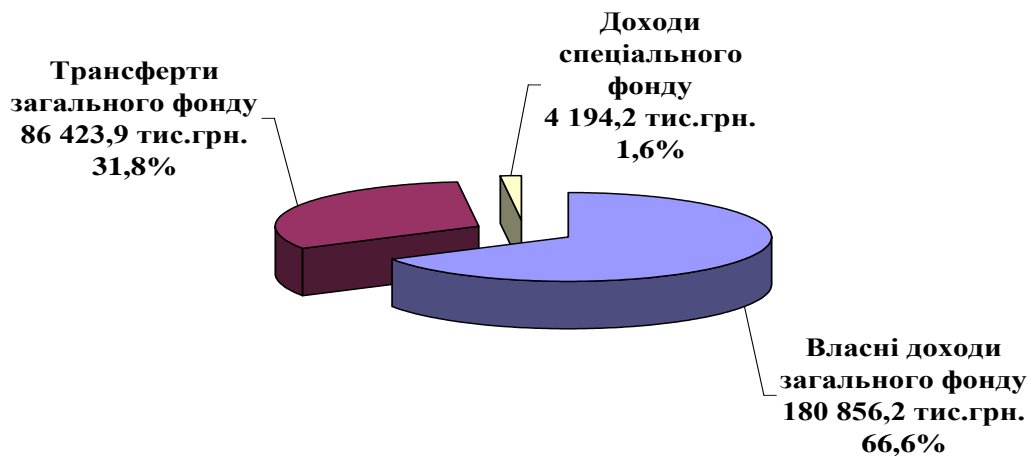


**Пояснювальна записка
до звіту про виконання бюджету Конотопської міської об'єднаної
територіальної громади за I півріччя 2020 року**

За I півріччя 2020 року до бюджету Конотопської міської об'єднаної територіальної громади надійшло доходів в сумі 271 474,3 тис.грн., що до затвердженого річного планового показника (539 245,8 тис.грн.) складає 50,3%, до плану на поточний період 96,0% з них:

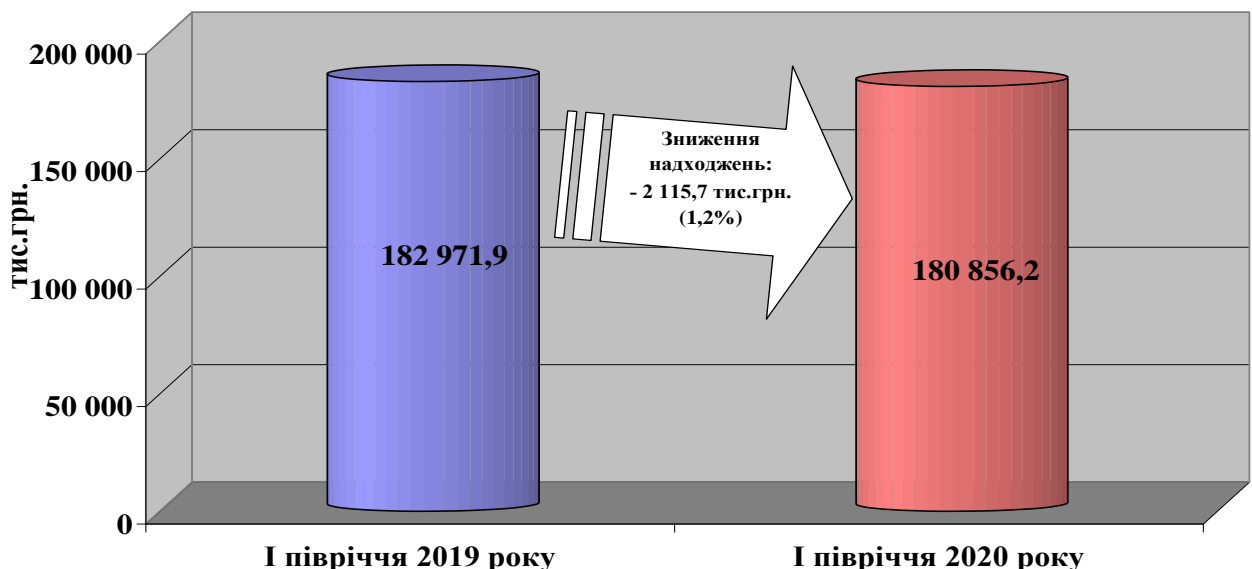
- власних доходів загального фонду – 180 856,2 тис.грн., або 94,9%;
- трансфертів загального фонду бюджету – 86 423,9 тис.грн. (99,6%);
- доходів спеціального фонду - 4 194,2 тис.грн., або 75,5%.

**Структура доходів бюджету
за I півріччя 2020 року**



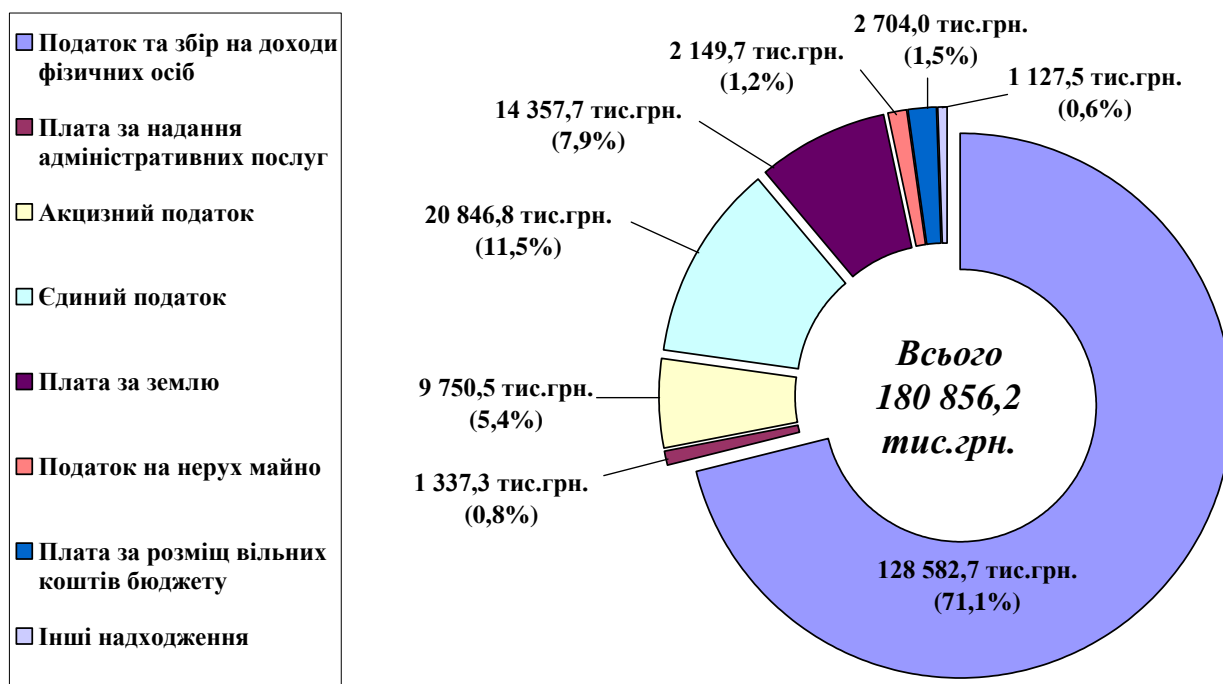
Власних доходів загального фонду, які займають 66,6% в загальних доходах бюджету, надійшло 180 856,2 тис.грн., або 94,9% від затвердженого плану на звітний період, недоотримано 9 704,5 тис.грн. Проти відповідного періоду минулого року загальна сума вищезазначених доходів зменшилась на 2 115,7 тис. грн., або на 1,2%.

**Динаміка надходження власних доходів загального
фонду бюджету за I півріччя 2020 року**



В розрізі основних джерел надходження за I півріччя 2020 року по власних доходах загального фонду не забезпечено виконання планових завдань майже по всіх податках і платежах, окрім єдиного податку.

Показники наповнення власних доходів загального фонду бюджету в I півріччі 2020 року



Найбільше недовиконання спостерігається по податку та збору на доходи фізичних осіб – 9 603,6 тис.грн., платі за надання адміністративних послуг – 917,4 тис.грн., платі за землю – 548,3 тис.грн. та акцизному податку – 107,5 тис.грн.

За I півріччя 2020 року до бюджету Конотопської міської ОТГ по бюджетоутворюючому джерелу наповнення бюджету - податку та збору на доходи фізичних осіб (71,1% в загальній сумі власних доходів загального фонду (без трансфертів)) при плані 138 186,3 тис.грн., фактично надійшло 128 582,7 тис.грн., або 93,1%, недоотримано 9 603,6 тис.грн. та зумовлено зниженням активності роботи основних підприємств громади (промисловість, підрозділи залізниці), зокрема за рахунок погіршення стану економіки, запровадження карантинних заходів, скорочення працівників, інше та, як наслідок - досягнення темпу росту до минулорічних перерахувань на рівні 80,4% (зменшення на 19,6%, або 11,0 млн.грн.), при рекомендованому державою рості та врахованому в бюджеті 112,3%. Виконання річного плану по даному платежу становить 44,8%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року до бюджету зараховано податку на 1 148,5 тис.грн., або на 0,9% менше.

Так, при затвердженому обсязі на січень-червень поточного року по платі за землю в сумі 14 906,0 тис.грн., фактично мобілізовано 14 357,7 тис.грн., що забезпечило виконання запланованого на звітний період показника на рівні 96,3% (недоотримано 548,3 тис.грн.). Річне планове завдання виконано на 47,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року спостерігається зменшення надходжень на 737,9 тис.грн., або на 4,9%. Дана ситуація пояснюється внесеними Законом України №540-IX від 30.03.2020 змінами до Податкового кодексу України щодо звільнення від нарахування та сплати платників плати за землю та податку на нерухоме майно на період з 1 по 31 березня 2020 року.

По акцизному податку в звітному періоді поточного року надійшло 9 750,5 тис.грн., що забезпечило виконання запланованого показника на 98,9%, недоотримано 107,5 тис.грн. Річне планове завдання виконано на 46,2%. Недовиконання запланованого показника спричинено відсутністю сплати в поточному році ФОП Шайденко С.І. (втрати близько 63,9 тис.грн.) та зниженням перерахувань по ТОВ «Сигмус» на 39,4 тис.грн., ТОВ НВП «Енерготехніка» на 34,6 тис.грн. в зв'язку зі скороченням обсягів реалізації. Проти відповідного періоду минулого року спостерігається збільшення надходжень на 76,2 тис.грн., або на 0,8%.

Плати за надання адміністративних послуг до бюджету громади зараховано в сумі 1 337,3 тис.грн., або лише 59,3% до планового показника на I півріччя, недоотримано 917,4 тис.грн. Річне завдання виконано на 30,1%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшились на 710,4 тис.грн., або на 34,7%. Ситуація пояснюється дією карантинних заходів, які діяли в звітному періоді.

Але поряд з негативними показниками у виконанні основних джерел дохідної частини загального фонду бюджету Конотопської міської ОТГ спостерігається позитивна динаміка надходження по єдиному податку, якого станом на 01.07.2020 до бюджету громади надійшло в сумі 20 846,8 тис.грн., що до планового показника на звітний період становить 101,5%. Понад план надійшло 312,7 тис.грн., що зумовлено збільшенням обсягів доходу у окремих платників єдиного податку третьої групи, які підлягають оподаткуванню даним платежем. Річний показник виконано на 48,7%. Проти відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 1 456,5 тис.грн., або на 7,5%.

По трансфертах загального фонду з державного та місцевого бюджетів при плані на поточний період 86 775,4 тис.грн., фактично надійшло 86 423,9 тис.грн., або 99,6%, недоотримано 351,5 тис.грн. Виконання річного затвердженого показника становить 66,0%.

По доходах спеціального фонду, які в загальних надходженнях бюджету становлять 1,6%, надходження склали 4 194,2 тис.грн., що до планового завдання на поточний період становить 75,5%. Річний показник (11 124,0 тис.грн.) виконано на 37,7%.

Планове завдання на I півріччя 2020 року по бюджету розвитку виконано лише на 9,3% (при плані на поточний період 310,6 тис.грн., фактично надійшло 28,8 тис.грн.), недоотримано - 281,8 тис.грн. Виконання річного показника забезпечено на 4,2%. Причиною невиконання бюджету розвитку, є недотримання коштів від продажу земельних ділянок в сумі – 286,6 тис.грн., що зумовлено прийняттям на погоджувальній депутатській раді рішення про призупинення розгляду питань продажу земельних ділянок шляхом викупу у власність з метою збільшення надходжень від орендної плати.

З метою забезпечення наповнення дохідної частини бюджету Конотопської міської ОТГ протягом I півріччя поточного року управліннями та відділами міської ради вжито ряд заходів, зокрема:

- розміщено вільні кошти місцевого бюджету на депозитному рахунку банківської установи, в результаті понадпланово отримано 824,0 тис.грн. фінансового ресурсу;

- залучено до сплати податку на доходи фізичних осіб ДП «Конотопський лісгосп» та Конотопський виправний центр (№130), в результаті чого в звітному періоді отримано 599,6 тис.грн. податку;

- проведено 6 засідань міської комісії з питань погашення заборгованості із виплати заробітної плати та легалізації зайнятості населення. В результаті погашення окремими боржниками заборгованості по заробітній платі до бюджету Конотопської міської ОТГ з початку року отримано 103,0 тис.грн. податку та збору на доходи фізичних осіб;

- здійснено 286 відвідувань і 2 семінари з роботодавцями щодо дотримання суб'єктами господарювання законодавства про працю та висвітлено в 28 матеріалах у засобах масової інформації питання переваг легальної зайнятості та вимог чинного законодавства про працю;

- опрацьовані матеріали по 72 суб'єктах господарської діяльності з питань нарахування та виплати працівникам заробітної плати та страхових внесків згідно чинного законодавства, а також щодо легалізації тіньової зайнятості;

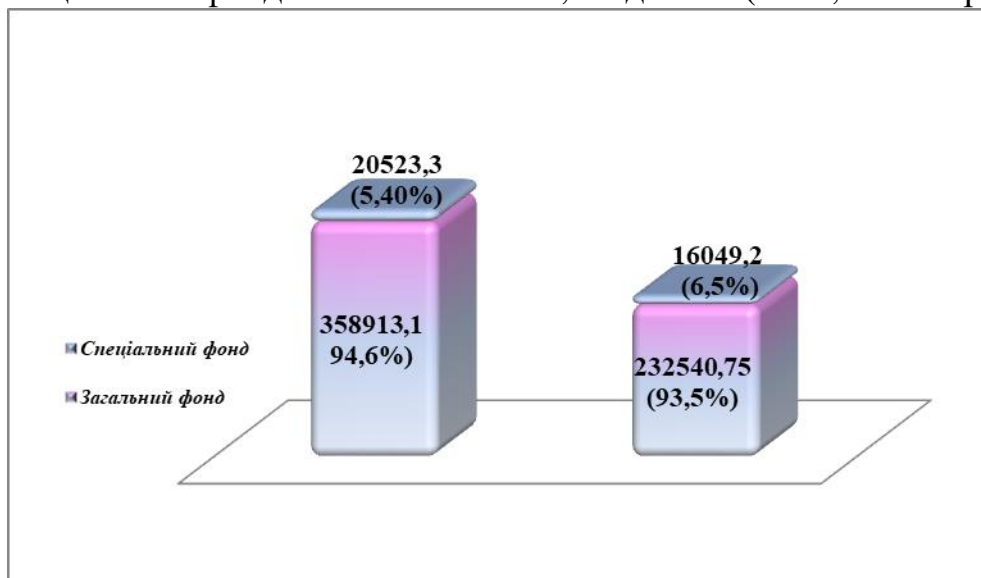
- з метою популяризації легальної зайнятості населення в центрі міста розміщено 3 білборди;

- підготовлено та направлено 6 листів до органів, що контролюють справляння надходжень до бюджету щодо забезпечення повноцінного оподаткування платників податків та 4 листи – підприємствам-порушникам податкового законодавства;

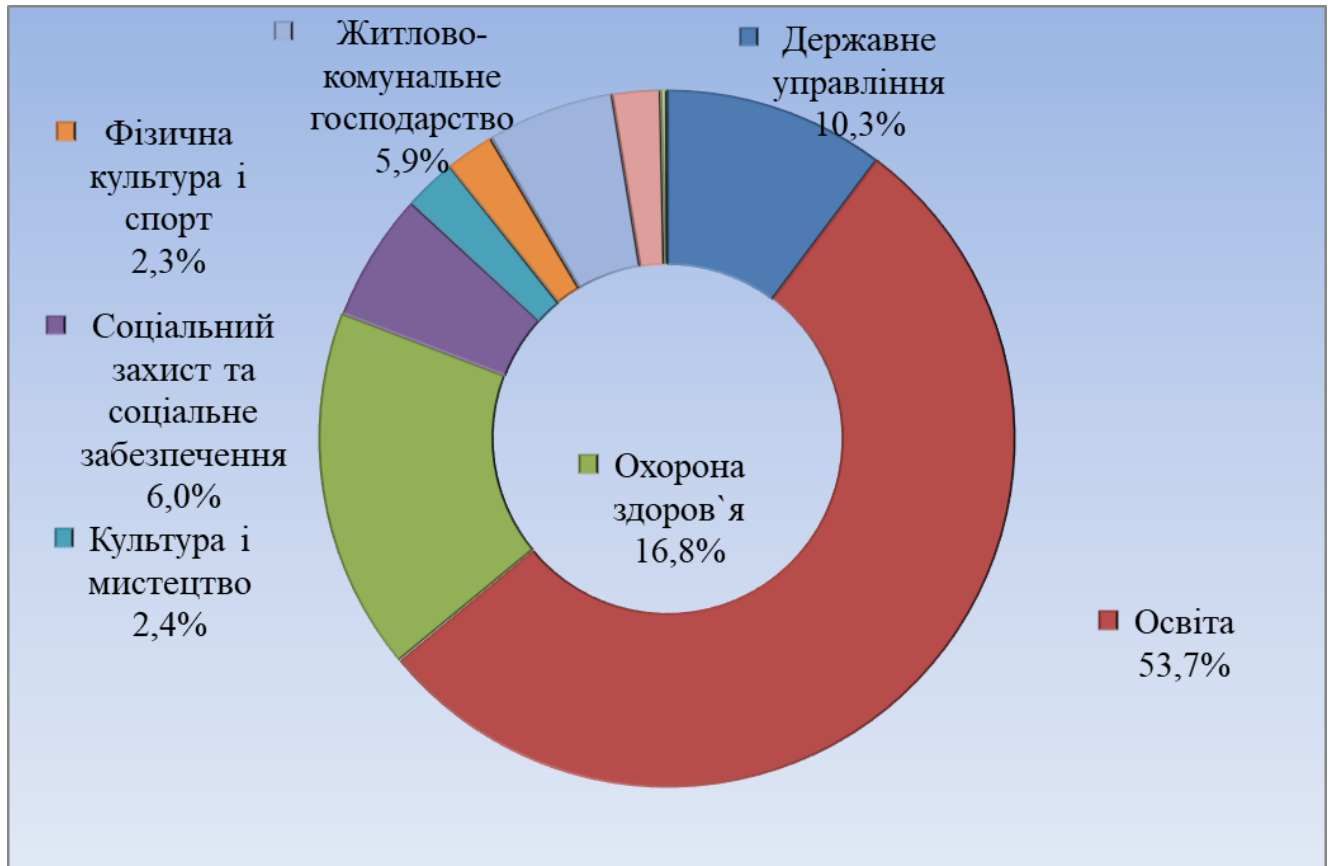
- в ході спільних з ГУ ДПС у Сумській області дій від погашення податкового боргу по платі за землю до бюджету громади надійшло 273,9 тис.грн.

Видаткова частина міського бюджету на 2020 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 600369,162 тис. грн., у тому числі загальний фонд – 511466,782 тис. грн., спеціальний фонд – 88902,380 тис. гривень. Виконання за I півріччя 2020 року склало 248589,948 тис. грн., у тому числі загальний фонд – 232540,748 тис. грн., що становить 45,5 % до затверджених річних призначень, спеціальний – 16049,2 тис. грн. (або 18,1 %).

Обсяг видатків загального фонду складає 93,5 відсотки в загальній сумі видаткової частини бюджету за квартал. В порівнянні з відповідним періодом 2019 року загальний обсяг видатків зменшився на 34,5 відсотки, або 130846,39 тис.грн., в тому числі загальний фонд зменшився на 35,2 відсотки (126372,31 тис.грн.), спеціальний фонд зменшився на 21,8 відсотки (4474,08 тис.грн.).

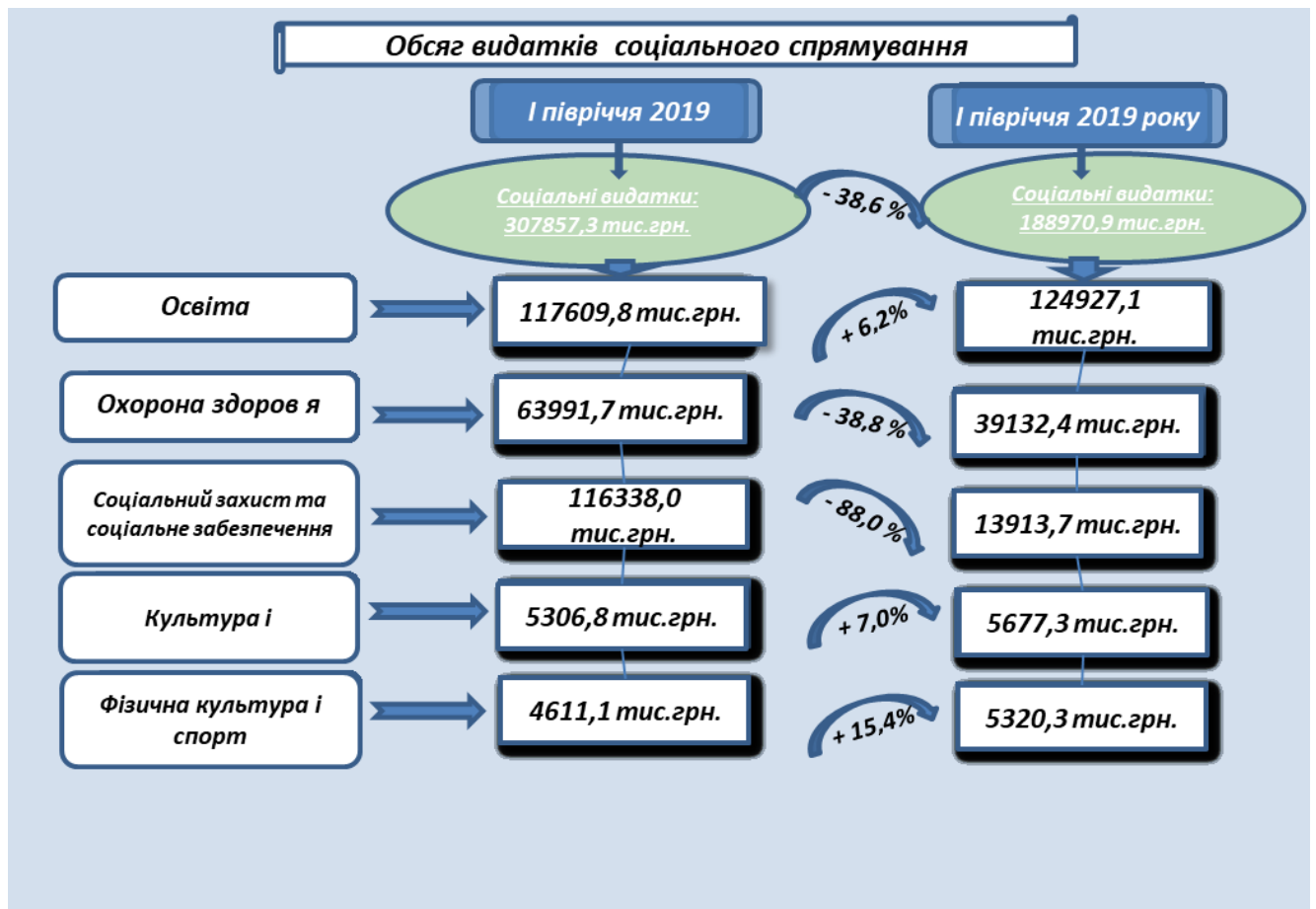


В структурі видатків загального фонду найбільшу питому вагу займають видатки на освіту – 53,7 % (124927,13 тис.грн.), охорону здоров'я – 16,8 % (39132,41 тис.грн.), соціальний захист та соціальне забезпечення – 6,0 % (13913,72 тис.грн.), житлово-комунальне господарство – 5,9% (13710,53 тис.грн.).



Обсяг видатків соціального спрямування зменшився в порівнянні з I півріччям 2019 року на 118886,35 тис.грн, або 38,6 %%. Це пояснюється зменшенням видатків на поточні трансферти населенню в частині соціального захисту та соціального забезпечення на 88,0 відсотки (102424,25 тис.грн.). Головною причиною зменшення видатків міського бюджету є впровадження заходів щодо удосконалення порядку надання населенню пільг і житлових субсидій та подальшої адресності цих виплат, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 06.02.2019 № 62 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» та від 17.04.2019 № 373 «Деякі питання надання житлових субсидій та пільг на оплату житлово-комунальних послуг у грошовій формі», відповідно до яких з 01.10.2019 застосована монетизація житлових субсидій та пільг і видатки здійснюються Мінсоцполітики України.

Слід зазначити, що оплата первинної медичної допомоги населенню з 2019 року та вторинної медичної допомоги з II кварталу 2020 році здійснюється Національною службою здоров'я України, обсяг видатків по охороні здоров'я зменшився на 24859,27 тис.грн., або 38,8 %).



В I півріччі 2020 року в порівнянні з відповідним періодом 2019 року зросли видатки на культуру (7,0 % - 370,57 тис.грн.), освіту (6,2%% - 7317,36 тис.грн), фізичну культуру і спорт (15,4%% - 709,24 тис.грн), зменшились видатки на житлово-комунальне господарство – 40,9 %% або 9478,97 тис.грн.

Кредиторська заборгованість бюджету по загальному фонду станом на 01.07.2020 року відсутня.

План по видаткам бюджету розвитку на 2020 рік з урахуванням змін складає 34013,77 тис.грн. Профінансовано видатків бюджету розвитку в сумі 1179,54 тис.грн, що складає 3,5 % від плану.

Рішенням міської ради від 24.11.2016 (20 сесія, 7 скликання) «Про надання місцевої гарантії КП «Теплогарант», надано місцеву гарантію Конотопської міської ради для забезпечення боргових зобов'язань за запозиченням, залученим комунальним підприємством «Теплогарант» для реалізації інвестиційного проекту «Модернізація системи теплопостачання м.Конотоп» в рамках програми DemoUkraineDN, що фінансується Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією НЕФКО. Обсяг та умови надання місцевої гарантії погоджені листом Міністерства фінансів України від 25.11.2016 №1037. На 2020 рік для надання вищезазначеної гарантії заплановано 4550,0 тис.грн. Фактичні видатки не проводились.

Рішенням міської ради від 03.03.2020 (39 сесія 7 скликання) «Про надання поворотної фінансової допомоги комунальному підприємству виробничого управління водопровідно-каналізаційного господарства», комунальному підприємству в березні 2020 року була надана поворотна фінансова допомога в сумі 7058,890 тис.грн., станом на 1 квітня 2020 року кошти до бюджету не повертались. В I півріччі 2020 року повернута фінансова підтримка в сумі 1000,0 тис.грн., надана в 2019 році відповідно до рішення міської ради (39 сесія 7

скликання) від 28 листопада 2019 року «Про надання поворотної фінансової допомоги КП «Теплогарант»

За I півріччя 2020 року повернуто до спеціального фонду міського бюджету кредитів 3,78 тис.грн. (молодіжне кредитування).

**Начальник фінансового управління
Конотопської міської ради**

Валентина КОШЕВЕЦЬКА