

**Звіт про роботу фінансового управління
виконавчого комітету Вараської міської ради
за 2018 рік**

Згідно з п.36 част.1 ст. 2 Бюджетного кодексу України фінансове управління - установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції з складання, виконання міського бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами міського бюджету.

Робота фінансового управління регламентується бюджетним законодавством, Положенням про фінансове управління.

Працівниками фінансового управління відповідно до чинного законодавства були розроблені проекти бюджетів міста на 2018 рік та 2019 рік на основі реформованого податкового законодавства, в умовах змін бюджетного законодавства. Формування проекту міського бюджету проводилося із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування. Запровадження програмно-цільового методу управління бюджетними коштами зорієнтовано на досягнення конкретних результатів при використанні бюджетних коштів.

Так, проект бюджету міста на 2018 рік розроблений на підставі Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік", іншого базового законодавства України, а також з врахуванням основних завдань, визначених проектом Програми економічного і соціального розвитку міста Вараш на 2018 рік.

Доходна частина бюджету на 2018 рік затверджена в сумі 482 684,9 тис.грн.

Видаткова частина бюджету на 2018 рік була затверджена в сумі 486 502,7 тис.грн. Планові показники видатків на 2017 рік по розпису бюджету становили 418 175,5 тис.грн. Таким чином, на потреби установ міського бюджету у 2018 році направлено на 68 327,2 тис.грн. (або на 16,3 %) більше, ніж у 2017 році.

При формуванні показників в повному обсязі були забезпечені видатки на оплату праці працівникам бюджетних установ, всі захищені та першочергові видатки установ міського бюджету.

Видатки по галузях бюджетної сфери, заплановані на підставі вимог чинного Бюджетного кодексу України, з урахуванням засад та принципів формування бюджетів, які закладені в проекті Основних напрямів бюджетної політики на 2018-2020 роки та динаміки соціальних стандартів, виходячи з розмірів мінімальної заробітної плати з 01 січня 2018 року – 3 723 грн. та посадового окладу першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня – 1 762 грн.

При плануванні видатків на енергоносії та комунальні послуги враховано діючі тарифи для бюджетних установ та застосовано коефіцієнти збільшення видатків, визначені Міністерством фінансів України у рекомендаціях щодо особливостей складання проектів місцевих бюджетів від 01.08.2017 № 05110-14-21/20701.

На утримання установ та закладів по галузі «Освіта» у 2018 році направлено 177 105,5 тис.грн., що на 14 361,0 тис.грн. більше, ніж у 2017 році, або на 8,8 % (планові показники на 2017 рік становили 162 744,5 тис.грн.).

На заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів освіти у 2018 році направлено на 13 446,3 тис.грн. більше, ніж у 2017 році.

Незважаючи на зміни до законодавства щодо харчування учнів 1-4 класів, у 2018 році видатки на харчування зазначеної категорії дітей збережені в повному обсязі. Для забезпечення харчування по міській цільовій програмі «Харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів міста Вараша» на 2018 рік в бюджеті міста були передбачені кошти в сумі 5 807,0 тис.грн.

У 2018 році понад обсяги, передбачені освітньою субвенцією, на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (з дошкільним підрозділом НВК) направлено 44 471,5 тис.грн. Аналогічні видатки у 2017 році становили 34 107,2 тис.грн., що на 10 364,3 тис.грн. менше.

На галузь «Охорона здоров'я» у 2018 році (на утримання ДЗ СМСЧ №3 та виконання заходів міських цільових програм по охороні здоров'я) направлено 67 558,1 тис.грн, що на 6 368,6 тис.грн більше, ніж у 2017 році (планові показники на 2017 рік становили 61 189,5 тис.грн).

Таким чином, на утримання ДЗ СМСЧ №3 та виконання заходів міських цільових програм по охороні здоров'я понад обсяги, передбачені медичною субвенцією на 2018 рік, направлено 34 107,5 тис.грн або на 6 029,2 тис.грн більше або на 21,5 %. У 2017 році при затвердженні бюджету на утримання ДЗ СМСЧ №3 та виконання відповідних програмних заходів направлено 28 078,3 тис.грн.

У 2018 році значний обсяг видатків складає бюджет розвитку міського бюджету, який затверджений в сумі 25 088,7 тис.грн.

Крім того, на утримання бюджетних установ та проведення міських заходів у 2018 році був направлений додатковий фінансовий ресурс в сумі 81 558,7 тис.грн, а саме:

вільний залишок бюджетних коштів загального фонду бюджету м.Вараш в сумі 52 069,6 тис. грн;

залишок освітньої субвенції у сумі 7 356,4 тис.грн;

залишок медичної субвенції в сумі 23,1 тис.грн;

залишки коштів по заходах щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у сумі 852,0 тис.грн;

кошти спеціального фонду в сумі 621,1 тис. грн;

перевиконання доходної частини загального фонду бюджету в сумі 20 636,5 тис.грн.

Щодо виконання бюджету м.Вараш за 2018 рік, звітуємо наступне:

Загальний обсяг надходжень до бюджету міста за 2018 рік склав 527 534,4 тис.грн.

Виконання розпису доходів загального фонду (без офіційних трансфертів) бюджету забезпечено на 103,2 відсотка, тобто при плані 333 991,7 тис.грн фактично надійшло 344 774,9 тис.грн.

Обсяг офіційних трансфертів від органів державного управління до загального фонду бюджету міста склав 158 877,2 тис.грн.

Надходження до спеціального фонду міського бюджету склали 23 882,3 тис.грн, в тому числі офіційні трансферти – 250,0 тис.грн.

Затверджений обсяг доходів бюджету міста на 2018 рік (без урахування обсягів міжбюджетних трансфертів) зі змінами, внесеними відповідно до частини 7 статті 78 Бюджетного кодексу України, виконано на 107,1 відсотка. При плані 344 099,6 тис.грн фактичні надходження склали 368 407,2 тис.грн.

До загального фонду бюджету міста надійшло 344 774,9 тис.грн, що на 10 783,2 тис.грн, або на 3,2%, більше планового показника на 2018 рік. Перевиконання планових показників забезпечено понадплановими надходженнями податку та збору на доходи фізичних осіб (+8 293,5 тис.грн), акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (+242,8 тис.грн), місцевих податків і зборів (+2 418,9 тис.грн), податку на прибуток (+13,6 тис.грн), неподаткових надходжень (+758,3 тис.грн).

Однак, не виконані у повному обсязі планові показники по надходженню акцизного податку з виробленого в Україні пального (-388,0 тис.грн), акцизного податку з ввезеного на територію України пального (-556,2 тис.грн), адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (-8,8 тис.грн) та державного мита (- 5,8 тис.грн). Причинами невиконання є наступне.

Акцизний податок з виробленого в Україні пального та акцизний податок з ввезеного на територію України пального у 2018 році зараховувався до бюджету міста відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування у 2018 році» № 116 від 28.02.2018, відповідно до якої частка для зарахування до загального фонду бюджету міста частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у першому півріччі 2018 року становила 0,000767705, у другому півріччі 2018 року - 0,000819348.

Розміри часток, відповідно до яких здійснювалося зарахування до бюджету міста частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у першому півріччі 2017 року, становили 0,000732397, у другому півріччі 2017 року - 0,000877364.

У бюджеті міста на 2018 рік по коду класифікації доходів бюджету 14021900 «Пальне» затверджено надходження в обсязі 1620,0 тис. грн, фактичні надходження склали 1232,0 тис.грн (-388,0 тис.грн). У 2017 році такі надходження склали 1194,4 тис.грн.

По коду класифікації доходів бюджету 14031900 «Пальне» затверджено надходження в обсязі 5615,3 тис.грн, фактичні надходження склали 5059,1 тис.грн (-556,2 тис.грн). У 2017 році такі надходження склали 4636,9 тис.грн.

У бюджеті міста на 2018 рік по коду класифікації доходів бюджету 22090100 «Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення

документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування» затверджено надходження в обсязі 15,2 тис.грн, фактичні надходження склали 7,2 тис.грн (-8,0 тис.грн). У 2017 році такі надходження склали 22,0 тис.грн.

До спеціального фонду бюджету міста надійшло 23 632,3 тис.грн (без урахування трансфертів), що на 13 524,4 тис.грн, або на 133,8 %, більше планового показника. Перевиконання забезпечено понадплановими надходженнями екологічного податку (+198,9 тис.грн), власних надходжень бюджетних установ (+5 693,0 тис.грн), коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту (+7 619,1 тис.грн), коштів від продажу землі (+11,1 тис.грн), відсотків за користування довгостроковим кредитом, що надається з місцевих бюджетів молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла (+2,3 тис.грн).

В структурі доходів спеціального фонду 66,1%, або 15 610,9 тис.грн, займають власні надходження бюджетних установ; 32,2 % (7 619,1 тис.грн) – надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту; 1,3% (298,9 тис.грн) – екологічний податок; 0,4% (101,1 тис.грн) – кошти від продажу земель.

За звітний період виконання бюджету м. Вараш **по видатках та кредитуванню** становить 96,3 % до уточненого плану, в тому числі: загальний фонд – 97,7 %, спеціальний фонд – 86,8 %. Тобто, при уточненому плані на 2018 рік в сумі 580 158,6 тис.грн, на утримання бюджетних установ та виконання програмних завдань направлено 558 411,6 тис.грн, у тому числі по видатках 558 467,4 тис.грн; по кредитуванню повернуто ”-” 55,8 тис.грн.

По загальному фонду, при уточненому плані на звітний період 504 543,3 тис.грн, використано 492 789,7 тис.грн.

По спеціальному фонду, при уточненому плані на 2018 рік у сумі 75 615,3 тис.грн, виконано 65 621,9 тис.грн, в тому числі по видатках – 65 677,7 тис. грн; по кредитуванню повернуто ”-” 55,8 тис.грн.

Найбільша сума видатків загального фонду міського бюджету за 2018 рік припадає на:

- утримання закладів соціально – культурної сфери та проведення заходів – 258 659,5 тис.грн (52,5 %);
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 75 668,3 тис.грн (15,4 %);
- житлово-комунальне господарство – 58 977,4 тис.грн (12,0 %);
- реверсна дотація (вилучення) – 49 678,3 тис. грн. (10,1 %).

Всі передбачені міським бюджетом виплати фінансуються з рахунків міського бюджету вчасно, з урахуванням зареєстрованих в управлінні Державної казначейської служби фінансових зобов'язань головних розпорядників бюджетних коштів, але не більше обсягів, що затверджені в кошторисах установ.

Видатки загального фонду бюджету по заробітній платі та нарахуваннях на неї, видатки на харчування та придбання медикаментів,

оплату комунальних послуг та енергоносіїв забезпечені в повному обсязі, заборгованості за звітний період по даних виплатах немає.

Видатки на утримання органів місцевого самоврядування (КТПКВК МБ 0150, 0160, 0180) за 2018 рік становлять 45 294,4 тис.грн (уточнений план на звітний період - 45 645,0 тис.грн), або 99,2 % до плану, в т.ч.: по загальному фонду – 42 316,2 тис.грн (уточнений план – 42 656,1 тис.грн), або 99,2 %, по спеціальному фонду при планових показниках в сумі 2 988,9 тис.грн касові видатки становлять 2 978,2 тис.грн, або 99,6 %.

На поточні видатки загального фонду по органах місцевого самоврядування при плані на звітний період 42 656,1 тис.грн направлено 42 316,2 тис. грн, з них:

- на заробітну плату з нарахуваннями – 38 814,4 тис.грн;
- на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю – 1 251,9 тис.грн;
- на оплату послуг (крім комунальних) – 1 478,3 тис.грн;
- видатки на відрядження – 69,7 тис.грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 368,1 тис.грн;
- інші поточні видатки – 333,8 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) при плані 602,1 тис.грн направлено 591,4 тис.грн.

Видатки за рахунок власних надходжень як благодійні внески, гранти, дарунки та як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, становлять 2 386,8 тис.грн (зокрема безкоштовно отримано бланки посвідчень багатодітних сімей, робочу станцію на закордонні паспорти, обладнання для ЦНАП та ін.).

На утримання **установ та закладів освіти** (КТПКВК МБ 1000) у звітному періоді направлено 202 759,3 тис.грн, або 96,9 % запланованої суми (уточнений план на 2018 рік – 209 340,7 тис.грн), в т.ч. по загальному фонду – 183 615,2 тис.грн (уточнений план – 187 392,7 тис.грн), або 98,0 %, по спеціальному фонду – 19 144,1 тис.грн (уточнений план на звітний період – 21 948,0 тис.грн), або 87,2 %.

Питома вага видатків по галузі «Освіта» в сумі видатків загального фонду бюджету міста становить 37,3 %.

На поточні видатки галузі при уточненому плані загального фонду 187 392,7 тис.грн використано 183 615,2 тис.грн, з них:

- на заробітну плату з нарахуваннями – 157 864,8 тис.грн;
- на придбання предметів, матеріалів, інвентарю – 5 889,3 тис.грн;
- на продукти харчування – 10 272,2 тис.грн;
- на оплату послуг (крім комунальних) – 4 553,6 тис.грн;
- видатки на відрядження – 409,9 тис.грн;
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 4 261,3 тис.грн;
- інші поточні видатки – 364,1 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) на капітальний ремонт об'єктів та придбання обладнання і предметів довгострокового користування при плані 15 553,2 тис.грн використано 13 344,8 тис.грн.

Власні надходження установ освіти сформувалися за рахунок платних послуг, що надаються установами управління освіти та коштів, отриманих з

інших джерел власних надходжень. Видатки за рахунок даних надходжень становлять 5 799,3 тис.грн, з них:

- на заробітну плату з нарахуваннями – 293,6 тис.грн;
- на придбання предметів, матеріалів, інвентарю – 306,2 тис.грн;
- на продукти харчування – 4 242,2 тис.грн;
- на оплату послуг (крім комунальних) – 273,4 тис.грн;
- на соціальне забезпечення – 20,2 тис.грн;
- інші поточні видатки – 56,3 тис.грн;
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 607,4 тис.грн.

На утримання **закладів охорони здоров'я** та проведення програмних заходів з охорони здоров'я (КТПКВК МБ 2000) у звітному періоді направлено 76 705,5 тис.грн, або 93,8 % запланованої суми (уточнений план на 2018 рік – 81 732,3 тис.грн), в т.ч. по загальному фонду – 66 763,9 тис.грн (план – 69 538,6 тис.грн), або 96,0 %, по спеціальному фонду – 9 941,6 тис.грн (план на звітний період – 12 193,7 тис.грн), або 81,5 %.

На поточні видатки загального фонду по галузі «Охорона здоров'я» при уточненому плані 69 538,6 тис.грн використано 66 763,9 тис.грн., з них:

- на придбання предметів, матеріалів, інвентарю – 153,8 тис.грн;
- на окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку – 64 658,1 тис.грн;
- на соціальне забезпечення (за рахунок субвенцій з державного бюджету відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань (Доступні ліки), відшкодування вартості препаратів інсуліну на лікування хворих на цукровий діабет, що потребують лікування препаратами інсуліну) – 1 912,2 тис.грн;
- на субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 39,8 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) в 2018 році направлено 5 765,4 тис.грн при плані 6 877,8 тис.грн.

Власні надходження установи охорони здоров'я сформувалися за рахунок платних послуг, що надаються ДЗ «СМСЧ №3 МОЗ України» та коштів, отриманих з інших джерел власних надходжень та становлять 4 176,2 тис.грн, з них:

- на окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку – 4 060,4 тис.грн;
- капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 115,7 тис.грн.

На **соціальний захист та соціальне забезпечення** (КТПКВК МБ 3000) у звітному періоді при уточненому плані 82 842,7 тис.грн, видатки становлять 79 098,5 тис.грн або 95,5 % до плану, в т.ч.: по загальному фонду – 75 668,3 тис.грн (уточнений план – 79 217,9 тис.грн), або 95,5 % та по спеціальному фонду – 3 430,2 тис.грн (уточнений план на звітний період – 3 624,8 тис.грн), або 94,0 %.

Основна сума видатків загального фонду по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» направлена на виплату допомоги сім'ям з

дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю, відшкодування пільг та надання субсидій населенню у сумі 59 213,8 тис.грн при планових показниках 62 581,8 тис.грн. Відсоток використання коштів становить 94,6. Кредиторська заборгованість по даних виплатах станом на 01.01.2019 року становить 149,5 тис.грн (заборгованість минулих років) у зв'язку з тим, що кошти субвенцій з державного бюджету не надходять вчасно на рахунки міського бюджету.

На поточні видатки по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» при уточненому плані загального фонду 79 217,9 тис.грн використано 75 668,3 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) в 2018 році направлено 3 285,8 тис.грн при плані 3 470,9 тис.грн, в тому числі:

- на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 690,6 тис.грн (уточнений план 722,7 тис.грн);
- на капітальні трансферти населенню – 2 595,2 тис.грн (уточнений план 2 748,2 тис.грн). За рахунок субвенцій з державного бюджету надані грошові компенсації на належні житлові приміщення окремим пільговим категоріям громадян.

Власні надходження сформувалися за рахунок надходжень від надання платних послуг, благодійних внесків, грантів та дарунків, безкоштовно отриманих комунальним закладом «Вараський міський центр соціальної реабілітації дітей-інвалідів» імені З.А.Матвієнко та територіальним центром соціального обслуговування (надання соціальних послуг). Видатки за рахунок даних надходжень становлять 144,4 тис.грн.

На утримання міського центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді (КТПКВК МБ 3121) по загальному фонду використано 1 989,0 тис.грн при плані 1 989,0 тис.грн (100,0 %).

За рахунок коштів міського бюджету утримуються підліткові клуби за місцем проживання (КТПКВК МБ 3132). На їх утримання та для проведення організаційних заходів по роботі з підлітками за місцем їх проживання в звітному періоді по загальному фонду використано 1 271,5 тис.грн при плані 1 271,6 тис.грн (100,0 %).

Територіальним центром соціального обслуговування (надання соціальних послуг) (КТПКВК МБ 3104) протягом 2018 року по загальному фонду використано 3 513,8 тис.грн при плані 3 573,3 тис.грн (98,3 %).

На утримання Вараського міського центру соціальної реабілітації дітей-інвалідів імені З.А.Матвієнко (КТПКВК МБ 3105) протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду використано 6 860,4 тис.грн при плані 6 924,4 тис.грн (99,1 %).

На утримання **установ культури і мистецтва** (КТПКВК МБ 4000) та проведення загальноміських заходів у звітному періоді використано 7 014,4 тис.грн бюджетних коштів при плані 7 178,4 тис.грн, або 97,7 % в т.ч.:

по загальному фонду – 6 121,4 тис.грн (уточнений план – 6 253,5 тис.грн), або 97,9 % та по спеціальному фонду – 893,0 тис.грн (уточнений план на звітний період – 924,9 тис.грн), або 96,6 %.

На поточні видатки по галузі «Культура і мистецтво» при уточненому плані загального фонду 6 253,5 тис.грн використано 6 121,5 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) на придбання обладнання і предметів довгострокового користування при плані 697,2 тис.грн використано 694,3 тис.грн або 99,6 %.

Власні надходження установ культури сформувалися за рахунок надходжень від надання платних послуг, благодійних внесків, грантів та дарунків та направлені на утримання закладів в сумі 198,7 тис.грн.

На утримання закладів та проведення заходів з **фізичної культури і спорту** (КТПКВК МБ 5000) в звітному періоді використано 2 334,4 тис.грн бюджетних коштів при плані 2 421,1 тис.грн, або 96,4 %.

На поточні видатки по галузі «Фізична культура і спорт» при уточненому плані загального фонду 2 235,8 тис.грн використано 2 159,0 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) при плані 140,0 тис.грн використано 136,2 або 97,3 %.

Власні надходження сформувалися за рахунок поступлень від надання платних послуг та становлять 39,2 тис.грн.

На проведення спортивної роботи в місті виконавчим комітетом міської ради (КТПКВК МБ 5010) на 2018 рік передбачалося 356,1 тис.грн, які використано на 100,0 %.

Дитячо-юнацька спортивна школа м.Вараш (КТПКВК МБ 5031) утримується при управлінні освіти виконавчого комітету Вараської міської ради. Протягом звітного періоду на її потреби із загального фонду міського бюджету використано 1 802,9 тис.грн, при плані 1 879,7 тис.грн, або 95,9 %.

Відповідно до програм, затверджених міською радою, на житлово-комунальне господарство (КТПКВК МБ 6000) за звітний період при плані 80 197,4 тис.грн, використано бюджетних коштів у сумі 77 233,1 тис.грн, або 96,3 %, в т.ч.: по загальному фонду – 58 977,4 тис.грн (уточнений план – 59 489,1 тис.грн), або 99,1 % та по спеціальному фонду – 18 255,7 тис.грн (уточнений план на звітний період – 20 708,3 тис.грн), або 88,2 %.

На поточні видатки загального фонду по житлово-комунальному господарству при плані на звітний період 59 489,1 тис.грн направлено 58 977,4 тис.грн, з них:

- на оплату послуг (крім комунальних) – 79,3 тис.грн;
- субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 58 898,1 тис.грн.

На капітальні видатки (бюджет розвитку) при плані 20 144,8 тис.грн направлено 17 692,2 тис.грн.

Видатки за рахунок власних надходжень як благодійні внески, гранти, дарунки становлять 594,5 тис.грн.

На будівництво об'єктів житлово-комунального господарства, освітніх установ та закладів, інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури

комунальної власності (КТПКВК МБ 7310,7321, 7330) за звітний період при плані спеціального фонду 652,8 тис.грн, на капітальні видатки направлено бюджетних коштів у сумі 259,3 тис.грн, або 39,7 %.

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури (КТПКВК МБ 7461) при планових показниках загального фонду міського бюджету у сумі 3 959,8 тис.грн, використано 3 924,5 тис.грн, що становить 99,1 %.

На сприяння розвитку малого і середнього підприємництва (КТПКВК МБ 7610) (програма розвитку малого і середнього підприємництва в місті Вараш), при планових показниках загального фонду міського бюджету в сумі 198 тис.грн використано 131,7 тис.грн (66,5 %).

На заходи з енергозбереження (КТПКВК МБ 7640) залучено місцеве зовнішнє запозичення згідно з кредитним договором між Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією (НЕФКО) та міською радою на виконання проекту «Впровадження енергозберігаючих заходів у бюджетних установах та модернізація системи вуличного освітлення м.Вараш» та кошти міського бюджету.

Так, всього на фінансування енергозберігаючих заходів при планових показниках 5 511,5 тис.грн використано коштів у сумі 5 336,6 тис.грн або 96,8 %, з них:

- за рахунок кредиту НЕФКО (протягом 2018 року надійшло 4 151,6 тис.грн) касові видатки, з урахуванням залишку кредитних коштів на початок року, становлять 4 078,3 тис.грн;

- за рахунок коштів міського бюджету при плані 1 258,3 тис. грн., використано 1 258,2 тис.грн або 100%.

Видатки на членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування (КТПКВК МБ 7680) у звітному періоді по загальному фонду бюджету при плані 37,3 тис.грн проведені в сумі 37,2 тис.грн, що становить 99,7%.

На заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха (КТПКВК МБ 8110) при планових показниках бюджету на 2018 рік 4 742,9 тис.грн використано коштів на суму 4 738,2 тис.грн (100,0 %), в т.ч.: по загальному фонду – 2 852,5 тис.грн (уточнений план – 2 852,9 тис.грн), або 100,0 % та по спеціальному фонду – 1 885,7 тис.грн (уточнений план на звітний період – 1 890 тис.грн), або 99,8 %.

Видатки на іншу діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів (КТПКВК МБ 8330) у звітному періоді при плані 281,5 тис.грн не проводились.

Видатки на обслуговування місцевого боргу (КТПКВК МБ 8600) при планових показниках загального фонду бюджету на 2018 рік 112,1 тис.грн, проведені в обсязі 109,0 тис.грн або 97,2 %.

Протягом звітного періоду кошти резервного фонду в сумі 2 395,4 тис.грн використані на запобігання та ліквідацію надзвичайних ситуацій та

наслідків стихійного лиха (КТПКВК МБ 8110) для забезпечення вивезення і захоронення побутових відходів, придбання гіпохлориту натрію для знезараження питної води на водозаборі та стічних вод на міських очисних спорудах, включаючи транспортні послуги, погашення заборгованості за спожиту електроенергію для забезпечення безперебійної роботи електрообладнання об'єктів водопостачання КМКП.

Станом на 01.01.2019 року по коштах загального фонду рахується кредиторська заборгованість в сумі 149,5 тис. грн, в тому числі прострочена 149,5 тис. грн. Дана заборгованість виникла по коштах субвенцій з державного бюджету у зв'язку з тим, що кошти субвенцій з державного бюджету не надходять вчасно на рахунки міського бюджету.

Дебіторська заборгованість по коштах загального фонду на звітну дату утворилася в сумі 207,6, тис. грн, з них:

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 143,6 тис. грн - передплата періодичних видань на 2019 рік, яка була поведена у 2018 році;

- по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» в сумі 64,0 тис. грн - по КТПКВК МБ 2000 «Охорона здоров'я», а саме: 3,0 тис. грн. - видані у підзвіт конверти, марки; 46,6 тис. грн - видано кошти у підзвіт на навчання працівникам ДЗ «СМСЧ №3»; 14,4 тис. грн – попередня оплата періодичних видань на 2019 рік.

Станом на 01.01.2019 року по коштах спеціального фонду рахується:

- дебіторська заборгованість за видатками в сумі 88,4 тис. грн, а саме:

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 13,7 тис. грн - витрати майбутніх періодів (передплата періодичних видань на 2019 рік) по КТПКВК МБ 1000 «Освіта» - 12,5 тис. грн та по КТПКВК МБ 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» - 1,2 тис. грн;

- по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 24,5 тис. грн по КТПКВК МБ «Культура і мистецтво» - витрати майбутніх періодів (передплата періодичних видань на 2019 рік з метою поповнення бібліотечних фондів);

- по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 50,2 тис. грн - по КТПКВК МБ 6015 «Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів». Заборгованість, яка виникла 25.12.2017 р. між ПП «Ліфт експрес» та КП «ЖКС» КМР у зв'язку з невиконанням умов договору. КП «ЖКС» КМР звернулося з позовною заявою до Господарського суду Рівненської області. Господарським судом видано наказ про примусове виконання рішення. Відкрито виконавче провадження в рамках якого проводяться відповідні виконавчі дії для стягнення заборгованості.

Кредиторська заборгованість за видатками спеціального фонду відсутня.

Дебіторська заборгованість за доходами спеціального фонду на звітну дату утворилася в сумі 312,4 тис. грн, із них:

- по КТПКВК МБ 1000 «Освіта» – 90,1 тис. грн, а саме: 40,4 тис. грн – заборгованість, яка виникла у зв'язку з несвоєчасною сплатою орендарями коштів за оренду приміщень; 49,6 тис. грн - заборгованість по батьківській платі за харчування дітей в ДНЗ та НВК міста; 0,1 тис. грн - заборгованість із батьківської плати за навчання дітей в дитячій музичній школі;

- по КТПКВК МБ 2000 «Охорона здоров'я» – 222,3 тис. грн, із них: 158,4 тис. грн – надані і не оплачені медичні послуги в умовах здоров пункту ВП РАЕС, 55,6 тис. грн – не оплачені періодичні медичні огляди працівників установ та організацій міста 8,3 тис. грн - несвоєчасна сплата коштів за оренду приміщення.

Кредиторська заборгованість за доходами спеціального фонду становить 720,4 тис. грн, із них :

- по КТПКВК МБ 2000 «Охорона здоров'я» - 23,4 тис. грн - авансові платежі за зубопротезування, медогляди, оренду приміщення;

- по КТПКВК МБ 1000 «Освіта» – 697,0 тис. грн – переплата батьківської плати за харчування дітей в дошкільних закладах та в групах продовженого дня ЗНЗ в сумі 695,9 тис. грн та переплата орендарями плати за оренду приміщень в сумі 1,1 тис. грн.

На звітну дату рахується заборгованість по КТПКВК 8000 «Видатки та надання кредитів» по кредитуванню молодіжного житлового будівництва. По загальному фонду дебіторська заборгованість складає 450,8 тис. грн, кредиторська заборгованість – 450,8 тис. грн. По спеціальному фонду дебіторська заборгованість складає 553,6 тис. грн, кредиторська заборгованість – 553,6 тис. грн.

Для забезпечення збалансованості міського бюджету затверджений розпис фінансування міського бюджету. При внесенні змін до розпису видатків, які не забезпечені доходами, вносились зміни у розпис фінансування.

Фінансування бюджету м.Вараш відбувалось за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду), залишків коштів міського бюджету та здійснення місцевого зовнішнього запозичення.

В звітному періоді від повернення кредитів, наданих молодим сім'ям та одиноким громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла в попередні роки, до спеціального фонду бюджету надійшло 55,8 тис.грн.

Виплата допомог сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю, пільг ветеранам війни, ветеранам військової служби, громадянам, що потерпіли від аварії на ЧАЕС та іншим пільговим категоріям громадян, субсидій населенню проводилася за рахунок коштів субвенції з державного та обласного бюджетів.

На надання пільг та субсидій населенню за рахунок субвенцій з державного бюджету протягом 2018 року використано 8 901,5 тис.грн при уточненому плані 11 748,1 тис. грн (75,8 %).

На виплату допомог малозабезпеченим сім'ям, сім'ям з дітьми, інших видів допомог використано 46 880,3 тис.грн коштів державного бюджету при уточненому плані 47 391,6 тис.грн (98,9 %), на медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок аварії на ЧАЕС за рахунок субвенції з обласного бюджету при плані 300,2 тис.грн використано 300,2 тис.грн (100 %).

Протягом 2018 року до бюджету м.Вараш надійшло 53 082,3 тис.грн коштів освітньої субвенції при планових показниках 53 082,3 тис.грн. Касові видатки за рахунок даної субвенції, враховуючи залишок на початок року (7 356,4 тис.грн), становлять 58 811,3 тис.грн. Залишок коштів на 01.01.2019 становить 1 627,4 тис.грн.

Медична субвенція при плані 37 251,1 тис.грн надійшла в повному обсязі. Касові видатки за рахунок медичної субвенції з урахуванням залишку на початок року проведено на суму 34 643,9 тис.грн, або 92,9 % до уточнених планових призначень (37 274,2 тис.грн). Залишок коштів на 01.01.2019 року становить 2 630,3 тис.грн.

Протягом звітнього періоду до бюджету міста з державного бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань згідно Урядової програми «Доступні ліки» надійшла субвенція в сумі 1 296,1 тис.грн. Касові видатки за рахунок субвенції проведено на суму 1 239,3 тис.грн, або 95,6 % до планових призначень.

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції (цільові видатки для відшкодування вартості препаратів інсуліну на лікування хворих на цукровий діабет, що потребують лікування препаратами інсуліну та на заробітну плату працівникам СМСЧ-3, які обслуговують внутрішньо переміщених осіб) при плані на звітний період 643,0 тис.грн надійшла в повному обсязі. Видатки за рахунок медичної субвенції становили 643,0 тис.грн, тобто 100 %.

Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів медичної субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду (цільові видатки для відшкодування вартості препаратів інсуліну на лікування хворих на цукровий діабет, що потребують лікування препаратами інсуліну при плані на звітний період 44,3 тис.грн надійшла в повному обсязі. Видатки за рахунок медичної субвенції становили 44,3 тис.грн, тобто 100 %.

Протягом 2018 року до бюджету м.Вараш з районних і міських бюджетів на обслуговування осіб з обмеженими фізичними можливостями в комунальному закладі «Вараський міський центр соціальної реабілітації дітей-інвалідів» імені З.А.Матвієнко надійшло коштів в сумі 720,8 тис.грн при планових показниках 720,8 тис.грн, або 100 %. Дані кошти освоєні в повному обсязі.

Протягом 2018 року до бюджету м.Вараш на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони спостереження при планових показниках 4 888,1 тис.грн, надійшло 4 888,1 тис.грн субвенції з державного бюджету. Станом на

01.01.2019 року використано 3 532,8 тис.грн. Залишок субвенції в сумі 1 355,3 тис.грн повернуто до держбюджету.

Кошти направлено на проведення поточних ремонтів в сумі 488,8 тис.грн:

- ЗНЗ № 1 (КТПКВК МБ 1020) – 199,0 тис.грн (план – 199,0 тис.грн);
 - об'єкту захисної споруди цивільного захисту протирадіаційного укриття № 65080 (КТПКВК МБ 8110) – 198,2 тис.грн (план – 198,2 тис.грн);
 - центр дозвілля (КТПКВК МБ 4060) - 91,6 тис.грн (план – 91,6 тис.грн)
- та капітальних ремонтів в сумі 3 044,0 тис.грн.:
- ДНЗ № 5,6,8 (КТПКВК МБ 1010) – 1 512,0 тис.грн (план – 2 866,3 тис.грн);
 - об'єкту захисної споруди цивільного захисту протирадіаційного укриття № 64383 (КТПКВК МБ 8110) – 1 532,1 тис.грн (план – 1 533,0 тис.грн).

Кошти не освоєні в повному обсязі у зв'язку з тим, що за результатами відкритих торгів виникла економія, окрім того, виконавцем робіт не виконано умови договору.

До загального фонду бюджету м.Вараш у 2018 році надійшли кошти субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій в сумі 1 203,8 тис.грн. Залишок коштів субвенції станом на 01.01.2018р. - 924 тис.грн. Проведено видатків у звітному періоді за рахунок субвенції з урахуванням залишків на початок року на суму 1 803,7 тис.грн:

- на капітальний ремонт ЗНЗ №11, 12 (КТПКВК МБ 1010)– 552,0 тис.грн;
- на придбання інтерактивних дощок для початкових класів, інтерактивного стрілецького симулятора «Шкільний тир» для ЗОШ №2, інтерактивного мультиобладнання для гімназії, обладнання для кабінету робототехніки ЗОШ №1 (КТПКВК МБ 1020) – 1 000,0 тис.грн;
- на придбання обладнання для комунального закладу «Вараський міський центр соціальної реабілітації дітей-інвалідів» ім. З.А.Матвієнко (КТПКВК МБ 3105) – 251,7 тис.грн.

Залишок коштів у сумі 252,1 тис.грн, невикористаних станом на 01.01.2019, знаходиться на рахунку міського бюджету.

З бюджету м.Вараш в 2018 році передбачались інші субвенції обласному бюджету на загальну суму 962,8 тис.грн, в тому числі по загальному фонду виконання становить:

- на надання послуг з комплексної реабілітації інвалідам-жителям міста Вараш КЗ «Рівненський обласний центр комплексної реабілітації інвалідів» - 26,0 тис.грн;
- на співфінансування заходу із забезпечення послугами оздоровлення і відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки, шляхом компенсації вартості путівок – 332,9 тис.грн;
- субвенція для співфінансування проекту міжнародної технічної допомоги Європейського союзу «Центр надання адміністративних послуг як інноваційний інструмент взаємодії влади та громади» - 76,2 тис.грн.

по спеціальному фонду:

- на придбання обладнання для Кузнецовської підстанції екстреної (швидкої) медичної допомоги КЗ «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» - 193,7 тис.грн;

- субвенція для співфінансування проекту міжнародної технічної допомоги Європейського союзу «Центр надання адміністративних послуг як інноваційний інструмент взаємодії влади та громади» - 334,0 тис.грн.

Міністерством фінансів України на 2018 рік бюджету м.Вараш доведений розмір реверсної дотації в сумі 49 678,3 тис.грн. Станом на 01.01.2019 року органами Держказначейства до Державного бюджету України вилучено 49 678,3 тис.грн (100 %).

Рішення Вараської міської ради про затвердження бюджету міста Вараш на 2018 рік та додатки до нього підготовлені у відповідності до типової форми, розробленої Міністерством фінансів України.

Відповідно до ст. 115 Бюджетного кодексу України, рішення Вараської міської ради від 28.02.2018 №1032 «Про бюджет м.Вараш на 2018 рік», від 30.03.2018 №1045, від 18.05.2018 №1076, від 17.07.2018 №1120, від 31.07.2018 №1124, від 19.09.2018 №1161, від 19.10.2018 №1163, від 31.10.2018 №1276, від 16.11.2018 №1290, від 05.12.2018 №1301, від 21.12.2018 №1370 «Про внесення змін до бюджету м. Вараш на 2018 рік» направлені до департаменту фінансів РОДА для здійснення контролю за відповідністю бюджетному законодавству відповідних показників, у тому числі в частині делегованих повноважень.

Працівниками фінансового управління виконавчого комітету Вараської міської ради протягом 2018 року в межах повноважень проведено 4 перевірки правильності складання і затвердження кошторисів і планів асигнувань розпорядниками коштів міського бюджету. Кошториси та плани асигнувань розпорядників бюджетних коштів міського бюджету затверджені на підставі витягів із розпису асигнувань міського бюджету в установлені терміни.

Протягом звітнього періоду, керуючись рішенням Вараської міської ради від 28.02.2018 №1032 «Про бюджет м.Вараш на 2018 рік», пунктом 2 частини 8 статті 16 Бюджетного кодексу України, порядком, визначеним Кабінетом Міністрів України, фінансовим управлінням виконавчого комітету Вараської міської ради проведено певний обсяг робіт по отриманню додаткового фінансового ресурсу, для чого в межах поточного бюджетного періоду на конкурсних засадах здійснено розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету на депозитних рахунках в банках. Станом на 01.01.2019 року до міського бюджету надійшло 2 153,6 тис.грн плати за розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету. До закінчення бюджетного періоду згідно умов договору кошти, розміщені на депозиті, в повному обсязі повернуті на рахунок міського бюджету.

Працівниками фінансового управління відповідно до чинного законодавства був розроблений проект бюджету міста на 2019 рік в умовах змін бюджетного законодавства. Формування проекту міського бюджету на 2019 рік продовжилося із застосуванням програмно-цільового методу

бюджетування, який зорієнтований на досягнення конкретних результатів при використанні бюджетних коштів.

Так, проект бюджету міста на 2019 рік розроблений на підставі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

Видатки міського бюджету на 2019 рік визначені в розмірі 552 171 533 грн., в тому числі по загальному фонду – 529 169 493 тис. грн. та по спеціальному фонду – 23 002 040 тис. грн.

З основних пріоритетів формування видаткової частини бюджету міста залишається збереження соціальної спрямованості бюджету.

При визначенні видатків на оплату праці враховано встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня 2019 року у розмірі 4 173 грн. на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС – 1 921 грн з врахуванням тарифних коефіцієнтів Єдиної тарифної сітки.

В повному обсязі враховано асигнування на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, що споживаються бюджетними установами, із врахуванням їх очікуваного споживання за 2018 рік.

В процесі виконання бюджету протягом 2018 року щоденно розроблялися та систематизувалися казначейські документи по доходах та видатках міського бюджету. Щоденно опрацьовувалися та перевірялися звіти щодо залишків бюджетних призначень по розпорядниках коштів, залишків коштів на бюджетних рахунках, щоденно формувалася значна кількість фінансових зобов'язань, по результатах яких готувалися розпорядження про виділення коштів з рахунків міського бюджету.

Працівниками фінансового управління було забезпечено вчасне подання та захист показників бюджету на 2018 рік та звіт за 2017 рік у департамент фінансів Рівненської обласної державної адміністрації.

З питань виконання бюджету за відповідний період спеціалістами фінансового управління підготовлені проекти рішень виконавчого комітету та міської ради. Під час виконання бюджету міста у 2018 році давалася оцінка і здійснювався аналіз стану виконання доходної та видаткової частин бюджету, обраховувався очікуваний обсяг надходжень у звітному році та прогнозний на наступні бюджетні періоди. Оперативно опрацьовувались пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів щодо внесення змін до розпису міського бюджету та готувалися відповідні довідки згідно з законодавством.

Спеціалістами фінансового управління протягом звітнього періоду своєчасно готувалися та подавалися матеріали до квартальних та річного звітів до вищих органів та, відповідно, направлялися матеріали з цих питань на розгляд виконавчим комітетом та міської ради.

Постійно готуються пропозиції до вищих органів влади з різних питань в частині бюджету та фінансів, з питань забезпечення фінансовим ресурсом, готувалися та направлялися інші пропозиції щодо проблемних питань виконання місцевих бюджетів.

Начальник фінансового управління



В.Тацок