**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання бюджету Павлоградської міської**

**територіальної громади за І квартал 2021 року**

**ДОХОДИ**

Не зважаючи на продовження у місті карантинних заходів, в результаті вжитих заходів відповідними службами міської ради за І квартал 2021 року забезпечено виконання дохідної частини бюджету Павлоградської міської територіальної громади. Обсяг надходжень податків, зборів, та інших платежів склав 194206,4 тис. грн, у тому числі до загального фонду міського бюджету – 187525,1 тис. грн (101,6% до планових показників січня-березня 2021 року), до спеціального фонду – 6681,3 тис.грн (31,5% до річних планових показників).

У загальному обсязі надходжень міського бюджету власні надходження склали 142904 тис.грн або 73,6%, трансферти з державного та місцевих бюджетів – 51302,4 або 26,4% .

Надходження до загального фонду бюджету м. Павлоград за І квартал 2021 року (без врахування субвенцій і дотацій з державного бюджету) склали 136222,7 тис. грн, що становить 102,2% до плану на І квартал поточного року (+2984,6 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження збільшилися на 9,2% або на 11477,9 тис.грн.

Податок та збір на доходи фізичних осіб у звітному періоді залишився базовим джерелом наповнення загального фонду міського бюджету. Його питома вага в сумі власних доходів загального фонду міського бюджету за І квартал 2021 року складає 62,7%.

Надходження по цьому податку за І квартал 2021 року становили 85358 тис. грн, або 101% до плану, понад план надійшло 841,3 тис. грн. У порівнянні з І кварталом 2020 року надходження по цьому податку збільшилися на 7770,8 тис. грн. або на 10%.

За І квартал 2021 року міський бюджет від запроваджених міською радою на території міста місцевих податків і зборів отримав кошти у сумі 38379,1 тис. грн, що більше на 4,3% або на 1585,3 тис. грн планового показника на звітний період. У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження по місцевим податкам і зборам у І кварталі 2021 року збільшилися на 7,9% або на 2818,9 тис. грн.

Найбільшу питому вагу у надходженнях місцевих податків і зборів займає єдиний податок (48,9%) та плата за землю (44%).

Єдиний податок за І квартал 2021 року надійшов до міського бюджету в сумі 18762,5 тис. грн, що складає 104,9% планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року дані надходження збільшилися на 5,8% або на 1030,6 тис.грн за рахунок підвищення в грошовому виразі ставки податку для платників І та ІІ груп та збільшення обсягу отриманого доходу платниками ІІІ групи. Обсяг надходжень плати за землю за січень - березень 2021 року склав 16902,4 тис.грн, що на 1,5% або на 252,4 тис. грн. більше планових призначень. У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження по платі за землю збільшилися на 9,6% або на 1481,2 тис.грн.

Протягом звітного періоду до міського бюджету зараховано 2603,6 тис.грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Плановий показник виконано на 120,7%, у порівнянні з І кварталом 2020 року обсяг надходжень по даному податку збільшився на 17,2% або на 382,7 тис.грн за рахунок розширення бази оподаткування та збільшення ставок податку у грошовому виразі через ріст мінімальної заробітної плати.

Також за І квартал 2021 року до міського бюджету надійшли транспортний податок у сумі 29,2 тис. грн, збір за місця для паркування транспортних засобів - 39,3 тис.грн, туристичний збір – 37,7 тис. грн.

Надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за І квартал 2021 року склали 6313,7 тис. грн, що становить 101,8% до запланованих показників та на 843,7 тис. грн, або на 15,4% більше надходжень січня - березня 2020 року.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17.03.2021 № 232 «Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування» в І кварталі 2021 року до бюджету м. Павлоград компенсовано з державного бюджету 3658 тис. грн акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального, що складає 100,6% планового показника та на 876,5 тис. грн. або в 1,3 рази більше надходжень за аналогічний період 2020 року у зв’язку зі збільшенням частки зарахування акцизного податку до бюджету м. Павлоград.

За звітний період комунальними підприємствами міста сплачено до бюджету міста податку на прибуток 332,7 тис.грн та частину чистого прибутку, що вилучається до бюджету – 29,2 тис.грн.

Плата за надання адміністративних послуг у І кварталі 2021 року надійшла до міського бюджету в обсязі 982,4 тис. грн, що складає 105,7 % планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження за надання адміністративних послуг зменшилися на 10,6% або на 116,1 тис. грн через запровадження у січні 2021 року карантинних заходів, які вплинули на зменшення кількості звернень за наданням адміністративних послуг.

Виконання інших неподаткових надходжень становить по: платі за оренду майнових комплексів та іншого майна, що у комунальній власності, – 225,2  тис. грн (106%), державному миту – 185 тис. грн. (101%), адміністративним штрафам та штрафним санкціям за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів - 68,1 тис. грн. (144,9%), іншим надходження (24060300) – 435,2 тис. грн (120,9%).

Додатковим джерелом наповнення дохідної частини міського бюджету є надходження відсотків за розміщення тимчасово вільних коштів бюджету в банківських установах, які за І квартал 2021 року склали 44,6тис. грн.

За І квартал 2021 року до спеціального фонду міського бюджету надійшло доходів в сумі 6681,3 тис. грн, що становить 31,5% до річного плану. Порівняно з аналогічним періодом 2020 року відповідні надходження збільшилися в 1,4 рази або на 1824 тис. грн.

В обсязі дохідних джерел спеціального фонду бюджету м. Павлоград власні надходження бюджетних установ становлять – 74,5%. За І квартал 2021 року обсяг власних надходжень бюджетних установ склав 4980,6 тис. грн, що на 1219,7 тис. грн більше надходжень І кварталу минулого року, що пов’язано зі збільшення кількості платних послуг по закладам спорту та позашкільної освіти.

До міського фонду охорони навколишнього природного середовища надійшло 109,4 тис. грн, в тому числі  екологічного податку - 107 тис. грн, стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища – 2,4 тис. грн.

Обсяг надходжень до бюджету розвитку міського бюджету січень-березень 2021 року склав 1110,1 тис. грн, в тому числі по надходженням: від продажу землі – 176,1 тис. грн, відчуження майна, що перебуває у комунальній власності, - 926,1 тис. грн, коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населенного пункту – 8 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження до бюджету розвитку збільшилися в 3,9 рази або на 723,8 тис. грн. за рахунок збільшення кількості і вартості проданого майна, що перебуває у комунальній власноті.

Надходження до цільового фонду міської ради за І квартал 2021 року склали 789,3 тис. грн, що на 6,7% або на 34,1 тис. грн менше планових призначень та на 7 % або на 36,1 тис. грн. менше надходжень за аналогічний період 2020 року у зв’язку з поверненням коштів ОСББ, які не були використані в 2020 році по впровадженню проєкту з капітального ремонту покрівлі.

**ВИДАТКИ**

Виконання видаткової частини міського бюджету за звітний період становить по загальному фонду 170542,3 тис.грн. при планових призначеннях 194646,1тис. грн., або 87,6% до планових призначень на звітний період та спеціальному фонду –8305,7 тис. грн. при плані на рік 125147,1 тис.грн., або 6,6% до річних планових призначень.

Відзначається зниження видатків міського бюджету порівняно з відповідним показником минулого року на 8778 тис. грн., з них по загальному фонду на 1695,6 тис.грн. у зв’язку з запровадженням ІІ етапу медичної реформи з 01.04 2020 року і фінансуванням видатків на медичну галузь з державного бюджету, спеціальному фонду – 7082,4 тис.грн.

За функціональною ознакою касові видатки загального фонду міського бюджету складають: на фінансування освіти–114192,1тис.грн (67%), соціального захисту населення – 4266тис.грн (2,5%), охорони здоров'я –10616,5тис.грн (6,2%), житлово-комунального та дорожнього господарства –13068,3тис.грн. (7,6%), керівництва і управління – 16360,8тис.грн (9,6%), культури –5565,2тис.грн (3,3%), фізкультури і спорту –3940,8 тис.грн (2,3%), громадського порядку та безпеки – 1004,8 тис.грн (0,6%), засобів масової інформації – 1047,9тис.грн (0,6%), обслуговування місцевого боргу–167,4 тис.грн (0,1%), інші програми – 312,5тис.грн (0,2%).

Більшість видатків бюджету традиційно спрямовувалась на соціально-культурну сферу. У звітному періоді сукупна частка цих видатків у структурі видатків бюджету склала 81,3%, або 138580,6тис.грн, але в порівнянні з минулим роком зменшились на 2%, або 2900,3тис.грн.

В розрізі галузей збільшились видатки по фінансуванню закладів освіти на 29493,2тис.грн, культури – 904,3тис.грн., фізичної культури і спорту –457тис.грн., житлово–комунального господарства – 515,5 тис.грн., засобів масової інформації –163,8 тис.грн., заходів з громадського порядку та безпеки –348,9 тис.грн., інших цільових програм – 547,9 тис.грн.

Зменшились видатки на фінансування програм соціального захисту населення на 1309,6тис.грн., утримання закладів охорони здоров'я –32445,5тис.грн. (у зв‘язку з реформуванням галузі), утримання дорожнього господарства – 330,1тис.грн., інших цільових програм – 47,2 тис.грн.

Структура видатків загального фонду міського бюджету за економічною ознакою характеризується значною питомою вагою фінансових ресурсів, спрямованих на захищені статті –83,3% (142068,9 тис.грн.), з них на виплату заробітної плати з нарахуваннями –68,3% (116477тис.грн), соціальні виплати населенню – 1,6% (2741тис.грн), придбання продуктів харчування –2,1% (3501,5 тис.грн), придбання медикаментів – 0,1% (123,9 тис.грн), оплату енергоносіїв –11,2% (19225,5тис.грн). Трансферти підприємствам складають 15% (25630,2тис.грн), інші витрати – 1,7 % (2843,2тис.грн).

У процесі виконання бюджету забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери та фінансування видатків за всіма зареєстрованими зобов'язаннями.

У складі видатків бюджету міста на 2021 рік затверджені **видатки на реалізацію 32 міських цільових програм** (при уточненому плані на рік – 292622,71тис.грн, фактичні видатки за І квартал 2021 року склали – 33725,4тис.грн, або 11,5% до уточненого плану на рік.

Видатки міського бюджету по галузі «Освіта» склали 114192,1 тис.грн.

На придбання продуктів харчування у дошкільних навчальних закладах направлено 1 911,3 тис.грн із розрахунку на одного вихованця:

– для дітей ясельного та садкового віку з 60 % батьківською платою за харчування відповідно 8 грн. та 11 грн.;

– для дітей ясельного та садкового віку з малозабезпечених сімей відповідно 20 грн. та 28 грн.;

– для дітей з родини, у яких виховується троє і більше дітей ясельного та садкового віку (30% батьківська плата) відповідно 14 грн. та 20 грн.;

– для дітей ясельного та садкового віку з сімей ВПО 20 грн. та 28 грн.;

– для дітей у санаторних групах – 39 грн.;

– для дітей у групах цілодобового перебування – 41 грн.

Видатки на придбання продуктів харчування для загальноосвітніх шкіл міста склали 1567,1 тис.грн, із розрахунку на одного вихованця:

– інтернатного відділення загальноосвітньої школи № 18 – 75 грн.;

– дітей пільгової категорії загальноосвітніх шкіл – 32 грн.

Збережені видатки на організацію безкоштовного підвезення учнів до навчальних закладів та оплату транспортних послуг з перевезення дітей з віддалених районів міста до місць навчання, на які виділено 288,4 тис.грн.

На виконання заходів програми "Розвиток освіти в місті Павлограді на 2021-2023 роки" у І кварталі 2021 року спрямовано 2 852,2 тис.грн, а саме на:

– харчування дітей з малозабезпечених сімей та дітей, які мають пільги згідно рішення міської ради в школах та дошкільних навчальних закладах міста – 2 218,5 тис.грн;

– організацію безкоштовного підвезення учнів до навчальних закладів та оплату транспортних послуг з перевезення дітей з віддалених районів міста до місць навчання – 288,4 тис. грн;

– стимулювання педпрацівників за особливі досягнення в навчанні та вихованні дітей – 254,8 тис.грн;

– придбання засобів індивідуального захисту, які спрямовані на запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 – 90,5 тис.грн.

На фінансування охорони здоров`я із загального фонду бюджету в І кварталі 2021 року направлено 10616,5 тис.грн. На фінансування заходів програми "Здоров`я павлоградців на 2020-2022 роки" видатки склали - 9562,5 тис.грн., з них на:

– фінансову підтримку комунальних закладів охорони здоров’я та оплату комунальних послуг та енергоносіїв –7430,1 тис.грн.;

– відшкодування пільгових пенсій медичним працівникам – 197,3 тис.грн.;

– оплату праці та відряджень лікарів-інтернів – 255,9 тис.грн.;

– оплату медичних послуг населенню понад обсяги, що передбачені програмою державних гарантій медичного обслуговування населення – 697,9 тис.грн.;

– придбання засобів індивідуального захисту щодо запобігання розповсюдженню гострої респіраторної хвороби COVID-19 – 210,1 тис.грн.;

– придбання туберкуліну, продуктових наборів для хворих на туберкульоз під час амбулаторного лікування, молочних сумішей для дітей народжених від ВІЛ-інфікованих матерів, відшкодування лікарських засобів по пільговим рецептам, придбання реактивів і предметів медичного призначення, тощо – 771,2 тис.грн.

За рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на лікування хворих на цукровий діабет інсуліном та нецукровий діабет десмопресином за звітний період направлено 1054 тис.грн.

На соціальний захист населення виділені кошти в сумі 4266 тис.грн., з них на утримання: терцентру – 2124,2 тис.грн, центру соціальних служб – 287,7 тис.грн, центру надання соціально-психологічних послуг – 198,7 тис.грн, надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соцпослуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю – 244,9 тис.грн.

На виконання заходів програми «Соціальний захист окремих категорій населення на 2019-2021 роки» виділені кошти в сумі 1407,8 тис.грн, в тому числі на:

- виплату матеріальної допомоги громадянам міста (вирішення соціально-побутових проблем, лікування, поховання, воїнам – інтернаціоналістам, громадянам, віком 90 і старше, членам сімей загиблих в Афганістані, особам, звільнененим з місць позбавлення волі тощо) – 304,4 тис.грн;

- виплату матеріальної допомоги учасникам та членам сімей учасників АТО/ООС – 66 тис.грн;

- виплату матеріальної допомоги внутрішньо переміщеним особам із зони проведення АТО/ООС – 3,7 тис.грн;

- виплату щомісячної матеріальної допомоги: членам сімей загиблих в АТО/ООС та Афганістані – 262,6 тис.грн, членам сімей осіб, зниклих безвісти за особливих обставин в зоні проведення АТО/ООС - 6,6 тис.грн;

- виплату матеріальної допомоги на лікування особам з інвалідністю внаслідок АТО/ООС – 28 тис.грн;

- компенсацію витрат на автомобільне паливо – 4 тис.грн;

- за послуги зв’язку – 0,6 тис.грн;

- компенсаційні виплати за пільговий проїзд автомобільним та залізничним транспортом – 708,2 тис.грн;

- фінансову підтримку інститутам громадянського суспільства соціального спрямування (ГО «Рада ветеранів» на проведення заходів, оплату комунальних послуг) – 18,2 тис. грн.;

- оплату хостингу у мережі інтернет (програмне забезпечення АСОП) – 5,5 тис.грн.

На виконання соціальних заходів програми "Реалізація державної політики у сфері сім'ї, молоді та спорту у м.Павлоград на 2015-2021 роки" виділено 222,6 тис.грн, з них на:

- проведення роботи з дітьми з особливими потребами – 8 тис.грн;

- надання соціальних послуг дітям-сиротам та дітям позбавленим батьківського піклування – 4,7 тис.грн;

- надання індивідуальних консультацій сім’ям та дітям, які живуть з ВІЛ-інфекцією, – 5 тис.грн;

- проведення заходів до державних свят з питань сім’ї та молоді – 6,3 тис.грн;

- забезпеченням діяльності та проведення заходів центром надання соціально-психологічних послуг – 198,6 тис.грн.

Видатки на утримання закладів спорту, проведення навчально-тренувальних зборів і змагань за І квартал 2021 року склали 3940,8 тис.грн., за рахунок цих коштів утримувалось 3 бюджетні установи, проводились спортивні заходи відповідно до програми "Реалізація державної політики у сфері сім'ї, молоді та спорту у м.Павлоград на 2015-2021 роки" на суму 22,9 тис.грн, а саме на:

– проведення навчально-тренувальних зборів і змагань – 19,1 тис.грн;

– заходи по боротьбі та профілактиці розповсюдження коронавірусної хвороби COVID-19 в установах спорту – 3,8 тис.грн.

На утримання закладів культури з міського бюджету виділені кошти в сумі 5565,2тис.грн., з них на реалізацію заходів програми „Розвитку культури та збереження об`єктів культурної спадщини міста Павлограда на 2015-2020 роки” – 2858,4 тис.грн., за рахунок яких забезпечено:

– проведення культурно-мистецьких заходів, фестивалів, конкурсів, ярмарок, марафонів, державних свят – 421,6 тис.грн.;

– утримання театру ім. Б.Є.Захави – 2040,6 тис.грн.;

– укріплення матеріально-технічної бази установ культури – 348,2 тис.грн.

– проведення заходів по боротьбі з розповсюдженням Covid-19 в закладах культури – 48 тис.грн.

На благоустрій міста виділені кошти в сумі 13062,9 тис.грн., що на 515,5 тис. грн, або 3,9 % більше ніж за аналогічний період минулого року.

Протягом звітного періоду забезпечено: проведення робіт з благоустрою кладовищ на суму 708,4 тис.грн, утримання мереж зовнішнього освітлення та оплату електроенергії по зовнішньому освітленню міста – 2230,6тис.грн, санітарне обслуговування доріг – 7990 тис.грн., нанесення дорожньої розмітки– 351 тис.грн, утримання малих архітектурних форм – 338,1тис.грн., захоронення твердих побутових відходів на полігоні– 196,9тис.грн., оплату природного газу за «Вічний вогонь» – 15,7тис.грн., оплату послуг з садіння та догляду за зеленими насадженнями – 846,1тис.грн., придбання лавок – 45 тис.грн., утримання притулку для безпритульних тварин – 341,1 тис.грн.

Інвестиційна складова міського бюджету профінансована в сумі 5110,8 тис.грн, що складає 2,8% обсягу міського бюджету. Дані кошти спрямовані на: розробку проєктно - кошторисної документації для проведення капітального ремонту системи теплопостачання з встановленням індивідуального опалення в амбулаторіях № 7,8 в сумі 42 тис.грн., проведення капітальних ремонтів установ, організацій – 224,6 тис.грн., надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста – 3229тис.грн., придбання обладнання для установ соціально-культурної сфери – 1615,2 тис.грн. Крім того достроково і в повному обсязі виконані боргові зобов’язання перед ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» в сумі 11414,5 тис.грн.

**ПЛАТІЖНА ДИСЦИПЛІНА**

За даними звіту Державної казначейської служби України в м.Павлоград станом на 01 квітня 2021 року кредиторська заборгованість по загальному і спеціальному фонду відсутня, дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 27,9тис.грн., спеціальному фонду – 24,1 тис.грн.

**ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ**

З метою ефективного і цільового використання бюджетних коштів головними розпорядниками бюджетних коштів щомісячно здійснюються перевірки з внутрішнього фінансового контролю, вживаються заходи щодо усунення виявлених порушень, недоліків за результатами перевірок з внутрішнього фінансового контролю, інших контролюючих органів. В разі необхідності головні розпорядники бюджетних коштів заслуховуються на засіданнях виконавчого комітету міської ради, приймаються відповідні рішення.

Питання виконання міського бюджету щомісячно розглядались на оперативних нарадах при міському голові, по результатах розгляду яких надавались конкретні доручення головним розпорядникам коштів міського бюджету, іншим учасникам бюджетного процесу щодо залучення додаткових надходжень до міського бюджету та ефективного використання і дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів.

Фінансовим управлінням міської ради забезпечується здійснення щоденного моніторингу виконання міського бюджету за доходами. Дана інформація щоденно електронною поштою надається міському голові.

Щомісячно стан виконання міського бюджету висвітлюється на веб-сайті міської ради, періодично – в засобах масової інформації, щоквартально підсумки виконання міського бюджету розлядаються на засіданнях виконавчого комітету, щорічно – на сесії міської ради.

Щоквартально забезпечено представлення інформації головних розпорядників коштів міського бюджету, розпорядників коштів нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів про використання коштів міського бюджету на сайті Павлоградської міської ради.

Начальник фінансового управління Р.В.Роїк