.

Кредиторська заборгованість по видатках загального фонду складає 297 352 грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду на звітну дату складає 136325 грн.

Дебіторська заборгованість по видатках спеціального на звітну дату складає 24083 грн.

Наказом фінансового управління від 30.12.2022 року № 7-а «Про затвердження заходів по недопущенню заборгованості у 2023 році» затверджений 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 01.01.2023 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 надходження по спеціальному фонду на погашення заборгованості загального фонду;
- встановити жорсткий контроль за споживанням теплоенергоресурсів 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.

Заступник начальника,
начальник бюджетного відділу
фінансового управління міської ради

Світлана ПРУДИУС

Світлана Прудиус 7 54 25
Алла Нєделкова 7 52 34