



У К Р А Ї Н А

НОВОБОРІВСЬКА СЕЛИЩНА РАДА ХОРОШІВСЬКОГО РАЙОНУ
ЖИТОМИРСЬКОЇ ОБЛАСТІ

Виконавчий комітет

вул. Незалежності, 9а, смт. Нова Борова, Хорошівський район Житомирська область, 12114,

тел. (04145) 9 51 57, факс: (04145) 9 53 55

E-mail: selrada_novaborova@ukr.net

21.10.2020 р.

Пояснювальна записка до звіту
«Про виконання селищного бюджету
Новоборівської селищної ОТГ
за дев'ять місяців 2020 року»
станом на 01.10.2020 року.

ЩОДО ДОХОДІВ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

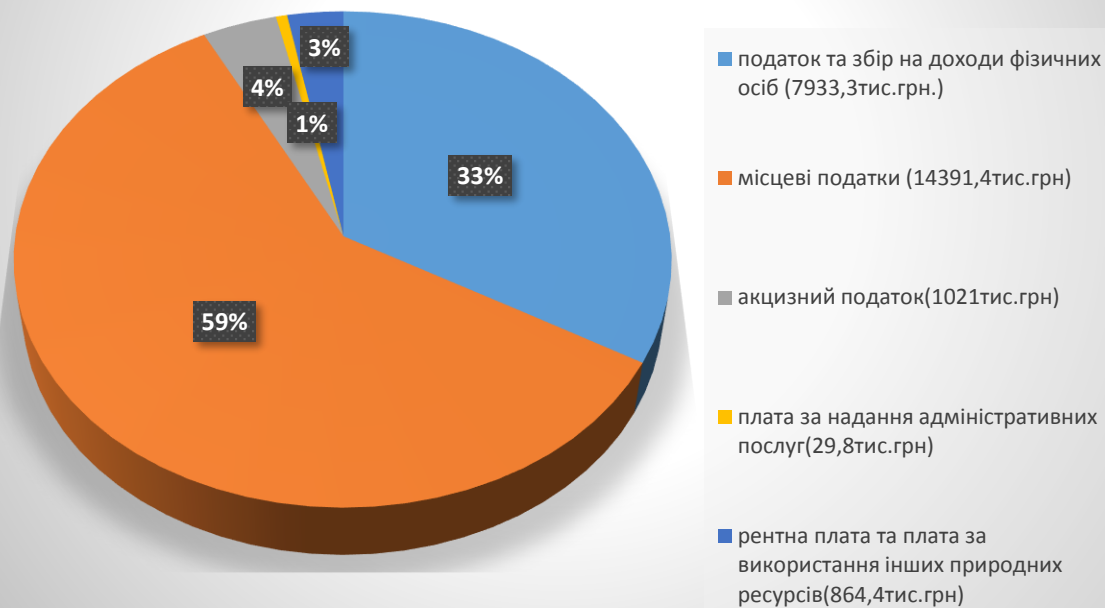
Доходи місцевого бюджету за 9 місяців п.р. становили 54 399,5 тис. грн, що на 3 921,7 тис. грн, або на 7% більше відповідного показника за минулий рік, з них за загальним фондом – 51 921,2 тис. грн, що на 4 212,9 тис. грн, або на 8%, менше плану на звітний період. Зазначений обсяг невиконання був би ще більшим, якби планові показники доходів на 2020 рік не було зменшено рішенням сесії від 12.05.2020 р. на 1 170,1 тис. гривень.

В структурі надходжень до загального фонду

- податкові надходження склали 24 210,2 тис. грн.
- неподаткові надходження – 36,4 тис. грн.;
- офіційні трансферти в сумі – 27 674,6 тис. грн.

Фактично виконання доходів загального фонду складає 86 %.

Структура надходжень до загального фонду селищного бюджету за дев'ять місяців 2020 року по ОТГ



Основним бюджетоутворюючим податком за дев'ять місяців 2020 року є **місцеві податки**. Так, фактичні надходження цих податків складають за звітний період **14 391 421** грн., що складає 59% в структурі загального фонду селищного бюджету ОТГ.

Аналіз надходжень місцевих податків

Назва податку	План на дев'ять місяців 2020 року тис.грн.	Фактичні надходження за дев'ять місяців 2020 року тис.грн.	Виконання %
Місцеві податки, у тому числі:	17607,6	14391,4	82,0
➤ <i>податок на нерухоме майно</i>	251,0	254,3	99,0
➤ <i>плата за землю</i>	14221,7	11485,5	81,0
➤ <i>єдиний податок</i>	3134,9	2651,6	84,0

Одним із вагомих джерел надходжень у складі місцевих податків є **плата за землю**. Питома вага відповідних надходжень в загальній масі надходжень становить 80% . Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від плати за землю в повному обсязі (100%) зараховуються до селищного бюджету.

Так, фактичні надходження цього податку склали **11 485 528**грн., що становить 81% від відповідних планових призначень.

В структурі платежів плати за землю найбільшу питому вагу займає **орендна плата з юридичних осіб (91%)** . Фактичні надходження цього податку склали 10 447 937 грн., що становить 80 % від планових призначень звітного періоду.

Найбільшими платниками ресурсних платежів, а саме плати за землю за період січень-вересень 2020 року є:

Плата за землю

№ з/п	Назва підприємства, вид діяльності	Обсяг сплати за січень-вересень 2019 року, тис.грн.	Обсяг сплати за січень-вересень 2020 року, тис.грн.	Відхилення, +/-
1	ТОВ «Валки-ільменіт»07.29	5153,6	5753,8	600,2
2	ТОВ «Юніком-пром»23.70	189,7	168,4	-21,1
3	ПАТ «ОГХК»07.29	487,7	430,5	-57,2
4	ТОВ «Шершня»08.11	45,3	40,3	-5,0
5	ТОВ «Межиріченський ГЗК»07.29	2110,5	1874,4	-236,1
6	ТОВ «Граніт-центр» 23.70	154,0	135,8	-18,2
7	ТОВ Кар`єр Кам`яна Піч	184,8	193,4	8,6
8	ПП Фарм Сервіс	362,7	349,7	-13,0
9	ПВП «Сіріус»	19,2	36,7	17,5

На другому місці бюджетоутворюючим податком є **податок на доходи фізичних осіб**. Так, фактичні надходження цього податку складають **7 933 310** грн., що складає 33% в структурі загального фонду селищного бюджету ОТГ.

В структурі платежів податку на доходи фізичних осіб найбільш питому вагу займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами , із доходів платника у вигляді заробітної плати - 98,4 % (7 804 675грн).

За перше півріччя 2020 року найбільш вагомими платниками відповідного податку є:

№ з/п	Назва підприємства, вид діяльності	Обсяг сплати ПДФО за січень-вересень 2019 року, тис.грн.	Обсяг сплати ПДФО за січень-вересень 2020 року, тис.грн.	Відхилення, +/-
1	ТОВ «Валки-ільменіт»07.29	1670,2	1562,3	-107,9
2	Філія Іршанський ГЗК 07.29	390,9	392,5	1,6

3	ЗАТ «Трубосталь»24.20	376,7	137,1	-239,6
4	ТОВ «Юнікомпром»23.70	216,7	249,4	32,7
5	КУ «Новоборівський дитячий будинок-інтернат»87.20	571,3	612,0	40,7
6	Відділ освіти, охорони здоров'я та соціально-культурної сфери Новоборівської селищної ради 85.12	625,3	1320,4	695,1

Наразі залишаються ризики щодо виконання доходів загального фонду селищного бюджету у подальших періодах 2020 р.: оскільки не виконується план надходжень за рядом основних бюджетоутворюючих платежів і така тенденція може продовжуватися у II півріччі п.р. передусім залежно від ситуації з коронавірусом.

Також, фактично за звітними даними Управління Державної казначейської служби України в Хорошівському районі Житомирської області надходження до **спеціального фонду селищного бюджету** за дев'ять місяців 2020 року з урахуванням субвенцій становить - 2 478 289 грн., з них:

- податкові надходження на суму – 11 065грн.
- неподаткові надходження – 2 467 224 грн.



Виконання доходів спеціального фонду становить 102 % відповідно до затверджених планових показників 2020 року.

ЩОДО ВИДАТКІВ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України видатки селищного бюджету ОТГ смт.Нова Борова за дев'ять місяців 2020 року проводились згідно з затвердженими рішеннями сесій та помісячним розписом асигнувань.

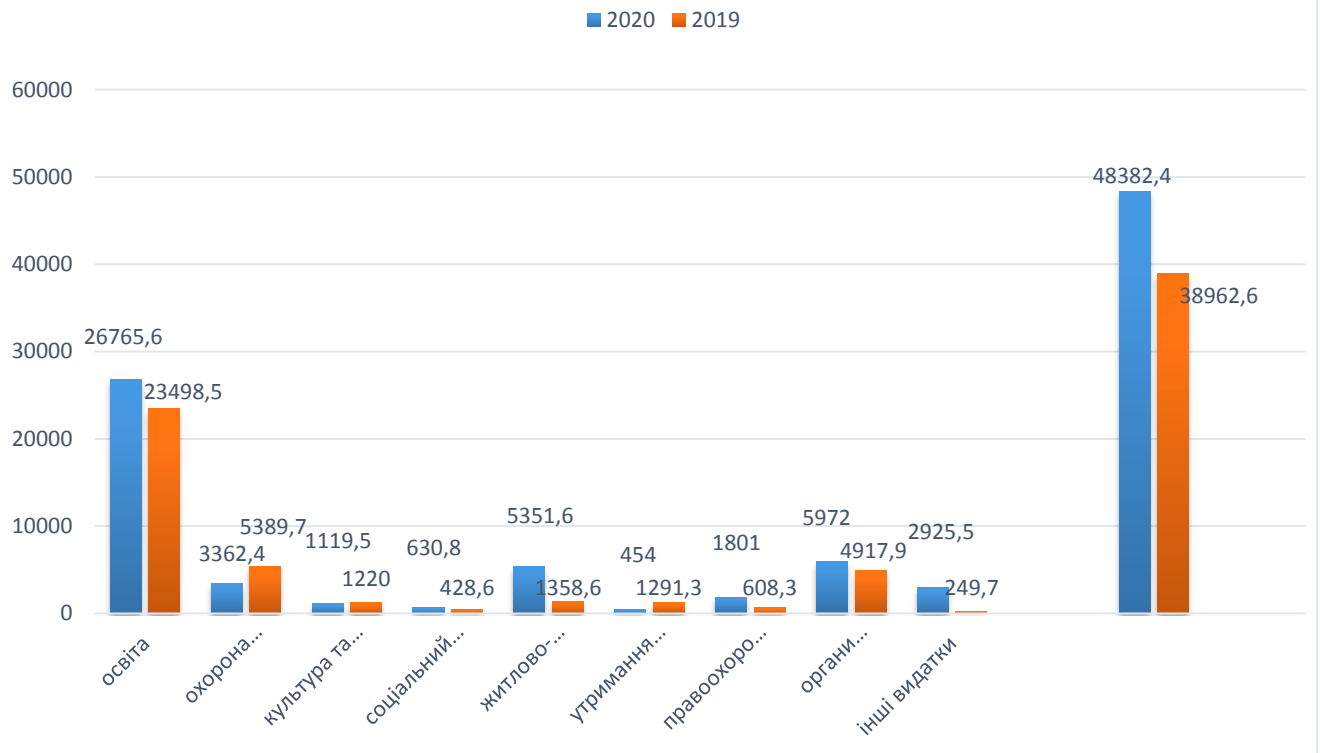
Загальний обсяг проведених видатків за дев'ять місяців 2020 року становить 48 382 431 грн., що складає 80 % від планових призначень звітного періоду, в т.ч. :

- видатки загального фонду становлять - 38 253 174 грн.
- видатки спеціального фонду – 10 129 257 грн.

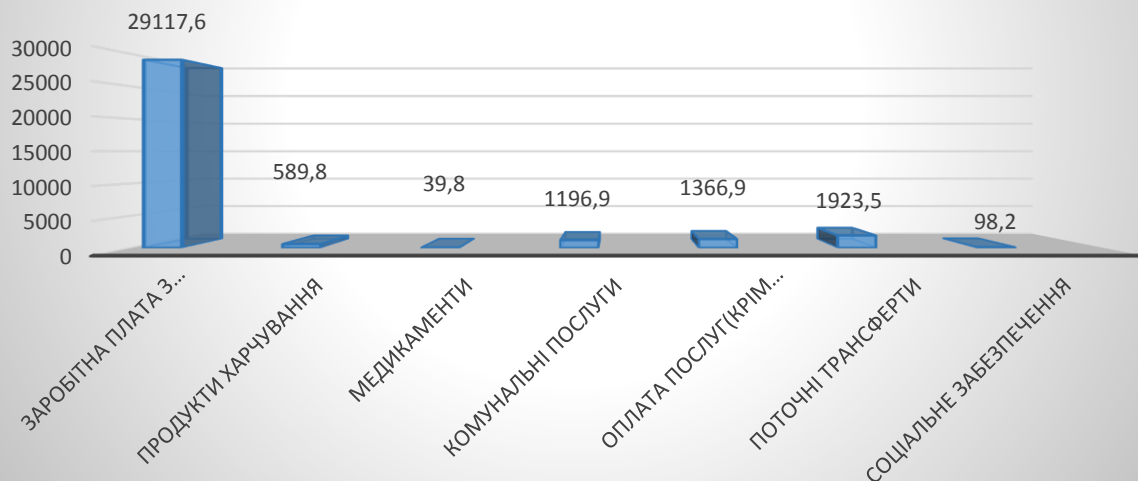
Видатки селищного бюджету за дев'ять місяців 2020 року профінансовано по галузях в таких обсягах:

- освіта – 26 765 616 грн.(55% від загального обсягу проведених видатків);
- охорона здоров'я – 3 362 364 грн., в т.ч. первинна медична допомога населенню - 337 064грн., передача медичної субвенції на вторинний рівень – 1 893 500грн., та співфінансування будівництва амбулаторії – 1 131 800грн. ;
- культура і мистецтво – 1 119 497 грн.(2,9% від загального обсягу проведених видатків);
- фізична культура і спорт – 1 161 578грн. (3% від загального обсягу проведених видатків)
- соціальний захист та соц. забезпечення – 630 777 грн.(1,6% від загального обсягу проведених видатків);
- житлово-комунальне господарство та благоустрій міст . сіл та селищ – 5 351 634 грн.(11% від загального обсягу проведених видатків);
- утримання та розвиток інфраструктури доріг – 454 021 грн.(1,4% від загального обсягу проведених видатків);
- правоохоронна діяльність та забезпечення безпеки держави (місцева пожежна охорона) – 1 800 990 грн.(4,7 % від загального обсягу проведених видатків);
- органи місцевого самоврядування – 5 972 059 грн.(10,8% від загального обсягу проведених видатків);
- будівництво та регіональний розвиток – 1 763 895 грн.(3,6%).

Аналіз видатків селищного бюджету за основними функціональними напрямками використання по ОТГ за дев'ять місяців 2020 року



Структура видатків селищного бюджету за дев'ять місяців 2020 року в розрізі економічної класифікації видатків



З вище наведеного, **на захищені статті** затверджені рішенням Новоборівської селищної ради «Про селищний бюджет на 2020 рік» від 22.12.2017р №487, з внесеними змінами, профінансовано 31 042 288 грн., або 79% від загального фонду витрат селищного бюджету, з них:

- на виплату заробітної плати з нарахуванням – 29 117 561 грн. (76% від загального об'єму витрат місцевого бюджету);
- придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 39 758 грн. (0,2%);
- на забезпечення продуктами харчування – 589 833 грн. (1,9%);
- на комунальні послуги та енергоносії по бюджетним установам – 1 196 952 грн. (3,9% від загального об'єму витрат місцевого бюджету).

Видатки по захищених статтях протягом дев'яти місяців 2020 року проводились своєчасно та в повному обсязі, кредиторської заборгованості не має.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку
та фінансової звітності- головний бухгалтер**

Людмила Цюпа