

**Про підсумки виконання доходної та видаткової частини місцевих бюджетів за 9 місяців 2019 року**

Відповідно до статті 41 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», рішення колегії районної державної адміністрації від 23 жовтня 2019 року №26 «Про підсумки виконання доходної та видаткової частини місцевих бюджетів за 9 місяців 2019 року», зусилля місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування були спрямовані на послідовній роботі щодо наповнення бюджетів усіх рівнів, виконання соціальних зобов'язань та інвестиційних проектів, завдань та заходів, визначених програмами економічного і соціального розвитку району.

До зведеного бюджету загального та спеціального фондів надійшло податків, зборів, субвенцій, дотацій з державного та місцевих бюджетів в сумі 257511,2 тис грн, що менше на 17237,6 тис грн (6,3%) порівняно з відповідним періодом 2018 року.

За січень-вересень 2019 року надходження податків і зборів, інших платежів до загального та спеціального фондів місцевих бюджетів району склали 97418,8 тис грн, що становить 116,2% до плану на звітний період 2019 року, темп росту 110,8%.

До загального фонду місцевих бюджетів надійшло доходів у сумі 94406,5 тис грн, або 116,5% до плану на відповідний період, темп росту 111,3%. Районний бюджет за доходами виконано на 112,6 %, темп росту 112,8%.

Виконали та перевиконали заплановані місцевими радами обсяги планових показників 18 місцевих бюджетів. Не забезпечили виконання: Єлизаветградківська селищна рада (99,4%), Лісівська селищна рада (98,0%), Івангородська сільська рада (66,2%), Родниківська сільська рада (96,4%), Ставидлянська сільська рада (86,4%), Цвітненська сільська рада (81,0%) Ясинівська сільська рада (94,9%).

Рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів надійшло 3498,4 тис грн, 163,6% до плану на відповідний період 2019 року (більше січня-вересня 2018 року на 2107,7 тис грн).

Акцизного податку надійшло 4592,7 тис грн, що становить 130,2% до плану на січень-вересень 2019 року. Не виконали заплановані показники на відповідний період наступні місцеві бюджети: Лісівський (86,4%), Бірківський (77,5%), Бовтиський (44,4%), Букварський (90,7%), Вишеверещаківський (97,5%), Голиківський (5,8%), Івангородський (45,3%), Родниківський (0%),

Ставидлянський (12,7%). Порівняно з відповідним періодом 2018 року надходження зменшилися на 1%, низькі темпи росту по бюджетах Олександрівської (99,2%), Лісівської (90,0%), Бірківської (78,7%), Бовтиської (35,3%), Букварської (87,4%), Вищеверещаківської (94,9%), Голиківської (10,5%), Івангородської (27,2%), Родниківської (0%), Ставидлянської (13,8%) рад.

Надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з юридичних та фізичних осіб склали 830,8 тис грн, 105,3% до плану на січень-вересень. Не виконали заплановані показники на відповідний період наступні місцеві бюджети: Єлизаветградківський (83,3% менше на 2,5 тис грн), Голиківський (75,2% менше на 4,7 тис грн), Родниківський (3,6% менше на 70,7 тис грн), Соснівський (43,1% менше на 4,2 тис грн), Триліський (83,2% менше на 0,4 тис грн).

Порівняно з відповідним періодом 2018 року надходження зменшилися на 3% (менше на 143,2 тис грн), низькі темпи росту по бюджетах Єлизаветградківської селищної ради (83,4% менше на 2,4 тис грн), Букварської (51,5% менше на 20,7 тис грн), Веселівської (86,1% менше на 46,0 тис грн), Голиківської (92,3% менше на 1,2 тис грн), Несватківської (35% менше на 1,2 тис грн), Родниківської (3,7% менше на 68,5 тис грн), Соснівської (49,9% менше на 3,2 тис грн) сільських рад.

Єдиного податку надійшло 14383,2 тис грн, що становить 122,5% до плану, або більше на 2641,1 тис грн, темп росту 113,7%. Не забезпечили виконання плану у січні-вересні 2019 року наступні місцеві бюджети: Олександрівський (98,8% менше на 40,6 тис грн), Букварський (98,1% менше на 10,5 тис грн), Вищеверещаківський (95,6% менше на 34,4 тис грн), Несватківський (82,6% менше на 45,6 тис грн), Ставидлянський (84,4% менше на 77,0 тис грн).

Порівняно з відповідним періодом 2018 року по окремих радах надходження зменшилися на 404,7 тис грн, не досягнули рівня надходжень попереднього року Єлизаветградківська селищна рада 99,2% (менше на 5,9 тис грн), Букварська 99,8% (менше на 0,8 тис грн), Красносілківська 93,2% (менше на 47,0 тис грн), Несватківська 99,6% (менше на 0,8 тис грн), Підлісненська 82,0% (менше на 75,7 тис грн), Родниківська 79,1% (менше на 210,2 тис грн), Ставидлянська 86,6% (менше на 64,3 тис грн) сільські ради.

За січень-вересень 2019 року надходження податку на доходи фізичних осіб склали 55050,9 тис грн, або 112,4% до плану.

Темп росту цього податку склав 112,2% (6090,9 тис грн), який забезпечено насамперед за рахунок оподаткування доходів у вигляді заробітної плати (збільшення на 9,5%, або на 3080,7 тис грн). Крім того, на 5,3% (587,4 тис грн) зросли надходження по податку, який сплачується з доходів, інших ніж заробітна плата (виплачені дивіденди, орендна плата за земельні частки (паї) тощо), також збільшилися надходження по податку на доходи фізичних осіб грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами на 44,5% (2105,7 тис грн), збільшилися надходження по податку на доходи фізичних осіб, що сплачується

фізичними особами за результатами річного декларування на 32,1% (222,9 тис грн).

Надходження плати за землю склали 14767,8 тис грн, або 114,4% до плану (більше на 1862,3 тис грн). Не виконали заплановані показники на відповідний період наступні місцеві бюджети: Єлизаветградківський (92,4% менше на 103,4 тис грн), Івангородський (32,5% менше на 311,5 тис грн), Підлісненський (84,1% менше на 92,1 тис грн), Староосотський (88,9% менше на 59,1 тис грн), Ясинівський (71,9% менше на 140,4 тис грн).

По окремих сільських, селищних радах надходження з плати за землю зменшились на 1665,0 тис грн порівняно з січнем-вереснем 2018 року, не досягнули рівня попереднього року Єлизаветградківська селищна рада (менше на 7,1 тис грн), Івангородська сільська рада (менше на 341,2 тис грн), Красносілківська сільська рада (менше на 229,4 тис грн), Підлісненська сільська рада (менше на 199,8 тис грн), Родниківська сільська рада (менше на 215,7 тис грн), Розумівська сільська рада (менше на 79,3 тис грн), Ставидлянська сільська рада (менше на 54,6 тис грн), Староосотська сільська рада (менше на 289,2 тис грн), Ясинівська сільська рада (менше на 248,7 тис грн). За рахунок зменшення надходжень до вищезазначених місцевих бюджетів району тем росту становить 99,8%.

Транспортного податку надійшло 124,5 тис грн, 147,2 % до плану на період.

Податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності надійшло 5,5 тис грн (у 9,2 раз більше плану).

Орендної плати за водні об'єкти, що надаються в користування на умовах оренди надійшло 12,3 тис грн, 79,2% до плану. Надходження зменшились на 2,6 тис грн порівняно з січнем-вереснем 2018 року.

Адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності надійшло 908,8 тис грн, або 104,1% до плану.

Інші надходження становлять 199,3 тис грн.

Коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування 32,3 тис грн.

Станом на 01 жовтня 2019 року загальна сума податкового боргу по зведеному бюджету Олександрівського району становить 14504,1 тис грн, який сформовано юридичними та фізичними особами. Приріст податкового боргу відносно початку 2019 року складає 8553,0 тис грн (143,7%).

Субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам району надійшло (загальний фонд) 62330,9 тис грн., з них: медична субвенція (13953,5 тис грн), освітня субвенція (45065,8 тис грн), на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій (3311,6 тис грн).

Дотації з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам отримано 11844,8 тис грн, або 99,6% до плану з них: дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету 10891,8 тис грн (100%), інші дотації з місцевого бюджету

953,0 тис грн (94,7%).

Субвенцій з місцевого бюджету 84356,8 тис грн (89,1%) з них: на надання пільг та житлових субсидій населенню на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу 4484,6 тис грн (71,6%), на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг 20708,4 тис грн (98,9%), субвенція на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям 44886,9 тис грн (86,3%), субвенція на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування 1651,8 тис грн (94,2%), субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених абзацами 5-8 пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» 598,8 тис грн (100%), субвенція з місцевого бюджету 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 312,2 тис грн (100%), субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами 754,2 тис грн, на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції 370,7 тис грн (100%), на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань 173,4 тис грн (100%), субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» 924,8 тис грн (100%), субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 661,6 тис грн (100%), субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду 465,2 тис грн (100%), на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 1764,5 тис грн (100%), субвенція з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій 921,6 тис грн (57,8%), інших субвенцій з місцевих бюджетів надійшло 5678,1 тис грн (92,2%).

Надходження доходів (без трансфертів) до спеціального фонду місцевих бюджетів району склали 3012,3 тис грн (106,5% до плану), з них:

власні надходження бюджетних установ 2724,5 тис грн (101,5% до плану), екологічний податок 114,7 тис грн (79,8%), грошові стягнення, за шкоду заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища 67,3 тис грн;

коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності 86,2 тис грн;

надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва 3,1 тис грн;

надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту 16,5 тис грн.

Субвенцій з місцевого бюджету надійшло 1530,9 тис грн, з них на:

реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, за рахунок залишку коштів відповідної субвенції з державного бюджету, що утворився на початок бюджетного періоду 495,0 тис грн;

здійснення природоохоронних заходів 200,0 тис грн;

співфінансування інвестиційних проектів 200,0 тис грн; 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 635,9 тис грн.

Інших субвенції з місцевого бюджету 29,0 тис грн.

У зв'язку із зміною форми фінансування видатків на освіту та охорону здоров'я (через субвенції з держбюджету), впливу змін у законодавстві на наповнення дохідної частини відсутня залежність місцевих бюджетів від казначейських позик на покриття тимчасових касових розривів. Протягом січня-вересня 2019 року такі позики не залучались.

За звітними даними за січень-вересень 2019 року із зведеного бюджету району проведено видатків у сумі 252087,7 тис грн, з них: загального фонду 241388,9 тис грн, спеціального фонду 10698,8 тис грн, з них - капітальні видатки 8536,9 тис грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2018 року видатки зведеного бюджету зменшились на 26475,3 тис грн.

На захищені статті видатків по місцевих бюджетах району направлено 208705,5 тис грн, або 86% видатків загального фонду, з них: на оплату праці з нарахуваннями - 110339,2 тис грн, медикаменти - 13,5 тис грн, продукти харчування - 2351,3 тис грн, енергоносії - 6897,9 тис грн, дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм - 7601,4 тис грн, трансферти органам державного управління інших рівнів - 6704,1 тис грн, соціальне забезпечення - 74798,1 тис грн.

Станом на 01 жовтня 2019 року функціонує 115 бюджетних установ з чисельністю фактично зайнятих 1680,93 штатних одиниць.

Основна питома вага коштів бюджету спрямована на галузі соціального призначення і загалом складає 212077,7 тис грн, або 84,1%, що на 29825,3 тис грн менше, ніж у відповідному періоді минулого року.

Зокрема за рахунок цих коштів забезпечено фінансування закладів освіти, охорони здоров'я, соціального захисту населення, культури та фізичної культури, а саме:

асигнування на утримання установ та закладів освіти використані в сумі 93467,8 тис грн, що в порівнянні з минулим роком на 8313,6 тис грн більше, або на 9,8 %;

установи охорони здоров'я профінансовані в сумі 26023,3 тис грн, що в порівнянні з січнем-вереснем минулого року на 4425,8 тис грн менше (у зв'язку з фінансуванням КНП «Олександрівський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» із Національної служби охорони здоров'я»). На заробітну плату з нарахуваннями використано 18920,1 тис грн, на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів 758,1 тис грн, на оплату продуктів

харчування 600,0 тис грн, видатки з оплати енергоносіїв і комунальних послуг профінансовані у сумі 2169,3 тис грн. За рахунок коштів медичної субвенції у січні-вересні 2019 року забезпечено закупівлю інсулінів для хворих на цукровий та нецукровий діабет у сумі 326,6 тис грн, за рахунок коштів районного бюджету 309,1 тис грн;

установи та інші видатки соціального захисту та соціального забезпечення профінансовані в сумі 81197,3 тис грн, що на 33848,6 тис грн менше в порівнянні з минулим роком. На фінансування заходів державних програм соціального захисту населення спрямовано 72356,1 тис грн, що менше порівняно з 2018 роком на 35181,4 тис грн, з них на надання допомог окремим категоріям громадян менше на 132,7 тис грн, державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та грошового забезпечення прийомним батькам збільшилось на 861,0 тис грн, пільг та субсидій зменшилось на 41406,3 тис грн. На виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, іншим категоріям населення проведено видатків в сумі 44886,9 тис грн, державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та грошового забезпечення прийомним батькам 1651,8 тис грн, на пільги і субсидії населенню на житлово-комунальні та інші послуги 25817,4 тис грн, з них на:

оплату енергоносіїв і житлово-комунальних послуг у сумі 20708,4 тис грн;

придбання твердого палива та скрапленого газу - 4484,6 тис грн;

надання пільг з послуг зв'язку та інших передбачених законодавством пільг і на компенсацію за пільговий проїзд окремих категорій громадян використано 624,4 тис грн;

заклади культури профінансовані в сумі 8222,1 тис грн, що на 156,0 тис грн менше відповідного періоду минулого року;

заклади фізкультури і спорту профінансовані в сумі 3167,2 тис грн, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року ріст склав 291,6 тис грн (10,1%).

На утримання органів місцевого самоврядування кошти використані в сумі 20062,0 тис грн, що на 1809,2 тис грн більше від аналогічного періоду минулого року.

На фінансування житлово-комунального господарства за 9 місяців 2019 року із загального та спеціального фонду спрямовано 2779,8 тис грн, які були використані на роботи по благоустрою в сумі 2526,8 тис грн, та на придбання житла для окремих категорій населення в сумі 253,0 тис грн.

Видатки місцевих бюджетів на фінансування робіт, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг загального користування із загального та спеціального фонду склали 3146,6 тис грн, що на 1714,5 тис грн менше порівняно з аналогічним періодом 2018 року.

Залишки коштів дорожніх фондів місцевих бюджетів (по спеціальному фонду), які мають цільове призначення і використовуються на потреби дорожнього господарства станом на 01 жовтня 2019 року склали 26,2 тис грн (по Староосотській сільській раді 20,8 тис грн, по Олександрівській селищній

раді 5,4 тис грн).

Видатки за рахунок коштів місцевих фондів охорони навколишнього природного середовища за 9 місяців 2019 року склали 35,3 тис грн, що в порівнянні з аналогічним періодом 2018 року (26,4 тис грн) більші на 8,9 тис грн. Залишки коштів місцевих фондів охорони навколишнього природного середовища склали 624,1 тис грн, зокрема найбільші залишки у Лісівській селищній раді 41,6 тис грн, Веселівській сільській раді 390,1 тис грн, Ставидлянській сільській раді 20,3 тис грн, по Олександрівській селищній раді 102,3 тис грн.

За 9 місяців 2019 року за рахунок коштів, які надходять у порядку відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва (земельні фонди) видатки не проводилися.

Залишки коштів на рахунках земельних фондів місцевих бюджетів станом на 01 жовтня 2019 року склали 22,5 тис грн (найбільші залишки по Олександрівській селищній раді 9,9 тис грн).

Протягом 9 місяців 2019 року на видатки місцевих бюджетів залучені вільні залишки коштів загального фонду, що склались на початок року у сумі 18137,7 тис грн, що складає 95% від їх загального обсягу (19096,4 тис грн).

Завдяки збільшенню надходжень власних доходів місцевих бюджетів суттєво збільшилися видатки, пов'язані з виконанням власних повноважень органів місцевого самоврядування.

За рахунок залишку субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, який склався станом на 01 січня 2019 році залучено 5306,4 тис грн, касові видатки склали 805,0 тис грн, на співфінансування з місцевих бюджетів передбачено 787,7 тис грн, касові видатки склали 125,4 тис грн. За рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у 2019 році затверджено 15845,1 тис грн, касові видатки склали 518,9 тис грн.

Станом на 01 жовтня 2019 року на рахунках місцевих бюджетів залишки коштів склали по загальному фонду 21419,3 тис грн, на спеціальних рахунках бюджетних установ (власні надходження) 1775,3 тис грн, на рахунках спеціального фонду, які направляються на спеціальні видатки (дорожні, земельні фонди, фонди навколишнього середовища, бюджет розвитку) залишки коштів склали 2925,048 тис грн.

Станом на 01 жовтня 2019 року кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету склала 207,4 тис грн, з них за рахунок недофінансування субвенцій з державного бюджету (пільги, субсидії) 196,1 тис грн. Дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 122,4 тис грн.

За підсумками виконання показників місцевих бюджетів району за 9 місяців 2019 року та визначення основних завдань щодо виконання місцевих бюджетів до кінця 2019 року, поліпшення управління бюджетними коштами рекомендувати:

1. Головним розпорядникам коштів районного бюджету, виконавчим комітетам сільських, селищних рад забезпечити у 2019 році:

1) виконання доходів у затверджених місцевими радами обсягах на 2019 рік та визначення під час внесення змін до бюджетів економічно обґрунтованих показників доходів, недопущення зростання податкової заборгованості та вжиття заходів щодо її зменшення;

2) відповідність повноважень щодо здійснення витрат з місцевих бюджетів обсягам надходжень до місцевих бюджетів;

2) здійснення управління бюджетними коштами в межах встановлених бюджетних повноважень із забезпеченням ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, належної організації та координації роботи розпорядників та одержувачів коштів з метою надання гарантованих послуг;

3) підвищення результативності використання бюджетних коштів за рахунок посилення зв'язку бюджетних призначень із пріоритетами розвитку територій;

4) безумовне дотримання вимог законодавчих та нормативних актів щодо витрачання бюджетних коштів, у тому числі субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, недопущення незаконного, нецільового та неефективного їх використання;

5) дотримання норм законодавства в частині мінімальної заробітної плати в бюджетній сфері та вжиття заходів, спрямованих на підвищення рівня оплати праці;

6) проведення своєчасних і у повному обсязі розрахунків місцевих бюджетів із виплати заробітної плати працівникам бюджетних установ та за спожиті бюджетними установами енергоносії і комунальні послуги, не допускаючи простроченої заборгованості із зазначених видатків;

7) притягнення до відповідальності осіб, які допускать виникнення заборгованості із виплати заробітної плати працівникам бюджетних установ, що фінансуються з місцевих бюджетів;

8) здійснення заходів, спрямованих на підвищення енергоефективності та енергозбереження, зменшення споживання енергоресурсів в бюджетній сфері;

9) утримання штатної чисельності працівників бюджетних установ у межах затверджених асигнувань на оплату праці, не допущення збільшення штатної чисельності працівників, крім випадків, пов'язаних із відкриттям (розширенням) установ у зв'язку із збільшенням контингенту одержувачів



послуг.

2. Головним розпорядникам коштів районного бюджету, виконавчим комітетам сільських, селищних рад інформацію про стан виконання розпорядження подати фінансовому управлінню районної державної адміністрації на узагальнення до 25 січня 2020 року.

3. Контроль за виконанням розпорядження покласти на першого заступника голови районної державної адміністрації Каражбея А.М.

**Перший заступник голови  
районної державної адміністрації**

**Анатолій КАРАЖБЕЙ**