

Пояснювальна записка
до звіту про виконання бюджету
м. Теплодар за 2019 року

I. Загальні підсумки виконання бюджету м. Теплодар
по доходам і видаткам.

Теплодарською міською радою 18 грудня 2018 року прийнято рішення №510-VII „Про бюджет міста Теплодар на 2019 рік” по доходам – **80 494,350** тис.грн, в тому числі по загальному фонду – **78 652,400** тис.грн., по спеціальному фонду – **1 841,950** тис.грн. і видаткам в сумі – **80 494,350** тис.грн., у тому числі загального фонду – **78 652,400** тис.грн., спеціального фонду – **1 841,950** тис.грн. Протягом звітної періоду проводились уточнення планових показників, як доходної так і видаткової частини бюджету, які після уточнення склали - доходи **84 663,826** тис.грн., у тому числі: загальний фонд – **79 753,356** тис.грн., спеціальний фонд – **4 910,470** тис.грн., видатки **89 721,469** тис.грн., у тому числі загального фонду – **82 793,974** тис.грн., спеціального фонду – **6927,494** тис.грн.

В бюджет міста, при уточненому плані на за 2019 р. загального фонду **79 753,356** тис.грн., фактично надійшло **80 213,522** тис.грн., що складає 100,58 відсотків. По спеціальному фонду при уточненому плані за 2019 р. **4 910,470** тис.грн., фактично надійшло **5 223,369** тис.грн., виконання складає 106,4 відсотки.

Виконання плану доходів загального фонду (без трансфертів) складає 104,8 відсотки. В бюджет міста при уточненому плані за 2019 р. **32303,8** тис.грн. фактично надійшло **33854,697** тис.грн. Виконання плану доходів спеціального фонду (без трансфертів) складає 130,9 відсотків. В бюджет міста при уточненому плані за 2019 р. **1210,470** тис.грн. фактично надійшло **1548,1** тис.грн.

Базова дотація, що одержується з державного бюджету, при плані на 2019 рік **8793,9** тис.грн. фактично надійшла в сумі **8793,9** тис.грн., або 100,0 відсотків.

Субвенції загального фонду при уточненому плані на 2019 рік **18 783,956** тис.грн. фактично надійшли у сумі **17 693,225** тис.грн., або 94 % відсотки.

До місцевого бюджету за 2019 рік надійшли:

- Освітня субвенція у сумі **12 605,1** тис.грн.
- Медична субвенція у сумі **7 266,6** тис.грн.

План по видаткам загального фонду бюджету міста виконаний на **97,39** відсотки до річних планових призначень, при плані на 2019 рік – **82 793,974** тис.грн. фактично витрачено **80 631,658** тис.грн.

II. Аналіз соціально-економічного розвитку

станом на 01.01.2020р.

Промисловість

Чисельність підприємств працюючих станом на 01.01.2020 року в промисловій галузі міста не змінилася. На даний час галузь промисловості представлена такими підприємствами : МКП «Одеська теплоелектроцентрально №2», - постачання тепла, виробництво електроенергії, ПП «Тріада-1» - виробництво пластикового одноразового посуду та паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення, ТОВ «АВС Кемікалс Індастрі» припинив свою господарську діяльність і на даний час виробництвом паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення та хімічної продукції (миючі, чистячі, пральні засоби та ін.) займається ПП «Омега-Брокерс», ТОВ «Майбуття» - пошиття одягу для вагітних, МКП «Теплодарводоканал» - водопостачання, водовідведення та промислове очищення стоків, ТОВ «Залізничтехніка» - виробництво та ремонт залізничних локомотивів та рухомого складу». Територіально, на території міста розташовані два об'єкти альтернативної енергетики (сонячні батареї ТОВ «Теплодар ПІВІ» та ТОВ «Азімут-Юг») проте, юридична адреса даних підприємств м. Київ. Підприємство ТОВ «Залізничтехніка» юридична адреса м.Теплодар, виробничі потужності територіально розташовані в м. Одеса.

На даний час в стадії становлення знаходяться підприємства: ТОВ «Ройчер», ТОВ «ТЕП», ТОВ «ТЕП-БАЛАНС», ТОВ «Теплопостачання міста Теплодар»

За даними Головного управління статистики в Одеській області у січні-липні 2019 р. промисловими підприємствами міста реалізовано продукції на 64,7 млн.грн., що становить 0,2% від обсягу реалізованої продукції по області. Обсяг реалізованої продукції на 1 особу становить 6340,4 грн. У січні-листопаді 2019 року підприємствами вироблено будівельної продукції на суму 8343,00тис.грн, що складає 0,1 % до загального обсягу по Одеській області в цілому.

Будівництво. Капітальні інвестиції.

Інформація щодо обсягу будівельно-монтажних робіт виконаних підрядними підприємствами будівельно-монтажного комплексу міста Теплодар є конфіденційною . Дані не оприлюднюються з метою забезпечення виконання вимог Закону України «Про державну статистику» щодо конфіденційності інформації. Аналогічна ситуація і щодо введення в експлуатацію житла – дана інформація конфіденційна.

Роздрібна торгівля та сфера послуг

На території міста станом на 01.01. 2020 року працює близько 20 закладів ресторанного господарства та 120 об'єктів роздрібно торгівлі та 27 об'єктів побутових послуг.

На території міста функціонує ринок «Дністер» МПП «Дністер» та як об'єкти сучасної цивілізованої торгівлі універсам «СІЛЬПО» ТОВ «ФОЗЗІ-ФУД» та універсам «ТОЧКА».

Роздрібний товарооборот (обсяг внутрішньої торгівлі) по місту у січні-червні 2019 р. становив 48,7 млн.грн. інформація за даним показником за 2019 рік по місту та області в цілому на даний час відсутня.

Згідно даних статистики обсяг реалізованих послуг за II квартал 2019 року становить 3 580,1 тис. грн., з них населенню реалізовано 2 706,5 тис. грн., що становить 75,6 %. По Одеській області в середньому на одного жителя за II кв. 2019 року реалізовано 12,5 % (2053107,5 тис. грн) від загального обсягу (16376126,2 тис. грн.) наданих послуг. У структурі загального обсягу реалізованих послуг за видами економічної діяльності найбільшу питому вагу склали послуги транспорту, складського господарства, поштової діяльності, оренди, інжинірингу, послуги у сфері інформації та телекомунікацій та з проведення різних операцій з нерухомим майном.

На жаль майже всі об'єкти послуг, та значна більшість об'єктів торгівлі та ресторанного господарства належать фізичним особам – підприємцям, які згідно Закону України «Про статистику» не надають статистичної звітності. Тому, в дійсності, кількісний показник обсягу наданих послуг значно більший. Аналогічна ситуація і у сфері торгівлі.

Розвиток підприємництва

З 01.05.2016 року виконавчому комітету Теплодарської міської ради передано повноваження з питань державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців. Протягом 2019 року зареєстровано новостворених юридичних осіб -2, ФОП- 70 осіб, держреєстрація припинення 2 юр. осіб, 63 ФОП. Станом на 01.01.2020 року на обліку знаходиться 284 юр. особи (з них 106 мале підприємництво), 648 ФОП

В середньому в розрахунку на 10 тис. осіб наявного населення міста налічується 105 малих підприємств. Чисельність зайнятих в малому підприємстві (юридичні особи - СПД та ФОП) становить близько 2 тис. осіб.

З метою спрощення процесу надання адміністративних послуг у місті при виконавчому комітеті Теплодарської міської ради в 1 кварталі 2013 року створено Центр надання адміністративних послуг (ЦНАП) до складу якого ввійшов дозвільний центр. ЦНАП успішно співпрацює з управлінням Держгеокадастру в Біляївському районі Одеської області, Теплодарським міським сектором міграційної служби в Одеській області та суб'єктами надання адміністративних послуг виконавчого комітету Теплодарської міської ради та Одеської області. Центр надання адміністративних послуг працює як із фізичними особами так і з суб'єктами господарювання

Демографічна ситуація

За даними Головного управління статистики у результаті загального скорочення у січні-липні 2019р. кількість населення міста зменшилася на 11 осіб, за оцінкою на 1 серпня 2019р. становила 10162 особи. Дані за даним показником станом на 01.01.2020 року в Головному управлінні статистики в Одеській області на даний час відсутні.

З метою якнайшвидшого повернення незайнятих громадян до продуктивної праці, Теплодарський відділ сприяння зайнятості Біляївської районної філії Одеського обласного центру зайнятості реалізує на ринку праці активні заходи сприяння зайнятості населення – працевлаштування, залучення до громадських робіт та професійне навчання. Безробітних, для яких на ринку праці відсутня підходяща робота, залучають до підприємництва (після проходження відповідного навчання) шляхом одноразової виплати допомоги для започаткування підприємницької діяльності.

Соціальний захист

У системі соціального захисту значна увага приділялася обслуговуванню пенсіонерів та одиноких непрацездатних громадян, наданню грошової та натуральної допомоги.

В місті працюють 4 програми з питань соціального захисту населення: „Програма оздоровлення та відпочинку дітей м. Теплодар на 2017-2021 роки», «Міська цільова програма підтримки сім'ї і молоді м. Теплодар на 2017-2019 роки», «Міська програма надання пільг на оплату послуг зв'язку та інших пільг, передбачених законодавством та компенсації за пільговий проїзд окремим категоріям громадян на 17-19 роки», « Міська програма підтримки громадських організацій» .

За даними управління праці та соціального захисту населення виконавчого комітету Теплодарської міської ради у 2019 році субсидію отримували 524 домогосподарства, призначено субсидії на 4 млн. 428 тис.грн. З лютого 2019 року субсидія надається в готівковій та безготівковій формі.

Заробітна плата

Показник середньої заробітної плати розраховано Головним управлінням статистики за I квартал, і станом на 01.04.2019 року даний показник по м. Теплодар становить 6 403,0 грн. Аналогічний показник по Одеській області становить 8 473,0 грн.

Згідно даних Головного управління статистики заборгованість з виплати заробітної плати на 1 листопада 2019 р. відсутня.

Сплата житлово-комунальних послуг

За даними Головного управління статистики в Одеській області у січні-липні 2019р. населенню міста нараховано до сплати за житлово-комунальні послуги 26,2 млн.грн. Оплачено, включаючи погашення боргів попередніх періодів, 27,3млн.грн (104,0%). Заборгованість населення з платежів станом на кінець липня 2019 року становила 11,2 млн.грн. Інформація за 2019 рік в Головному управлінні статистики в Одеській області на даний час відсутня

III. Підсумок виконання доходної частини бюджету.

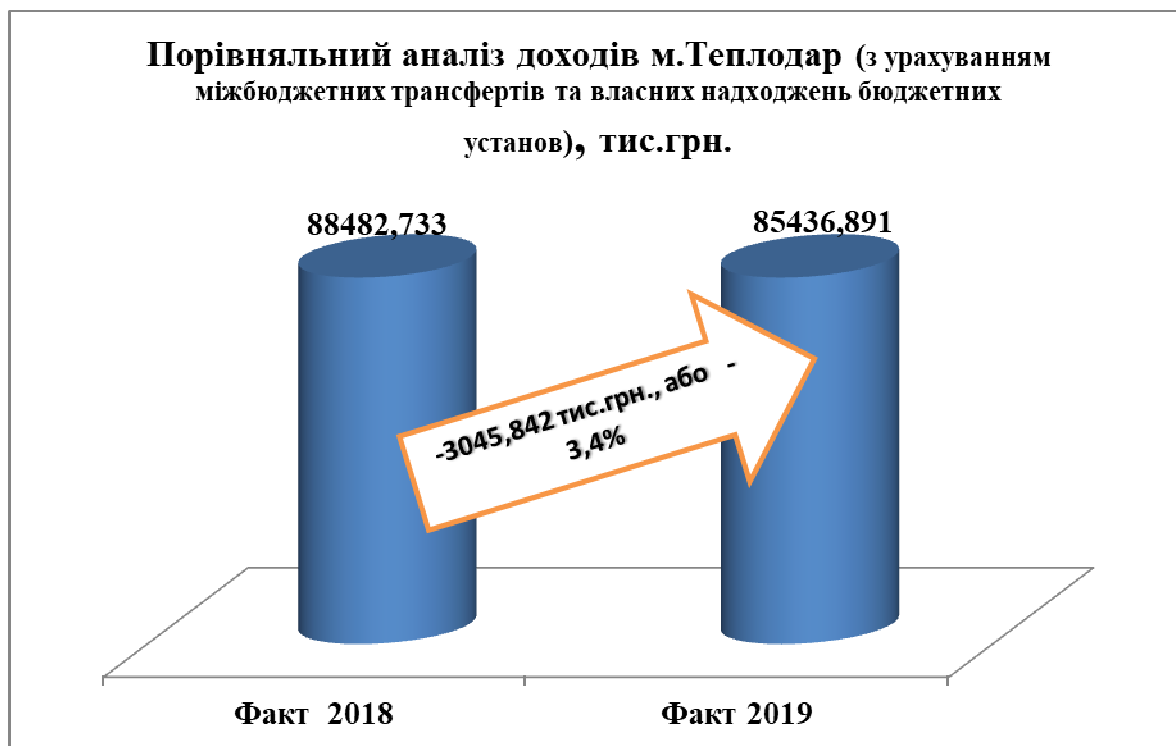
Бюджет м. Теплодар на 2019 рік затверджений рішенням Теплодарської міської ради від 18 грудня 2018 року № 510-VII обсягом 80 494, 350 тис.грн.

Уточнений обсяг бюджету міста Теплодар визначено в сумі 84663,826 тис.грн, у тому числі доходи загального фонду 79753,356 тис.грн, доходи спеціального фонду 4910,470 тис.грн, у тому числі бюджету розвитку 110,6 тис.грн.

Бюджет міста Теплодар за 2019 рік за доходами всього виконано в сумі 85436,891 тис.грн. або 100,9 % від затверджених річних планових показників на 2019 рік.

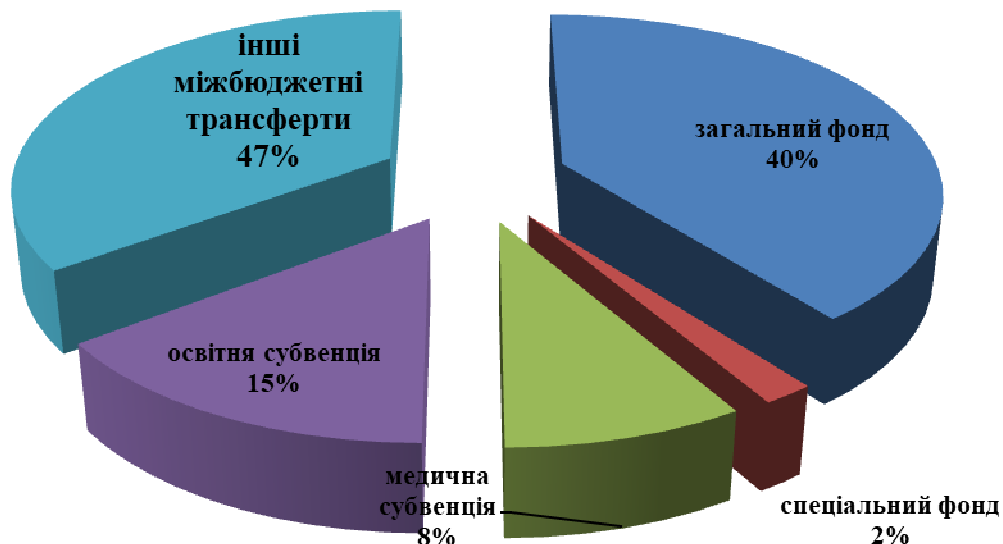


У порівнянні з відповідним періодом 2018 року надходження доходів бюджету зменшились на 3045,842 тис.грн. або на 3,4 %



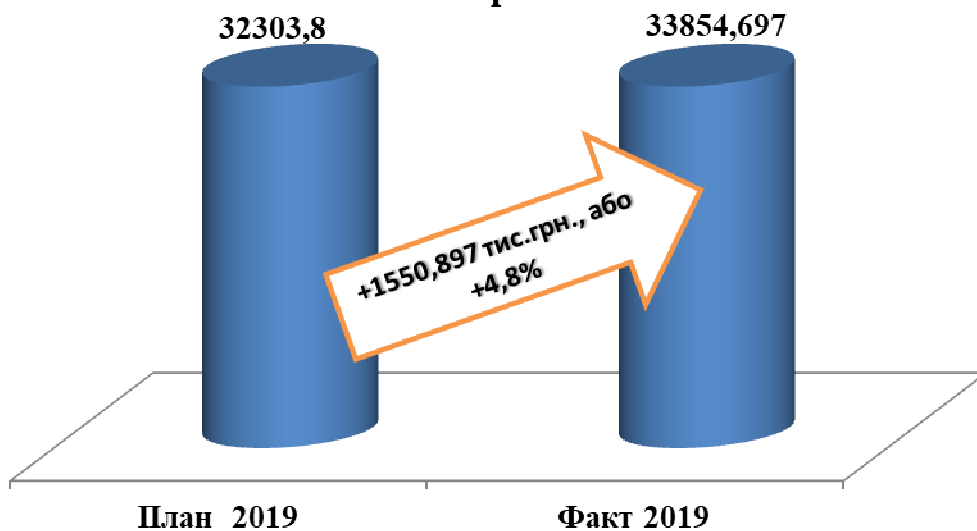
Основну частину надходжень до бюджету міста Теплодар, а саме 47,0 % складають надходження інших міжбюджетних трансфертів.

Структура доходної частини міста Теплодар за 2019 рік



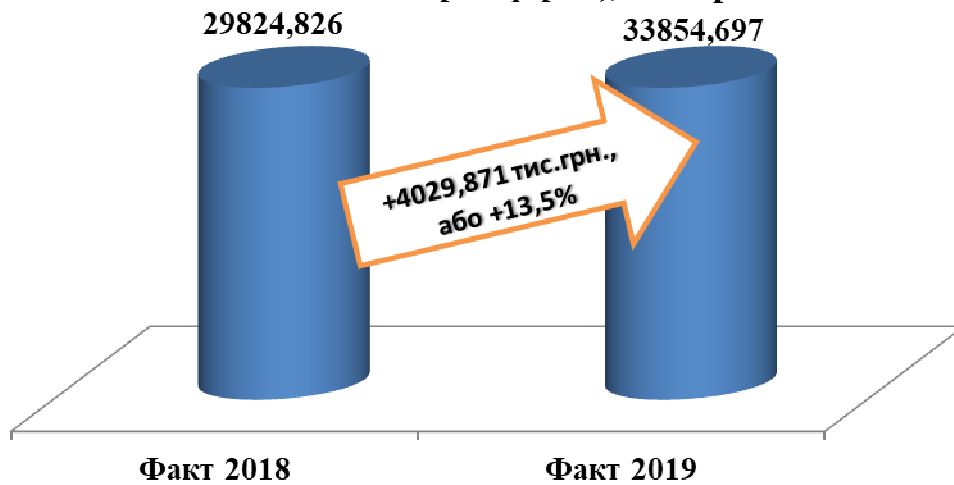
До загального фонду бюджету міста Теплодар (без урахування трансфертів) за 2019 рік надійшло 33854,697 тис.грн., або 104,8 % від планових показників 2019 року. Додаткові надходження за 2019 рік склали 1550,897 тис.грн.

Аналіз надходження доходів загального фонду м.Теплодар (без урахування міжбюджетних трансфертів), тис.грн.



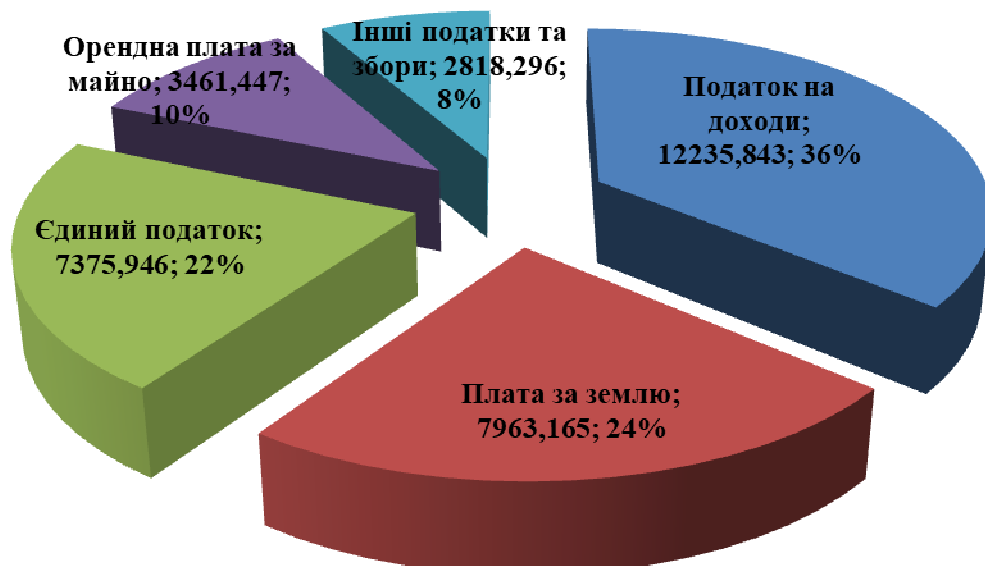
У порівнянні з аналогічним періодом 2018 року надходження доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) збільшилися на 4029,871 тис.грн або на 13,5%.

Порівняльний аналіз надходження доходів до загального фонду м.Теплодар (без урахування міжбюджетних трансфертів), тис.грн.



Одним із базових джерел наповнення загального фонду бюджету міста Теплодар за 2019 рік залишається податок на доходи, питома вага якого склала 36,0% від обсягу доходів загального фонду бюджету міста Теплодар (без урахування міжбюджетних трансфертів).

Структура загального фонду бюджету м.Теплодар за 2019 рік (без урахування трансфертів), тис.грн.



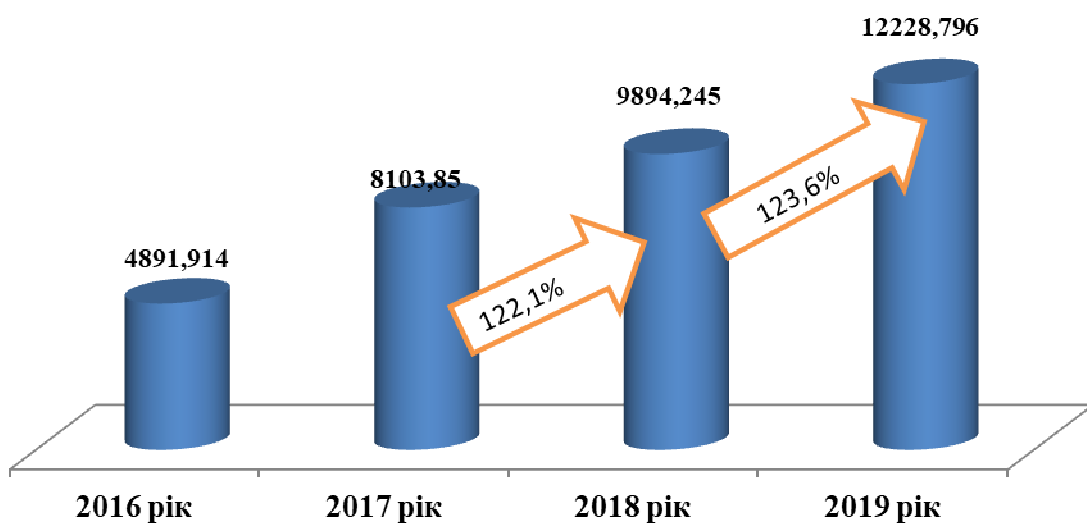
Надходження ПДФО за 2019 рік склали 12235,843 тис.грн. Виконання плану забезпечено на 104,5 %. Питома вага в загальному фонді складає 36,0%. Надходження порівняно до минулого року збільшились на 23,6 % або на 2336,077 тис.грн. Надходження збільшились у зв'язку з підвищення мінімальної заробітної плати (з 01.01.2019р. – 4173,00 грн.)

Находження податку на доходи фізичних осіб в розрізі галузей економіки розподіляється наступним чином:

(тис.грн.)

Види галузей	Обсяги сплати ПДФО за 2019 рік	Питома вага
Бюджетна сфера	5298,6	43,3
Промисловість	1066,4	8,7
Транспорт, зв'язок	189,5	1,5
Торгівля	639,4	5,2
Фінансові установи	95,0	0,8
Суб'єкти підприємництва	1459,5	11,9
Будівництво	329,3	2,7
Інші	3151,1	25,8
Всього ПДФО	12228,8	100,0

Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за 2016-2019 роки, тис.грн.



Структура надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за 2019 рік, тис.грн.



В структурі платежів податку на доходи фізичних осіб найбільш питому вагу займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 92,3 % (11287,996 тис.грн.). За 2019 рік найбільш вагомими платниками відповідного податку є:

- ПП «Омега-Брокерс» – сплачено податок на доходи фізичних осіб 978,7 тис.грн, в 2018 році надходжень не було.
- ТОВ ЖЕСП "Наше місто" – сплачено податок на доходи фізичних осіб – 843,7 тис.грн, до 2018 р збільшення на 46,3 тис.грн або 105,8%.
- ТОВ "Сільпо-фуд" – сплачено податок на доходи фізичних осіб 764,6 тис.грн, до 2018 р збільшення на 167,5 тис.грн або 128,1%.
- КП «Одеська ТЕЦ-2» - сплачено податок на доходи фізичних осіб – 733,8 тис.грн, до 2018 р. збільшення на 149,7 тис.грн або 125,6%,
- МКП "Теплодарводоканал" – сплачено податок на доходи фізичних осіб 604,9 тис.грн, до 2018 р. збільшення на 43,1 тис.грн або 107,7%.
- ТОВ"Тріада-1» - сплачено податок на доходи фізичних осіб 293,9 тис.грн, до 2018 р збільшення на 47,7 тис.грн або 119,4%.,

Відповідно до п.12.4 ст.12 Податкового кодексу України до повноважень місцевих рад щодо податків і зборів, зокрема, належить встановлення ставок місцевих податків та зборів у межах ставок, визначених Податковим кодексом.

Рішеннями Теплодарської міської ради від 14.01.2016 року № 46-VII «Про затвердження положення та встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Теплодарської міської ради» зі змінами і доповненнями, від 29.12.2011 року № 173- VI «Про затвердження ставок єдиного податку для суб'єктів господарювання (фізичних осіб – підприємців), які здійснюють господарську діяльність на території міста Теплодар» зі змінами і доповненнями, від 14.01.2016 року № 45- VII «Про затвердження Положення та встановлення ставок транспортного податку на території Теплодарської міської ради» зі змінами і доповненнями, встановлені відповідні ставки по місцевим податкам.

Відповідно до вимог ст.10 Податкового кодексу України до місцевих податків, що справляються на території міста Теплодар, належать: податок на майно (в частині плати за землю, податку на нерухоме майно та транспортного податку), єдиний податок.

Фактичні надходження місцевих податків і зборів за 2019 рік склали 15766,03 тис.грн. що становить 104,9% до планових призначень та 109,2% відповідно до фактичних надходжень минулого року.

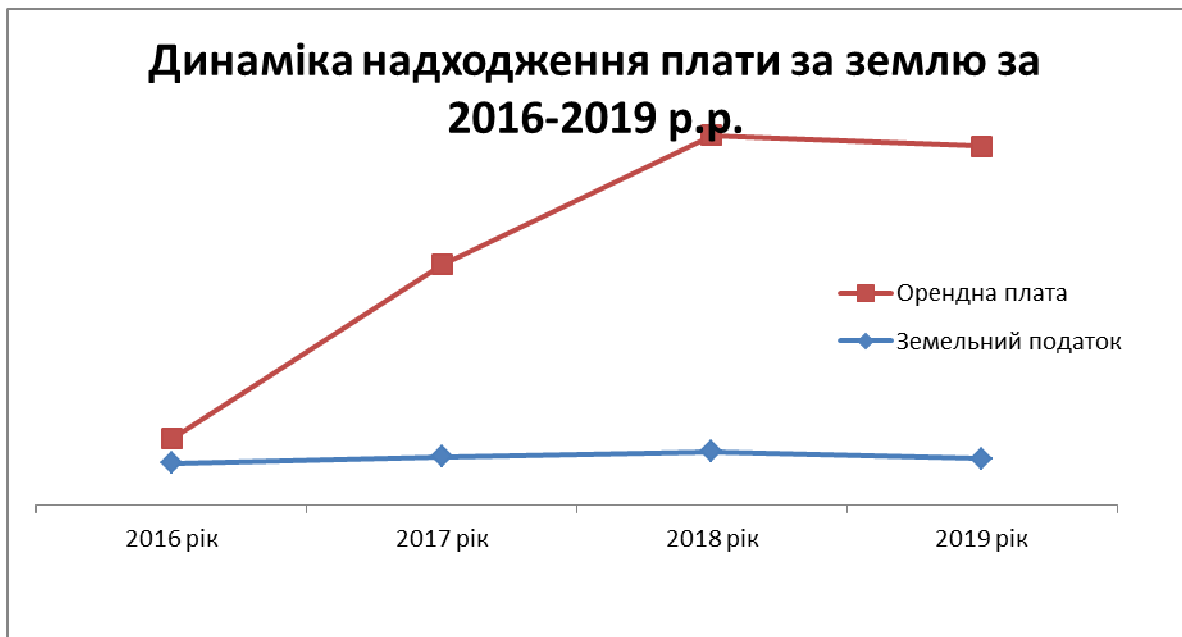


Аналіз Надходження місцевих податків та зборів

Назва податку	Фактичні надходження за 2018р., тис.грн.	Затверджено на на 2019р., тис.грн.	Фактичні надходження за 2019р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 2018р., %
Місцеві податки та збори, у тому числі	14432,547	14991,03	15766,026	105,2	109,2
податок на нерухоме майно	278,634	404,3	414,558	102,5	148,8
плата за землю	8196,2	7527,3	7963,165	105,8	97,2
Транспортний податок	-29,167	12,3	12,357	100,5	-42,4
єдиний податок	5986,88	7047,1	7375,946	104,7	123,2

Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів є плата за землю (питома вага 50,0%). Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від плати за землю в повному обсязі (100%) зараховуються до місцевого бюджету.

За інформацією Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, розрахований відповідно до ст.. 289 Податкового кодексу України за 2019 рік становить 1,0.



За 2019 рік надходження плати за землю до місцевого бюджету склали 7963,2 тис.грн., що становить 105,8% планових призначень та на 2,8% або на 233,0 тис.грн. менше відповідних надходжень минулого року.

Аналіз надходження плати за землю

Назва податку	Фактичні надходження 2018р., тис.грн.	Затверджено на 2019р., тис.грн.	Фактичні надходження за 2019р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 2018 року, %
Земельний податок з юридичних осіб	1032,3	840,0	888,4	105,8	86,1
Орендна плата з юридичних осіб	6475,1	6170,0	6551,5	106,2	101,2
Земельний податок з фізичних осіб	141,7	120,5	123,9	102,8	87,4
Орендна плата з фізичних осіб	547,0	396,8	399,3	100,6	73,0
Разом	8196,2	7527,3	7963,2	105,8	97,2

В структурі платежів за землю найбільш питому вагу займає **орендна плата з юридичних осіб** (82,3%). Фактичні надходження склали 6551,5 тис.грн., що становить 106,2% планових призначень, або 101,2 до фактичних надходжень за 2018 рік.

Основними платниками орендної плати з юридичних осіб є: ТОВ «Теплодарський енергетичний парк» - 2642,122 тис.грн. (питома вага 40,3%), ТОВ «Азімут-Юг» - 1169,016 тис.грн. (питома вага 17,8%).

Фактичні надходження орендної плати з фізичних осіб за 2019 рік склали 399,3 тис.грн., що становить 100,6% планових призначень, та 73,0% до фактичних надходжень за 2018 рік. Основним платником орендної плати з фізичних осіб є: ФОП Белова С.Е – 85,481 тис.грн. (питома вага – 21,4%), ФОП Харіна Ж.С. – 29,0 тис.грн. (питома вага 7,3%).

Надходження земельного податку з юридичних осіб за 2019 рік становлять 888,4 тис.грн., питома вага 11,2% від загального обсягу надходжень плати за землю.

Основними платниками земельного податку з юридичних осіб є: ПП «Триада-1» - 90,16 тис.грн. (питома вага – 10,1%), ПП «Дністер» - 82,675 тис.грн. (питома вага – 9,3%)

Фактичні надходження земельного податку з фізичних осіб за 2019 рік склали 123,9 тис.грн., що становить 102,8% до планових призначень, та 87,4 % до фактичних надходжень за 2018 рік. Основними платниками земельного податку з фізичних осіб є: ФОП Белкін О.М. – 31,5 тис.грн. (питома вага – 25,4%), Морозов Г.С. – 9,2 тис.грн. (питома вага – 9,2%).

На 2019 рік рішенням Теплодарської міської ради від 14.07.2018 року № 450/2-VII встановлено пільги із сплати земельного податку на 2019 рік, звільнивши від сплати земельного податку виконавчі органи; дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади, заклади культури, науки, освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів бюджету міста Теплодар; громадські організації інвалідів; державні установи, які фінансуються з місцевого або державного бюджетів; земельні ділянки, на яких розташовано об'єкти комунальної власності, передані в оренду будівлі, якщо не використовуються для здійснення підприємницької діяльності; землі загального користування комунальної власності (парки). Орієнтований обсяг на рік складає - 876,7 тис.грн.

Враховуючи вимоги Податкового кодексу України, рішенням Теплодарської міської ради від 14.01.2016 року № 46-VII «Про затвердження Положення та встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території міста Теплодар» прийняті ставки по сплаті податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб.



Надходження податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за 2019 рік склали 414,558 тис.грн.

Основними платниками відповідного податку є:

- ПП «Авто-Гранд» - 96,830 тис.грн. (питома вага 23,4%);
- МПП «Данай» - 56,7 тис.грн. (питома вага 13,7%);
- ТОВ ВКА «Маяки» - 40,248 тис.грн. (питома вага 9,8%).

Фактичні надходження **єдиного податку** за 2019 рік складають 7375,946 тис.грн., що становить 104,7% до планових призначень. Питома вага відповідного податку у складі місцевих податків та зборів становить 47,0%



Згідно зі ст.19 Закону України «Про **оренду державного та комунального майна**, методика розрахунку пропозиції розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем та порядок використання та порядок використання орендної плати для об'єктів, що перебувають у комунальній власності, визначається органами місцевого самоврядування.

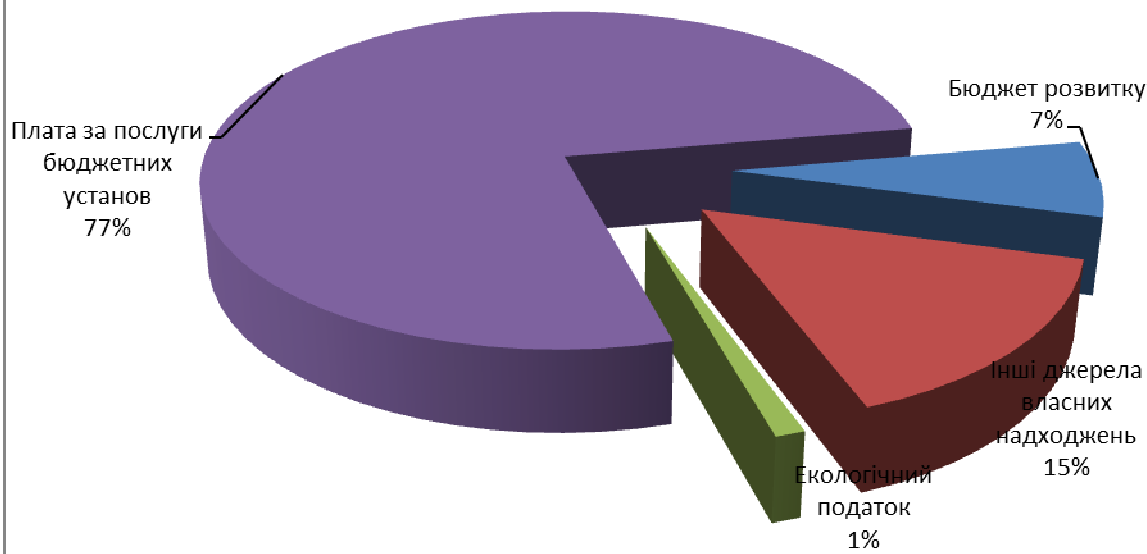
Розрахунок орендної плати за оренду комунального майна здійснюється відповідно до рішення Теплодарської міської ради від 30.05.2013 року № 371-VI «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади м.Теплодар та пропозиції її розподілу»

Фактичні надходження орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном склали 3461,447 тис.грн., що становить 104,7% планових призначень 2019 року, темп росту 107,5% до фактичних надходжень відповідного періоду 2018 року

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів виконаний на 108,0 відсотків. Надходження склали 961,447 тис.грн. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 356,251 тис.грн. або на 58,9%.

До **спеціального фонду** (без урахування міжбюджетних трансфертів) надійшло 1584,811 тис.грн., виконання за 2019 рік склало 130,9 %, збільшення склало 374,341 тис.грн. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 2425,011 тис.грн..

**Структура спеціального фонду бюджету м.Теплодар
За 2019 рік (без урахування міжбюджетних трансфертів), тис.грн.**



Фактичні надходження по спеціальному фонду за 2019 рік складають:

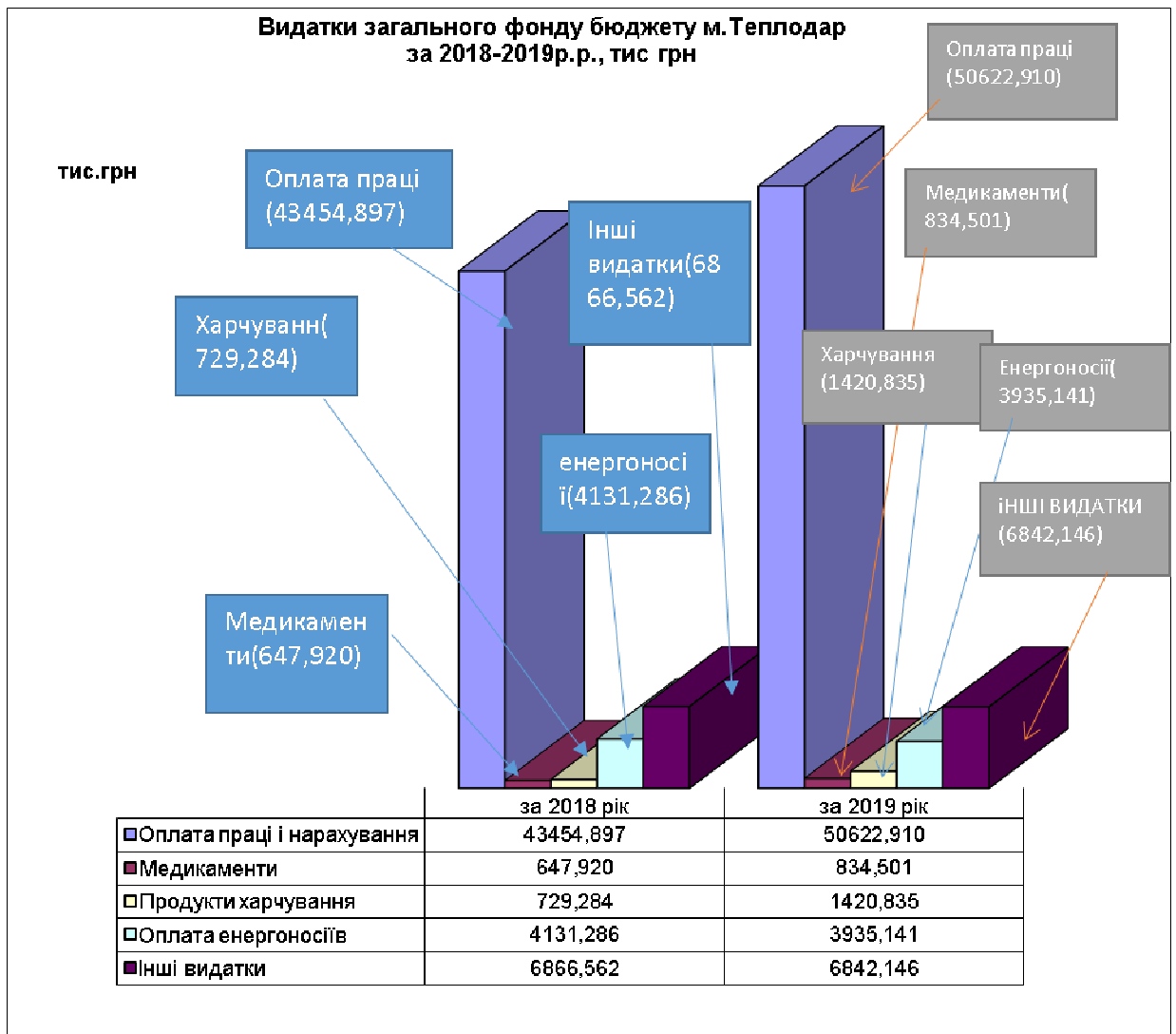
- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – 1214,891 тис.грн.;
- інші джерел власних надходжень - 240,630 тис.грн.;
- екологічний податок – 17,807 тис.грн.;
- по бюджету розвитку надходження склали:
 - від пайової участі у розвиток інфраструктури міста – 104,600 тис.грн.;
 - кошти від відчуження майна – 6,883 тис. грн.

IV Видатки та заборгованість

За 2019 рік загальна сума видатків бюджету міста з урахуванням трансфертів становила **87325,109** тис. грн., що складає **97,33 %** до річних планових призначень.

По загальному фонду видатки проведені в обсязі **80631,658** тис.грн., що становить **97,39 %** до річних призначень.

По спеціальному фонду видатки проведені в обсязі 6693,451 тис. грн (96,62 %). Виконання капітальних видатків, що здійснювалось за рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку) становить **5036,458** тис. грн.



Додаток 1

Таблиця 1. Аналіз видатків в розрізі загального та спеціального фонду, поточних та капітальних видатків у 2019 році

На захищенні статті протягом 2019 року спрямовано **56 813,387 тис.грн. (89,25%)** загального обсягу видатків без урахування трансфертів по соціальному захисту.

За аналогічний період 2018 року на захищенні статті видатків було спрямовано **48963,387 тис.грн. (87,7%** загального обсягу видатків без урахування трансфертів по соціальному захисту).

При цьому, у поточному році на захищені видатки спрямовано на **7850,00** грн. більше, ніж за аналогічний період минулого року, що обумовлено ростом тарифів на енергоносії, ростом цін на продовольчі товари, ростом мінімальної заробітної плати, збільшенням посадових окладів у посадових осіб місцевого самоврядування згідно до відповідних законодавчих актів. Питома вага захищених видатків в структурі місцевого бюджету залишається досить високою, близько **89,25 відсотків**.

Таблиця 2

Назва статті	за 2018 рік		за 2019 рік		Т.р.,%
	тис,грн	Питома вага, %	тис,грн	Питома вага, %	
2111	35765,555	64,06	41652,616	65,43	116,46
2120	7689,342	13,77	8970,294	14,09	116,66
2111+2120	43454,897	77,83	50622,910	79,53	116,50
2220	647,920	1,16	834,501	1,31	128,80
2230	729,284	1,31	1420,835	2,23	194,83
2270	4131,286	7,40	3935,141	6,18	95,25
Разом по захищеним статтям	48963,387	87,70	56813,387	89,25	116,03
Інші видатки	6866,562	12,30	6842,146	10,75	99,64
Всього (БЕЗ ТРАНСФЕРТІВ по соціальному забезпеченню)	55829,949	100,00	63655,533	100,00	114,02

• Соціально-культурна сфера

Як і минулі роки, основною тенденцією виконання бюджету м. Теплодар за 2019 рік залишається тенденція *соціального спрямування бюджету*. На видатки *соціально-культурної сфери* у цілому за 2019 рік із бюджету міста витрачено близько **61849,75** тис.грн., в т.ч.(разом із трансфертами по соціальному захисту):

-по загальному фонду— **59837,489** тис. грн., або **4,12 %** від обсягу видатків загального фонду бюджету;

- по спеціальному фонду – **2012,26** тис. грн., або **30,06 %** від обсягу видатків спеціального фонду бюджету.

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі видатків соціально-культурної сфери займають видатки *по галузі «Освіта»* (з урахуванням субвенцій з державного бюджету) в грошовому виразі це близько – **33584,037** тис.грн. (**54,30%**), *соціальний захист* – **17051,684** тис.грн. (**27,57%**) *та охорону здоров'я* – **9024,754** тис.грн. (**14,59%**).

Традиційно найбільшу питому вагу до 2019 року склали видатки на галузь «Соціальне забезпечення», виконання по даній галузі у 2018 році склало – **23558,066** тис.грн. Таке суттєве зменшення видатків по даній галузі у 2019 році пояснюється зміною у законодавстві, щодо нарахування пільг та субсидій.

Таблиця 3.1. Структура фактичних видатків бюджету м.Теплодар 2019 рік за функціональною ознакою

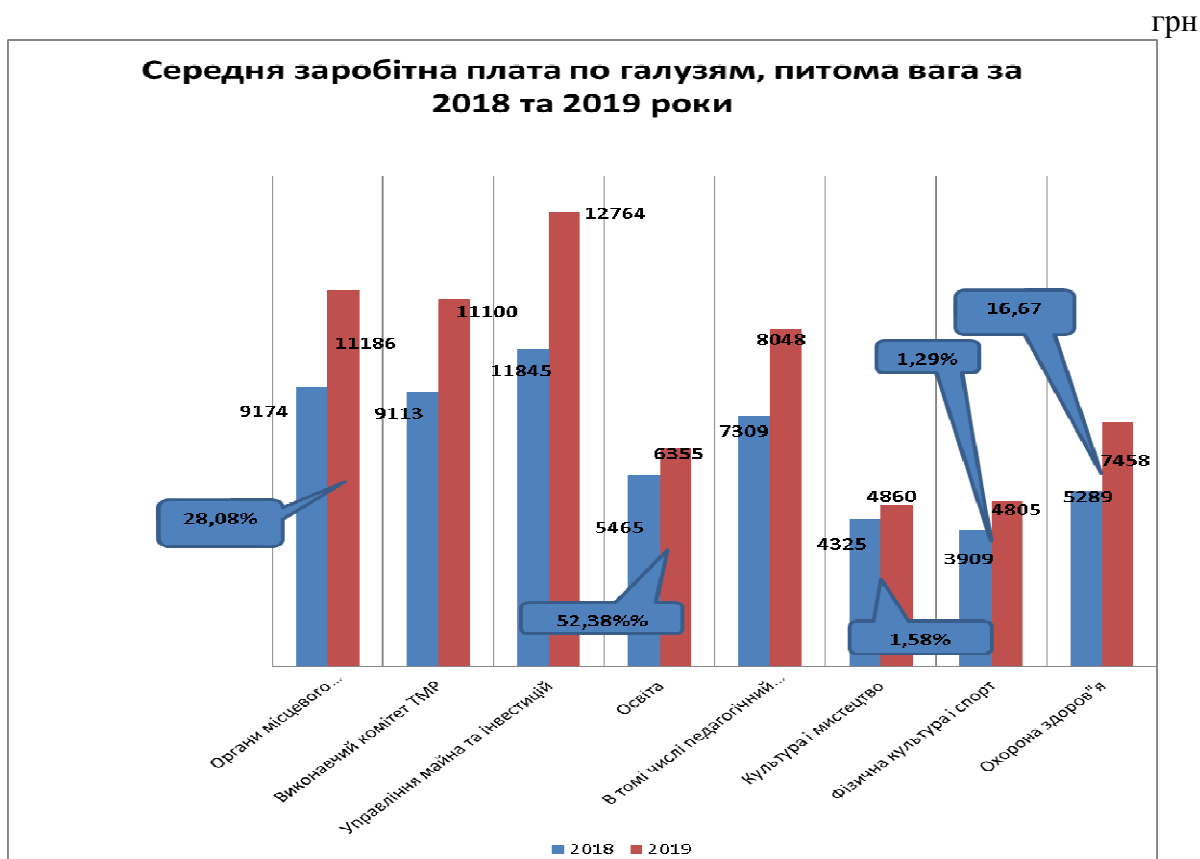
Таблиця 3.2. Структура фактичних видатків соціально-культурної сфери м.Теплодар за 2019 рік за функціональною ознакою

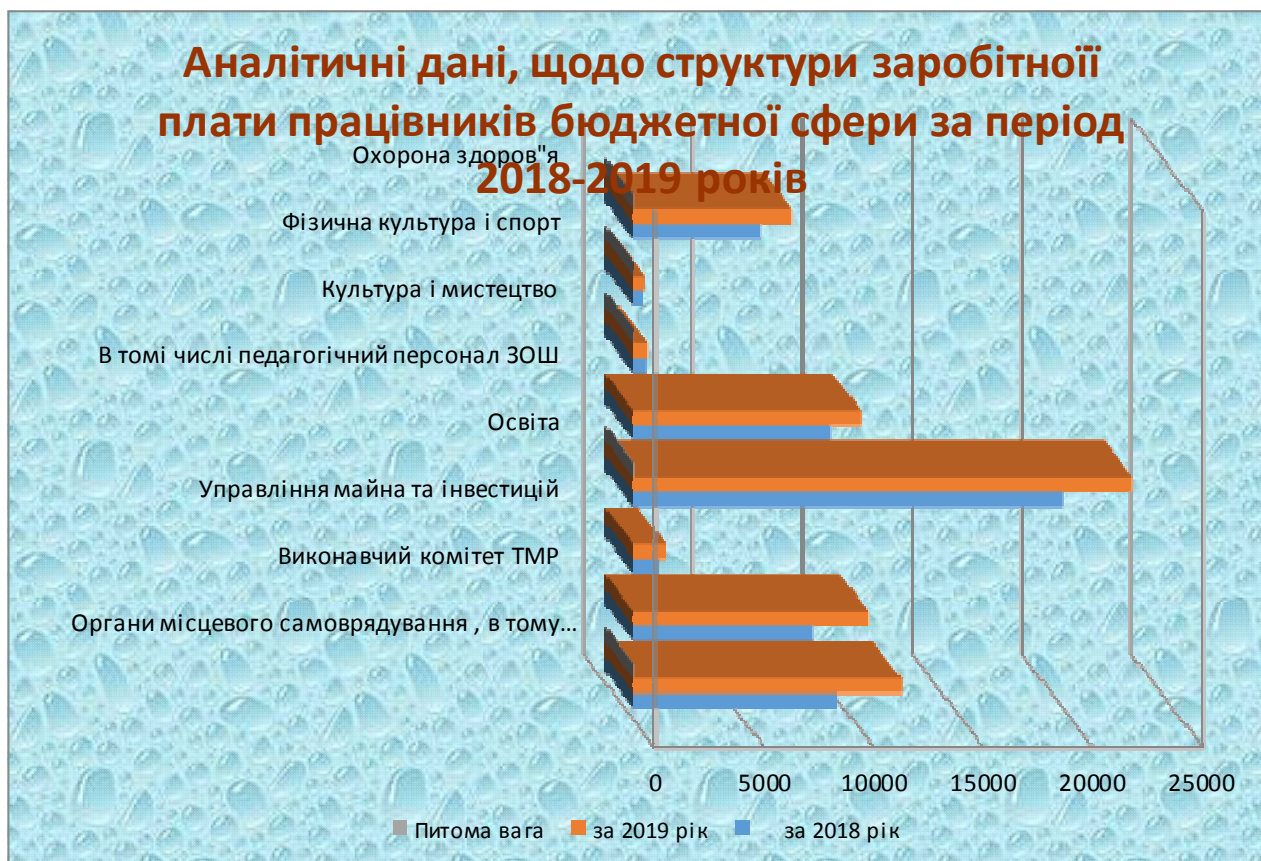
• **Заробітна плата**

Оплата праці працівникам бюджетних установ посідає найвагомніше місце серед захищених видатків та складає **79,53%** в загальному обсязі видатків бюджету міста. На зазначену мету за 2019 рік спрямовано **50622,910 тис грн.**

За аналогічний період 2018 року на ці видатки було профінансовано **43 454,897 тис.грн .**, що на **7168,013 тис грн** більше профінансованих видатків на заробітну плату у 2018 році.

Таке збільшення видатків фонду заробітної плати пояснюється в першу чергу ростом мінімальної заробітної плати, а також підвищенням посадових окладів посадових осіб органів місцевого самоврядування, інших категорій працівників, відповідно до діючого законодавства.





• *Розрахунки за спожиті енергоносії*

На розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії протягом 2019 року з місцевого бюджету загального фонду спрямовано близько **3837,239 тис грн 4 131,259 тис. грн**, у тому числі на теплопостачання – 2661,052 тис.грн., водопостачання- 165,338 тис.грн., електроенергію – 1010,849 тис.грн.

Найбільшу питому вагу в структурі оплати видатків по оплаті за енергоносії займають видатки на оплату за теплопостачання (69,35%).

В цілому на енергоносії по бюджетним установам міста було витрачено з місцевого бюджету на 294,020 тис грн. менше ніж за аналогічний період 2018 року. Економію в розрізі послуг на енергоносії можна спостерігати по теплопостачанню, яка в грошовому виразі склала 294,020 тис грн.

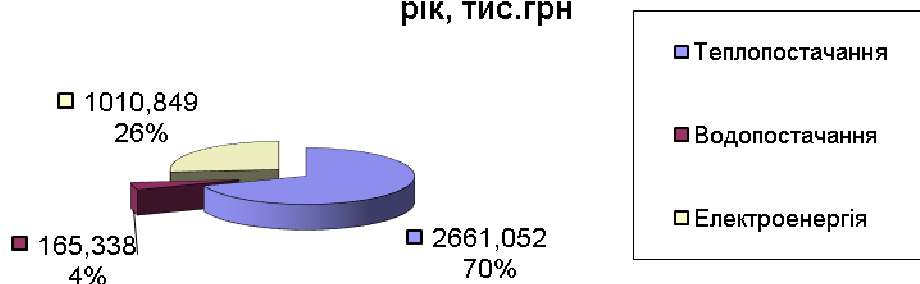
Збільшення видатків по електроенергії у відсотковому виразі склало- 17,13 %, в грошовому виразі - на 147,847 тис грн протягом 2019 року по відношенню до 2018 року, пояснюється головним чином збільшенням тарифу на 2,32 відсотка та збільшенням споживання натуральних показників.

Таблиця 4
тис грн

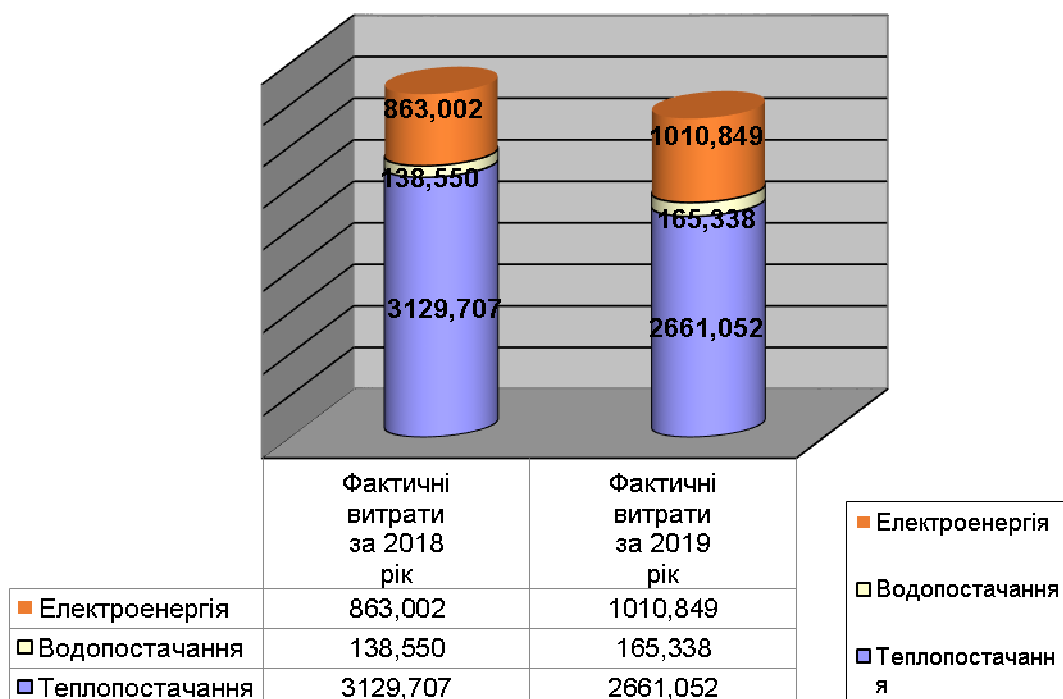
Назва показника	Видатки за 2018 рік	Питома вага, %	Видатки за 2019 рік	Питома вага, %	Відхилення	
					грн	Т.р.,%
Теплопостачання	3129,707	75,76	2661,052	69,35	-468,655	85,03
Водопостачання	138,550	3,35	165,338	4,31	26,788	119,33
Електроенергія	863,002	20,89	1010,849	26,34	147,847	117,13
Всього видатків по енергоносіям	4131,259	100,00	3837,239	100,00	-294,020	92,88

Зменшення видатків по теплопостачанню у звітному періоді 2019 року порівняно до аналогічного періоду 2018 року пояснюється тим, що подача теплопостачання була розпочата пізніше запланованого терміну, а також в зв'язку із запровадженням заходів з енергозбереження по бюджетних установах міста

Питома вага структури видатків за спожиті бюджетними установами енергоносії станом за 2019 рік, тис.грн



Структура виконання бюджету м.Теплодар по видаткам за спожиті бюджетними установами енергоносії, тис.грн протягом 2018-2019 років



• Фінансування місцевих програм

Протягом 2019 року з місцевого бюджету проводилось фінансування по **19** програмах місцевого значення, яке здійснювалось в межах помісячного розпису на підставі розпоряджень міського голови та відповідно до пропозицій головних розпорядників коштів та, головним чином, за наявності фінансового ресурсу.

У цілому по загальному та спеціальному фонду разом з місцевого бюджету профінансовано за звітний період **6494,870 тис грн виконання по яких відмічено на рівні – 93 відсотків**

Додаток 3

Таблиця 5. Виконання міських програм за 2019 рік

• Резервний фонд, місцевий бюджет розвитку, обласний бюджет розвитку

З резервного фонду місцевого бюджету кошти впродовж звітнього періоду не виділялись.

Фінансування проектів, заходів та програм за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку (капітальні видатки) (з урахуванням розподіленого вільного залишку коштів станом на 01.01.2019 року) здійснюється, виключно на підставі наданих головним розпорядником заявок на фінансування оформлених належним чином. На зазначені цілі протягом 2019 року були проведені фінансові операції з місцевого бюджету розвитку на загальну суму **431,067 тис грн** , до речі сума фінансування минулого року склала

2 111,284 тис.грн. . Такий низький показник фінансування місцевого бюджету розвитку пояснюється досить низькими надходженнями (доходна частина бюджету) до бюджету розвитку міста.

Додаток 4.

Таблиця 6.Перелік об'єктів, фінансування яких в 2019 році здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку

Додаток 5.

Таблиця 7.Перелік об'єктів, фінансування яких в 2019 році здійснюється за рахунок коштів обласного бюджету розвитку

На виконання інвестиційних проектів (Таблиця 7), які фінансуються з обласного бюджету заплановані кошти в сумі 3769,822 тис грн (з урахуванням розподіленого вільного залишку коштів станом на 01.01.2019 року), виконання видатків впродовж звітнього періоду склало **97,23%** , що в грошовому виразі складає 3665,539 тис грн, **що свідчить про досить високий показник виконання та освоєння коштів обласного бюджету розвитку.** Видатки також проводились відповідно до наданої проектно-кошторисної документації та актів про виконання капітальних робіт, від головного розпорядника коштів.

- **Інші трансферти з державного бюджету**

Протягом 2019 року з державного бюджету було отримано субвенцію на *Проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа (придбання квартир для дітей- сиріт)* у сумі – **351,912** тис грн, яка була освоєна на 100 відсотків.

- **Кредиторська заборгованість**

Станом на 01.01.2020 року по місцевому бюджету загального фонду кредиторська заборгованість рахується в сумі 59,95 тис грн (оплата послуг, крім комунальних) по ТПКВКМБ 0611100.

V. Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (по соціальному захисту)

На 2019 рік затверджено планові призначення (зі змінами) по 3х субвенціях з Державного бюджету місцевим бюджетам на суму **16 877,305** тис.грн. Надійшло з Державного бюджету коштів на фінансування соціальної допомоги, пільг та субсидій за звітний період на суму **15 838,152** тис.грн.. Профінансовано розпорядника коштів, який в свою чергу перерахував отримувачам соціальної допомоги, пільг та субсидій **15 838,152** тис.грн. грн. Залишок невикористаних коштів станом на 01.01.2020 року відсутній.

Також на 2019 рік затверджено планові призначення (зі змінами) по субвенції з обласного бюджету бюджету місцевим бюджетам по КБК41053900 « Інша субвенції » на суму **647,697 тис грн** тис.грн. Надійшло з обласного бюджету коштів на фінансування даної субвенції за звітний період на суму **639,316** тис.грн. Профінансовано розпорядника коштів, який в свою чергу перерахував отримувачам субвенції **639,316** тис.грн. грн. Залишок невикористаних коштів станом на 01.01.2020 року відсутній.

По субвенції на надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам , тимчасової державної допомоги дітям та

допомоги по догляду за інвалідами I чи II групи внаслідок психічного розладу на 2019 рік передбачено планові призначення у сумі 12 721,605 тис.грн.

Нарахована сума соціальної допомоги, відповідно до розрахунків наданих УПСЗН, за 2019 рік склала **11 695,376** тис.грн та виплачена в повному обсязі отримувачам
Заборгованість станом на 01.01.2020 року відсутня.

На розрахунки з пільг та субсидій на оплату комунальних послуг населення на 2019 рік передбачено планові призначення (зі змінами) в сумі 4149000 тис.грн . Сума нарахованих пільг та субсидій населенню за спожиті житлово-комунальні послуги та енергоносії за відповідний період склала 4136,990 тис. грн., дана субвенція виплачена отримувачам в повному обсязі.

Заборгованість станом на 01.01.2020 року відсутня.

На надання пільг з послуг зв'язку, інших пільг, визначених чинним законодавством та компенсацію за пільговий проїзд окремих категорій громадян планові призначення (зі змінами) на 2019 рік передбачені у місцевому бюджеті у сумі 21,486 тис. грн.

За відповідний період нараховані розпорядником видатки на суму **21,186** тис. грн., які профінансовані у повному обсязі.

Станом на 01.01.2020 року залишається кредиторська заборгованість , яка утворилася станом на 01.01.2016р. в сумі **22,53** тис. грн , та не профінансована з **державного бюджету** місцевого бюджету в т.ч. у розрізі видів послуг:

- одноразовий проїзд – 3,36 тис.грн ;
- послуги зв'язку -- 0,86 тис.грн ;
- компенсація за пільгове перевезення іншої категорії громадян – 18,31 тис.

грн.

На надання пільг та житлових субсидій населенню на придбання твердого та скрапленого палива і скрапленого газу на 2019 рік передбачено планові призначення (зі змінами) в сумі 6,700 тис.грн . Сума нарахованих пільг та субсидій населенню за спожиті житлово-комунальні послуги за відповідний період складає 5,786 тис.грн .

Профінансовано з державного бюджету отримувачам субвенції на суму **5,786** тис грн.

Заборгованість станом на 01.01.2020 року відсутня.

Начальник фінансового управління
виконкому Теплодарської міської ради

С.П.Одарич

Заступник начальника фінансового управління,
начальник відділу фінансування та
виконання місцевого бюджету

І.В.Муталенко

Начальник відділу планування
та аналізу доходів місцевого бюджету

Н.В. Гордова

Головний спеціаліст
фінансового управління

О.Б.Кіршта