**ЗВІТ про роботу департаменту бюджету та фінансів міської ради**

**за 2017 рік**

Відповідно до Бюджетного кодексу України місцевий фінансовий орган − установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції зі складання, виконання місцевих бюджетів, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами місцевого бюджету.

У своїй діяльності департамент бюджету та фінансів міської ради керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Податковим кодексом України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України, нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, департаменту фінансів облдержадміністрації, рішеннями обласної та міської рад, розпорядженнями голови обласної державної адміністрації та міського голови, рішеннями виконкому міської ради, а також Положенням про департамент фінансів та забезпечує їх виконання в межах компетенції.

В процесі вирішення пріоритетності виконання завдань, передбачених функціональними повноваженнями, робота департаменту бюджету та фінансів міської ради ґрунтується на принципах законності, обґрунтованості, збалансованості, цільового використання бюджетних коштів та першочерговості фінансування соціально захищених статей видатків.

**Інформація про виконання доходної частини**

**бюджету міста Житомира**

**за 2017 рік**

У 2017 року до міського бюджету надійшло 2 859 009,8 тис.грн., в тому числі власних доходів загального фонду 1 272 190,1 тис.грн., трансфертів з державного та обласного бюджетів до загального фонду – 1 469 017,8 тис.грн., доходів спеціального фонду – 97 258,6 тис.грн. та субвенцій з державного та обласного бюджетів до спеціального фонду – 20 543,3 тис.грн.

За 2017 рік до загального фонду міського бюджету м. Житомира надійшло 1 272 190,1 тис.грн., що становить 93,9 відсотка річних планових показників. Невиконання становить 82 791,0 тис.грн.

Невиконання становить по:

- платі за землю – 85 823,4 тис.грн.;

- частині чистого прибутку (доходу) підприємств комунальної власності – 792,1 тис.грн.;

- податку на прибуток підприємств комунальної власності – 4 563,3  тис.грн.;

- надходження від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності – 1 004,0 тис.грн.;

- надходженнях від розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету – 2 069,0 тис.грн.

На невиконання планового показника по платі за землю впливає наявність недоїмки станом на 01.01.2018 в сумі 12 884,1тис.грн.

Невиконання планового показника по частині чистого прибутку підприємств комунальної власності пов’язано зі збитковістю виробничих житлово ремонтно - експлуатаційних підприємств. Також, не виконали плани КП «Управління автомобільних шляхів» (невиконання 620,4 тис.грн.), КП «Фармація» (120,1 тис.грн.), КП «Житомирська госпрозрахункова стоматологічна поліклініка» (36,3 тис.грн.), КП «Стоммакс» (25,5 тис.грн.), КП «Гагарінське» (15,3 тис.грн.), КП «Інформаційно-видавничий центр» (4,1 тис.грн.), комунальне житлове виробниче підприємство аварійних робіт (2,3 тис.грн.), КП «Профілактика» (1,5 тис.грн.), КП «Здоров»я (0,3 тис.грн.)

Плановий показник по податку на прибуток невиконаний у зв’язку з тим, що із загальної суми сплати податку на прибуток знято 5 902,4 тис.грн. переплати попередніх періодів КП «Житомиртеплокомуненерго» по висновку Житомирської ОДПІ при проведенні перекидки в рахунок погашення зобов’язань по частині чистого прибутку даного підприємства.

Невиконання планового показника по надходженнях від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності пов’язано з тим, що рішенням міської ради від 06.09.2016 № 328 затверджений перелік об’єктів комунальної власності м. Житомира, що підлягають приватизації у 2017 році. Станом на 01.01.2018 приватизовано 25 об’єктів комунальної власності міста.

Плановий показник по надходженнях від розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету невиконаний у зв’язку з тим, що достроково повернуті кошти з депозитних рахунків банків.

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження загального фонду міського бюджету збільшились на 340 156,1 тис.грн. або на 36,5 відсотків.

При цьому, основними чинниками, які вплинули на додаткові надходження у 2017 році є збільшення мінімальної заробітної плати, рівня прожиткового мінімуму для працездатних осіб .

Збільшено в порівнянні з відповідним періодом минулого року:

- податок на доходи фізичних осіб – на 234 818,4 тис.грн.;

- єдиний податок – на 51 883,6 тис.грн.;

- акцизний податок – на 28 213,2 тис.грн.;

- плата за надання інших адміністративних послуг – на 6 295,0 тис.грн.;

- адміністративний збір за реєстрацію суб’єктів господарської діяльності, речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – на 396,1 тис.грн.;

- адміністративні штрафи та штрафні санкцій за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних та тютюнових виробів – на 1 226,0 тис.грн.;

- інші надходження – на 2 760,4 тис.грн.;

- туристичний збір – на 100,1 тис.грн.;

- плата за видачу сертифіката, який видається у разі прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об’єкта – 294,9 тис.грн. (надходить до бюджету міста з липня 2017 року);

- кошти від реалізації безхазяйного майна – 13,0 тис.грн.

Досягнуто збільшення надходжень у 2017 році в порівнянні з відповідним періодом минулого року по платежах, на які прямо чи опосередковано можуть впливати органи місцевого самоврядування.

Зокрема, надходження від податку на майно збільшились на 36 428,6 тис.грн. (введення в дію нової нормативно грошової оцінки, збільшення кількості платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки), частині чистого прибутку підприємств комунальної власності – 3 779,2 тис.грн., адміністративних штрафах, що накладаються адміністративною комісією при виконавчому комітеті міської ради – на 66,5 тис.грн.

Втрачено надходження по:

- державному миту – 3 961,4 тис.грн. (з 1 жовтня 2016 року державне мито за видачу паспорта громадянина України для виїзду за кордон не сплачується відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо документів, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус, спрямованих на лібералізацію Європейським Союзом візового режиму для України»);

- розміщенню тимчасово вільних коштів міського бюджету – 18 098,8 тис.грн. (достроково повернуті кошти з депозитних рахунків банків, зменшена процентна ставка за депозитом з 18,0 у 2016 році до 15,0 відсотків річних у 2017 році);

- від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності – 1 720,7 тис.грн. (станом на 01.01.2018 приватизовано 25 об’єктів комунальної власності міста);

- по податку на прибуток на 4 886,3 тис.грн. (із загальної суми сплати податку на прибуток знято 5 902,4 тис.грн. переплати попередніх періодів КП «Житомиртеплокомуненерго» по висновку Житомирської ОДПІ при проведенні перекидки в рахунок погашення зобов’язань по частині чистого прибутку даного підприємства);

- по платі за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень -128,3 тис.грн. (зменшення звернень суб’єктів господарювання щодо прискорення оформлення документів в порівнянні з відповідним періодом минулого року).

До спеціального фонду міського бюджету у 2017 році надійшло 97 258,6 тис.грн. при плані 95 931,8 тис.грн. Перевиконання становить 1 326,8 тис.грн., або 101,4 відсотка.

Основним джерелом надходжень спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 54 642,7 тис.грн.

Невиконання планового показника по надходженнях від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення на 29284,4 тис.грн., або 63,4 відсотка, пов’язано з тим, що у грудні 2017 року не відбулися земельні торги у формі аукціону з продажу земельної ділянки площею 24,6 га, яка розташована на території Станишівської сільської ради.

Загальна сума трансфертів, що надійшла до міського бюджету у 2017 року склала 1 489 561,1 тис.грн., у тому числі:

* до загального фонду – 1 469 017,8 тис.грн., в т.ч.:

- стабілізаційна дотація – 8 470,9 тис.грн.

- освітня субвенція – 297 953,6 тис.грн.

* медична субвенція – 245 070,9 тис.грн.
* на виплату допомоги сім’ям з дітьми, малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової державної допомоги дітям – 298 188,9 тис.грн.
* на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг – 575 507,4 тис.грн.
* на надання пільг та субсидій на придбання твердого і рідкого пічного побутового палива – 193,8 тис.грн.
* на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань – 3 689,4 тис.грн.
* на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів – 599,0 тис.грн.
* на будівництво / капітальний ремонт / реконструкцію малих групових будинків, будинків підтриманого проживання, будівництво (придбання житла для дитячих будинків сімейного типу) – 5 134,4 тис.грн.
* на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 20 000,0 тис.грн.
* за рахунок залишку коштів медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду – 0,4 тис.грн.
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 2 420,4 тис.грн.
* на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування – 2 867,6 тис.грн.
* на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб, а також для осіб з інвалідністю І-ІІ групи, визначених Законом України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» - 4 631,2 тис.грн.
* інші субвенції – 4 289,9 тис.грн.
* до спеціального фонду надійшло 20 543,3 тис.грн., в т.ч.:

- за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду – 2 001,9 тис.грн.

- на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 15 000,0 тис.грн.

- на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої та холодної води, централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачались населенню та/або іншим підприємствам – 2 202,7 тис.грн.

* інші субвенції – 1 338,7 тис.грн.

**ВИДАТКИ**

Виконання доходної частини міського бюджету у 2017 році дало можливість своєчасно та у повному обсязі провести фінансування усіх зареєстрованих розпорядниками коштів бюджетних зобов’язань.

За 2017 рік витрати загального фонду міського бюджету проведені в обсязі 2 399 182,9 тис.грн., або 98,5 відсотків уточнених річних призначень.

Витрати спеціального фонду міського бюджету складають 472 965,9 тис.грн., у тому числі бюджет розвитку – 413 108,2 тис.грн. За рахунок міського фонду охорони навколишнього природного середовища проведені видатки в сумі 1 107,0 тис.грн.

Найбільшу питому вагу в загальному обсязі міського бюджету становлять видатки на виконання бюджетних програм по галузі «Освіта». На дану галузь спрямовані кошти в сумі 865 126,9 тис.грн., у тому числі освітня субвенція – 285 382,7 тис.грн., субвенція з державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 2 420,4 тис.грн., субвенція з державного бюджету на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів – 599,0 тис.грн., субвенція на оснащення навчальних закладів кабінетами фізики, хімії – 2 001,9 тис.грн., субвенція з державного бюджету на забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування в дитячих будинках (у т.ч. сімейного типу, прийомних сім’ях), в сім’ях патронатного вихователя – 2 867,6 тис.грн.

Видатки на виконання бюджетних програм по галузі «Охорона здоров’я» становлять 363 642,8 тис.грн., з них кошти медичної субвенції – 244 515,4 тис.грн. (у т.ч. цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет – 6 056,0 тис.грн.), субвенції з державного бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань – 3 689,4 тис.грн., субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 28 852,8 тис.грн.

На соціальний захист та соціальне забезпечення спрямовано 46 297,3 тис.грн.

Фінансування бюджетних програм по галузі «Культура» проведено в сумі 56 487,3 тис.грн., на програми з фізичної культури і спорту спрямовано 15 777,6 тис.грн.

Видатки на виконання програм житлово-комунального господарства міста профінансовані в сумі 116 059,3 тис.грн., з них: благоустрій міста – 69 214,9 тис.грн., капітальний ремонт об’єктів житлового господарства – 29 525,4 тис.грн., забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства – 15 303,5 тис.грн., інші видатки на забезпечення діяльності житлово-комунального господарства міста – 2015,5 тис.грн.

Крім того, за рахунок субвенцій з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення населенню проведені видатки в сумі 2 202,7 тис.грн., на проведення проектних, будівельно-ремонтних робіт, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування – 5 148,9 тис.грн.

За рахунок коштів субвенції з державного бюджету на соціально-економічний розвиток регіонів на впровадження обліку витрат та регулювання споживання води та теплової енергії проведені видатки в обсязі 2 483,0 тис.грн.

На проведення заходів щодо інвестиційного розвитку міста Житомира, проведення невідкладних відновлювальних робіт, будівництво, реконструкцію закладів та установ соціально-культурної сфери міста, збереження пам’яток історії та культури упродовж 2017 року забезпечено фінансування в сумі 34 252,0 тис.грн.

З метою відшкодування відсотків по кредитах та тіла кредиту в рамках державної програми фінансової підтримки впровадження енергоефективних заходів у житлових будинках (ОСББ та ЖБК), а також для організації та проведення навчань для управителів багатоквартирних житлових будинків профінансовані кошти в сумі 7 643,3 тис.грн. Всього на виконання заходів з енергозбереження використані кошти в сумі 7 643,3 тис.грн.

Крім того, для забезпечення належної та безперебійної роботи комунальних підприємств міста проведені видатки в сумі 211 614,7 тис.грн. шляхом надання внесків у статутні капітали підпорядкованих підприємств.

На утримання та розвиток інфраструктури доріг міста за 2017 рік витрачені кошти в сумі 58 381,2 тис.грн.

За рахунок надходжень коштів соціальних субвенцій з державного бюджету обсяг видатків склав 876 757,7 тис.грн., а саме: на виплату допомоги сім’ям з дітьми – 298 188,9 тис.грн.; на надання пільг та житлових субсидій населенню – 575 701,2 тис.грн., на забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування в дитячих будинках ( у т.ч. сімейного типу, прийомних сім’ях) – 2 867,6 тис.грн.

Реверсна дотація перерахована до державного бюджету в повному обсязі в сумі 38 570,1 тис.грн.

Упродовж 2017 року забезпечено своєчасну та в повному обсязі виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери, фінансування бюджетних установ, а також заходів, які проводяться за рахунок коштів міського бюджету.