

## ПОЯСНЮЮЧА ЗАПИСКА

начальника фінансового відділу виконавчого комітету

Михайлівської сільської ради Торгалю О.М.

на двадцять сьомій сесії сільської ради VII скликання

**«Про виконання бюджету об'єднаної територіальної громади за 2019 рік»**

### **1. Загальна характеристика виконання бюджету Михайлівської об'єднаної територіальної громади**

За результатами аналізу на протязі 2019 року до бюджету Михайлівської об'єднаної територіальної громади мобілізовано доходів загального фонду (без трансфертів) 16 466,78 тис.грн., що склало 102,27% до уточнених планів та на 364,71 тис. грн. більше від запланованого.

Основними джерелами наповнення загального фонду є: податок та збір на доходи фізичних осіб, акцизний податок, місцеві податки та збори (податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, земельний податок з юридичних та фізичних осіб, орендні плат з юридичних та фізичних осіб, єдиний податок із юридичних та фізичних осіб) та інші неподаткові надходження (адміністративні штрафи та санкції, плата за надання адміністративних послуг та адміністративний збір, державне мито).

До спеціального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади (без трансфертів) за 2019 рік надійшло доходів в сумі 598,95 тис.грн. (185,29 % річного плану).

Джерелами наповнення спеціального фонду бюджету є: екологічний податок, плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, цільові фонди ради, надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна), кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності.

До загального фонду місцевих бюджетів протягом звітного періоду згідно плану надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 12450,4 тис. грн.

У 2019 році видатки на фінансування установ по Михайлівській ОТГ склали: по загальному фонду 26 387,39 тис.грн., по спеціальному фонду 2744,08 тис.грн.

### **2. Доходи**

Протягом 2019 року до бюджету Михайлівської об'єднаної територіальної громади мобілізовано доходів загального фонду (без трансфертів) 16 466,78 тис. грн., що склало 102,27 % до уточнених планів та на 364,71 тис. грн. більше від запланованого.

Основними джерелами наповнення загального фонду являються податок та збір на доходи фізичних осіб, акцизний податок, місцеві податки та збори

(податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, земельний податок з юридичних та фізичних осіб, орендна плата з юридичних та фізичних осіб, єдиний податок із юридичних та фізичних осіб та інші неподаткові надходження (адміністративні штрафи та санкції, плата за надання адміністративних послуг та адміністративний збір, державне мито .

До бюджету об'єднаної територіальної громади надійшло податку з доходів фізичних осіб в сумі 9138,5 тис.грн, що склало 111,38 % до планових показників, акцизного податку – 1455,3 тис.грн., або 77,31 % до плану (плановий показник не виконаний у зв'язку зі зменшенням обсягу реалізації пального); податку на майно в сумі 2 607,7 тис.грн., або 120,43 % до плану, з яких, плати за землю – 20314, 0 тис.грн., або 125 % до плану; єдиного податку – 3 220,2 тис.грн., або 84,08 % до уточненого плану (плановий показник не виконаний у зв'язку з тим що єдиний податок із сільськогосподарських виробників був сплачений у 2018 році наперед); рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів 13,8 тис.грн або 71,93 % до уточненого плану (плановий показник зменшився у зв'язку зі зменшенням кількості реалізованих квитків на вирубку деревини); інших надходжень – 2,7 тис.грн.

До спеціального фонду бюджетів об'єднаної територіальної громади (без трансфертів) за 2019 рік надійшло доходів в сумі 598,9 тис.грн. (185,3 % річного плану). Це плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю в сумі 434,4 тис.грн.; надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) - 0,36 тис.грн., екологічний податок – 7,2 тис.грн.; цільові фонди рад – 6,9 тис.грн. кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності – 22,3 тис.грн.

У 2019 році Михайлівська об'єднана територіальна громадою кредитів не брала.

### 3. Видатки

За 2019 рік по Михайлівській об'єднаній територіальній громаді сума видатків по загальному фонду склала 26 387,39 тис.грн.

На утримання **апарату управління** було витрачено 5 559,8 тис.грн., що складає 21,07 % загальних видатків, з них спрямовано на оплату праці 5245,1 тис.грн., на енергоносії 82,4 тис.грн.

Протягом 2019 року по апарату управління штатний розпис не змінювався.

На **освіту** спрямовано 14 174,8 тис.грн., що складає 54% від загальних асигнувань по бюджету.

На фінансування дошкільної освіти було витрачено 3 130,2 тис.грн., у тому числі на оплату праці 2412,2 тис.грн., на енергоносії 235,9 тис.грн., на харчування – 367,7 тис.грн.

На фінансування загальної середньої освіти було витрачено 11 044,6 тис.грн., у тому числі на оплату праці 9507,7 тис. грн., на енергоносії 481,6 тис. грн.

Протягом 2019 року по галузі освіта штатний розпис не змінювався.

За 2019 рік на установи галузі **культури** (Михайлівська бібліотека та будинок культури, Ребедайлівська бібліотека та будинок культури, Ревівська бібліотека та будинок культури, Пляківська бібліотека та клуб) профінансовано видатків на суму 1215,8 тис.грн., або 4,61 % від загальних видатків, у тому числі на оплату праці витрачено 799,3 тис.грн., на енергоносії 286,1 тис.грн.

Протягом 2019 року по галузі культура штатний розпис не змінювався.

Крім того, за 2019 рік профінансовано видатки відповідно до програм на:

**соціальний захист населення** – 193,13 тис.грн. або 0,8 % від загальної суми видатків, що більше на 5 тис.грн., проти відповідного періоду минулого року;

**благоустрій населених пунктів громади** – 1280,6 тис.грн, або 4,85 відсотків до загальних видатків по об'єднаній територіальній громаді, у т.ч. на оплату праці 619,00 тис.грн.;

**на культурно освітні заходи** – 43,6 тис.грн., або 0,2 відсотка до загальних видатків.

**Здійснення заходів із землеустрою** – 35,9 тис.грн або 0,14 відсотка до загальних видатків.

**Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони** – 341,8 тис.грн, або 1,3 відсотка до загальних видатків, у т.ч. на оплату праці 313,9 тис.грн.

Було передано трансфертів до інших бюджетів в сумі 3 462,38 тис. грн., у т.ч.:

за рахунок субвенції із державного бюджету в сумі – 2497,5 тис.грн., з них:

2 365,2 тис.грн. медична субвенція; 100,0 тис.грн. - додаткова дотація на заклади охорони здоров'я; 32,3 тис.грн. - субвенція на відшкодування лікарських засобів;

за рахунок власних коштів - 964,9 тис.грн., з них:

679,6 тис.грн.- для територіального центру; 149,4 тис.грн. на виконання програми «Турбота»; військкомату на виконання програми «Призовна дільниця на 2016-2020 роки» - 3,6 тис.грн.; на виконання програми зайнятості населення - 17,0 тис.грн.; 51,6 тис.грн. - Кам'янській міській раді; 63,7 тис.грн. - Кам'янській районній лікарні на придбання інсуліну.

Стовідсотково проведено видатки на енергоносії та харчування в дитячих дошкільних закладах та в закладах освіти. Заборгованості з виплати заробітної плати на 31.12.2019 року немає. Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість відсутня.

**Видатки по спеціальному фонду 2019 року становлять в цілому 2744,1 тис. грн.**

Кошти спеціального фонду були спрямовані:

- 1) на оплату продуктів харчування в дитячих дошкільних закладах - 157,8 тис.грн., в загальноосвітніх школах - 101,8 тис.грн., за рахунок власних надходжень (батьківська плата на харчування дітей);
- 2) на фінансування заробітної плати водокатів в сумі 44,7 тис.грн., послуги по обслуговуванню та ремонту водогонів в сумі 104,3 тис.грн., плата за електроенергію 29,5 тис.грн., за рахунок власних надходжень (плата за користування водою)

За рахунок коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку 2 173,8 тис.грн., з них:

- апарат управління 18,9 тис.грн. - придбання ноутбука;
- загальна середня освіта 101,8 тис. грн. - на придбання комп'ютерної техніки та двох електроплит;
- первинна медична допомога 40,0 тис .грн. - придбання аналізатора крові;
- забезпечення діяльності палаців і будинків культури 289,1 тис.грн. – на ремонт будинку культури в с. Михайлівка та придбання ноутбука;
- будівництво, регіональний розвиток та інша діяльність - 1724,0 тис.грн.

#### **4. Фінансування**

Залишок коштів по загальному фонду бюджету Михайлівської об'єднаної територіальної громади на початок 2019 року склав 579,09 тис. грн., на кінець 2019 року - 1 099,2 тис.грн.

Протягом 2019 року кошти на депозитах Михайлівською об'єднаною територіальною громадою не розміщувалися.

У 2019 році Михайлівською об'єднаною територіальною громадою не бралися позички в органах Державної казначейської служби України.

На кінець звітної періоду місцевим бюджетом в повній мірі збережено оборотно касову готівку.

Залишок коштів по спеціальному фонду бюджету Михайлівської об'єднаної територіальної громади на початок року склав 132,9 тис.грн., у тому числі бюджет розвитку 43,3 тис.грн., на кінець року склав 60,1 тис.грн., у тому числі бюджет розвитку 0,208 тис.грн.

#### **5. Міжбюджетні трансферти**

До загального фонду місцевих бюджетів протягом звітної періоду надійшло офіційних трансфертів на загальну 12450,4 тис.грн., а саме:

базова дотація – 338,7 тис.грн.;

субвенції із державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад - 1437,00 тис. грн.;

субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 104,0 тис.грн.;

дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету - 612,8 тис.грн.;

освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 7362,1 тис.грн.;

медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 2365,2 тис.грн.;

субвенція з місцевого бюджету на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 54,00 тис.грн, в кінці 2019 року кошти в сумі 0,286 тис.грн. були повернуті до державного бюджету у зв'язку з відсутністю потреби;

субвенція з місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної – 32,4 тис.грн.;

субвенція із місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 144,2 тис.грн., у кінці 2019 року кошти в сумі 5,00 тис.грн. виділені на підготовку тренерів-педагогів, супервізорів, проведення супервізії та підвищення кваліфікації педагогічних працівників, були повернуті до державного бюджету у зв'язку з відсутністю потреби.

## **6. Інша інформація**

На протязі 2019 року фінансовим відділом виконавчого комітету Михайлівської об'єднаної територіальної громади проводилися перевірки щодо правильності складання і затвердження кошторисів та планів використання коштів установами та організаціями, які фінансуються з місцевого бюджету.

Крім того регулярно здійснюється контроль за сплатою податків платниками щодо повноти сплати.

У 2019 році проведено два засідання комісії з питань детінізації доходів та легалізації трудових відносин з найманими працівникам за результатами якої збільшилися надходження податку на доходи фізичних осіб.

Начальник фінансового відділу

О. Торгалю