

# Р І Ш Е Н Н Я

## Про затвердження звіту про виконання бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2017 року

На підставі пункту 23 частини першої статті 26 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", статті 80 Бюджетного кодексу України, відповідно до рішення виконавчого комітету від 05 жовтня 2017 року №168, Біляївська міська рада

### **ВИРІШИЛА:**

1. Затвердити звіт про виконання бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2017 року:

1.1. З виконанням дохідної частини бюджету обсягом 77177817 грн., в тому числі:

- загальний фонд в сумі 65816829 грн.;
- спеціальний фонд в сумі 11360988 грн.

1.2. З виконанням видаткової частини бюджету обсягом 72807741 грн., в тому числі:

- загальний фонд в сумі 57761616 грн.;
- спеціальний фонд в сумі 15046125 грн.

Звіт "Про виконання бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2017 року" додається і є невід'ємною частиною цього рішення.

2. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну комісію з питань планування, бюджету і фінансів (голова комісії Волженіна Н.Г.).

**Біляївський міський голова**

**М.П. Бухтіяров**

№ \_429-26/VII від 12 жовтня 2017 року  
м. Біляївка

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

## до звіту про виконання бюджету

### Біляївської міської об'єднаної територіальної громади

### за 9 місяців 2017 року

#### Загальна характеристика виконання бюджету

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, рішенням Біляївської міської ради «Про бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік» від 22.12.2016 року №250-16/VII був затверджений збалансований бюджет об'єднаної територіальної громади.

Протягом 9 місяців 2017 року, в процесі виконання бюджету:

- рішеннями Біляївської міської ради від 05.01.2017 року №279-18/VII, від 23.02.2017 року №283-19/VII, від 29.03.2017 року №313-20/VII, від 27.04.2017 року №326-21/VII, від 15.06.2017 року №341-22/VII, від 29.06.2017 року №373-23/VII, від 27.07.2017 року №383-24/VII, від 31.08.2017 року №403-25/VII «Про внесення змін до рішення Біляївської міської ради від 22 грудня 2016 року №250-16/VII "Про бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік" та розпорядженням Біляївського міського голови від 13.09.2017 року №126/2017-МР «Про внесення змін до затверджених бюджетних призначень Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік» затверджено:
  - загальний обсяг доходів міського бюджету – **103901,3 тис. грн.**, у тому числі: загальний фонд – 81585,0 тис.грн., спеціальний фонд – 22316,3 тис.грн.;
  - загальний обсяг видатків міського бюджету – **123587,7 тис.грн.**, у тому числі загальний фонд – 81984,4 тис.грн., спеціальний фонд – 41603,3 тис.грн.;
  - *дефіцит загального фонду бюджету міста* у сумі **399,4 тис.грн.**, джерелом покриття якого є розподілений залишок коштів станом на 01 січня 2017 року в сумі 6334,1 тис.грн., з урахуванням коштів, які передаються до спеціального фонду бюджету (бюджет розвитку) обсягом 5934,7 тис.грн.;
  - *дефіцит спеціального фонду бюджету* у сумі **19287,0 тис.грн.**, джерелом покриття якого визначити розподілений залишок коштів станом на 01 січня 2017 року у сумі 13352,3 тис.грн. та кошти, що передаються з загального фонду в сумі 5934,7 тис.грн. грн. в бюджет розвитку.

Загальний обсяг доходів, затверджений на 9 місяців 2017 року (загальний та спеціальний фонди, з урахуванням міжбюджетних трансфертів та без урахування власних надходжень бюджетних установ), становить 74180,8 тис. грн. Фактично надійшло до бюджету з урахуванням міжбюджетних трансфертів та без урахування власних надходжень бюджетних установ 72055,9 тис. грн., з них:

- доходи загального фонду – 65816,8 тис. грн. (з них міжбюджетні трансферти – 25662,4 тис. грн.); виконання планових призначень без урахування міжбюджетних трансфертів становить 108,6%, з урахуванням міжбюджетних трансфертів – 105,1%;

- доходи спеціального фонду – 6239,1 тис. грн. (з них міжбюджетні трансферти – 5949,5 тис. грн.).

Власні надходження бюджетних установ становлять 5121,9 тис. грн. (78,5% річного плану).

Загальне виконання дохідної частини бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2017 року без урахування міжбюджетних трансфертів становить 108,6%.

Бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за доходами в цілому (з урахуванням міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) виконано в сумі **77177,8 тис. грн.**, або 74,3% уточнених річних планових показників.

Загальний обсяг видатків, затверджений на 9 місяців 2017 року (загальний та спеціальний фонди, з урахуванням міжбюджетних трансфертів) становить 99225,7 тис. грн. Фактично виконано з урахуванням міжбюджетних трансфертів **72807,7 тис. грн.**, з них:

- видатки загального фонду – 57761,6 тис.грн. (в т.ч. 23538,1 тис.грн. за рахунок трансфертів з Державного бюджету України).

- видатки спеціального фонду – 15046,1 тис.грн.

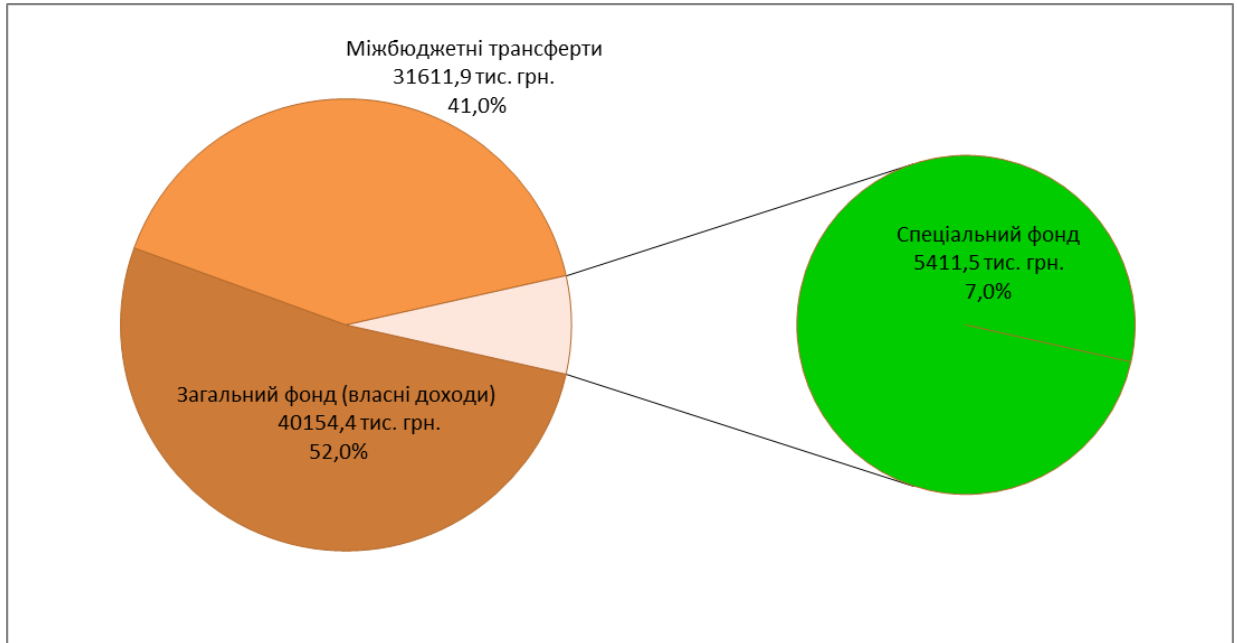
**Обсяг коштів, що передаються із місцевого бюджету Біляївської об'єднаної територіальної громади до Державного бюджету України (реверсна дотація), на 9 місяців 2017 року затверджений в розмірі 843,6 тис.грн. Фактично до Державного бюджету із міського бюджету передано 843,6 тис.грн., що складає 100% від планових призначень на відповідний період.**

**Оборотний касовий залишок бюджетних коштів міського бюджету Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік встановлений в розмірі 10,0 тис. грн.**

## Доходи

Бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади формується відповідно до статей 64 (загальний фонд) та 69<sup>1</sup> (спеціальний фонд) Бюджетного кодексу України.

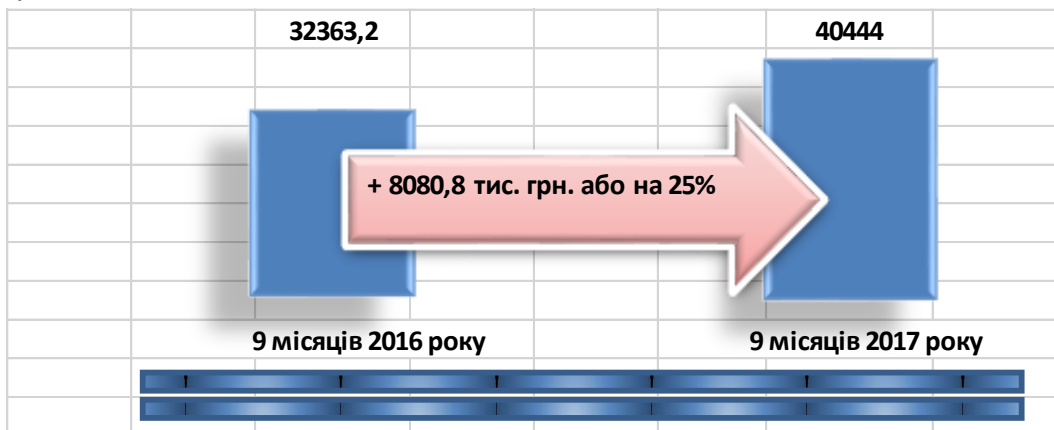
На діаграмі 1 представлено дохідну частину бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2017 року.



Діаграма 1. Структура дохідної частини бюджету Біляївської міської ОТГ за 9 місяців 2017 року, тис. грн.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року без урахування власних надходжень бюджетних установ та міжбюджетних трансфертів надійшло на 8080,8 тис. грн., або на 25% більше, з урахуванням міжбюджетних трансфертів – на 2132,5 тис. грн, або на 3% більше.

На діаграмі 2 показано порівняльний аналіз надходжень до бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2016-2017 років без урахування власних надходжень бюджетних установ та міжбюджетних трансфертів.



Діаграма 2. Порівняльний аналіз надходжень до бюджету Біляївської міської ОТГ (без урахування власних надходжень бюджетних установ та міжбюджетних трансфертів), тис. грн.

У таблиці 1 показано виконання дохідної частини бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2016-2017 років.

Таблиця 1

**Виконання дохідної частини бюджету  
Біляївської міської об'єднаної територіальної громади  
(без урахування власних надходжень бюджетних установ та  
міжбюджетних трансфертів)**

тис. грн.

Назва показника	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього
Надходження за 9 місяців 2016 року	32301,972	61,262	32363,234
Надходження за 9 місяців 2017 року	40154,394	289,615	40444,009
Темп росту 9 місяців 2017 р./ 9 місяців 2016 р., %	124,3	472,7	125,0

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

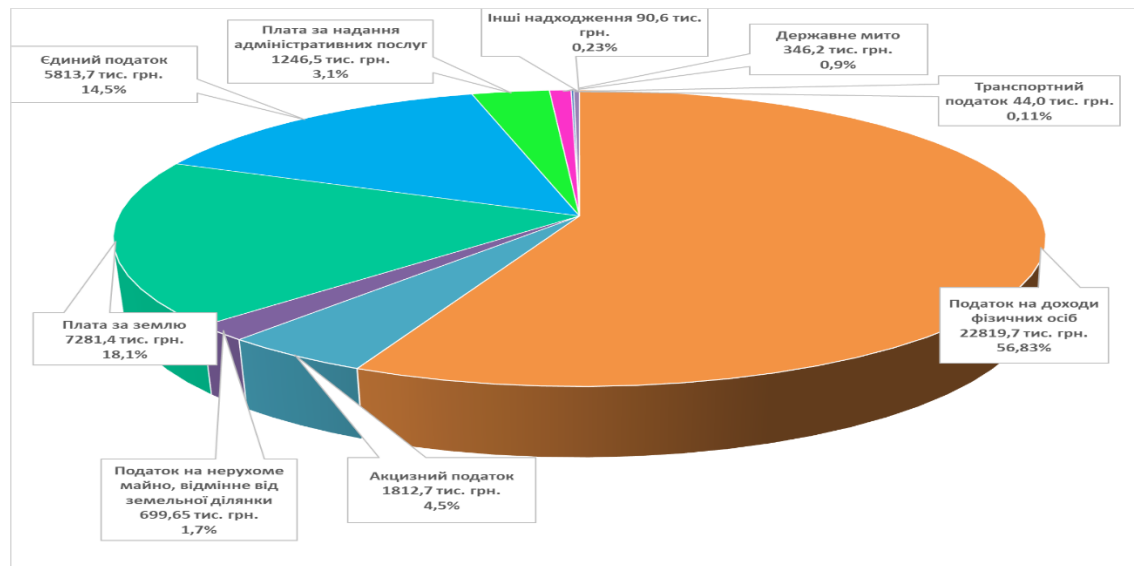
За 9 місяців 2017 року до загального фонду бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади надійшло **65816,8 тис. грн.**, що становить **105,1%** планових показників:

- власні доходи – **40154,4 тис. грн.**;
- міжбюджетні трансферти – **25662,4 тис. грн.**

Власні доходи виконано на **108,6%** – при плані **36962,5 тис. грн.** фактично надійшло на **3191,9 тис. грн. більше.**

За 9 місяців 2017 року до загального фонду місцевого бюджету надійшло **власних доходів на 7852,4 тис. грн., або на 24,3% більше,** ніж за аналогічний період минулого року; доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів – на **7710,7 тис. грн., або на 13,3% більше).**

Структуру загального фонду бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади представлено на діаграмі 3.



Діаграма 3. Структура загального фонду бюджету Біляївської міської ОТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) за 9 місяців 2017 року

Таблиця 2

**Доходи загального фонду бюджету Біляївської міської ОТГ за 9 місяців 2016-2017 років**

Назва надходжень	Факт 9 місяців 2016 року	План 9 місяців 2017 року	Факт 9 місяців 2017 року	% виконання	(+;-) до 9 місяців 2016 року	Темп росту до 9 місяців 2016 року
<i>Податкові надходження:</i>	<i>31351,677</i>	<i>35544,664</i>	<i>38521,015</i>	<i>108,4</i>	<i>7169,338</i>	<i>122,9</i>
- податок на доходи фізичних осіб	15327,878	19112,282	22819,700	119,4	7491,821	148,9
- податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	44,536	7,048	7,048	100,0	-37,488	15,8
- рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	-	3,6	3,685	102,36	3,685	-
- внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок)	1903,276	1957,4	1812,683	92,6	-90,593	95,2
місцеві податки:	14075,987	14464,334	13877,900	95,9	-198,087	98,6
- податок на майно:	<i>10215,547</i>	<i>10453,150</i>	<i>8025,021</i>	<i>76,8</i>	<i>-2190,526</i>	<i>78,6</i>
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	435,606	396,350	699,645	176,5	264,039	160,6
- плата за землю	9663,274	10056,8	7281,375	72,4	-2381,899	75,35
- транспортний податок	116,667	0	44	-	-72,667	37,7
- збір за місця для паркування транспортних засобів	17,164	15,0	29,349	195,7	12,185	171,0
- туристичний збір	5,626	6,6	9,783	148,2	4,157	173,9
- єдиний податок	3837,650	3989,584	5813,748	145,7	1976,098	151,5

<i>Неподаткові надходження:</i>	934,395	1411,468	1624,479	115,1	690,084	173,9
- частина чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств	5,505	0,168	0,168	100	-5,337	3,05
- адміністративні штрафи та інші санкції	4,868	2,585	3,448	133,4	-1,42	70,8
- плата за надання адміністративних послуг	492,469	1052,645	1246,535	118,4	754,067	253,1
- надходження від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності	-	3,7	6,660	180	6,660	-
- державне мито	406,852	339,334	346,154	102,0	-60,698	85,1
- орендна плата за водні об'єкти (їх частини)	24,701	10,103	15,451	152,9	-9,251	62,5
- інші надходження	-	2,933	6,063	206,7	6,063	-
<i>Доходи від операцій з капіталом:</i>	15,9	6,4	8,9	139,1	-7	56,0
- кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі	15,9	6,4	8,9	139,1	-7	56,0
<i>Всього власних доходів</i>	32301,972	36962,532	40154,394	108,6	7852,422	124,3
<i>Міжбюджетні трансферти</i>	25804,200	25662,435	25662,435	100	-141,765	99,5
<i>Всього доходів з міжбюджетними трансфертами</i>	58106,172	62624,967	65816,829	105,1	7710,657	113,3

**Податок на доходи фізичних осіб** є основним серед дохідних джерел бюджету. З 01.01.2016 року відповідно до Закону України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» введено ставку податку на доходи фізичних осіб – 18% замість 15% і 20%.

За ставкою 18 відсотків оподатковується більшість видів доходів, визначених розділом IV Податкового кодексу України. Так, Законом України від 21.12.2016 № 1801-VIII «Про Державний бюджет України на 2017 рік» встановлено мінімальну заробітну плату у місячному розмірі 3200 грн.

Питома вага **податку на доходи фізичних осіб** у структурі загального фонду бюджету Біляївської міської ради об'єднаної територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів – **56,8%**. Так, фактичні надходження цього податку за 9 місяців 2017 року становлять **22819,7 тис. грн.**, або **119,4%** планових показників, що на **7491,8 тис. грн.**, або на **48,9%** більше, ніж за аналогічний період минулого року, з них:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 20944,9 тис.

грн., виконання – 117,7%; надійшло на 7230,3 тис. грн., або на 52,7% більше, ніж за аналогічний період минулого року;

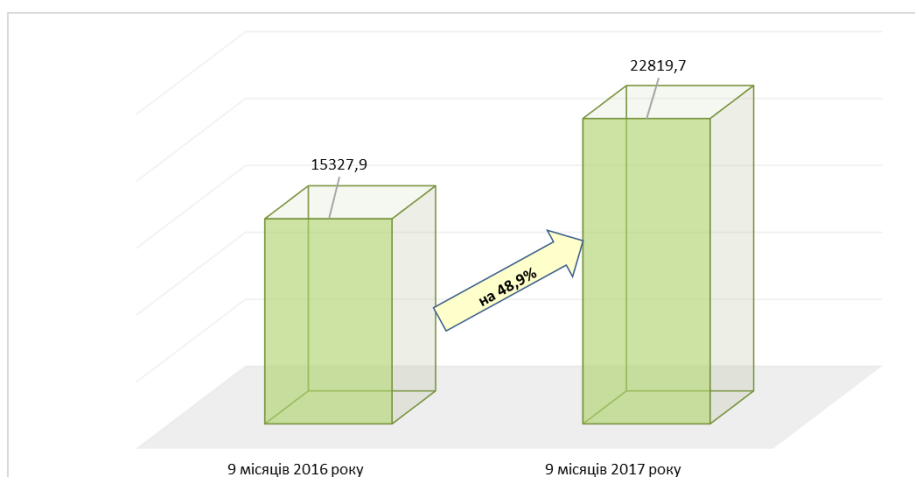
- податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами – 763,95 тис. грн., виконання – 253,8%; надійшло на 518,8 тис. грн., або у 3,1 рази більше, ніж за аналогічний період минулого року (з липня 2017 року надходить податок від ГУНП в Одеській області по Біляївському відділу поліції);

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата становить 489,5 тис. грн., виконання – 100,5%, надійшло на 244,2 тис. грн. менше, ніж за аналогічний період минулого року (пов'язано переважно з поверненням помилково сплачених коштів 2016 року у січні-лютому 2017 року);

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 595,0 тис. грн., виконання – 116,6%; надійшло на 140,3 тис. грн., або на 30,8% більше, ніж за аналогічний період минулого року;

- податок на доходи фізичних осіб від оподаткування пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання, що сплачується (перераховується) згідно з Податковим кодексом України – 26,25 тис. грн. – на 153,3 тис. грн., або на 85,4% менше, ніж за аналогічний період минулого року.

У структурі податку на доходи фізичних осіб найбільшу питому вагу має податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 91,8%. Найбільшими платниками цього податку є бюджетні установи, а також філія «Інфоксводоканал», ПАТ «Одесаобленерго» та інші.



Діаграма 4. Надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджету Біляївської міської ОТГ, тис. грн.

До місцевих податків належать:

- податок на майно;
- єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

- збір за місця для паркування транспортних засобів;



- туристичний збір.

Відповідно до статті 265 Податкового кодексу України *податок на майно* складається з:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- транспортного податку;
- плати за землю.

Протягом 9 місяців 2017 року до бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади надходили місцеві податки і збори, визначені статтею 10 Податкового кодексу України. Фактичні надходження місцевих податків і зборів становлять **13877,9 тис. грн.**, що становить **95,95%** планових показників та на 198,1 тис. грн., або на 1,4% менше надходжень аналогічного періоду минулого року, що обумовлено зменшенням надходжень земельного податку від філії «Інфоксводоканал».

Питома вага місцевих податків і зборів у загальному фонді бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів становить **34,6%**.

Податок на майно становить **8025,0 тис. грн.**, що на 2190,5 тис. грн., або на 21,4% менше надходжень аналогічного періоду минулого року.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, становить **699,65 тис. грн.**, або **1,7%** власних доходів загального фонду бюджету.

За 9 місяців 2017 року надійшло на **264,0 тис. грн.**, або на **60,6%** більше податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, ніж за аналогічний період минулого року.

Структура надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 9 місяців 2017 року:

- податок на нерухоме майно з об'єктів житлової нерухомості – 6,4%;
- податок на нерухоме майно з об'єктів нежитлової нерухомості – 93,6%.

За 9 місяців 2017 року надійшло **44,0 тис. грн. транспортного податку** (0,5% податку на майно), з них: з юридичних осіб – 19 тис. грн., з фізичних осіб – 25 тис. грн. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надійшло на 72,7 тис. грн., або на 62,3% менше, що пов'язано, зокрема, з підвищенням середньоринкової вартості автомобілів, які є об'єктами оподаткування транспортним податком.

**Плата за землю** – найбільше джерело надходжень у складі місцевих податків і зборів (52,5%) – становить **90,7%** податку на майно та **18,1%** власних доходів загального фонду бюджету.

Фактично надійшло плати за землю у розмірі **7281,4 тис. грн.**, що на 2381,9 тис. грн., або на 24,65% менше відповідних надходжень аналогічного періоду 2016 року.

Причиною зменшення надходжень плати за землю є зменшення суми сплати земельного податку від філії «Інфоксводоканал» у лютому-вересні 2017 року: по 250,364 тис. грн. за січень-серпень 2017 року (у 2016 році розмір земельного податку становив 675,340 тис. грн. в місяць, така сума надійшла і в січні 2017 року за грудень 2016 року). Проводиться відповідна робота щодо вирішення даної ситуації.

Таким чином, земельного податку з юридичних осіб надійшло 3280,5 тис. грн. – на 2854,7 тис. грн., або на 46,5% менше порівняно з аналогічним періодом минулого року (виконання – 49,4%). Орендна плата та земельний податок з фізичних осіб (план на звітний період перевиконано) порівняно з аналогічним періодом минулого року становлять:

- орендна плата з юридичних осіб – 3015,1 тис. грн. – на 519,8 тис. грн., або на 20,8% більше;

- орендна плата з фізичних осіб – 557,6 тис. грн. – на 92,5 тис. грн., або на 14,2% менше (переплата у серпні 2016 року орендної плати за землі за межами населеного пункту);

- земельного податку з фізичних осіб – 428,2 тис. грн. – на 45,5 тис. грн., або на 11,9% більше.

Основними причинами збільшення надходжень плати за землю є індексація нормативної грошової оцінки земель, перегляд умов договорів оренди землі в частині орендної плати.

Відповідно до пункту 8 підрозділу 6 Перехідних положень Податкового кодексу України (в редакції Закону України від 20.12.2016 № 1791 - VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році») встановлено, що індекс споживчих цін за 2016 рік, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель, застосовується із значенням: для сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ та перелогів) – 100 відсотків; для земель несільськогосподарського призначення – 106 відсотків.

У структурі платежів за землю найбільшу питому вагу має **земельний податок (50,9% або 3708,7 тис. грн.)**, основним платником якого є філія «Інфоксводоканал», також серед найбільших платників – ПП Фірма «Гармаш», ПП «Дністер», ПАТ «Укртелеком».

**Орендна плата** становить, відповідно, **49,1%, або 3572,7 тис. грн.** загального обсягу надходжень плати за землю. Найбільшими платниками є дочірнє підприємство «Біляївський ринок» Одеської облспоживспілки, ТОВ «Десенто», МРАКС «Ріпак», ПрАТ «Виробниче об'єднання «Одеський консервний завод», ТОВ «ТЕКА», ПП Агрофірма «Промінь», ПАТ «Одесаобленерго».

**Єдиний податок** становить 41,9% місцевих податків і зборів і, відповідно, **14,5% власних доходів загального фонду бюджету**. Виконання єдиного податку за 9 місяців 2017 року становить **145,7%**.

У звітному періоді надійшло **5813,75 тис. грн.** єдиного податку, з них.:

- єдиного податку з юридичних осіб – 968,4 тис. грн. (виконання – 156,6%);

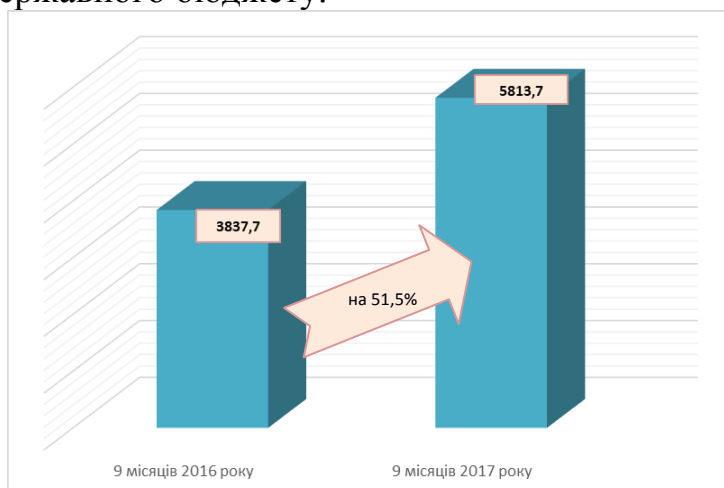
- єдиного податку з фізичних осіб – 3986,95 тис. грн. (виконання – 152,6%);

- єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий

(звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – 858,4 тис. грн. (виконання – 113,2%).

Порівняно з аналогічним періодом минулого року до місцевого бюджету надійшло **на 1976,1 тис. грн., або на 51,5% більше єдиного податку** (збільшення надходжень єдиного податку з фізичних осіб – на 1838,4 тис. грн., або на 85,6%; з юридичних осіб – на 50,3 тис. грн., або на 5,5%; єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників – на 87,4 тис. грн., або на 11,3% відповідно). Зростання пояснюється підвищенням мінімальної заробітної плати, відповідною ринковою кон'юнктурою, збільшенням кількості платників першої та другої груп єдиного податку, збільшенням отриманого певними платниками єдиного податку доходу за звітний період, підвищенням ставок єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників та застосування до бази оподаткування коефіцієнта 1,124 (з 2015 року розширено базу оподаткування єдиного податку, зокрема, віднесено фіксований сільськогосподарський податок до складу єдиного податку та знято мораторій на щорічну індексацію бази оподаткування податку (нормативної грошової оцінки землі), який діяв з 1995 року).

Відповідно до Закону України від 21.12.2016 № 1801-VIII “Про Державний бюджет України на 2017 рік” у 2017 році 14 відсотків єдиного податку, що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи, зараховується до спеціального фонду Державного бюджету.



Діаграма 5. Надходження єдиного податку до бюджету Біляївської міської ОТГ, тис. грн.

#### Збір за місяця для паркування транспортних засобів

За 9 місяців 2017 року надійшло **29,3 тис. грн.** збору за місяця для паркування транспортних засобів, що **на 12,2 тис. грн., або на 71% більше** надходжень аналогічного періоду минулого року. Виконання становить **195,7%**.

#### Туристичний збір

За 9 місяців 2017 року надійшло **9,8 тис. грн.** туристичного збору, що **на 4,2 тис. грн., або на 73,9% більше** надходжень аналогічного періоду минулого року. Виконання становить **148,2%**.

**Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** відповідно до Бюджетного кодексу України належить до доходів загального фонду місцевих бюджетів з 01.01.2015 року.

Згідно з нормами Податкового кодексу України (із змінами) у 2017 році:

- ✓ платники податку – особи - суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів;
- ✓ об'єкти оподаткування – операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів;
- ✓ база оподаткування – вартість (з податком на додану вартість та без урахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів) підакцизних товарів, що реалізовані відповідно до підпункту 213.1.9 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України;
- ✓ ставка податку:
  - для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, – 5 відсотків.

Законом України від 20.12.2016 №1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» скасовано акцизний податок з роздрібного продажу з нафтопродуктів, який сплачувався до місцевих бюджетів у розмірі 0,042 євро за кожен літр реалізованого пального. Одночасно було збільшено ставку акцизного податку з виробництва та імпорту пального.

Відповідно до Закону України від 20.12.2016 № 1789-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» прийнято Постанову Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 року № 96 «Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування», яка передбачає зарахування частини (13,44%) акцизного податку з виробленого та ввезеного пального до місцевих бюджетів. Постановою також затверджено частки для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у I півріччі 2017 р. Такі частки визначені виходячи з нарахувань з роздрібною торгівлі паливом за 2016 рік на відповідній території. Частки для зарахувань в II півріччі 2017 року визначаються виходячи з обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі пального на відповідній території за I півріччя 2017 року (відповідні зміни внесені Постановою Кабінету Міністрів України від 20 вересня 2017 року № 726).

З 15 березня 2017 року до бюджету Біляївської міської ОТГ зараховується акцизний податок з пального відповідно до зазначеної Постанови.

За 9 місяців 2017 року до загального фонду бюджету Біляївської міської ОТГ надійшло **1812,7 тис. грн.** (**4,5%** доходів загального фонду без урахування міжбюджетних трансфертів) **внутрішніх податків на товари та послуги**, що на **90,59 тис. грн., або на 4,8% менше** надходжень аналогічного періоду минулого року, виконання — **92,6%**. Зменшення пов'язано з тим, що протягом липня - вересня 2017 року до бюджету не надходив акцизний податок з пального.

Всього за 9 місяців 2017 року надійшло:

- акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) – (пальне) – **197,35 тис. грн.**, виконання – 91,8%;

- акцизного податку з ввезених на територію України підакцизних товарів (продукції) – пальне – **723,1 тис. грн.**, виконання – 61,7%;

- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів — **892,2 тис. грн.**, з яких 339,6 тис. грн., або 38,1% надійшло у січні з реалізації пального; виконання – 156,4%.

#### Плата за надання адміністративних послуг

За дев'ять місяців поточного року надійшло плати за надання адміністративних послуг **1246,5 тис. грн.**, що на **754,1 тис. грн., або у 2,5 рази більше** надходжень аналогічного періоду минулого року. Виконання становить 118,4%. Питома вага даних надходжень у загальному фонді бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів становить 3,1%.

Структура надходжень плати за надання адміністративних послуг за 9 місяців 2017 року:

адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – 45,3 тис. грн., виконання – 113,3% (до бюджету Біляївської міської ОТГ зараховується з листопада 2016 року відповідно до Закону України від 08 вересня 2016 року № 1509-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо зарахування окремих адміністративних зборів до місцевих бюджетів»);

плата за надання інших адміністративних послуг – 1043,1 тис. грн., що на 550,7 тис. грн., або у 2,1 рази більше надходжень аналогічного періоду минулого року, виконання – 121,8%;

адміністративний збір за реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 153,2 тис. грн. (до бюджету Біляївської міської ОТГ зараховується з жовтня 2016 року відповідно до вищезазначеного Закону), виконання – 101,4%;

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, пов'язаних з такою державною реєстрацією – 4,9 тис. грн. (до бюджету Біляївської міської ОТГ зараховується з жовтня 2016 року відповідно до вищезазначеного Закону).

Також до загального фонду бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за 9 місяців 2017 року надійшло:

податку на прибуток підприємств комунальної власності – 7,048 тис. грн.;

рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів — 3,685 тис. грн.;

частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств – 0,168 тис. грн.;

адміністративних штрафів та інших санкцій — 3,448 тис. грн.;

надходжень від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності — 6,67 тис. грн.

державного мита – 346,2 тис. грн.;

орендної плати за водні об'єкти (їх частини) — 15,5 тис. грн.;

коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі – 8,9 тис. грн.;

інших надходжень – 6,1 тис. грн.

**Міжбюджетні трансферти** з Державного бюджету за 9 місяців 2017 року становлять **25662,435 тис. грн.**, з яких:

- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я (у 2016 році не надходила) – 2881,7 тис. грн.

- освітня субвенція – 12470,1 тис. грн.

- медична субвенція – 7562,7 тис. грн.

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 301,0 тис. грн.;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад – 510,0 тис. грн.;

- субвенція за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду – 1936,935 тис. грн.

План надходження міжбюджетних трансфертів виконано на 100%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року до загального фонду бюджету надійшло на 141,8 тис. грн., або на 0,55% менше міжбюджетних трансфертів.

### **СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

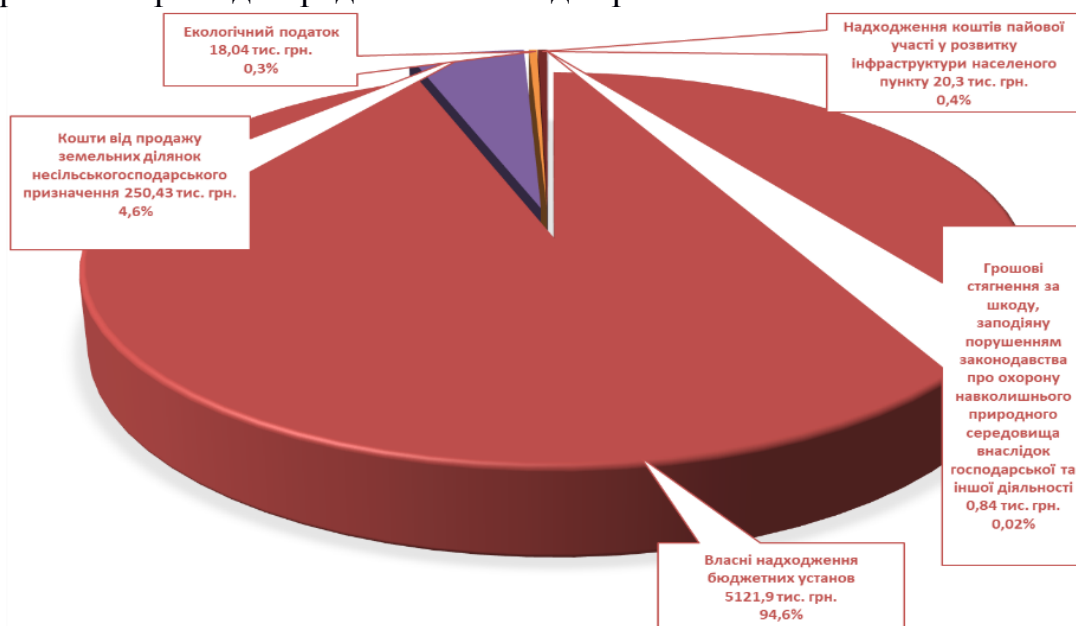
За 9 місяців 2017 року спеціальний фонд бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади становить **11360,99 тис. грн.**, що на **1145,6 тис. грн.**, або на **9,2 % менше** надходжень за аналогічний період минулого року.

Без урахування власних надходжень бюджетних установ та міжбюджетних трансфертів надійшло **289,6 тис. грн.** (виконання – 101,1%), що **на 228,4 тис. грн., або у 4,7 разів більше** надходжень аналогічного періоду минулого року.

Спеціальний фонд бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів за 9 місяців 2017 року включає:

- екологічний податок – **18,0 тис. грн.**, що становить 121,9% планових показників на звітний період та **на 3,1 тис. грн., або на 21,1% більше** аналогічних надходжень минулого року;
- грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – **0,84 тис. грн.** – надійшло на 3,6 тис. грн., або на 80,9% менше надходжень аналогічного періоду минулого року;
- надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – **20,3 тис. грн.**, у минулому році дані кошти не надходили;
- кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення – **250,43 тис. грн.**, що на **208,5 тис. грн.**, або майже у 6 разів більше аналогічних надходжень минулого року;
- власні надходження бюджетних установ – **5121,87 тис. грн.**, що **на 4432,6 тис. грн., або в 7,4 разів більше**, ніж за 9 місяців 2016 року (плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 816,12 тис. грн. – на 155,4 тис. грн., або на 23,5% більше; плата за оренду майна бюджетних установ — 22,34 тис. грн. – на 0,7 тис. грн., або на 3,2% менше; надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 0,4 тис. грн.; благодійні внески, гранти та дарунки – 402,12 тис. грн. – на 396,6 тис. грн. більше; кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів – 3880,89 тис. грн.).

Структуру спеціального фонду бюджету Біляївської міської ради об'єднаної територіальної громади представлено на діаграмі 6.



Діаграма 6. Структура спеціального фонду бюджету Біляївської міської ОТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) за 9 місяців 2017 року

Протягом січня-вересня 2017 року до спеціального фонду бюджету надійшли субвенція з інших бюджетів на виконання інвестиційних проектів у розмірі 3500,0 тис. грн., субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад у розмірі 1021,0 тис. грн. та субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у розмірі 1428,5 тис. грн.

Таблиця 3

**Доходи спеціального фонду бюджету Біляївської міської ОТГ  
за 9 місяців 2016-2017 років**

тис. грн.

Назва надходжень	Факт 9 місяців 2016 року	Факт 9 місяців 2017 року	(+;-)	Темп росту, %
<i>Податкові надходження:</i>	<i>14,904</i>	<i>18,042</i>	<i>3,139</i>	<i>121,1</i>
- екологічний податок	14,904	18,042	3,139	121,1
<i>Неподаткові надходження:</i>	<i>693,650</i>	<i>5143,017</i>	<i>4449,367</i>	<i>741,4</i>
- грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	4,396	0,841	-3,6	19,1
- надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту	-	20,303	20,303	-
<i>- власні надходження бюджетних установ:</i>	<i>689,254</i>	<i>5121,874</i>	<i>4432,62</i>	<i>743,1</i>
- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (батьківська плата за харчування)	660,683	816,116	155,433	123,5
- плата за оренду майна бюджетних установ	23,077	22,342	-0,735	96,8
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	-	0,4	0,4	-
- благодійні внески, гранти та дарунки	5,495	402,123	396,629	7318,6
- кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів	-	3880,892	3880,892	-
<i>Доходи від операцій з капіталом (кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення)</i>	<i>41,962</i>	<i>250,429</i>	<i>208,467</i>	<i>596,8</i>
<i>Всього доходів</i>	<i>750,516</i>	<i>5411,488</i>	<i>4660,972</i>	<i>721,0</i>
<i>Міжбюджетні трансферти</i>	<i>11756,039</i>	<i>5949,500</i>	<i>-5806,539</i>	<i>50,6</i>
<i>Всього доходів з міжбюджетними трансфертами</i>	<i>12506,555</i>	<i>11360,988</i>	<i>-1145,567</i>	<i>90,8</i>



## Видатки та заборгованість

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України видатки міського бюджету Біляївської об'єднаної територіальної громади протягом 9 місяців 2017 року проводились відповідно до помісячного розпису бюджету громади, згідно встановлених бюджетних призначень головним розпорядникам бюджетних коштів, затверджених рішенням Біляївської міської ради «Про бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік» від 22.12.2016 року №250-16/VII, з внесеними змінами від 05.01.2017 року №279-18/VII, від 23.02.2017 року №283-19/VII, від 29.03.2017 року №313-20/VII, від 27.04.2017 року №326-21/VII, від 15.06.2017 року №341-22/VII, від 29.06.2017 року №373-23/VII, від 27.07.2017 року №383-24/VII, від 31.08.2017 року №403-25/VII.

**Видаткова частина міського бюджету, затверджена на 9 місяців 2017 року з урахуванням змін:**

тис.грн.

	Затверджено рішенням від 22.12.2016 року № 250-16/VII	Внесені зміни протягом 9 місяців 2017 року	Затверджено на 2017 рік з урахуванням змін
Загальний фонд	67 350,30	+14634,1	81 984,40
Спеціальний фонд	4 762,00	+36841,3	41 603,30
<b>Разом:</b>	<b>72 112,30</b>	<b>51 475,40</b>	<b>123 587,70</b>
<i>У тому числі:</i>			
Обсяг міжбюджетних трансфертів	10 477,00	+2716,1	13 193,10
Бюджет розвитку	2 500,00	+32365,713	34 865,71

Протягом 9 місяців бюджетного року план по видатковій частині місцевого бюджету збільшено на загальну суму **51475,4 тис.грн.**

**Видаткова частина бюджету громади на 2017 рік, за функціональною структурою та бюджетні призначення головним розпорядникам коштів складають – 123587,7 тис. грн.:**

**обсяг видатків загального фонду бюджету – 81984,4 тис. грн.;**

**обсяг видатків спеціального фонду бюджету – 41603,3 тис.грн.**

У загальній сумі видатків передбачено обсяг видатків за рахунок трансфертів з Державного бюджету України – **34255,1 тис. грн.**

За 9 місяців 2017 року бюджет Біляївської об'єднаної територіальної громади виконано по видатках на загальну суму **72807,7 тис.грн.**, з них: загальний фонд **57761,6 тис.грн.**, спеціальний фонд – **15046,1 тис. грн.**

## Загальний фонд

На 9 місяців 2017 року передбачено по загальному фонду – **63786,3 тис. грн.**, виконання по видатках становить **57761,6 тис.грн.**

### Видатки загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2017 року у розрізі економічної класифікації:

Назва статей видатків	Виконано за 9 місяців 2016 року	2017 рік. тис.грн.		
		Передбачено на 2017 рік з урахуванням змін	Передбачено на 9 місяців 2017 року з урахуванням змін	Виконано за 9 місяців 2017 року
Оплата праці	8 598,3	37 497,1	28 202,1	25 369,9
Нарахування на оплату праці	1 848,8	8 329,6	6 229,9	5 529,7
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 379,8	2 047,0	1 860,3	1 716,5
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	15,7	37,0	27,5	11,6
Продукти харчування	1 024,7	2 984,0	1 981,5	1 486,2
Оплата послуг (крім комунальних)	3 158,3	2 147,2	2 064,5	1 721,8
Видатки на відрядження	23,7	112,9	85,1	55,6
Оплата комунальних послуг	1 645,3	4 529,9	3 395,6	2 639,5
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	0,0	305,7	305,7	235,7
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	874,6	1 237,5	1 117,0	937,8
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3 666,2	8 878,2	8 058,9	7 623,1
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	15 035,0	13 193,1	10 105,3	10 105,3
Інші виплати населенню	128,1	407,8	276,1	254,2
Інші поточні видатки	28,2	77,5	77,0	74,5
Нерозподілені видатки	0,0	200,0	0,0	0,0
<b>Разом:</b>	<b>37 426,7</b>	<b>81 984,4</b>	<b>63 786,3</b>	<b>57 761,6</b>

З вищенаведеного, **на захищені статті**, затверджені Рішенням Біляївської міської ради «Про бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік» від 22.12.2016 року №250-16/VII з внесеними змінами, **профінансовано – 35291,1 тис. грн.**, з них:

на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 30899,6 тис. грн.;  
на медикаменти та перев'язувальні матеріали – 11,6 тис. грн.;  
на забезпечення продуктами харчування – 1486,2 тис. грн.;  
на комунальні послуги по бюджетним установам – 2091,4 тис. грн.;  
на вуличне освітлення – 548,1 тис. грн.;  
інші виплати населенню – 254,2 тис. грн.

Видатки по захищених статтях протягом 9 місяців 2017 року проводились своєчасно та в повному обсязі.

**Реверсна дотація (вилучення) - при плані 843,6 тис. грн., передано 843,6 тис. грн.**

**Інші витрати** місцевого бюджету становлять **22470,5 тис. грн.**, з них: за рахунок коштів місцевого бюджету проведені видатки по місцевим програмам з початку року з загального фонду – **12020,3 тис. грн.** передано до районного бюджету у вигляді міжбюджетних трансфертів – **9101,7 тис. грн.**

**Видатки загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2017 року за основними функціональними напрямками використання**

тис. грн.

НАЗВА ФУНКЦІЇ	Виконано за 9 місяців 2016 року	2017 рік. тис. грн.		
		Передбачено на 2017 рік з урахуванням змін	Передбачено на 9 місяців 2017 року з урахуванням змін	Виконано за 9 місяців 2017 року
Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад	3 973,1	10 547,9	7 857,8	6 305,4
Дошкільна освіта	5 596,1	13 428,9	10 036,0	8 384,3
Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в тч школою – дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами	2 662,1	26 526,6	19 988,6	18 859,0
Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів та інші заходи в галузі освіти	0,0	169,0	112,0	102,9
Централізоване ведення бухгалтерського обліку	483,8	1 135,6	856,9	714,0
Інші освітні програми	839,0	86,5	22,9	5,0
Надання допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років	0,0	12,7	0,0	0,0

НАЗВА ФУНКЦІЇ	Виконано за 9 місяців 2016 року	2017 рік. тис.грн.		
		Передбачено на 2017 рік з урахуванням змін	Передбачено на 9 місяців 2017 року з урахуванням змін	Виконано за 9 місяців 2017 року
Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян	0,0	37,42	37,42	37,42
Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)	0,0	295,7	295,7	295,7
Фінансова підтримка громадської організації вереранів	59,1	117,0	89,4	86,4
Соціальний захист населення	128,1	408,5	276,8	254,9
Інші видатки	-	31,0	23,3	10,4
Будинок культури	463,7	1 857,7	1 565,7	1 269,5
Культура і мистецтво	373,4	503,9	503,9	414,3
Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань	75,6	193,6	161,6	157,9
Утримання та навчально-тренувальна робота ДЮСШ	526,8	2 348,1	1 754,0	1 430,2
Житлово-експлуатаційне господарство	233,8	100,5	100,5	31,3
Дотація житлово-комунального господарству	264,7	101,2	101,2	
Водопровідно-каналізаційне господарство	270,7	932,2	932,2	932,2
Благоустрій міста	3 968,1	5 861,5	5 676,9	5 519,2
Готельне господарство	59,6	569,8	402,7	402,7
Заходи, пов'язані з поліпшенням питної води	-	55,9	55,9	43,1
Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства	-	1 617,2	1 251,2	1 063,0
Розробка схем та проектних рішень масового застосування	-	305,7	305,7	235,7
Регулювання цін на послуги місцевого автотранспорту	-	83,5	83,5	83,5
Утримання та розвиток інфраструктури доріг	1 733,4	302,0	302,0	292,6
Періодичні видання	319,4	470,0	396,1	373,6
Проведення заходів із землеустрою	18,5	33,7	33,7	0,0
Видатки на запобігання та ліквідацію надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	174,6	200,0	200,0	101,4
Організація рятування на водах	24,2	45,0	45,0	42,2
Резервний фонд	0,0	200,0	0,0	0,0
Реверсна дотація	477,0	1 124,7	843,6	843,6
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	0,0	160,0	160,0	160,0
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	8 341,0	0,0	0,0	0,0
Медина субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	5 880,2	10 083,9	7 562,7	7 562,7
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші субвенції	336,8	1 824,5	1 539,0	1 539,0
Інші видатки	143,9	213,0	212,5	208,8
<b>Разом видатків</b>	<b>37 426,7</b>	<b>81 984,4</b>	<b>63 786,3</b>	<b>57 761,6</b>

На організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності міської ради за 9 місяців 2017 року витрачено **6305,4 тис. грн.**, при плані на 9 місяців 2017 року **7857,8 тис. грн.**

Проведені розрахунки по комунальним послугам у сумі 165,0 тис. грн.

На утримання управлінь витрачено 364,5 тис.грн. (послуги зв'язку, утримання автотранспорту, придбання меблів та оргтехніки, оплата договорів, поточний ремонт комп'ютерної техніки).

**Освіта** – на утримання за 9 місяців 2017 року із загального фонду місцевого бюджету витрачено – **28065,2 тис. грн.**, з них:

заробітна плата педагогічного персоналу загальноосвітніх навчальних закладів за рахунок **освітньої субвенції з Державного бюджету** – 12470,1 тис.грн.;

заробітна плата інших працівників загальноосвітніх шкіл за рахунок **додаткової дотації з Державного бюджету** – 2881,7 тис.грн.;

заробітна плата з нарахуваннями закладів освіти за рахунок коштів місцевого бюджету – 8186,1 тис.грн.;

оплата комунальних послуг – 1616,8 тис.грн.;

продукти харчування – 1308,6 тис.грн.;

Програма «Освіта Біляївської об'єднаної територіальної громади" на 2017-2020 роки» - 839,6 тис.грн.

**Охорона здоров'я** - за рахунок **медичної субвенції з Державного бюджету України** передбачено фінансування закладів первинної та вторинної медицини в частині обслуговування жителів Біляївської об'єднаної територіальної громади з районного бюджету Біляївського району шляхом отримання субвенції з бюджету Біляївської ОТГ у вигляді міжбюджетного трансферту загальним обсягом **10083,9 тис. грн.** За 9 місяців 2017 року при плані **7562,7 тис.грн.** до районного бюджету Біляївського району передано в повному обсязі **7562,7 тис.грн.**

**Соціальний захист та соціальне забезпечення** – 684,8 тис.грн., з них:

Програма соціального захисту населення Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2016-2020 роки – 254,9 тис.грн.;

Програма надання фінансової підтримки Біляївській міській організації ветеранів України на 2017 рік» - 86,4 тис. грн.;

Програма "Освіта Біляївської об'єднаної територіальної громади" на 2017-2020 роки (оздоровлення та відпочинок дітей) – 295,7 тис.грн.;

Програма "Здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд автомобільним транспортом окремих категорій громадян на автобусних міських маршрутах загального користування у 2017-2020 роках" – 37,4 тис.грн.;

Програма Біляївської об'єднаної громади національно-патріотичного виховання дітей та молоді на 2016-2020 роки – 10,4 тис.грн.

На 9 місяців на житлово-комунальне господарство об'єднаної громади передбачено – **8520,6 тис.грн.**, витрачено **7991,4 тис.грн.**, з них.:

Програма «Вуличного освітлення населених пунктів Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2016-2020 роки – 1181,8 тис.грн.;

Програма «Фінансова підтримка комунального підприємства «Наш дім» на 2017 рік» - 5223,1 тис.грн.;

Програма «Фінансова підтримка комунального підприємства «Спутник» на 2017 рік» - 402,7 тис.грн.;

Програма «Розвитку та фінансова підтримка Біляївського ЖЕКП на 2017 рік» - 44,6 тис.грн.;

Програма «Розвитку інфраструктури Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017-2019 роки» - 232,8 тис.грн.;

Програма "Відшкодування різниці в тарифах комунальним підприємствам Біляївської міської ради на 2017 рік" – 889,4 тис.грн.;

Програма «Сприяння створенню та підтримки функціонування об'єднань співвласників багатоквартирних будинків у Біляївській об'єднаній територіальній громаді на 2016 – 2018 роки» - 17,0 тис.грн.

По галузі **«Культура і мистецтво»** витрачено **1683,8 тис.грн.** при плані на **9 місяців 2017 року – 2361,6 тис.грн.**, з них:

Кошти виділені:

на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 542,6 тис.грн.;

комунальні послуги – 131,5 тис.грн.;

придбання одягу для сцени та театральних крісел для будинку культури с.Майори – 431,9 тис.грн.;

послуги встановлення електричного та механічного обладнання сцени будинку культури с.Майори – 88,1 тис.грн.;

інші витрати – 75,4 тис.грн.

«Програма розвитку культури та туризму в Біляївській об'єднаній територіальній громаді на 2016-2020 роки» – 414,3 тис.грн.

На підтримку **періодичних видань** передбачено на 9 місяців 2017 року – **396,1 тис.грн.**, виконання становить **373,6 тис.грн.** – це фінансування «Програми забезпечення публічності та прозорості діяльності органів місцевої влади, висвітлення господарського, соціального та культурного життя Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік.»

Протягом звітного періоду 2017 року **на фізичну культуру та спорт** витрачено **1588,1 тис.грн.**, при плані на 9 місяців – **1915,6 тис.грн.**, з них:

на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 1053,1 тис.грн.;

комунальні послуги – 178,2 тис.грн.;

інші витрати – 181,7 тис.грн. (поточне утримання дитячо-юнацької спортивної школи, міського стадіону, придбання матеріалів, обладнання, спортивної форми, інвентарю);

– «Програма розвитку фізичної культури і спорту в Біляївській територіальній об'єднаній громаді на 2016-2020 роки» – 170,1 тис.грн.;  
Програма «Освіта Біляївської об'єднаної територіальної громади" на 2017-2020 роки» - 5,0 тис.грн.

**Розробка схем та проектних рішень масового застосування** – касові видатки становлять **235,7 тис.грн.** при плані на 9 місяців **305,7 тис.грн.** (*Виготовлення містобудівної документації – детального плану території щодо розміщення та обслуговування полігону твердих побутових відходів орієнтованою площею до 6 га на території Біляївської ОТГ (за межами населеного пункту)*)

**Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика** – профінансовано обсягом **376,1 тис.грн.**, з них:

Програма «Відшкодування різниці в тарифах комунальним підприємствам Біляївської міської ради на 2017 рік» - 83,5 тис.грн.;

Програма «Розвитку інфраструктури Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017-2019 роки» - 292,6 тис.грн.

**Видатки на запобігання та ліквідацію надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха**

Витрачено коштів у сумі – **143,5 тис.грн.** при плані на 9 місяців **245,0 тис.грн.**, (*зимове утримання доріг на території Біляївської об'єднаної громади 101,3 тис.грн., Програма «Організація рятування людей на водних об'єктах міста у період 2017-2020 роки» – 42,2 тис.грн.*)

**Інші видатки**» - **208,8 тис. грн.**, при плані на 9 місяців 2017 року **212,5 тис.грн.**, з них:

Членські внески до Асоціації міст України – 8,8 тис. грн.;

Проектно-консультаційні послуги – 35,0 тис.грн.;

«Програма фінансового забезпечення витрат та інших видатків пов'язаних з діяльністю Біляївської міської ради на друге півріччя 2017 року» - 38,8 тис.грн.;

Програма «Розвитку інфраструктури Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017-2019 роки» - 85,0 тис.грн.;

Інші послуги – 41,2 тис. грн. (*послуги по налагодженню програмного забезпечення, послуги з організації навчання, інформаційні послуги*).

**По загальному фонду бюджету станом на 01.10.2017 року у державному казначействі дебіторська та кредиторська заборгованості відсутні.**

### **Спеціальний фонд**

Видатки спеціального фонду при плані на 9 місяців 2017 року на загальну суму 35439,4 тис.грн., профінансовані обсягом 15046,1 тис.грн. за напрямками:

Видатки за рахунок плати за послуги, що надаються бюджетними установами – **746,1 тис. грн.** (*харчування дітей дошкільних закладів за рахунок батьківської плати*);

Видатки за рахунок інших джерел власних надходжень – **4189,6 тис.грн.**, (*надходження в натуральній формі, в тому числі від інших бюджетних установ – 3880,9*);

Інші кошти спеціального фонду на загальну суму – **10110,5 тис.грн.** (в т.ч 2503,1 тис.грн. за рахунок коштів, що передавались із загального фонду), з них:

кошти виділялись на:

**Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності міської ради – 23,2 тис. грн.** (*придбання комп'ютерної техніки*);

**Дошкільна освіта – 357,0 тис.грн.** (*придбання тіньових навісів для ДНЗ «Журавлик» за програмою «Освіта Біляївської об'єднаної територіальної громади" на 2017-2020 роки» - 198,0 тис.грн.; придбання меблів для ДНЗ «Веселка», ДНЗ «Журавлик» - 147,5 тис.грн. за рахунок Субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій; придбання пральної машинки для ДНЗ «Веселка» - 11,5 тис.грн.*);

**Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами – 316,9 тис.грн.** (*236,9 тис.грн. - придбання ноутбуків за рахунок Субвенції за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду; 80,0 тис.грн. – придбання шкільних меблів для ЗОШ Біляївської ОТГ за рахунок Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій*);

**Культура і мистецтво – 91,4 тис.грн.** (*придбання проектору та одягу для сцени – 83,2 тис.грн.; придбання ноутбуку – 8,2 тис.грн.*);

**Благоустрій міста – 1033,1 тис.грн.** (*Програма «Фінансова підтримка комунального підприємства «Наш дім» - капітальні трансферти на придбання обладнання для поточного ремонту доріг, дитячих майданчиків*);

**Забезпечення функціонування установ та організацій житлово-комунального господарства – 623,1 тис.грн.:**

- *«Програма вуличного освітлення населених пунктів Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2016-2020 роки»: капітальний ремонт вуличного освітлення по вул.7 квітня (від №2 до №28), (від №28 до №83) – 603,4 тис.грн.;*

- *Програма «Розвитку та фінансова підтримка Біляївського ЖЕКП на 2017 рік»: фінансова підтримка Біляївського ЖЕКП на придбання генератора та набору клучів трубних – 19,7 тис.грн.;*

**Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території – 7551,0 тис.грн., в т.ч.:**



*«Програма вуличного освітлення населених пунктів Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2016-2020 роки» за рахунок залишків коштів на початок року Субвенції з обласного бюджету на виконання інвестиційних проектів: Капітальний ремонт зовнішнього вуличного освітлення по вул.Московська (від №28 до №67) – 184,1 тис.грн.; Капітальний ремонт зовнішнього вуличного освітлення по вул.Московська (від №71 до №117) – 192,9 тис.грн.; Капітальний ремонт зовнішнього вуличного освітлення по вул.Паркова в сел.Повстанське 25,7 тис.грн.;*

*Програма «Розвитку інфраструктури Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017-2019 роки»: Виготовлення ПКД на "Будівництво водогону на території Біляївської об'єднаної територіальної громади (від с. Майори до сміттєзвалища) -67,3 тис.грн., Коригування ПКД по реконструкції Біляївської ЗОШ №2 – 290,0 тис.грн.; за рахунок залишків коштів на початок року Субвенції з обласного бюджету на виконання інвестиційних проектів: Капітальний ремонт тротуару по вул.Успенська (від просп. Незалежності до вул.Комарова) – 1467,0 тис.грн.; Капітальний ремонт дорожнього покриття та водовідведення по вул.Суворова (від вул.Миру до вул.Костіна) – 4138,7 тис.грн.; Розбирання нежитлових будівель колишнього військового містечка по вул.Успенська, 4 – 1110,9 тис.грн.;*

**Проведення заходів із землеустрою – 79,3 тис.грн.** (Програма ««Розвитку інфраструктури Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017-2019 роки» - послуги по топографо-геодезичній зйомці та інженерно-геологічному вишукуванню для розроблення містобудівної документації);

**Інша діяльність у сфері охорони навколишнього середовища – 35,5 тис.грн.** (придбання саджанців та матеріалів для огорожі звалища).

**Станом на 01.10.2017 року в державному казначействі дебіторська та кредиторська заборгованості по спеціальному фонду бюджету відсутні.**

## **Фінансування**

Станом на 01.01.2017 року залишки коштів на рахунках місцевого бюджету Біляївської об'єднаної територіальної громади по загальному і спеціальному фонду становили 19718,5 тис.грн., (в т.ч. кошти освітньої субвенції з Державного бюджету 1178,4 тис.грн.; заблоковані кошти в банку АКБ „Україна” склали 16,665 тис.грн.), з них:

по загальному фонду бюджету 6360,8 тис.грн.;

по спеціальному фонду бюджету 13357,7 тис.грн.

Станом на 01.10.2017 року залишки коштів на рахунках Біляївської об'єднаної територіальної громади становлять 24088,6 тис.грн., в тому числі по загальному

фонду бюджету 11912,9 тис.грн., по спеціальному фонду бюджету 12175,7 тис.грн.

Бюджетом об'єднаної громади передбачені кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) обсягом 5934,7 тис.грн. Протягом 9 місяців з загального фонду бюджету до спеціального фонду передано 2503,1 тис.грн.

Кошти бюджету об'єднаної громади Біляївською міською радою на депозитних рахунках не розміщувались.

## **Кредитування**

Протягом 9 місяців 2017 року видатки по кредитуванню Біляївською міською радою не планувалися та не проводилися.

## **Міжбюджетні трансферти**

### **Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам**

Станом на 01.01.2017 року залишок коштів освітньої субвенції з Державного бюджету на рахунках міської ради становив **1178,4 тис.грн.** та станом на 01.10.2017 року використаний в обсязі **623,6 тис.грн.** на оновлення навчальної та матеріально-технічної бази загальноосвітніх навчальних закладів.

Законом України «Про державний бюджет України на 2017 рік» передбачено надання освітньої субвенції Біляївській об'єднаній територіальній громаді обсягом **16302,4 тис. грн.**

Протягом 9 місяців 2017 року отримана субвенція обсягом **12470,1 тис. грн.**, при плані **12470,1 тис. грн.** та використана в повному обсязі на заробітну плату з нарахуваннями педагогічного персоналу загальноосвітніх шкіл.

Станом на 01.10.2017 року залишок коштів освітньої субвенції на рахунку міської ради становить 554,8 тис.грн.

### **Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам**

Відповідно до Закону України «Про державний бюджет України на 2017 рік» у доходній частині бюджету Біляївської об'єднаної територіальної громади передбачено отримання медичної субвенції з державного бюджету обсягом **10083,9 тис. грн.**

За рахунок медичної субвенції з Державного бюджету України передбачено фінансування закладів первинної та вторинної медицини в частині обслуговування жителів Біляївської об'єднаної територіальної громади з районного бюджету Біляївського району шляхом отримання субвенції з бюджету

Біляївської ОТГ у вигляді міжбюджетного трансферту загальним обсягом **10083,9 тис. грн.**

Протягом 9 місяців 2017 року отримана субвенція обсягом **7562,7 тис. грн.**, при плані **7562,7 тис. грн.** До районного бюджету Біляївського району передано субвенцію обсягом **7562,7 тис.грн.**

**Залишки коштів за медичною субвенцією на рахунках міської ради станом на 01.01.2017 року та 01.10.2017 року відсутні.**

**Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я**

Відповідно до Закону України «Про державний бюджет України на 2017 рік» у доходній частині бюджету Біляївської об'єднаної територіальної громади передбачено отримання додаткової дотації з державного бюджету обсягом **3842,0 тис. грн.**

Протягом 9 місяців 2017 року при плані **2881,7 тис.грн.** з державного бюджету отримано дотацію **2881,7 тис. грн.** та в використана на виплату заробітної плати з нарахуваннями непедагогічних працівників загальноосвітніх шкіл.

**Реверсна дотація**

У бюджеті Біляївської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік передбачені кошти, що передаються до Державного бюджету України обсягом **1124,7 тис. грн.**

Обсяг реверсної дотації на 9 місяців 2017 року затверджений в розмірі **843,6 тис.грн.** Фактично до державного бюджету із міського бюджету передано **843,6 тис.грн.**, що складає 100% від планових призначень на відповідний період.

**Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку**

Бюджетом Біляївської міської об'єднаної територіальної громади передбачено субвенцію до державного бюджету обсягом **160,0 тис.грн.** та профінансовано в повному обсязі, в т.ч.:

Програма «Шефська допомога військовій частині Збройних сил України А 0826 на 2016-2017 роки» - **60,0 тис.грн.** ;

«Програма розвитку цивільного захисту, техногенної та пожежної безпеки Біляївської об'єднаної територіальної громади Одеської області на 2017-2020 роки» - **100,0 тис.грн.**

**Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій**

Розпорядженнями Кабінету Міністрів України від 11 травня 2017 року №310-р, від 12 липня 2017 року №463-р «Деякі питання розподілу у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» передбачена субвенція Біляївській об'єднаній територіальній громаді обсягом **1729,5 тис.грн.**

За 9 місяців до бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади субвенція надійшла в повному обсязі **1729,5 тис.грн.** та використана на загальну суму **227,5 тис.грн.**

Станом на 01.10.2017 залишок субвенції на рахунках міської ради становить **1502,0 тис.грн.**

**Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток інфраструктури об'єднаних територіальних громад**

Постановою Кабінету Міністрів України від 07 червня 2017 року №410 «Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад» передбачена субвенція Біляївській об'єднаній територіальній громаді обсягом **2297,3 тис.грн.**

Протягом 9 місяців до бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади субвенція надійшла обсягом **1531,0 тис.грн.** при плані **1531,0 тис.грн.**

Станом на 01.10.2017 залишок субвенції на рахунках міської ради становить **1531,0 тис.грн.**

**Субвенція за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду**

Відповідно до рішення Одеської обласної ради від 16.06.2017р. № 415-VII «Про внесення змін до рішення обласної ради від 21 березня 2017 року №355-VII «Про обласний бюджет Одеської області на 2017 рік» передбачено надання субвенції з обласного бюджету Одеської області до бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що утворився на початок бюджетного періоду, обсягом **1936,9 тис.грн.**

За 9 місяців до бюджету громади кошти субвенції надійшли в повному обсязі. Профінансовано **236,9 тис.грн.** Станом на 01.10.2017 року залишок коштів за субвенцією на рахунку міської ради складає **1700,0 тис.грн.**

### **Субвенція з інших бюджетів на виконання інвестиційних проектів**

Рішенням обласної ради від 21 березня 2017 року №355-VII «Про обласний бюджет Одеської області на 2017 рік» передбачена субвенція з обласного бюджету Одеської області до бюджету Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на виконання інвестиційних проектів обсягом **12539,3 тис. грн.**

Протягом 9 місяців до бюджету громади надійшло **3500,0 тис.грн.** Фінансування станом на 01.10.2017 року не здійснювалось та залишок коштів на рахунку міської ради становить **3500,0 тис.грн.**

### **Інші субвенції**

На 2017 рік рішенням Біляївської міської ради «Про бюджет Біляївської міської об'єднаної територіальної громади на 2017 рік» з внесеними змінами передбачено надання іншої субвенції до районного бюджету Біляївського району обсягом **1824,5 тис.грн.**, (в т.ч. на фінансування школи естетичного виховання – 1283,0 тис.грн.; будинку дитячої та юнацької творчості – 299,0 тис.грн.; Біляївського районного центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді – 89,5 тис.грн.; територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Біляївської РДА – 153,0 тис.грн.).

За 9 місяців 2017 року при плані **1539,0 тис.грн.** до районного бюджету передано **1539,0 тис.грн.**, що складає 100% плану.

Підводячи підсумки виконання за 9 місяців поточного року, слід відмітити, що податки та інші платежі до місцевого бюджету надходили відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2017 рік», виконання дохідної частини становить 77177,8 тис.грн. (74,3 % від річного плану на 2017 рік).

Видатки виконано на загальну суму – 72807,7 тис.грн. (58,9 % від річного плану на 2017 рік.).

За 9 місяців 2017 року проведено фінансування по заробітній платі працівникам бюджетної сфери, що фінансуються з місцевого бюджету своєчасно та в повному обсязі, враховуючі всі виплати, передбачені нормативно-правовими актами. Заборгованості станом на 01.10.2017 року по виплатам заробітної плати працівникам бюджетних установ немає.

**Біляївський міський голова**

**Бухтіяров М.П.**

**Начальник фінуправління**

**Ніколаєнко Н.О.**