

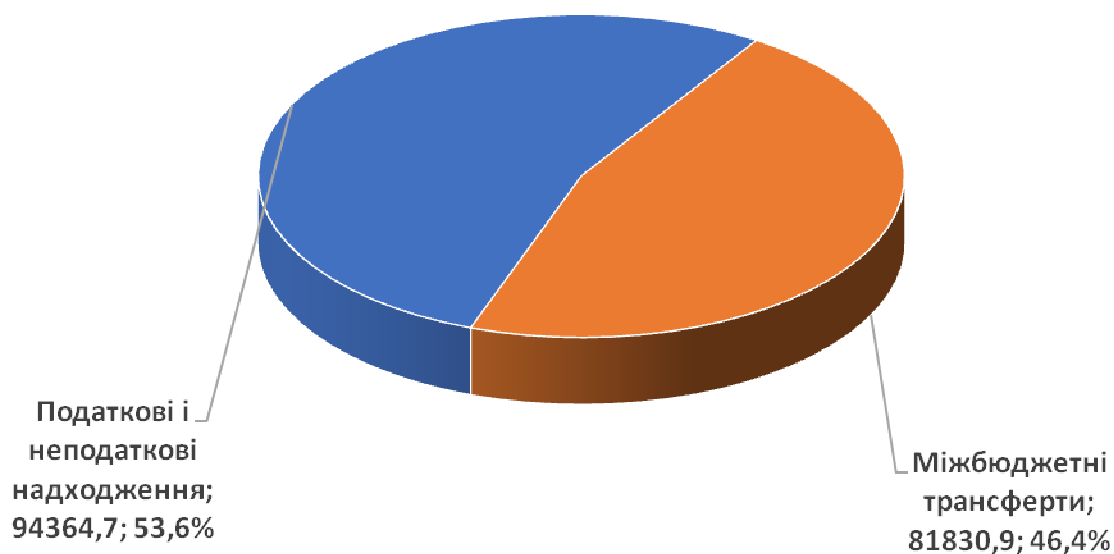
ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту про виконання бюджету Ізюмської міської ОТГ

за I півріччя 2020 року

Затверджений бюджет Ізюмської міської ОТГ (з урахуванням змін) за I півріччя 2020 року виконаний по доходах на 110,5%, при плані 159416,8 тис. грн. фактично надійшло 176195,6 тис. грн.; в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 127308,8 тис. грн. за рахунок зменшення обсягів міжбюджетних трансфертів з обласного бюджету, зокрема відсутні субвенції на надання пільг та житлових субсидій на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу, на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, на виплату допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування.

Структура виконання доходної частини бюджету Ізюмської міської ОТГ на I півріччя 2020 р. (тис. грн.)



Обсяг міжбюджетних трансфертів в загальній сумі надходжень до міського бюджету склав 46,4%. За I півріччя поточного року до бюджету міста надійшло міжбюджетних трансфертів в сумі 81830,9 тис. грн. (з них по загальному фонду 79928,6 тис.грн., по спеціальному фонду 1902,3 тис.грн.), в тому числі з державного бюджету по загальному фонду – 70771,5 тис. грн., з місцевих бюджетів 11059,4 тис. грн. (по загальному фонду – 9157,1 тис. грн., по спеціальному фонду – 1902,3 тис.грн.)

З державного бюджету до загального фонду надійшли наступні трансферти: базова дотація в сумі 23782,8 тис. грн., освітня субвенція – 37106,0 тис. грн., медична субвенція надійшла в повному обсязі запланованому в бюджеті в сумі 9882,7 тис. грн.

З місцевих бюджетів до загального фонду надійшли наступні трансферти:

- з обласного бюджету в сумі 6058,8 тис. грн., з них: дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 3407,8 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 505,9 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 306,3 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції, на відшкодування вартості препаратів інсуліну та десмопресину під час забезпечення хворих на цукровий та нецукровий діабет – жителів відповідних адміністративно-територіальних одиниць через аптечні підприємства всіх форм власності – 328,7 тис. грн., субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 577,5 тис.грн.(на лікування хворих на цукровий діабет інсуліном та нецукровий діабет десмопресином – 505,6 тис.грн., на підтримку окремих закладів охорони здоров'я, які надають вторинну (спеціалізовану) та третинну (високоспеціалізовану) медичну допомогу за програмою державних гарантій

медичного обслуговування населення – 71,9 тис.грн.), інших субвенцій – 932,6 тис.грн. (на санаторно-курортне лікування пільгових категорій населення – 482,7 тис.грн., на співфінансування мініпроектів - переможців обласного конкурсу мініпроектів розвитку територіальних громад "Разом в майбутнє" – 449,9 тис.грн.)

- з сільського бюджету Оскільської сільської ОТГ в сумі 1278,6 тис. грн., з них: дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 219,8 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції надійшла в повному обсязі запланованому в бюджеті в сумі – 1058,8 тис. грн.

- з Ізюмського районного бюджету субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції надійшла в повному обсязі запланованому в бюджеті в сумі – 1819,7 тис. грн.

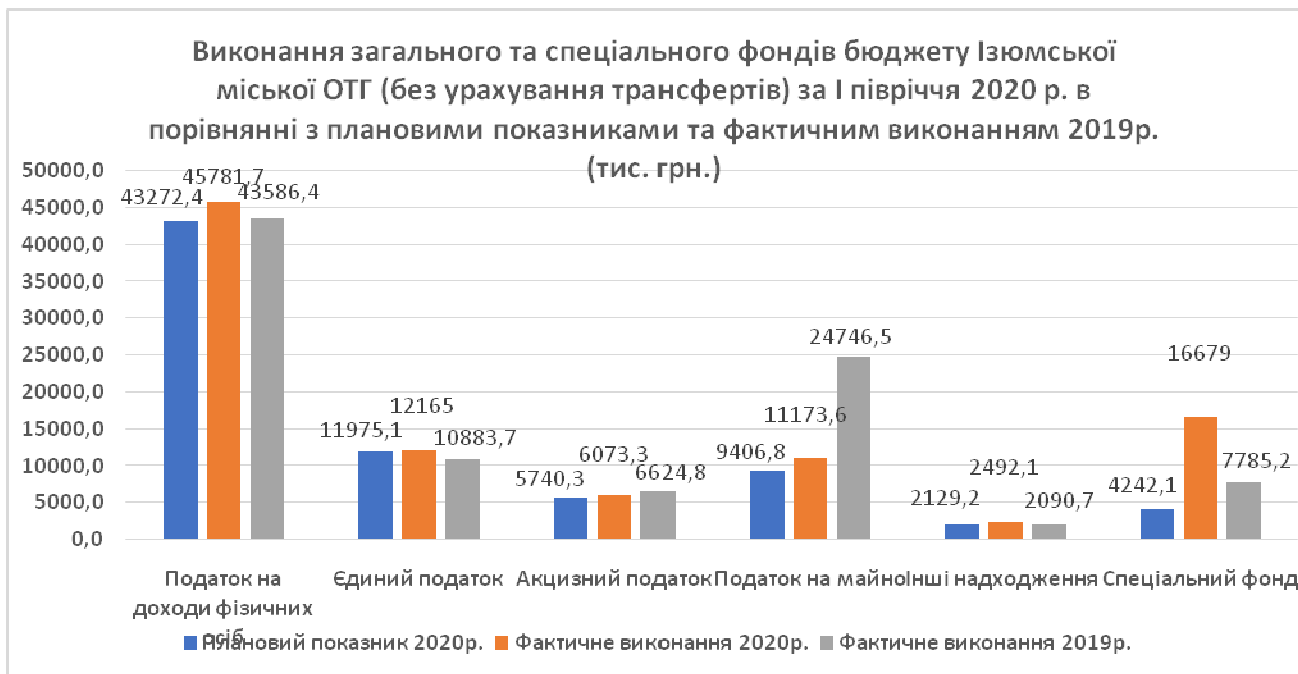
З обласного бюджету до спеціального фонду надійшли наступні трансферти:

- субвенція на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (капітальний ремонт частини автомобільної дороги по вул.. Маршала Федоренка) - 450,0 тис.грн.

- інші субвенції-1452,3 тис.грн. (на співфінансування мініпроектів - переможців обласного конкурсу мініпроектів розвитку територіальних громад "Разом в майбутнє" – 282,4 тис.грн., на капітальний ремонт будівлі стаціонарного корпусу відділення Ізюмської ЦМЛ-1169,9 тис.грн.)

Доходна частина бюджету Ізюмської міської ОТГ (без урахування трансфертів) за I півріччя 2020 року виконана на 122,9%: при плані 76765,8 тис. грн. фактично надійшло 94364,6 тис. грн. В тому числі по загальному фонду виконання склало 107,1%, при плані 72523,8 тис. грн. фактично надійшло 77685,7 тис. грн.; сума перевиконання – 5161,9 тис. грн., по спеціальному фонду виконання склало 393,2%, при плані 4242,1 тис. грн. фактично надійшло

16679,0 тис. грн.; сума перевиконання – 12436,9 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 1352,8 тис. грн. або на 1,4%, в тому числі по загальному фонду зменшились на 10246,4 тис. грн. або на 11,7%, по спеціальному фонду збільшились на 8893,8 тис. грн. або на 114,2%. Зменшення надходжень по загальному фонду пояснюється тим що зменшилась ставка земельного податку для розміщення та експлуатації будівель та споруд залізничного транспорту. Збільшення доходів по спеціальному фонду пояснюється тим, що управлінням освіти ІМР отримано благодійну допомогу від німецького товариства CIZmbx на реконструкцію системи опалення ІДНЗ №12.



З розрахунку на одну особу – мешканця Ізюмської міської ОТГ доходи загального фонду бюджету Ізюмської міської ОТГ (без урахування трансфертів) за I півріччя склали 1601,8 грн.

По найбільш вагомому джерелу надходжень – податку на доходи фізичних осіб (питома вага в обсязі доходів загального фонду – 58,9%) виконання склало 105,8% (план – 43272,4 тис. грн., факт – 45781,7 тис. грн.); в порівнянні з відповідним періодом минулого року цих коштів надійшло більше на 2195,3 тис. грн. або на 5%. На виконання плану надходжень по податку на доходи

фізичних осіб негативний вплив має наявність заборгованості з виплати заробітної плати на підприємствах міста, сума якої станом на 01.07.2020р. склала 523,8 тис. грн.

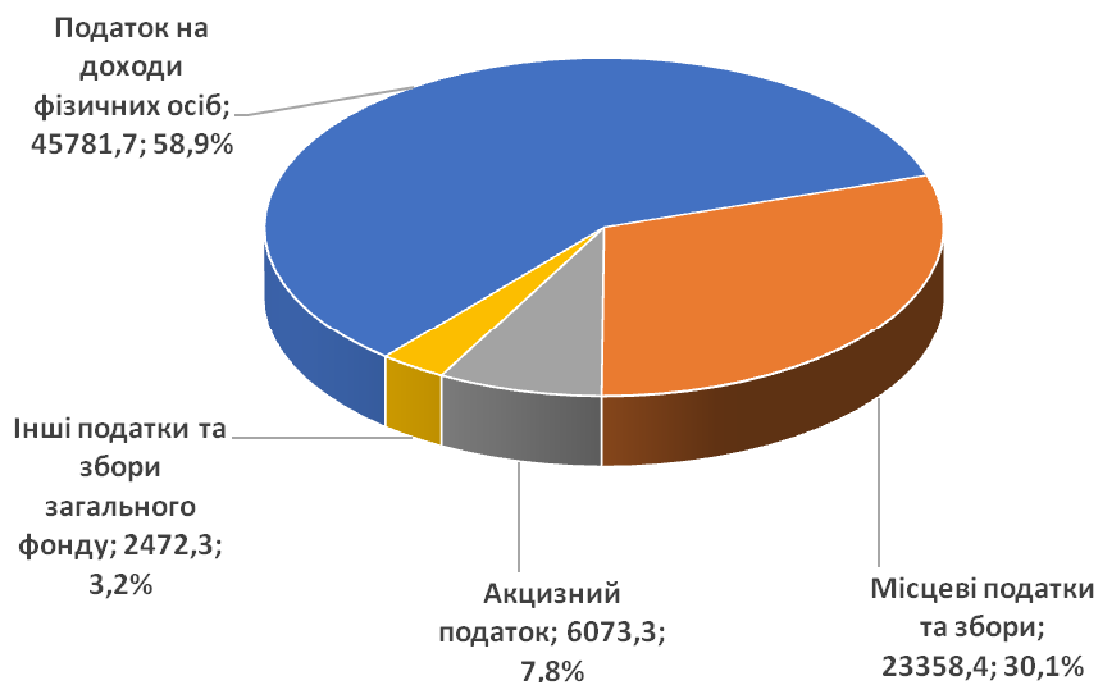
Вагомими джерелами надходжень до загального фонду є також місцеві податки (питома вага в обсязі доходів загального фонду – 30,1%) По місцевих податках надійшло 23358,4 тис. грн. при плані 21396,4 тис. грн. або 109,2% та на 12276,9 тис.грн. менше проти відповідного періоду минулого року і пояснюється тим, що з липня 2019 зменшено ставку земельного податку на землі для розміщення та експлуатації будівель і споруд залізничного транспорту з 12% до 3%.

У складі місцевих податків значні суми коштів надійшли по податку на майно та єдиному податку. По податку на майно (питома вага – 14,4%), надійшло 11173,6 тис. грн. при плані 9406,8 тис. грн. (118,8,0%), що на 13572,9 тис. грн. або на 54,8% менше надходжень відповідного періоду минулого року. В тому числі по земельному податку та орендній платі надійшло 10528,1 тис. грн. при плані 8788,9 тис. грн., або 119,8%, по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 622,6 тис. грн. при плані 595,0 тис. грн., або 104,6%. По єдиному податку (питома вага – 15,7%) надійшло 12165,0 тис. грн. при плані 11975,1 тис. грн. або 101,6%, що на 1342,4 тис. грн. або на 12,4% більше надходжень відносно відповідного періоду минулого року. Транспортного податку надійшло 22,9 тис.грн., туристичного збору надійшло 19,8 тис. грн.

По акцизному податку (питома вага – 7,8%) надійшло 6073,3 тис. грн. при плані 5740,3 тис. грн. або 105,8%, що на 551,5 тис. грн. (на 8,3%) менше надходжень відповідного періоду минулого року та пояснюється зменшенням частки для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у першому півріччі 2020 року.

По всіх інших джерелах (питома вага – 3,2%) надходження склали 2472,3 тис. грн. та планові завдання також виконано.

Структура виконання доходів загального фонду бюджету Ізюмської міської ОТГ на I півріччя 2020р. (без урахування трансфертів) (тис. грн.)



Вагомим джерелом надходжень до спеціального фонду міського бюджету є власні надходження бюджетних установ (питома вага в обсязі доходів спеціального фонду – 95,9%). За січень-червень поточного року по власним надходженням бюджетних установ надійшло 15990,0 тис. грн. при плані 3680,3 тис. грн. або 434,5%.

Надходження екологічного податку склали 55,7 тис. грн. при плані 41,6 тис. грн. До бюджету розвитку надійшло 633,3 тис. грн., в т. ч. по надходженнях коштів від продажу земельних ділянок – 409,5 тис. грн., по надходженнях коштів від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності – 222,8 тис. грн. та по надходженнях коштів пайової участі – 1,0 тис. грн.



На виконання планових показників по доходах негативно впливає наявність заборгованості по платежах до бюджету. Втрати бюджету Ізюмської міської ОТГ від наявності податкового боргу по активних платниках згідно інформації Ізюмської ОДПІ станом на 01.07.2020 р. склали 2884,7 тис. грн., в т. ч. в розрізі платежів: по податку на доходи фізичних осіб – 635,6 тис. грн., по податку на прибуток підприємств комунальної власності – 56,2 тис. грн., по акцизному податку – 12,0 тис. грн., по місцевих податках і зборах – 2034,0 тис. грн. (з них: по податку на нерухоме майно – 260,1 тис. грн., по земельному податку та орендній

платі – 1454,5 тис. грн., по єдиному податку – 319,4 тис. грн.), по частині чистого прибутку комунальних підприємств, що вилучається до

бюджету – 146,9 тис. грн. Таким чином, найбільшу питому вагу (70,5%) в загальній сумі податкового боргу до бюджету Ізюмської міської ОТГ має заборгованість по місцевих податках і зборах.

З метою збільшення надходжень до місцевого бюджету, скорочення податкового боргу по платежах до бюджету та зменшення заборгованості з виплати заробітної плати по місту, як резервів наповнення доходної частини місцевого бюджету, керівники підприємств–боржників заслуховуються на засіданнях комісії з питань своєчасної сплати внесків, інших обов'язкових платежів та ефективного використання бюджетних коштів. Також з початку року було проведено 4 засідання тимчасової комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат. Працює також міська робоча група з питань легалізації виплати заробітної плати та зайнятості населення, яка вирішує питання щодо запобігання та протидії «тіньовій зайнятості». Управлінням соціального захисту населення щотижня проводиться моніторинг стану погашення заборгованості з виплати заробітної плати.

Фінансовим управлінням Ізюмської міської ради проводиться щоденний моніторинг стану виконання встановлених завдань щодо мобілізації доходів до міського бюджету.

Органами виконавчої влади проводиться претензійно-позовна робота, Ізюмською ОДПІ – роз'яснювальна робота з платниками податків стосовно вимог діючого законодавства.

З метою посилення контролю за використанням земель та усунення випадків самовільного використання земельних ділянок в місті працює робоча група з питань раціонального та ефективного використання земель та запобігання порушень земельного законодавства, працює також комісія по визначенню збитків,

завданих територіальній громаді ОТГ міста Ізюм внаслідок порушення земельного законодавства.

Видаткова частина бюджету Ізюмської міської ОТГ разом зі спецфондом виконана в сумі 176380,8 тис. грн. при річному уточненому плані 329769,0 тис. грн. (або на 53,5 %), а до уточненого плану за I півріччя (178857,3 тис. грн.) виконання склало 98,6 %, в тому числі: по загальному фонду виконання склало 149342,9 тис. грн. при річному уточненому плані 278057,1 тис. грн., або 53,7 %, до уточненого плану за I півріччя (155805,4 тис. грн.) виконання склало 95,9 %; по спеціальному фонду виконання склало 27037,9 тис. грн. при річному уточненому плані 51711,9 тис. грн., або 52,3 %.



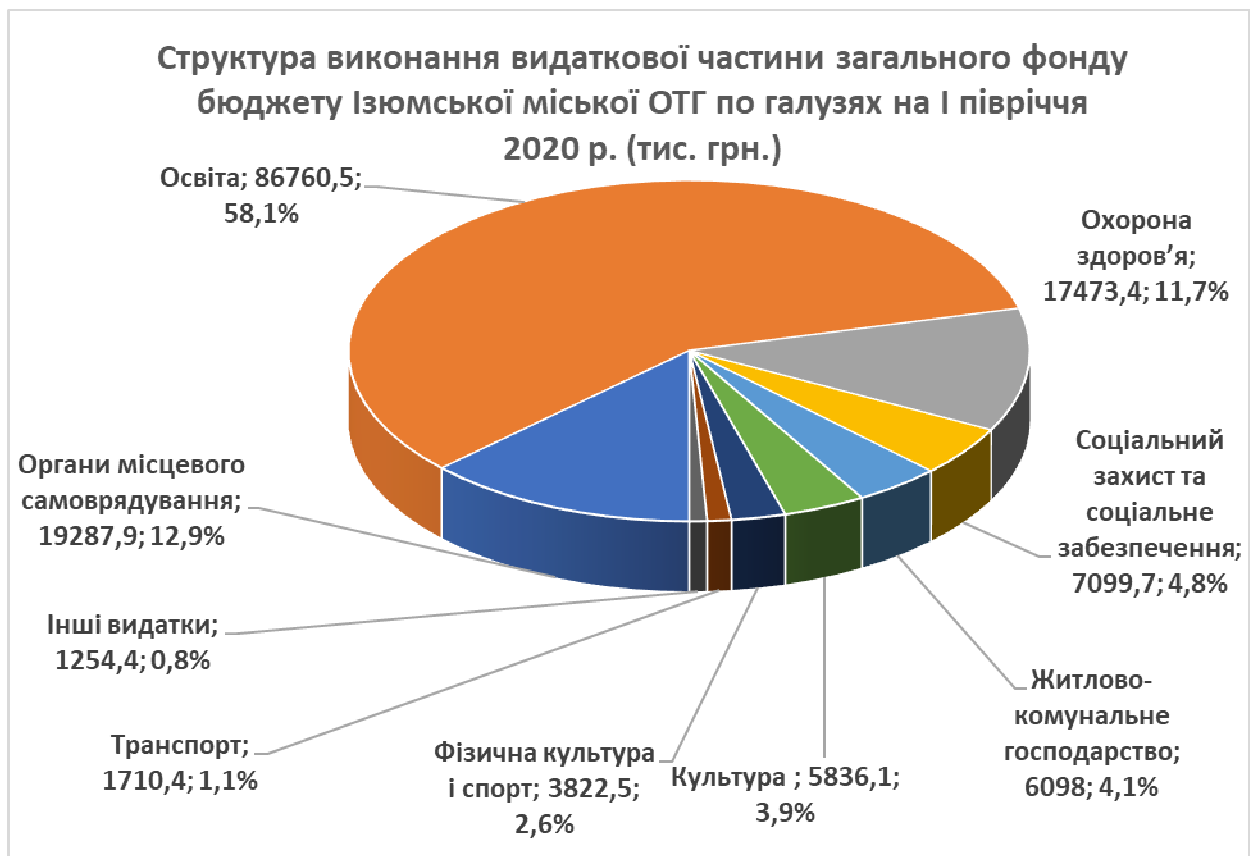
В першу чергу кошти були направлені на фінансування захищених статей видатків - на заробітну плату з нарахуваннями (105280,1 тис. грн.), харчування (1546,2 тис. грн.) та енергоносії (8167,3 тис. грн.).



Виконання планових показників бюджету Ізюмської міської ОТГ загального фонду по видатках за I півріччя в розрізі галузей наступне:

- органи місцевого самоврядування – 19287,9 тис. грн. (93,3 %) ;
- освіта – 86760,5 тис. грн. (97,6 %) ;
- охорона здоров'я – 17473,4 тис. грн. (94,9 %);
- соціальний захист – 7099,7 тис. грн. (93,5 %);
- культура – 5836,1 тис. грн. (92,6 %);
- фізична культура – 3822,5 тис. грн. (93,2%);

- житлово-комунальне господарство – 6098,0 тис. грн. (96,9 %);
- транспорт та дорожнє господарство – 1710,4 тис. грн. (100 %);
- інші видатки – 1254,4 тис. грн. (68,6 %).



Заборгованість по строкам виплати заробітної плати працівникам установ, що фінансуються з бюджету Ізюмської міської ОТГ відсутня.

За рахунок вільного залишку коштів загального фонду бюджету Ізюмської міської ОТГ станом на 01.01.2020 р. за I півріччя додатково направлено на витрати головним розпорядникам коштів в загальній сумі 15611,8 тис. грн., в тому числі в розрізі галузей : **на органи місцевого самоврядування** (на поточне утримання) – 224,5 тис. грн.; **на освіту** – 2236,4 тис. грн. (з них на заробітну плату з нарахуваннями за рахунок залишку коштів освітньої субвенції – 1836,5 тис. грн., на поточний ремонт внутрішніх туалетів ІЗОШ № 5 – 199,9 тис. грн., для забезпечення оздоровлення та відпочинку дітей – 200,0 тис. грн.); **на охорону здоров'я** – 3738,2 тис. грн. (з них за рахунок залишку коштів медичної субвенції на субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 1354,3 тис. грн., на співфінансування проекту «Капітальний ремонт будівлі стаціонарного корпусу відділення Ізюмської ЦМЛ (коригування) – 1000,0 тис. грн., на розробку проектно-кошторисної документації за робочими проектами «Капітальний ремонт частини приміщень першого поверху будівлі Я-3 за адресою вул. Залікарняна /пров. Залікарняний 5/4 м. Ізюм Харківська область» – 252,4 тис. грн. та «Реконструкція приймального відділення КНП «Центральна міська лікарня Піщанської Богоматері» по провул. Залікарняному, 2 м. Ізюм Харківська область» – 230,0 тис. грн., на поточний ремонт частини мережі водопостачання та водовідведення санвузлів I поверху пологового будинку – 200,0 тис. грн., на забезпечення лікарськими засобами хворих на цукровий та нецукровий діабет жителів громади – 250,0 тис. грн., Комунальному некомерційному підприємству «Центр первинної медико-санітарної допомоги міста Ізюм» на безкоштовне перевезення хворих з хронічною нирковою недостатністю, які отримують програмний гемодіаліз – 114,3 тис. грн., на забезпечення лікарськими засобами та виробами медичного призначення пільгових категорій населення – 35,0 тис. грн., на забезпечення туберкулінодіагностикою дитячого населення – 85,0 тис. грн., КП

«Ізюмська міська стоматологічна поліклініка» для здійснення оплати поточного ремонту по заміні вікон – 217,2 тис. грн.); **на соціальний захист** – 219,6 тис. грн. (з них на заходи для Ізюмського міського центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді – 15,0 тис. грн., на поточне утримання Ізюмського міського центру соціально-психологічної реабілітації дітей – 4,6 тис. грн. та на оздоровлення і відпочинок дітей пільгових категорій – 200,0 тис. грн.); **на культуру** – 113,6 тис. грн. (з них на проведення святкових заходів – 25,0 тис. грн., на заміну силового кабелю КДК «Спартак» – 45,0 тис. грн. та на поточний ремонт туалету ПМ та П «Залізничник» – 43,6 тис. грн.); **на житлово-комунальне господарство** – 1417,4 тис. грн. (з них на поточний ремонт сцени у міському парку – 166,0 тис. грн., на улаштування контейнерних майданчиків – 87,4 тис. грн., на придбання паливно-мастильних матеріалів та погашення заборгованості за електроенергію для одержувача ІКВ ВКП – 1150,0 тис. грн., на розробку «Енергетичного сертифікату будівлі» на гуртожиток за адресою м. Ізюм, пр – т Незалежності, 65» для одержувача КП «Благоустрій м. Ізюм» – 14,0 тис. грн.); **на реалізацію інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій** – 3275,7 тис. грн. (з них на капітальний ремонт (проведення заходів з енергозабезпечення) Ізюмської дитячої художньої школи ім. С.І.Васильківського м. Ізюм, пл. Садова, 18/75 – 2369,0 тис. грн. (в тому числі за рахунок залишку субвенції з державного бюджету місцевому бюджету на здійснення заходів щодо соціально - економічного розвитку окремих територій – 2300,0 тис. грн.), на придбання меблів та плит для гуртожитку переселенців – 163,2 тис. грн., на технічний, авторський нагляди та роботи по об'єкту «Реконструкція будівлі Кам'янської сільської ради, розташованої за адресою вул. Шкільна, 1 с. Кам'янка, Ізюмського району Харківської області (коригування)» – 500,0 тис. грн., на реалізацію проекту «Безпечне місто Ізюм» – 243,5 тис. грн.); **на будівництво та регіональний розвиток** – 2900,0 тис. грн. (на співфінансування проекту «Реконструкція фізкультурно-оздоровчого комплексу «Донець» з влаштуванням басейну з адресою вул. Капітана Орлова, 47 м. Ізюм»); **на проектування, реставрацію та**

охорону пам'яток архітектури – 121,3 тис. грн. (роботи по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи пам'ятки історії місцевого значення пам'ятник «Скорботна мати »); *на інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю* – 1111,0 тис. грн.(з них на виконання міської цільової програми «Внесення змін до генерального плану м. Ізюм на 2020 -2022 роки» – 829,6 тис. грн., на реалізацію національної програми інформатизації – 266,4 тис. грн., на сплату членських внесків до Асоціації об'єднаних територіальних громад – 15,0 тис. грн.); *інша діяльність* - на обслуговування місцевого боргу – 146,6 тис. грн.; *на міжбюджетні трансферти* – 107,5 тис. грн. у вигляді субвенцій до державного бюджету та Харківського обласного бюджету).

За рахунок перевиконання доходної частини загального фонду бюджету Ізюмської міської ОТГ за I півріччя виділені додаткові кошти в сумі 2840,1 тис. грн., в тому числі: 380,9 тис. грн. *виконавчому комітету Ізюмської міської ради* (на придбання засобів епідеміологічного захисту – 200,0 тис. грн., одержувачу коштів КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги м. Ізюм» на забезпечення лікарськими засобами та виробами медичного призначення пільгових категорій населення – 50,0 тис. грн. та на оплату теплопостачання – 50,0 тис. грн., одержувачу коштів КНП «ЦМЛ Піщанської Богоматері» на коригування проектної документації по проекту «Капітальний ремонт будівлі стаціонарного корпусу відділення Ізюмської центральної міської лікарні (коригування)» – 80,9 тис. грн.); 822,3 тис. грн. *управлінню освіти Ізюмської міської ради* (на заробітну плату з нарахуваннями – 322,3 тис. грн. та на технічне переоснащення системи опалення центру дитячої та юнацької творчості по вул. Пушкінська, 65 – 500,0 тис. грн.); 10,0 тис. грн. *управлінню соціального захисту населення Ізюмської міської ради* (на придбання пального для територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Ізюмської міської ради); 57,2 тис. грн. *службі у справах дітей Ізюмської міської ради* (для Ізюмського міського центру соціально-психологічної реабілітації дітей на продукти харчування – 50,4 тис. грн. та оплату водопостачання і водовідведення – 6,8 тис.

грн.); 30,0 тис. грн. *управлінню культури Ізюмської міської ради* (на заробітну плату з нарахуваннями); 600,0 тис. грн. *управлінню молоді, спорту та іміджевих проєктів Ізюмської міської ради* (на реконструкцію нежитлових прибудованих приміщень з переобладнанням під спортивні зали для занять контактними видами спорту по пр. Незалежності , 49 приміщення 2); 939,7 тис. грн. *управлінню житлово-комунального господарства Ізюмської міської ради* (на заробітну плату з нарахуваннями – 50,0 тис. грн., на оплату послуг (крім комунальних) по благоустрою міста – 200,0 тис. грн., для одержувача коштів ІКВ ВКП на погашення заборгованості за електроенергію та придбання ПММ – 500,0 тис. грн., для одержувача коштів КП «Благоустрій м. Ізюм » на технічний та авторський нагляд та роботи по об'єкту «Реконструкція будівлі Кам'янської сільської ради, розташованої за адресою : вул. Шкільна, 1 с. Кам'янка Ізюмського району (коригування)» – 184,2 тис. грн. та на виготовлення проєкту землеустрою земельної ділянки – 5,5 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість по загальному фонду по бюджетним установам Ізюмської міської ОТГ станом на 01.07.2020 року становить 778,2 тис. грн. - за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету.

Кредиторська заборгованість за рахунок місцевого бюджету станом на 01.07.2020 року відсутня.

Дебіторська заборгованість по бюджетним установам Ізюмської ОТГ станом на 01.07.2020 року по загальному фонду становить 48,4 тис. грн.

З неї: 34,6 тис. грн. – по оплаті періодичних видань, 13,8 тис. грн. – по оплаті природного газу.

Дебіторська заборгованість по бюджетним установам Ізюмської ОТГ станом на 01.07.2020 року по спеціальному фонду становить 1,2 тис. грн. – по оплаті періодичних видань.

З метою ефективного управління бюджетними коштами та недопущення дебіторської і кредиторської заборгованості, фінансування запланованих видатків бюджету Ізюмської міської об'єднаної територіальної громади проводиться в

межах взятих розпорядниками коштів бюджетних зобов'язань відповідно до встановленого порядку казначейського обслуговування видатків місцевих бюджетів, а також постійно здійснюється аналіз бюджетних призначень, які використовуються головними розпорядниками коштів бюджету.

Начальник фінансового управління
Ізюмської міської ради

І. РЕШЕТНЯК