

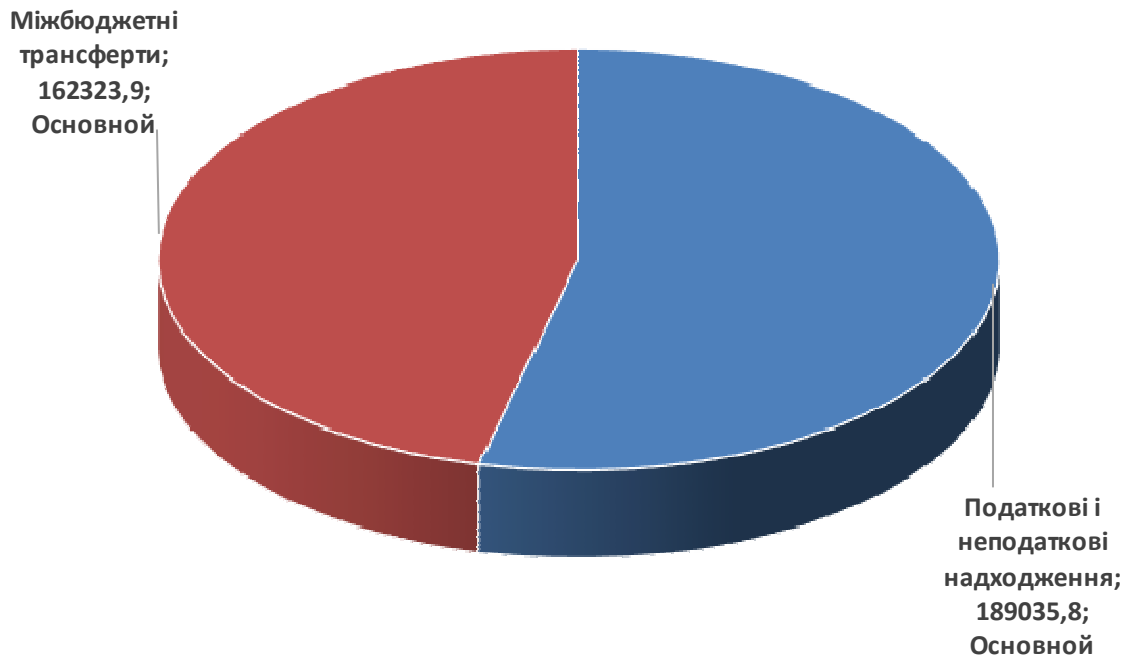
ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту про виконання бюджету Ізюмської міської ОТГ

за 2020 рік

Затверджений бюджет Ізюмської міської ОТГ (з урахуванням змін) за 2020 рік виконаний по доходах на 103,2%, при плані 340345,2 тис. грн. фактично надійшло 351359,7 тис. грн.; в тому числі по загальному фонду – на 99,8% (план – 327737,2 тис. грн., факт – 327087,2 тис. грн.), по спеціальному фонду – на 192,5% (план – 12608,0 тис. грн., факт – 24272,4 тис. грн.). В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 185377,7 тис. грн. переважно за рахунок зменшення обсягів міжбюджетних трансфертів. Так, з обласного бюджету відсутні субвенції по соціальному захисту населення 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 та з державного бюджету медична субвенція була запланована та отримувалась тільки в I кварталі в зв'язку з запровадженням медичної реформи.

**Структура виконання доходної частини бюджету
Ізюмської міської ОТГ за 2020р. (тис. грн.)**



Обсяг міжбюджетних трансфертів в загальній сумі надходжень до бюджету громади склав 46,2%. За 2020 рік до бюджету громади надійшло міжбюджетних трансфертів в сумі 162323,9 тис. грн. (з них по загальному фонду 158148,9 тис. грн, по спеціальному фонду 4175,0 тис. грн.), в тому числі з державного бюджету по загальному фонду – 121384,1 тис. грн., з місцевих бюджетів – 40939,8 тис. грн. (по загальному фонду – 36764,8 тис. грн., по спеціальному фонду – 4175,0 тис. грн.).

З державного бюджету до загального фонду надійшли наступні трансферти: базова дотація в сумі 47565,9 тис. грн., освітня субвенція – 64003,8 тис. грн., медична субвенція – 9814,4 тис. грн.

З місцевих бюджетів до загального фонду надійшли наступні трансферти:

- з обласного бюджету в сумі 33337,9 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 – 6815,4 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок

коштів освітньої субвенції – 911,0 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 530,8 тис. грн., субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1424,4 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 для придбання системи безперебійного живлення – 447,0 тис. грн., субвенція на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 15727,1 тис. грн., субвенція на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів – 1259,8 тис. грн., субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1793,7 тис. грн. (на лікування хворих на цукровий діабет інсуліном та нецукровий діабет десмопресином – 1642,8 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 – 150,9 тис. грн.), інших субвенцій – 2400,2 тис. грн. (на санаторно-курортне лікування пільгових категорій населення – 1808,6 тис. грн., на співфінансування мініпроектів – переможців обласного конкурсу мініпроектів розвитку територіальних громад "Разом в майбутнє" – 591,6 тис. грн.) субвенція на забезпечення подачею кисню ліжкового фонду закладів охорони здоров'я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19 -1699,8 тис. грн.;

- з сільського бюджету Оскільської сільської ОТГ в сумі 1564,7 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 – 439,7 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції – 1058,8 тис. грн., інші субвенції для забезпечення препаратами інсуліну хворих на цукровий та нецукровий діабет – 66,2 тис. грн.;

- з Ізюмського районного бюджету в сумі 1862,2 тис. грн., з них: субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції – 1819,7 тис. грн., інші субвенції для закупівлі туберкуліну з метою раннього виявлення захворювання на туберкульоз у дітей - 42,5 тис. грн.

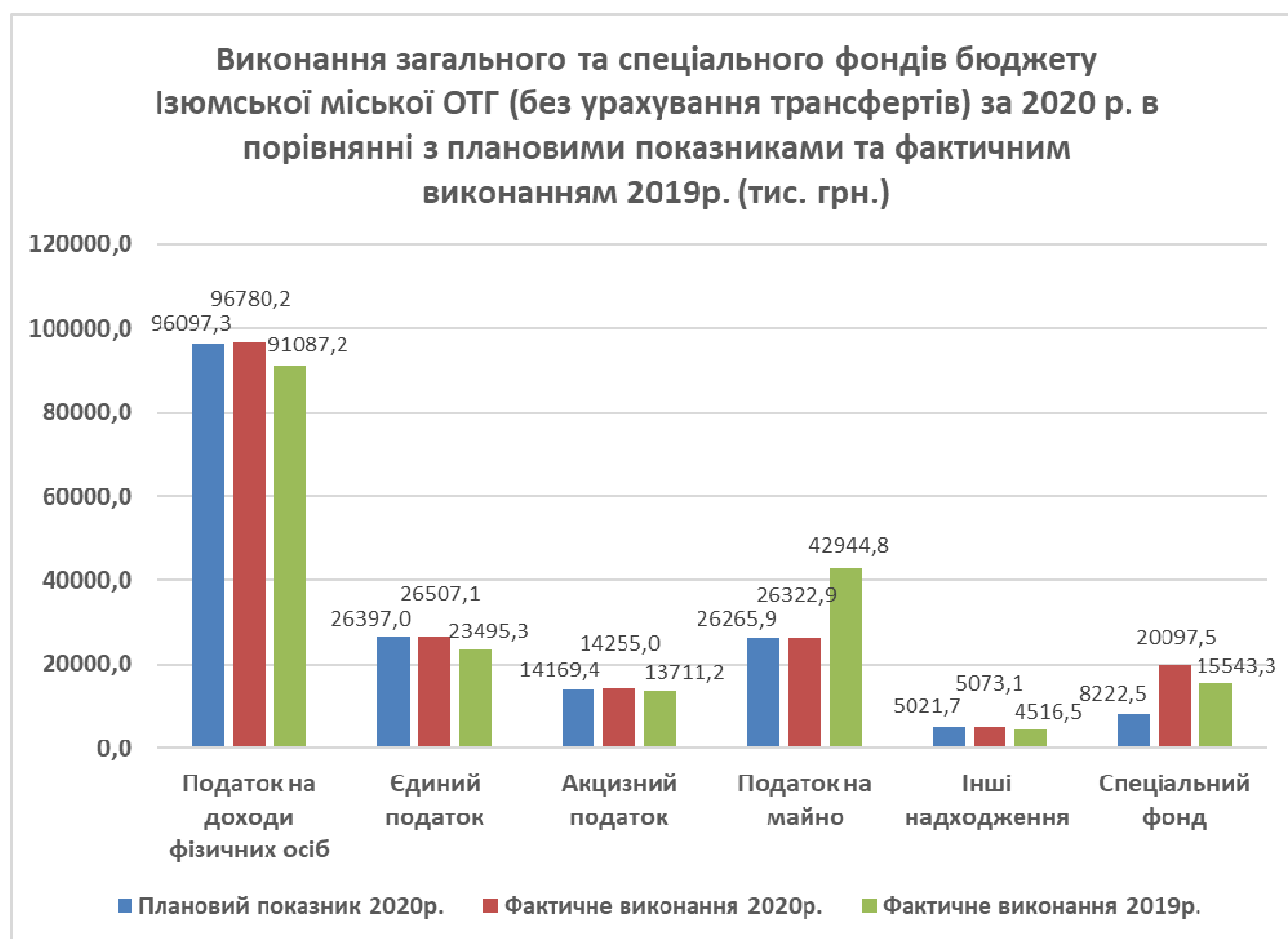
З місцевих бюджетів до спеціального фонду надійшли наступні трансферти:

– з обласного бюджету в сумі 3875,0 тис. грн., з них : 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) – 1445,5 тис. грн., інші субвенції – 2429,5 тис. грн. (на співфінансування мініпроектів – переможців обласного конкурсу мініпроектів розвитку територіальних громад "Разом в майбутнє" – 118,5 тис. грн., на капітальний ремонт будівлі стаціонарного корпусу відділення Ізюмської ЦМЛ – 2311,0 тис. грн.);

- з Ізюмського районного бюджету в сумі 300,0 тис. грн. для придбання портативних концентраторів кисню для забезпечення лікування хворих на COVID-19 в КНП Ізюмської міської ради "Центральна міська лікарня Піщанської Богоматері".

Доходна частина бюджету Ізюмської міської ОТГ (без урахування трансфертів) за 2020 рік виконана на 107,3%: при плані 176173,8 тис. грн. фактично надійшло 189035,8 тис. грн. В тому числі по загальному фонду виконання склало

100,6%, при плані 167951,3 тис. грн. фактично надійшло 168938,3 тис. грн.; сума перевиконання – 987,0 тис. грн. Всього протягом року отримано від перевиконання доходної частини загального фонду 19557,7 тис. грн. По спеціальному фонду виконання склало 244,4%, при плані 8222,5 тис. грн. фактично надійшло 20097,5 тис. грн.; додатково надійшло – 11875,0 тис. грн. В порівнянні з минулим роком загальні надходження зменшились на 2262,5 тис. грн. або на 1,2%, в тому числі по загальному фонду зменшились на 6816,7 тис. грн. або на 3,9%, по спеціальному фонду збільшились на 4554,2 тис. грн. або на 29,3%. 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 2020 рік склали 3571,6 грн.

По найбільш вагомому джерелу надходжень – податку на доходи фізичних осіб (питома вага в обсязі доходів загального фонду – 57,3%) виконання склало 100,7% (план – 96097,3 тис. грн., факт – 96780,2 тис. грн.); в порівнянні з відповідним періодом минулого року цих коштів надійшло більше на 5693,0 тис. грн. або на 6,3%.

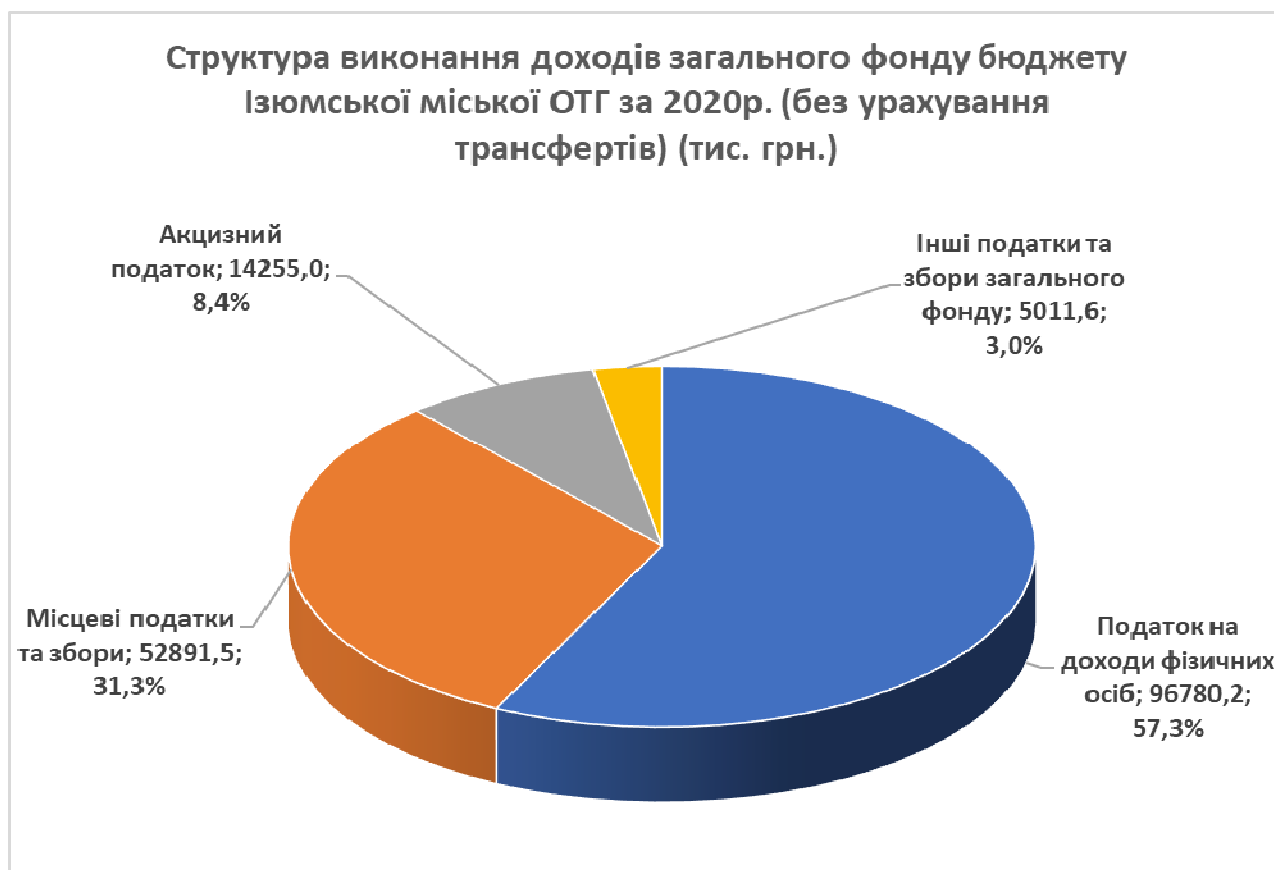
Вагомими джерелами надходжень до загального фонду є також місцеві податки (питома вага в обсязі доходів загального фонду – 31,3%) та акцизний податок (питома вага – 8,4%).

По місцевих податках надійшло 52891,5 тис. грн. при плані 52724,4 тис. грн. (100,3%) що на 13563,5 тис. грн. або на 20,4% менше проти надходжень минулого року.

У складі місцевих податків значні суми коштів надійшли по податку на майно та єдиному податку. По податку на майно надійшло 26322,9 тис. грн. при плані 26265,9 тис. грн. (100,2%), що на 16621,9 тис. грн. менше надходжень минулого року, в тому числі по земельному податку та орендній платі надійшло 24133,5 тис. грн. при плані 24085,69 тис. грн. (100,2%) та менше на 16130,8 тис. грн. або на 47,9% в порівнянні з минулим роком; по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 2166,5 тис. грн. при плані 2157,3 тис. грн., по транспортному податку – 22,9 тис. грн. при плані 22,9 тис. грн. Туристичного збору надійшло 61,5 тис. грн. По єдиному податку надійшло 26507,1 тис. грн. при плані 26397,0 тис. грн. або 100,4%, що на 3011,8 тис. грн. або на 10,1% більше надходжень минулого року.

Акцизного податку надійшло 14255,0 тис. грн. при плані 14169,4 тис. грн. або 100,6%, що на 543,8 тис. грн. або на 4% більше надходжень минулого року.

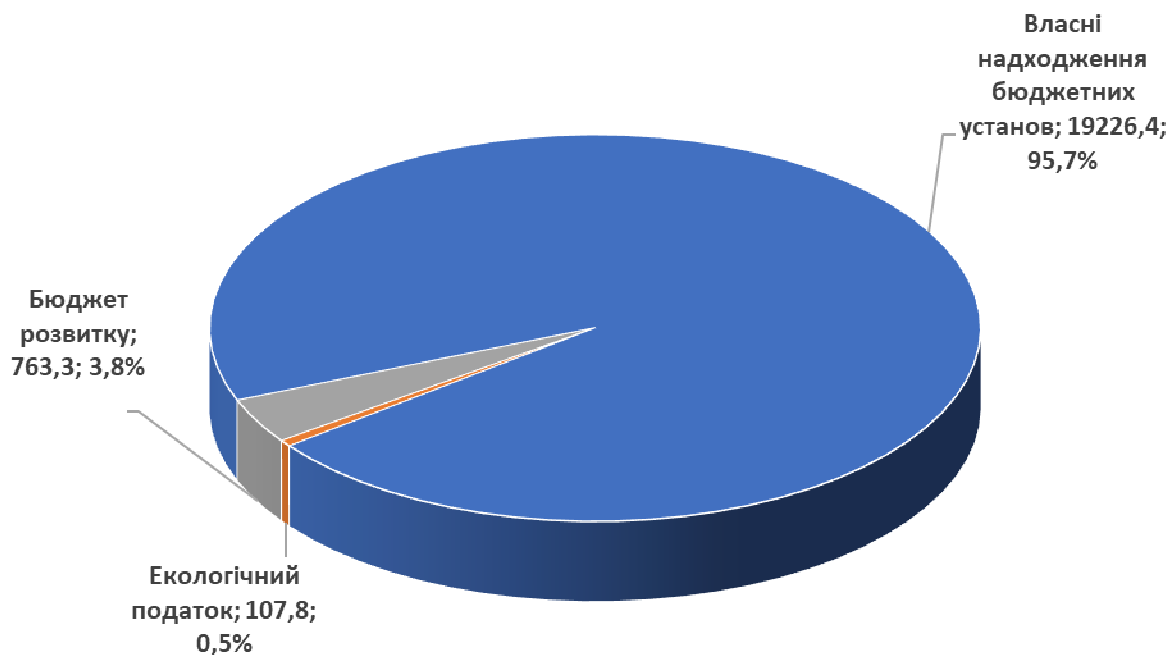
По всіх інших джерелах доходів загального фонду бюджету громади міста, сума надходжень по яких склала 5011,6 тис. грн. (питома вага – 3,0%) планові завдання також виконано.



Вагомим джерелом надходжень до спеціального фонду міського бюджету є власні надходження бюджетних установ (питома вага в обсязі доходів спеціального фонду – 95,7%). За 2020 рік по власним надходженням бюджетних установ надійшло 19225,0 тис. грн. при плані 7360,5 тис. грн. або 261,2%.

Надходження екологічного податку склали 107,8 тис. грн. при плані 100,0 тис. грн. До бюджету розвитку надійшло 763,3 тис. грн. при плані 762,0 тис. грн, в т. ч. по надходженнях коштів від продажу земельних ділянок – 530,7 тис. грн., по надходженнях коштів від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності – 222,8 тис. грн. та по надходженнях коштів пайової участі – 9,8 тис. грн.

**Структура виконання доходів спеціального фонду бюджету
Ізюмської міської ОТГ за 2020р. (без урахування
трансфертів) (тис. грн.)**



З метою збільшення надходжень до місцевого бюджету, скорочення податкового боргу по платежах до бюджету та зменшення заборгованості з виплати заробітної плати, 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 10 засідань тимчасової комісії з питань погашення заборгованості із заробітної плати (грошового забезпечення), пенсій, стипендій та інших соціальних виплат. Працює також 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 бюджету громади.

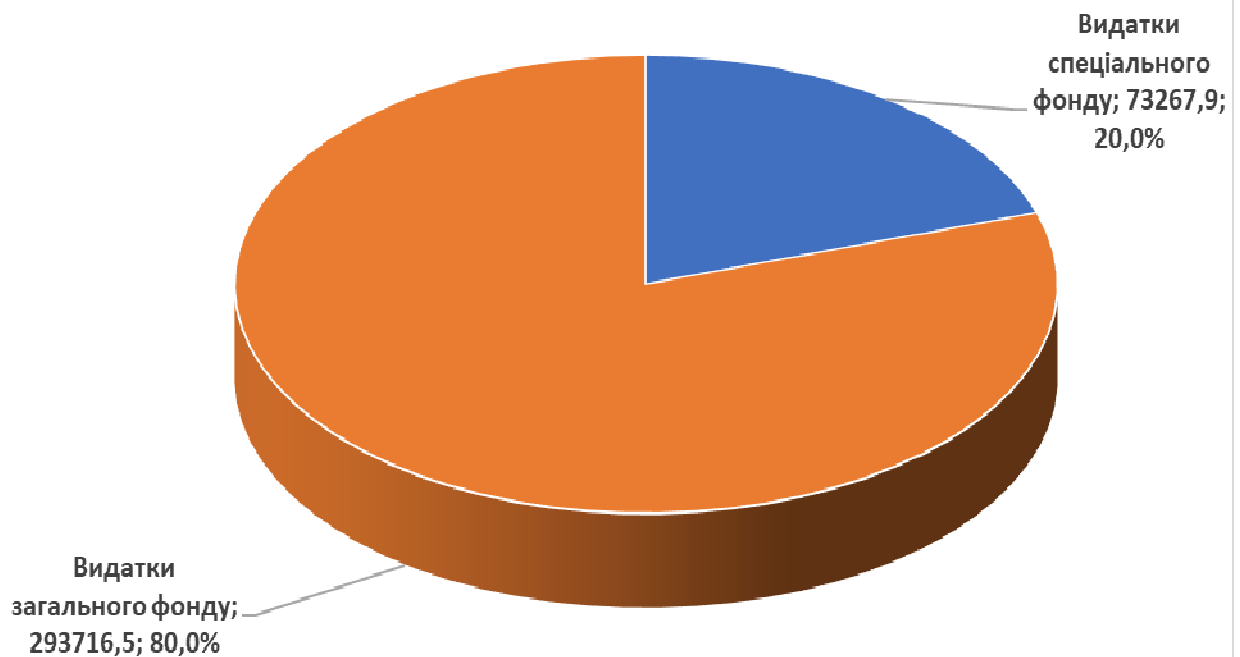
Органами виконавчої влади проводиться претензійно-позовна робота, Ізюмською ОДПІ – роз'яснювальна робота з платниками податків стосовно вимог діючого законодавства.

З метою посилення контролю за використанням земель та усунення випадків самовільного використання земельних ділянок працює робоча група з питань раціонального та ефективного використання земель та запобігання порушень земельного законодавства, а також комісія по визначенню збитків, завданих Ізюмській міській ОТГ внаслідок порушення земельного законодавства.

Видаткова частина бюджету Ізюмської міської ОТГ виконана в сумі 366984,4 тис. грн., в тому числі: по загальному фонду виконання склало 293716,5 тис. грн. та по спеціальному фонду виконання склало 73267,9 тис. грн.

За 2020 рік додатково направлено головним розпорядникам коштів 66224,6 тис. грн., в тому числі по загальному фонду – 15810,6 тис. грн. та по спеціальному фонду – 50414,0 тис. грн. одночасно зменшені видатки на 8960,0 тис. грн. в зв'язку зі зміною графіка отримання зовнішнього запозичення від Міжнародної фінансової організації Північна екологічна фінансова корпорація (НЕФКО) по об'єкту "Капітальний ремонт з впровадженням заходів по енергозбереженню та енергоефективності будівлі Ізюмської загальноосвітньої школи I – III ступенів №6 за адресою: Харківська область, м. Ізюм, вул.24 Серпня, буд.32".

Структура виконання видаткової частини бюджету
Ізюмської міської об'єднаної територіальної громади
за 2020 р. (тис. грн.)



В першу чергу кошти були направлені на захищені статті видатків - на заробітну плату працівникам бюджетних установ – 201246,6 тис. грн., або 54,8% від загального обсягу видатків; на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 16329,2 тис. грн., або 4,5% від загального обсягу видатків; на продукти харчування – 7229,1 тис. грн., або 2,0% від загального обсягу видатків та на інші необхідні видатки – 142179,5 тис. грн., або 38,7% від загального обсягу видатків.



За рахунок вільного залишку коштів бюджету Ізюмської міської ОТГ станом на 01.01.2020 р. всього направлено на витрати головним розпорядникам коштів в загальній сумі 15737,2 тис. грн., з яких: за рахунок залишку коштів освітньої субвенції в сумі 1836,5 тис. грн. – на заробітну плату педагогічним працівникам; за рахунок залишку коштів медичної субвенції в сумі 1354,3 тис. грн. – на утримання КНП «ЦМЛ Піщанської Богоматері»; за рахунок залишку коштів субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій в сумі 2300,0 тис. грн. – на капітальний ремонт по проведенню заходів з енергозбереження Ізюмської дитячої художньої школи ім. С.І. Васильківського м. Ізюм, пл. Садова, 18/75; за рахунок вільного залишку коштів загального фонду станом на 01.01.2020 р. в сумі 10121,0 тис. грн. – на інші необхідні видатки, які не були заплановані в бюджеті та за рахунок залишку коштів спеціального фонду станом на 01.01.2020 р. в сумі 125,4 тис. грн. проведені видатки спеціального фонду.

Вільний залишок коштів бюджету Ізюмської міської територіальної громади станом на 01.01.2021 р. склав 4001,7 тис. грн., в тому числі: по загальному фонду – 2683,5 тис. грн., з яких: за рахунок коштів освітньої субвенції – 1260,7 тис. грн. та за рахунок загальних надходжень до бюджету міської громади – 1422,8 тис. грн.; по спеціальному фонду – 1318,2 тис. грн., з яких: за рахунок зовнішнього запозичення від Міжнародної фінансової організації Північна екологічна фінансова корпорація (НЕФКО) – 1291,0 тис. грн. по об'єкту "Капітальний ремонт з впровадженням заходів по енергозбереженню та енергоефективності будівлі Ізюмської загальноосвітньої школи I – III ступенів №6 за адресою: Харківська область, м. Ізюм, вул.24 Серпня, буд.32" та за рахунок надходжень до бюджету міської громади – 27,2 тис. грн.

За рахунок перевиконання доходної частини бюджету Ізюмської міської ОТГ за 2020 рік виділені додаткові кошти головним розпорядникам коштів в сумі 19122,6 тис. грн., в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 6163,4 тис. грн., на медикаменти та перев'язувальні матеріали – 100,0 тис. грн., на продукти харчування – 91,8 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 6,8 тис. грн. та на інші необхідні видатки, які не були заплановані в бюджеті – 12760,6 тис. грн.

Видаткова частина бюджету Ізюмської міської ОТГ за 2020 рік в розрізі галузей виконана наступним чином:

- найбільші видатки проведені по галузі «Освіта» на загальну суму – 186464,4 тис. грн., або 50,8% від всіх видатків, що на 22850,1 тис. грн. більше в порівнянні з 2019 роком. Протягом поточного року додатково направлено коштів в сумі 11053,0 тис. грн., в тому числі за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 2236,4 тис. грн. (з яких: за рахунок залишку коштів освітньої субвенції станом на 1 січня 2020 р. – 1836,5 тис. грн. та за рахунок вільного залишку коштів бюджету громади станом на 1 січня 2020 р. – 399,9 тис. грн.), за рахунок перевиконання дохідної частини – 4591,9 тис. грн. та 4224,7 тис. грн.

додатково отримані міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів;

- на охорону здоров'я направлено 30554,2 тис. грн., або 8,3% від всіх видатків, що на 38638,8 тис. грн. менше в порівнянні з 2019 роком, в зв'язку із запровадженням медичної реформи видатки на вторинну медицину за рахунок медичної субвенції з державного бюджету планувались та були отримані тільки в I кварталі 2020 року. Протягом поточного року на галузь «Охорона здоров'я» додатково направлено коштів в сумі 13785,3 тис. грн., в тому числі за рахунок залишку коштів медичної субвенції станом на 1 січня 2020 р. – 1354,3 тис. грн. та за рахунок коштів бюджету громади – 4817,2 тис. грн., з яких: за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 2383,9 тис. грн. і за рахунок перевиконання дохідної частини – 492,6 тис. грн.. 7613,8 тис. грн. – додатково отримані кошти міжбюджетних трансфертів з державного та інших місцевих бюджетів;

- на соціальний захист направлено 19371,0 тис. грн., або 5,3% від всіх видатків, що на 157558,0 тис. грн. менше в порівнянні з 2019 роком, в зв'язку із зменшенням видатків за рахунок міжбюджетних трансфертів з обласного бюджету. Додатково протягом року направлено коштів в сумі 3301,9 тис. грн., в тому числі за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 219,6 тис. грн. та за рахунок перевиконання дохідної частини – 2555,9 тис. грн.;

- на культуру направлено 12091,0 тис. грн., або 3,3% від всіх видатків, що на 611,5 тис. грн. менше в порівнянні з 2019 роком на суму проведених поточних ремонтів закладів культури в 2019 році. Протягом поточного року додатково направлено коштів в сумі 704,8 тис. грн., в тому числі за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 113,6 тис. грн. та за рахунок перевиконання дохідної частини – 522,4 тис. грн.;

- на фізичну культуру направлено 8097,5 тис. грн., або 2,2% від всіх видатків на рівні минулого року. Протягом поточного року обсяг видатків був зменшений на суму 2331,7 тис. грн., яка була направлена на реконструкцію

приміщення під спортивні зали та одночасно були виділені додаткові кошти в сумі 100,0 тис. грн. за рахунок перевиконання дохідної частини;

- на органи місцевого самоврядування направлено 44381,4 тис. грн., або 12,1% від всіх видатків, що на 6724,3 тис. грн. більше в порівнянні з 2019 роком. Додатково протягом року направлено коштів в сумі 7708,1 тис. грн., в тому числі за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 224,5 тис. грн., за рахунок перевиконання дохідної частини – 1826,9 тис. грн. та за рахунок субвенції з обласного бюджету на проведення місцевих виборів – 1695,8 тис. грн.;

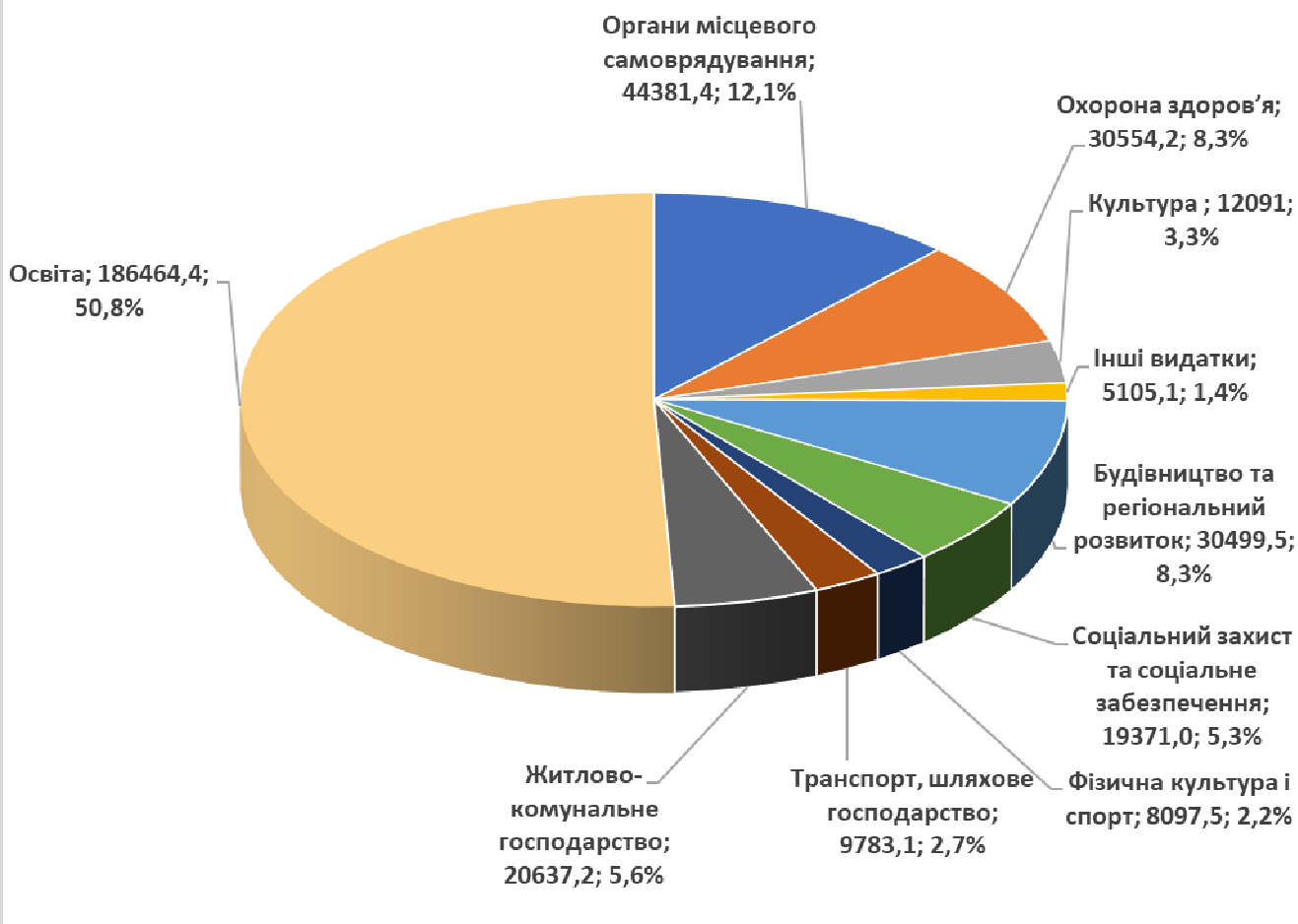
- на житлово-комунальне господарство – 20637,2 тис. грн., або 5,6% від всіх видатків, що на 2591,7 тис. грн. більше в порівнянні з 2019 роком. Протягом 2020 року були виділені додаткові кошти в сумі 4082,5 тис. грн., з яких за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 1485,0 тис. грн. та за рахунок перевиконання дохідної частини – 2597,5 тис. грн.;

- на утримання та розвиток автомобільних доріг – 9783,1 тис. грн. (2,7% від всіх видатків). Додатково протягом року за рахунок перевиконання дохідної частини направлено 3902,0 тис. грн. та за рахунок субвенції з обласного бюджету – 1445,5 тис. грн.;

- на будівництво та регіональний розвиток направлено 30499,5 тис. грн. (8,3% від всіх видатків), в тому числі за рахунок вільного залишку коштів станом на 1 січня 2020 р. – 7126,6 тис. грн. (з яких: за рахунок залишку коштів субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій станом на 1 січня 2020 р. – 2300,0 тис. грн. та за рахунок вільного залишку коштів бюджету громади станом на 1 січня 2020 р. – 4826,6 тис. грн.), за рахунок перевиконання дохідної частини – 2354,7 тис. грн. та за рахунок субвенцій з обласного бюджету – 16019,5 тис. грн.;

- обсяг інших видатків склав 5105,1 тис. грн. (1,4% від всіх видатків), з яких за рахунок коштів вільного залишку бюджету громади станом на 1 січня 2020 р. – 593,3 тис. грн. та за рахунок перевиконання дохідної частини – 178,7 тис. грн.

Структура виконання видаткової частини бюджету Ізюмської міської об'єднаної територіальної громади по галузях за 2020 р. (тис. грн.)



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

Кредиторська заборгованість по загальному фонду по бюджетним установам Ізюмської міської ОТГ станом на 01 січня 2021 року становить 348,4 тис. грн. за рахунок місцевого бюджету (зимове утримання автодоріг).

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01 січня 2021 року відсутня.

Дебіторська заборгованість по бюджетним установам Ізюмської міської ОТГ станом на 01 січня 2021 року по загальному фонду становить 27,6 тис. грн. по оплаті періодичних видань (Управління культури ІМР).

Дебіторська заборгованість по бюджетним установам Ізюмської міської ОТГ станом на 01 січня 2021 року по спеціальному фонду становить 2 550,5 тис. грн.

З неї: 2549,0 тис. грн. – попередня оплата за проведення капітального ремонту з провадженням заходів енергозбереження по ІЗОШ №6 (Управління освіти ІМР), 1,5 тис. грн. - по оплаті періодичних видань (Управління культури ІМР).

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