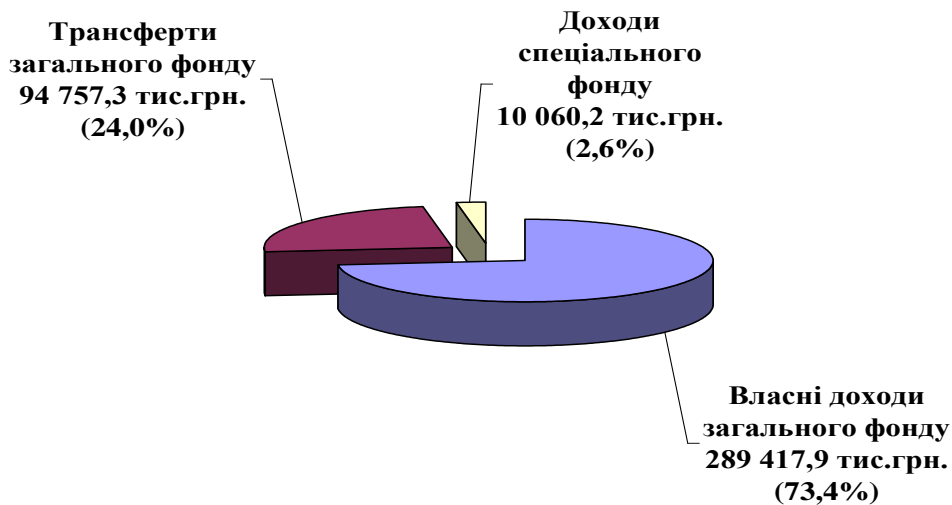


Пояснювальна записка до звіту про виконання бюджету Конотопської міської територіальної громади за 9 місяців 2021 року

За 9 місяців 2021 року до бюджету Конотопської міської територіальної громади надійшло доходів в сумі 394 235,4 тис.грн., що до затвердженого річного планового показника (529 871,0 тис.грн.) складає 74,4%, до плану на поточний період 100,7% з них:

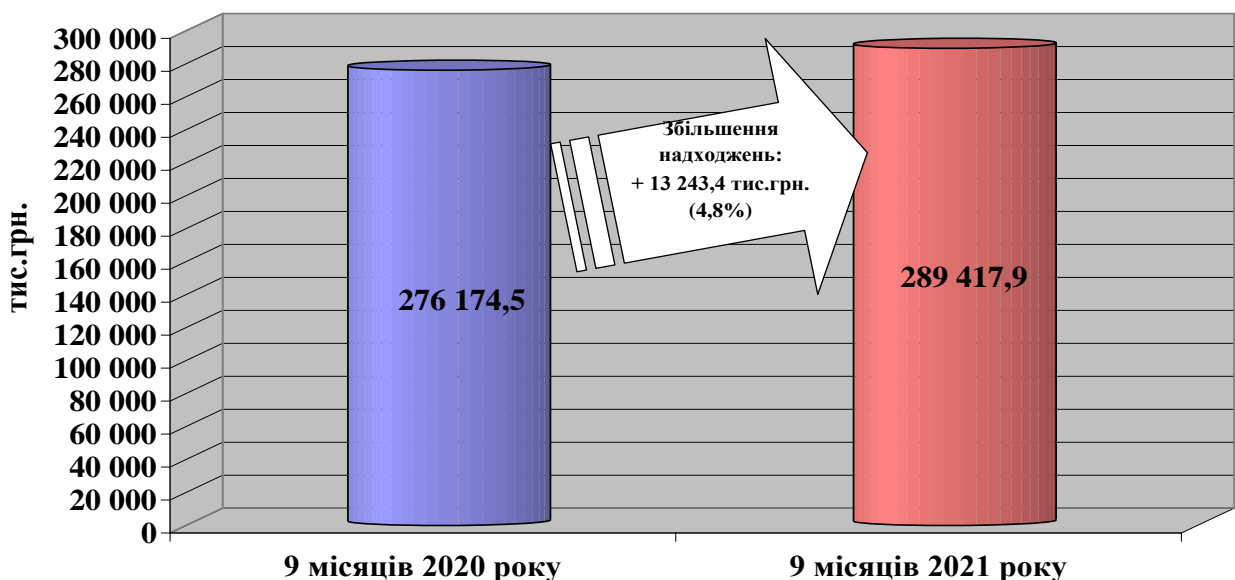
- власних доходів загального фонду – 289 417,9 тис.грн., або 101,2%;
- трансфертів загального фонду бюджету – 94 757,3 тис.грн. (99,9 %);
- доходів спеціального фонду - 10 060,2 тис.грн., або 92,1%.

Структура доходів бюджету Конотопської міської ТГ за 9 місяців 2021 року



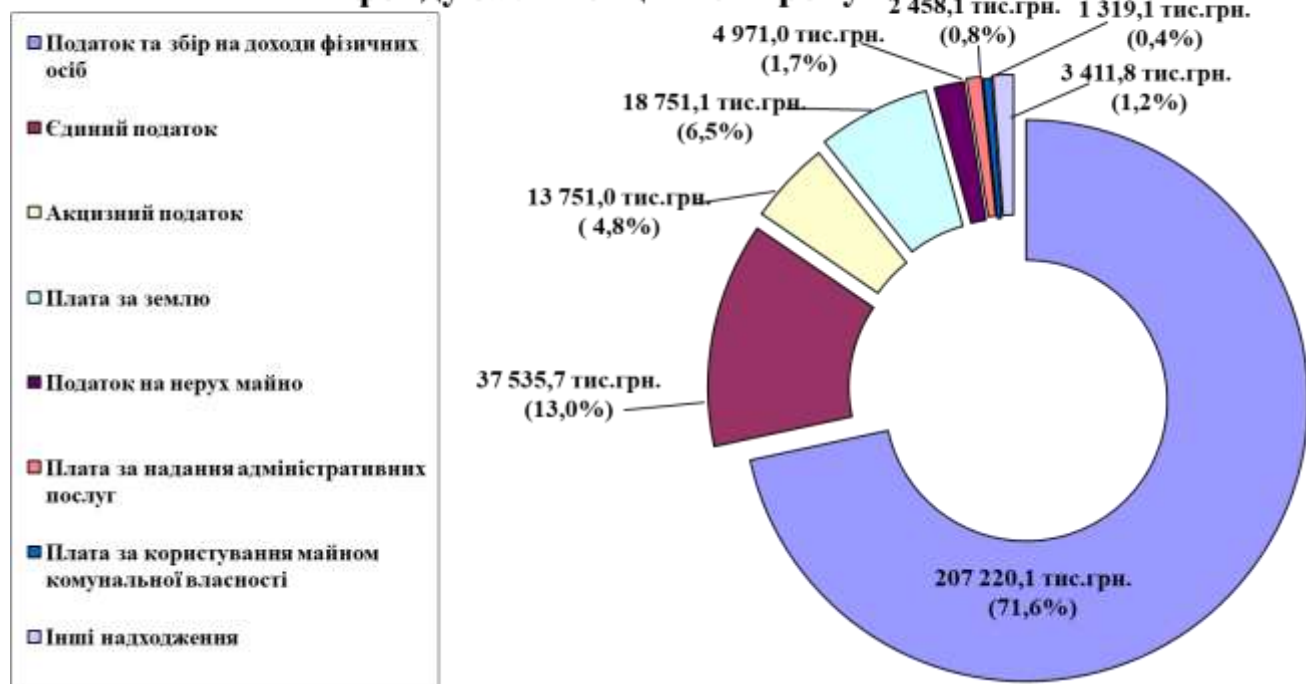
Власних доходів загального фонду, які займають 73,4% в загальних доходах бюджету, надійшло 289 417,9 тис.грн., або 101,2% від затвердженого плану на звітний період. Затверджені міською радою річні планові показники виконано на 74,6%. Проти відповідного періоду минулого року загальна сума вищезазначених доходів збільшилась на 13 243,4 тис. грн., або на 4,8%.

Динаміка надходження власних доходів загального фонду бюджету громади за 9 місяців 2021 року



В розрізі основних джерел надходження за 9 місяців 2021 року по власних доходах загального фонду найбільше перевиконання планових завдань досягнуто по єдиному податку – 3 699,0 тис.грн., податку та збору на доходи фізичних осіб – 1 213,9 тис.грн.

Показники наповнення власних доходів загального фонду за 9 місяців 2021 року



По бюджетоутворюючому джерелу наповнення бюджету - податку та збору на доходи фізичних осіб (71,6% в загальній сумі власних доходів) в січні-вересні надійшло 207 220,1 тис.грн., що до планового показника на звітний період становить 100,6%, понадпланові надходження склали 1 213,9 тис.грн. Виконання річного плану по даному платежу становить 74,3%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року до бюджету громади зараховано податку на 13 009,9 тис. грн., або на 6,7% більше. Досягнення показників такого рівня пояснюється:

ростом середньомісячної заробітної плати;

збільшеним надходженням податку із доходів платника інших ніж заробітна плата на 3 105,8 тис.грн., що в основному пояснюється непередбачуваною сплатою ТОВ "Вітчизна" внеску по податку із виплати дивідендів, грошової винагороди, бонусів - 2 177,2 тис.грн. та податку, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування на 1 651,8 тис.грн.

Станом на 01.10.2021 до місцевого бюджету надійшло єдиного податку в сумі 37 535,7 тис.грн., що до планового показника на звітний період становить 110,9%. Понад план надійшло 3 699,0 тис.грн., що зумовлено збільшенням обсягів доходу у окремих платників єдиного податку третьої групи, які підлягають оподаткуванню даним платежем, зокрема по ТОВ МПП «Летмієдс» на 528,3 тис.грн. Річний показник виконано на 79,7%. Проти відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 6 879,6 тис.грн., або на 22,4%.

Але поряд з позитивними показниками серед основних джерел наповнення бюджету є недоотримання акцизного податку. Так за 9 місяців 2021 року до бюджету громади зараховано 13 751,0 тис.грн., що забезпечило виконання запланованого показника на 87,4%, недоотримано 1 982,3 тис.грн. Річне планове завдання виконано на 63,4%. Проти відповідного періоду минулого року

спостерігається зниження надходжень на 2 108,0 тис.грн., або 13,3%. Дана ситуація зумовлена недоотриманням з державного бюджету акцизного податку з пального в сумі 2 724,6 тис.грн.

По трансфертах загального фонду з державного та місцевого бюджетів при плані на поточний період 94 897,1 тис.грн., фактично надійшло 94 757,3 тис.грн., або 99,9%. Виконання річного затвердженого показника становить 74,2%.

По доходах спеціального фонду, які в загальних надходженнях бюджету становлять 2,6%, надходження склали 10 060,2 тис.грн., що до планового завдання на поточний період становить 92,1%. Річний показник (14 254,8 тис.грн.) виконано на 70,6%.

Планове завдання на 9 місяців 2021 року по бюджету розвитку виконано лише на 23,3% (при плані на поточний період 1 012,2 тис.грн., фактично надійшло 236,3 тис.грн.), недоотримано – 775,9 тис.грн. Причиною невиконання бюджету розвитку, є недотримання коштів від продажу земельних ділянок в сумі – 905,6 тис.грн., що зумовлено за ініціативою депутатського корпусу прийняття рішення про відмову в наданні дозволів на викуп земельних ділянок у власність, а також неголосуванням за продаж земельних ділянок.

З метою забезпечення наповнення дохідної частини бюджету Конотопської міської територіальної громади протягом 9 місяців поточного року управліннями та відділами міської ради вжито ряд заходів, зокрема:

- проведено 9 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 з початку року отримано 238,8 тис.грн. податку та збору на доходи фізичних осіб;

- розміщено 96 публікацій у засобах масової інформації щодо переваг легальної зайнятості та дотримання суб'єктами господарювання вимог чинного законодавства про працю;

- підготовлено та направлено 2 листи до органів, що контролюють справляння надходжень до бюджету щодо забезпечення повноцінного оподаткування платників податків, 1 лист – підприємству-порушнику податкового законодавства, 1 лист Міністерству фінансів України щодо врегулювання питання перерахування ПДФО по АТ «Українська залізниця»;

- проведення органами ДПС перевірки щодо дотримання норм законодавства при здійсненні операцій з підакцизними товарами та залучення до бюджету 127,0 тис.грн.;

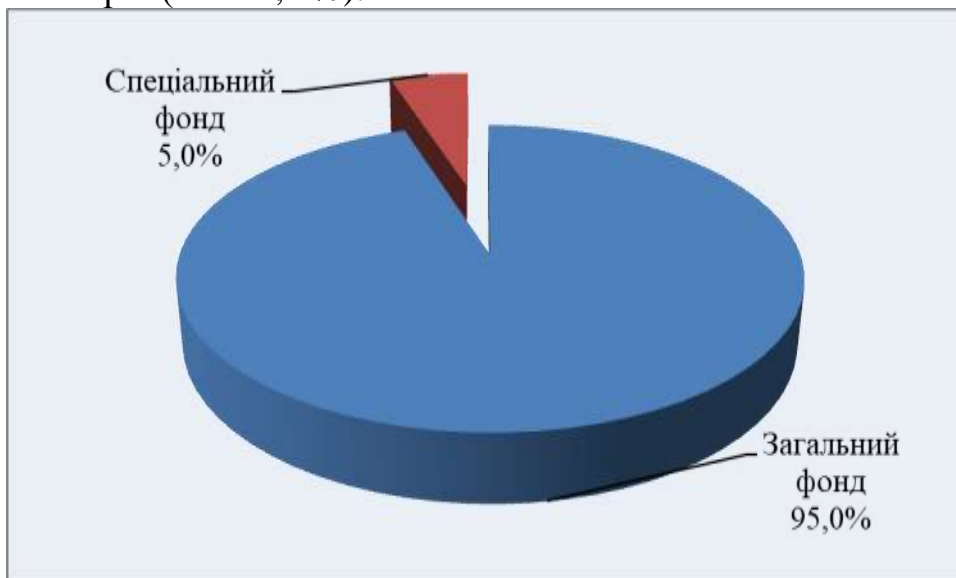
- стягнення в судовому порядку з Никифорова Ю.М. втрат по орендній платі за користування земельною ділянкою в сумі 62,0 тис.грн.;

- в ході спільних з ГУ ДПС у Сумській області дій від погашення податкового боргу по платі за землю до бюджету громади надійшло 693,1 тис.грн.

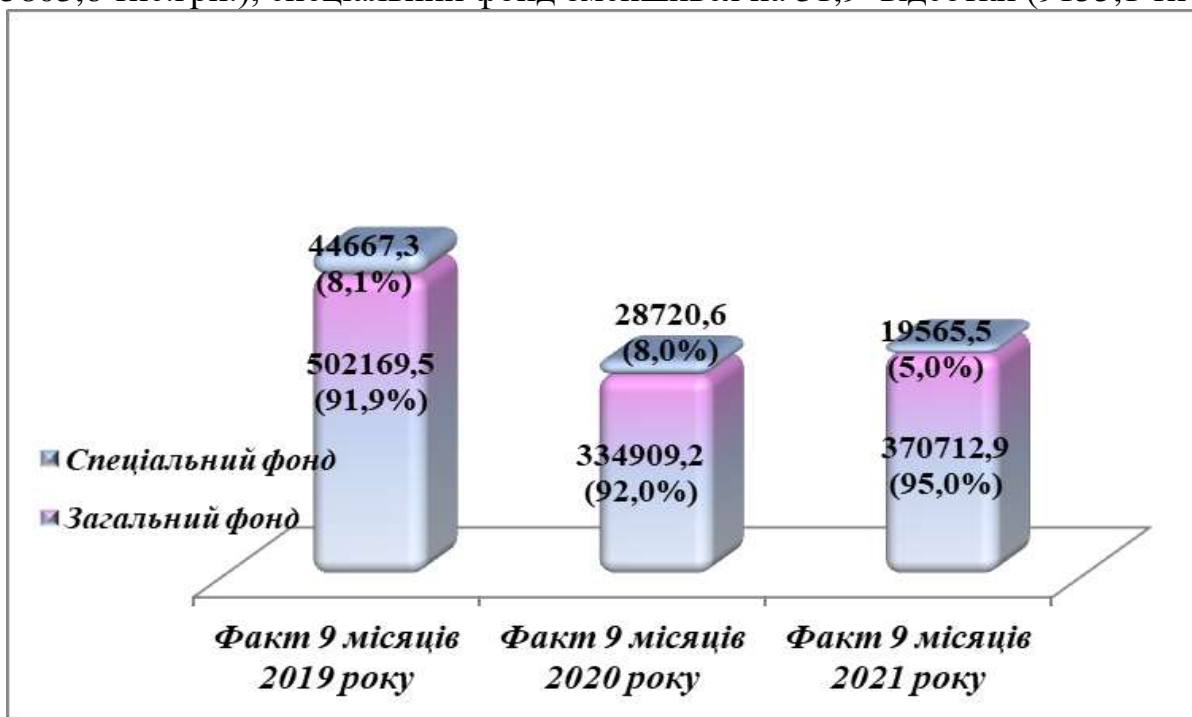
Окрім того, в звітному періоді здійснено розміщення тимчасово вільних коштів бюджету на депозитному рахунку в ТББВ №10018/0108 Філії-Сумського обласного управління АТ «Ощадбанк», в результаті чого до бюджету громади залучено 2 111,0 тис.грн.

Видаткова частина бюджету на 2021 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 588657,3 тис. грн., у тому числі загальний фонд – 544588,9 тис. грн., спеціальний фонд – 44068,5 тис. гривень. Виконання за січень-вересень 2021 року склало 390278,3 тис. грн., у тому числі загальний фонд – 370712,9 тис.

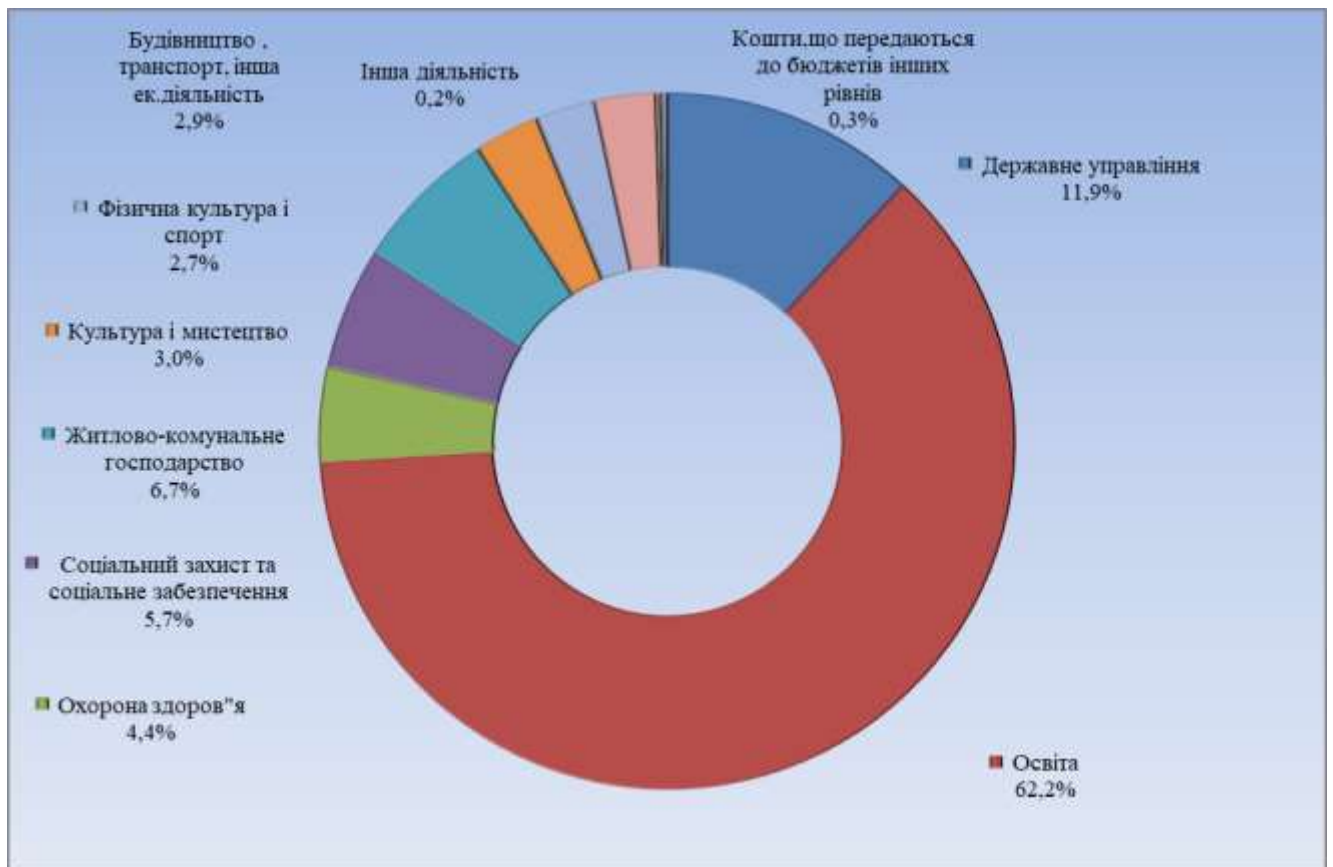
грн., що становить 68,1 % до затверджених річних призначень, спеціальний – 19565,4 тис. грн. (або 44,4 %).



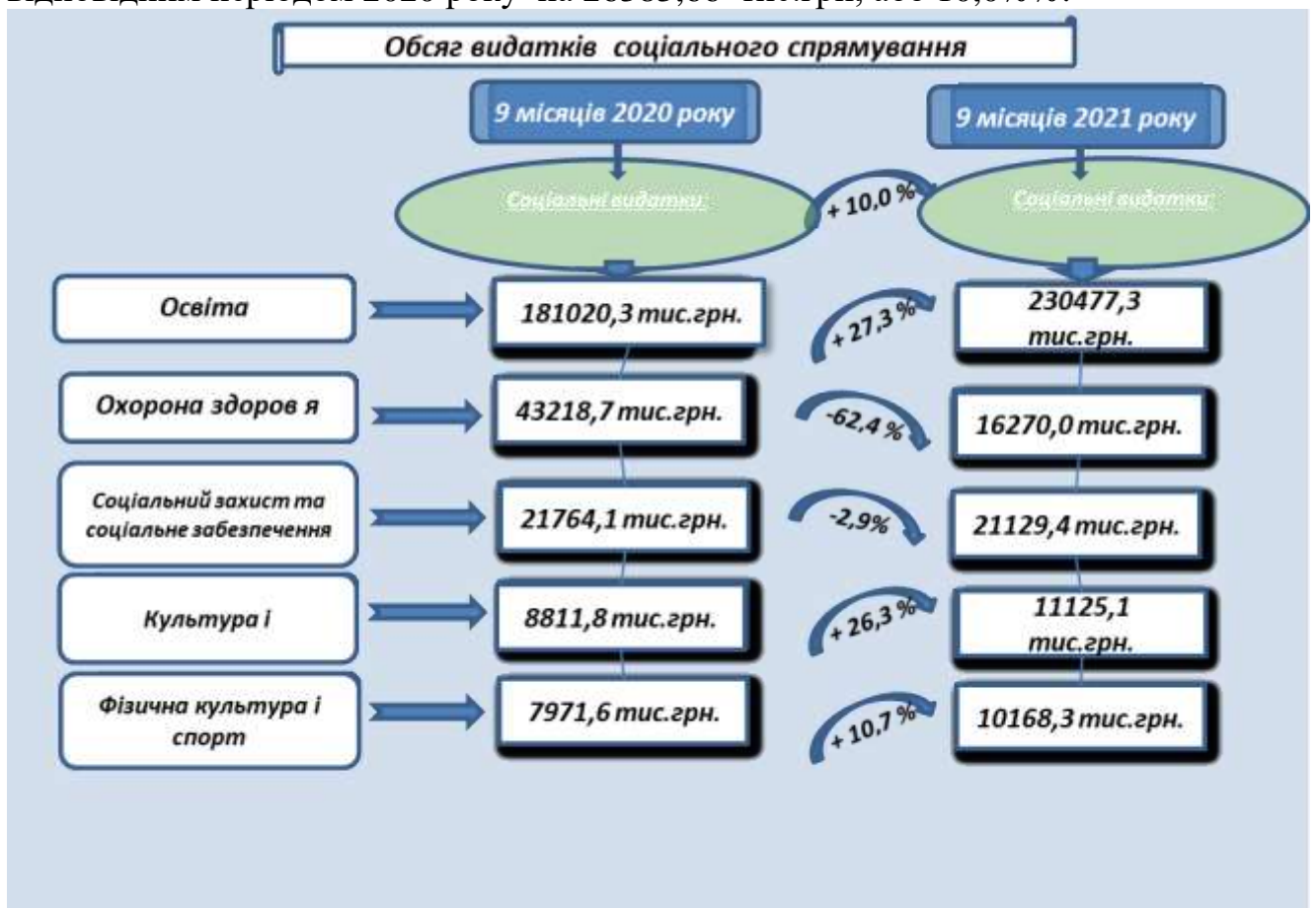
Обсяг видатків загального фонду складає 95,0 відсотків в загальній сумі видаткової частини бюджету за 9 місяців 2021 року. В порівнянні з відповідним періодом 2020 року загальний обсяг видатків збільшився на 7,3 відсотки, або 26648,5 тис.грн., в тому числі загальний фонд збільшився на 10,7 відсотки (35803,6 тис.грн.), спеціальний фонд зменшився на 31,9 відсотки (9155,1 тис.грн.).



В структурі видатків загального фонду найбільшу питому вагу займають видатки на освіту – 62,2% (230477,34 тис.грн.), житлово-комунальне господарство – 6,7% (24951,2 тис.грн.), соціальний захист та соціальне забезпечення – 5,7 (21129,43 тис.грн.), охорону здоров'я – 4,4 % (16269,98 тис.грн.).



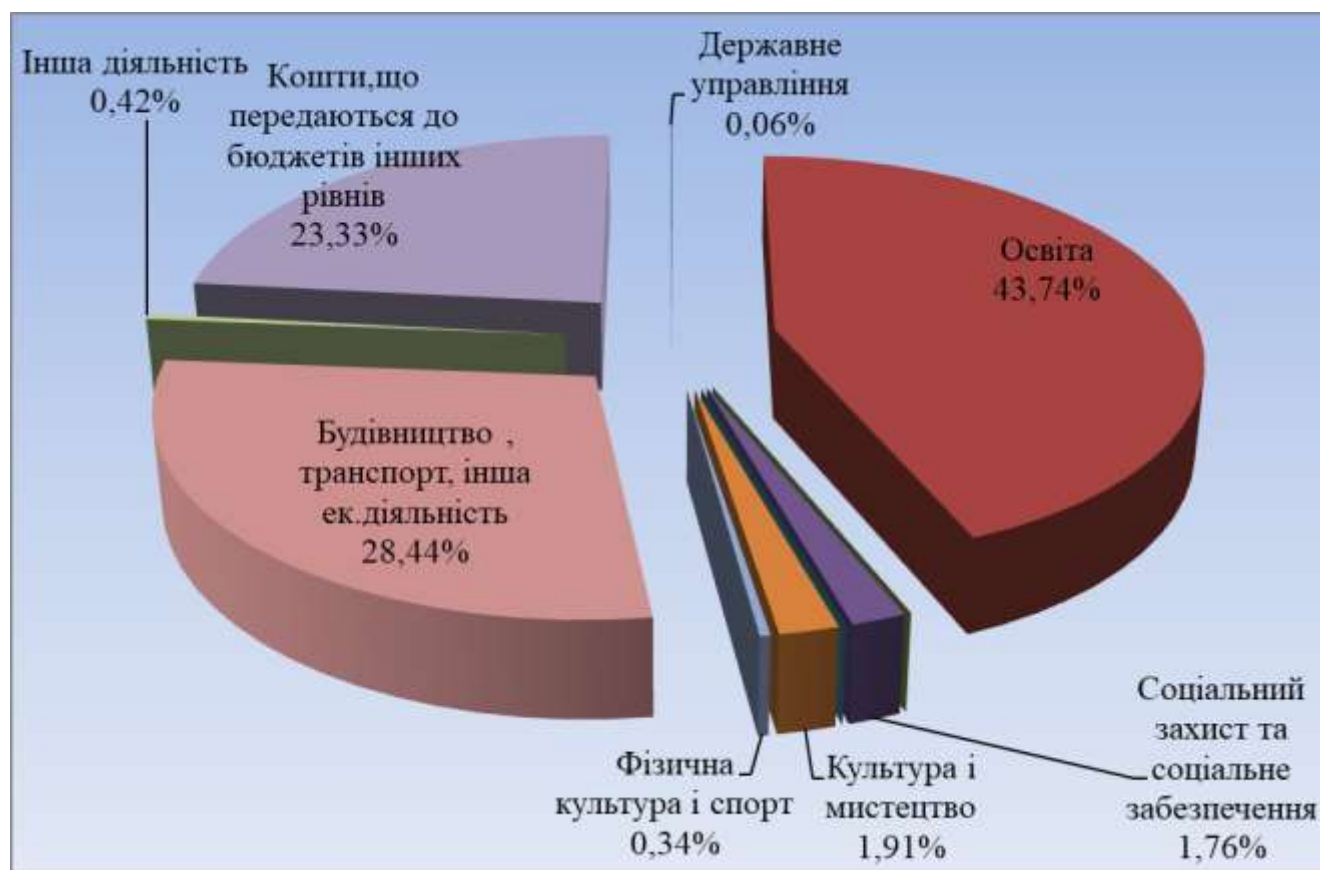
Обсяг видатків соціального спрямування збільшився в порівнянні з відповідним періодом 2020 року на 26383,66 тис.грн, або 10,0%.



Оплата первинної медичної допомоги населенню з 2019 року та вторинної медичної допомоги з II кварталу 2020 році здійснюється Національною службою здоров'я України, як наслідок, обсяг видатків по охороні здоров'я зменшився на 26948,7 тис.грн., або 62,4 %.

В 2021 році в порівнянні з 2020 роком зросли видатки на культуру (26,3%% - 2313,3 тис.грн.), освіти (27,3%% - 49457,03тис.грн), фізичну культуру і спорт (27,6%% - 2196,74 тис.грн).

Структура виконання видатків загального фонду *за економічною складовою міського бюджету* за 9 місяців 2021 року характеризується наступними показниками:



У структурі видаткової частини загального фонду бюджету за економічними категоріями найбільшу питому вагу займають видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 269762,7 тис. грн., їх частка в обсязі видатків загального фонду за січень-вересень 2021 року склала 72,8 відсотки.

Протягом звітної періоду видатки здійснювались у відповідності до затвердженого розпису, в першу чергу фінансувались захищені статті видатків (заробітна плата, енергоносії, медикаменти та харчування, соціальні виплати).

Без урахування субвенцій з державного бюджету та інших місцевих бюджетів, за рахунок власних доходів міського бюджету фінансування видаткової частини в сумі 288059,6 тис.грн. здійснювалось наступним чином:

- на захищені статті видатків спрямовано 223530,6 тис.грн. або 77,6% загального обсягу фінансування, в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями –62,9% (181163,0 тис.грн.), на оплату харчування – 2,2% (6262,1 тис.грн.), на медикаменти – 0,2% (470,7 тис.грн.), на оплату енергоносіїв –9,3% (26664,6 тис.грн.), на соціальне забезпечення –3,1% (8970,2 тис.грн.);

- на інші незахищені статті видатків спрямовано 19,0% загального обсягу фінансування, що становить 54664,4 тис.грн.;

- на передачу коштів до бюджету розвитку 3,4 % обсягу коштів, або 9864,6 тис.грн.;

Кредиторська заборгованість міського бюджету по установам, які фінансуються за рахунок власних надходжень міста, станом на 01.10.2021 року відсутня.

Протягом січня-вересня 2021 року профінансовано за рахунок освітньої субвенції з Державного бюджету заробітна плата з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх шкіл в сумі 87426,2 тис.грн., заборгованість на 1 липня 2021 року склала 1308,7 тис.грн..

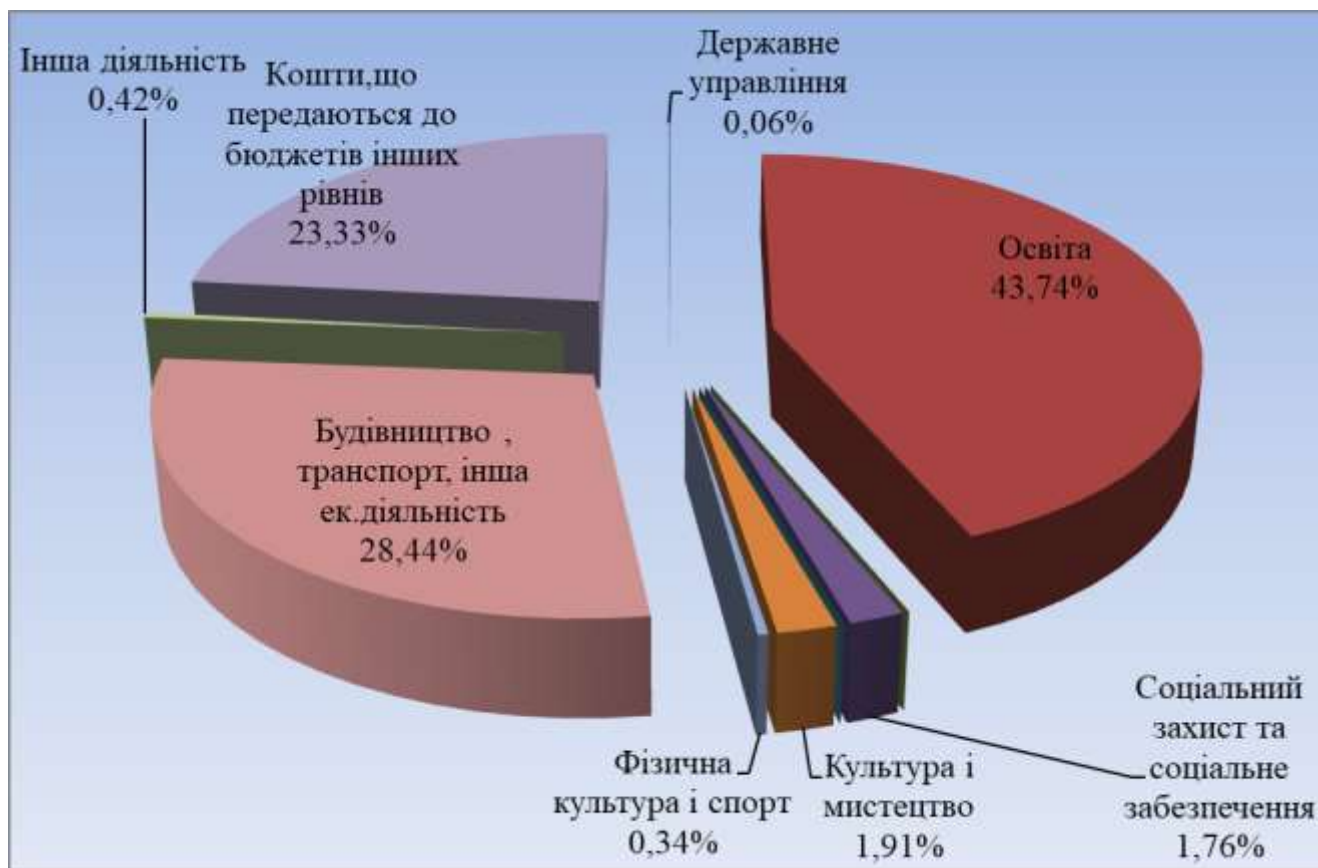
На утримання закладів охорони здоров'я, придбання медикаментів для відділення гемодіалізу, відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань, лікування хворих на цукровий і нецукровий діабет протягом звітного періоду 2020 року використано субвенції з бюджетів інших рівнів в сумі в сумі 2463,6 тис.грн. Всі отримані кошти направлені на захищені статті видатків, в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями –4,1% (100,7 тис.грн.), на медикаменти – 1,6% (39,2 тис.грн), на харчування – 0,3% (8,6 тис.грн), на оплату енергоносіїв – 9,1% (224,4 тис.грн.), на поточні трансферти населенню – 84,9% (2090,8 тис.грн.).

В січні-вересні 2021 року плановий обсяг загального фонду бюджету збільшено на 36773,0 тис.грн., за рахунок збільшення бюджетних призначень по трансфертах, отриманих з різних рівнів бюджетів 4644,5 тис.грн., збільшення передачі коштів до бюджету розвитку -2502,8 тис.грн., спрямування вільного залишку 34631,3 тис.грн.

Протягом 9 місяців 2021 року залишки коштів загального фонду в сумі 55365,1 тис. грн., в тому числі освітня субвенція в сумі 461,6 тис.грн. спрямовано на:

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 8522,0 тис. грн.;
- збільшення вартості харчування у закладах дошкільної освіти для дітей пільгових категорій – 930,0 тис. грн.;
- соціальні виплати населенню – 1228,0 тис. грн.;
- фінансування галузі «Охорона здоров'я» - 1031,1 тис. грн.;
- надання субвенції державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку – 1140,0 тис.грн.;
- надання іншої субвенції обласному бюджету для завершення робіт з реконструкції приймального відділення КНП КМР «Конотопська ЦРЛ ім.ак.М.Давидова» - 4812,8 тис. грн.;
- фінансування Програми розвитку та забезпечення діяльності КП «Конотопське трамвайне управління» - 1000,0 тис. грн.;
- компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на автомобільному транспорті – 675,2 тис. грн.;
- благоустрій міста – 17321,0 тис. грн.
- передачу коштів до бюджету розвитку для фінансування капітальних видатків та здійснення внесків до статутного капіталу комунальних підприємств – 15921,0 тис.грн.;
- інші видатки – 2784,0 тис.грн.

В структурі видатків спеціального фонду 19565,5 тис.грн. найбільшу питому вагу займають видатки на будівництво та реконструкцію об'єктів комунальної власності, в тому числі на здійснення внесків до статутного капіталу комунальних підприємств - 9,2% (1809,0 тис.грн.), видатки бюджетних установ галузі освіти 43,7% (8557,1 тис.грн.), субвенція обласному бюджету на реконструкцію приймального відділення КНП КМР «Конотопська центральна районна лікарня ім. академіка Михайла Давидова» – 23,3% (4563,8 тис.грн.).



План по видаткам бюджету розвитку на 2021 рік з урахуванням змін складає 16595,5 тис.грн. Профінансовано видатків бюджету розвитку за 9 місяців 2021 року в сумі 3217,3 тис.грн, що складає 19,4% від плану.

Структура виконання бюджету розвитку Конотопської міської ТГ за 9 місяців 2021 року



З загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) при планових призначеннях 26392,5 тис. грн. перераховано кошти у сумі 10485,1 тис.гривень.

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 2021 рік для надання вищезазначеної гарантії заплановано 4304,0 тис.грн. Фактичні видатки не проводились.

Станом на 01.10.2021 року до бюджету територіальної громади була повернута фінансова допомога КП «Теплогарант» в сумі 1799,0 тис.грн., надана в 2019 році відповідно до рішення міської ради «Про надання поворотної фінансової допомоги КП «Теплогарант» (7 скликання 39 сесія). 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 жовтня 2021 року кошти до бюджету не повертались.

За 9 місяців 2021 року рік повернуто до спеціального фонду міського бюджету кредитів 2,67 тис.грн. (молодіжне кредитування).

**Начальник фінансового управління
Конотопської міської ради**

Валентина КОШЕВЕЦЬКА