

**Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету
Лиманської міської ради за 2020 рік»**

**Інформація
про виконання бюджету Лиманської об'єднаної територіальної громади
за 2020 рік**

Доходи

По результатах роботи за 2020 рік надходження до загального фонду бюджету склали 397562,7 тис.грн. або виконані на 95,2 % до планових річних призначень з урахуванням змін, без урахування офіційних трансфертів – 272491,8 тис.грн. або на 101,0 %. Планові показники за 2020 рік перевиконані на 2803,0 тис.грн. або на 1,0 %. В порівнянні до відповідного періоду минулого року власні надходження загального фонду збільшилися на 7953,1 тис.грн. або на 3,0 %.

Основним джерелом формування доходної частини бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб (76,6%), плата за землю (8,9 %), єдиний податок з підприємницької діяльності (8,0%) та акцизний податок (3,2%).

Податку та збору на доходи фізичних осіб надійшло до бюджету - 208770,2 тис.грн. або 99,8% до річних призначень з урахуванням змін. Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб зросли в порівнянні з відповідним періодом попереднього року на 3,8% (7575,7 тис.грн.). Бюджетоутворюючими платниками цього податку є підприємства залізничного транспорту (55,0%). В порівнянні з 2019 роком надходження від залізниці зменшилися на 2685,9 тис.грн. або 2,3%.

Надходження плати за землю склали 24228,3 тис. грн., або 106,0 % до річного плану з урахуванням змін та зменшилися до 2019 року на 823,5 тис. грн. або на 3,3%.

Єдиного податку з підприємницької діяльності надійшло в сумі 21697,7 тис. грн. або 105,7 % до плану з урахуванням змін. До відповідного періоду надходження збільшилися на 1892,5 тис. грн. або на 9,6%.

Акцизного податку надійшло 8670,7 тис.грн. або 106,4% до плану. До відповідного періоду надходження збільшилися на 2153,0 тис. грн. або на 33%.

Решту надходжень (3,3%) формують податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (2589,7 тис.грн.), плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів (2107,2 тис.грн.), плата за надання адміністративних послуг (1437,8 тис.грн), рентна плата за користування надрами (1300,8 тис. грн.), збір за спеціальне використання лісових ресурсів місцевого значення та користування земельними ділянками лісового фонду надійшло до бюджету (415,2 тис. грн.), адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, а також плата за надання інших платних послуг (532,9 тис.грн.), туристичний збір (219,9 тис.грн.), державне мито (178,2 тис. грн.) та інші (343,2 тис.грн.).

З державного та обласного бюджетів до загального фонду бюджету отримано 125070,9 тис.грн. офіційних трансфертів, зокрема

- для реалізації проектів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України 622,2 тис.грн.;

- на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України 729,3 тис.грн.;

- додаткової дотації – 12397,6 тис.грн.;

- інші дотації – 6051,9 тис.грн.;

- на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11 - 14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19 - 20 частини першої статті 6 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов – 3110,4 тис.грн.;

- на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції – 286,6 тис.грн.;

- на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти 'Нова українська школа' -1570,6 тис.грн.;

- освітня субвенція – 73225,6 тис. грн.;

- медична субвенція – 8583,7 тис. грн.;

- на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції -532,5 тис.грн.;

- за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду -824,3 тис.грн.;

- на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів -2106,9 тис.грн.;

- надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами- 185,7 тис.грн.;

- інші субвенції 13351,9 тис.грн.;

- на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я – 1379,6 тис.грн.;

- на забезпечення подачею кисню ліжкового фонду закладів охорони здоров'я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 - 112,1 тис.грн.

Доходи спеціального фонду за 2020 рік виконані на 134,2%. При річному плані з урахуванням змін 11019,5 тис.грн. надійшло 14787,6 тис. грн., з них власні надходження бюджетних установ - 11152,8 тис.грн. або 75,4%, субвенція з державного бюджету для реалізації проектів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України - 3196,0 тис.грн. або 26,1%. До минулого року надходження без врахування трансфертів збільшилися на 1402,0 тис.грн. або на

13,8%.

За даними головного управління ДПС у Донецькій області сума податкового боргу по податках і зборах загального та спеціального фондів до місцевого бюджету, без врахування банкрутів, станом на 01.01.2021 склала 10241,3 тис. грн. та зросла за звітний рік на 1857,4 тис.грн.

тис.грн.			
НАЗВА ПОДАТКІВ	01.01.20	01.01.21	відхилення
Загальний фонд	8377,6	10158,4	+1780,8
податок на доходи фізичних осіб	149,0	2034,1	+1885,1
акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	10,6	6,3	-4,3
плата за землю	5943,2	5656,7	-286,5
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	405,5	724,1	+318,6
транспортний податок	25,0	25,0	0
єдиний податок з підприємницької діяльності	1698,4	1638,7	-59,7
інші	145,9	73,5	-72,4
Спеціальний фонд	6,3	82,9	+76,6
Екологічний податок	6,3	82,9	+76,6
Разом	8383,9	10241,3	+1857,4

Видатки

Видатки по загальному фонду бюджету за 2020 рік виконані в сумі 356471,7 тис.грн. або на 94,2 відсотка до річних призначень. До попереднього року видатки загального фонду бюджету зменшились на 115472,4 тис.грн. або 24,5%.

Видатки загального фонду бюджету виконані наступним чином:

- на освіту спрямовано 185348,5 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 52,0 % та на 11483,6 тис.грн. або 6,6% більше попереднього року;
- на соціальний захист та соціальне забезпечення – 27115,3 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 7,6 % та на 112896,6 тис.грн. або 80,6% менше попереднього року;
- на охорону здоров'я – 24807,7 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 7,0 % та на 23749,2 тис.грн. або 48,9 % менше попереднього року;
- на утримання органів місцевого самоврядування – 72450,0 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 20,3% та на 12462,7 тис.грн. або 20,8% більше попереднього року;
- на культуру і мистецтво – 12052,0 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 3,4 % та на 2,4 тис.грн. більше попереднього року;

- на фізичну культуру і спорт –4167,0 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 1,2 % та на 883,9 тис.грн. або 26,9% більше попереднього року;
- житлово-комунальне та дорожнє господарство – 16092,3 тис.грн.,питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 4,5 % та на 2501,2 тис.грн. або на 18,4% більше попереднього року;
- міжбюджетні трансферти -532,4 тис.грн.,питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 0,1 % та на 2748,1 тис.грн. або на 83,8% менше попереднього року;
- на інші видатки – 13906,5 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 3,9 % та на 3412,3 тис.грн. або 19,7% менше попереднього року.

Видатки по спеціальному фонду бюджету склали 74456,4 тис.грн. та виконані на 78,3 відсотка річних призначень. До попереднього року видатки спеціального фонду бюджету зменшились на 18340,5 тис.грн. або 19,8%.

Видатки спеціального фонду бюджету виконані наступним чином:

- будівництво та регіональний розвиток -30315,1 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 40,7 % та на 596,9 тис.грн. або 2,0% більше попереднього року;
- транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство - 8873,5 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 11,0 % та на 1972,6 тис.грн. або 18,2% менше попереднього року;
- на житлово-комунальне господарство –5075,1 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 6,8 % та на 10974,4 тис.грн. або 68,3% менше попереднього року;
- на охорону здоров'я – 10076,9 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 13,5 % та на 3594,3 тис.грн. або 55,4% більше попереднього року;
- на освіту спрямовано – 9088,1 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 12,2 % та на 14077,7 тис.грн. або 60,8% менше попереднього року;
- на утримання органів місцевого самоврядування спрямовано 2562,7 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 3,4 % та на 23,9 тис.грн. або 0,9% менше попереднього року;
- на культуру і мистецтво – 1289,7 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 1,7 % та на 282,7 тис.грн. або 28,1% більше попереднього року;

- на соціальний захист та соціальне забезпечення – 4753,5 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 6,4 % та на 3511,6 тис.грн. або в 3,8 р. більше попереднього року;
- міжбюджетні трансфери – 1823,3 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 2,4 % та на 1299,3 тис.грн. або на в 3,5 р. більше попереднього року;
- на інші видатки – 598,5 тис.грн., питома вага яких у загальному обсязі видатків складає 0,8 % та на 603,7 тис.грн. або в 50,2% менше попереднього року.

Фінансування захищених та першочергових статей бюджету за 2020 рік здійснювалось згідно зареєстрованих фінансових зобов'язань в територіальному органі Державної казначейської служби розпорядниками бюджетних коштів. Фінансування заробітної плати з нарахуваннями виконано в повному обсязі у встановлені терміни.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету станом на 01.01.2021 року складає 5935,6 тис.грн. – бюджетна заборгованість по видатках, які фінансувалися у минулих роках за рахунок субвенцій з державного бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету станом на 01.01.2021 року відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2021 року по загальному фонду складає 414,5 тис.грн., по спеціальному – 1375,0 тис.грн.

Крім того, станом на 01.01.2021 року обліковується заборгованість місцевому бюджету за наданими довгостроковими кредитами індивідуальним забудовникам житла на селі за програмою «Власний дім» у сумі 307,015 тис.грн. та заборгованість місцевого бюджету за середньостроковими позиками, отриманими за рахунок ресурсів єдиного казначейського рахунку у минулих роках у сумі 4092,7 тис.грн.

Начальник фінансового управління міської ради

Т.В.Пилипенко