

ПРОТОКОЛ №84

засідання постійної комісії з питань планування, бюджету, фінансів та децентралізації

27 березня 2018 року

16.00

Місце проведення: сесійна зала.

Всього: 6 членів комісії.

Присутні: Л.Герасимчук, С.Воронецький, С.Паламарчук, О.Гунько

Відсутні: О.Василишин, О.Сидорук.

Запрошені: С.Ямчук - начальник фінансового управління; Ю.Сабій – керуючий справами виконавчого комітету.

Головує: Л.Герасимчук – голова комісії.

ПОРЯДОК ДЕННИЙ.

1. Про розгляд звернення начальника фінансового управління С.Ямчука щодо здійснення перевірки звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік та погодження внесення на розгляд чергової сесії міської ради проекту рішення про його затвердження.

2. Розгляд звернення керуючого справам виконавчого комітету Ю.Сабій щодо внесення змін до розрахунку видатків розвитку на 2018 рік та здійснення перерозподілу коштів, які вивільнилися в результаті економії.

3. Різне.

1. СЛУХАЛИ:

Л.Герасимчук На розгляд комісії надійшло звернення начальника фінансового управління С.Ямчука щодо здійснення перевірки звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік та погодження внесення на розгляд чергової сесії міської ради проекту рішення про його затвердження, пропоную надати йому слово, немає заперечень? *(Немає)*.

ВИСТУПИЛИ:

С.Ямчук За 2017 рік зведений обсяг доходів міського бюджету склав 2 783 248,9 тис.грн., у тому числі: по загальному фонду – 2 578 416,1 тис.грн. та по спеціальному фонду – 204 832,8 тис.грн. Відсоток виконання зведеного обсягу доходів міського бюджету за 2017 рік до річних призначень склав 100,5%, у тому числі: по загальному фонду – 100,4%, по спеціальному фонду – 104,0%. Досягнуто перевиконання зведеного обсягу доходів на 36 430,7 тис.грн.

В порівнянні з 2016 роком обсяг доходів збільшився на 722 298,8 тис.грн., темп росту - 135,0%.

Власних доходів до загального фонду міського бюджету надійшло за 2017 рік в сумі 1 297 735,6 тис.грн., що становить 102,5% до запланованих обсягів на звітний рік. Перевиконання власних доходів становило 31 199,0 тис.гривень.

В порівнянні з минулим роком збільшення надходжень власних доходів склало 348 590,7 тис.гривень.

В структурі доходів загального фонду міського бюджету (без трансфертів) за 2017 рік найбільша питома вага належить :

- податку на доходи фізичних осіб — 716 999,3 тис. грн. (55,3%),

- єдиному податку - 204 485,3 тис. грн.(15,8%),

- акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизними товарами (разом з паливом) — 148 459,4 тис. грн. (11,4%);

- платі за землю - 140 960,1 тис.грн. (10,9%),

- платі за розміщення тимчасово вільних коштів - 25 745,2 тис.грн.

(2,0%).

- платі за надання інших адмінпослуг — 22 224,5 тис.грн. (1,7%),
Детальніша інформація щодо виконання доходів в розрізі джерел наведена нижче.

Надходження податку на доходи фізичних осіб за 2017 рік склали 716 999,3 тис.грн. або 104,5 % до планових призначень на звітний рік. В порівнянні з минулим роком надходження податку збільшились на 228 818,2 тис.грн., що пов'язано в основному із збільшення розміру законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати з 01.01.2017 року до 3200 гривень. Крім того, кількість платників податку на доходи фізичних осіб склала 5966 і збільшилась в порівнянні з початком року на 230 суб'єктів господарювання, а середньомісячна заробітна плата 1 працюючого за останній звітний період склала 5 724,70 грн. і збільшилась на 1 600,70 грн. в порівнянні з 2016 роком. Збільшенню надходжень податку на доходи фізичних осіб також сприяла значна робота в частині здійснення відповідних заходів щодо сприяння легалізації "тіньової" зайнятості населення та "тіньової" заробітної плати. За звітний рік робочою групою зі сприяння легалізації "тіньової" зайнятості населення та "тіньової" заробітної плати проведено 77 рейдових обстежень 1568 об'єктів торгівлі, громадського харчування, сфери послуг в різних мікрорайонах міста. В ході обстежень виявлено 676 не зареєстрованих осіб, в подальшому вже 514 осіб з них (76%) офіційно оформили трудові відносини. Розрахункові надходження податку з доходів фізичних осіб з заробітної плати зазначених 514 осіб з розрахунку навіть мінімальної заробітної плати) складає 3,5 млн.грн. в рік. Крім того, запроваджена у місті форма роботи з порушниками законодавства на ринку праці з акцентом на роз'яснювальні заходи, що набуло широкого розголосу серед представників малого та середнього бізнесу, сприяла легалізації діяльності понад 2 200 підприємців. Залучення такої кількості суб'єктів підприємницької діяльності до оподаткування збільшили надходження до бюджету міста податку з доходів фізичних осіб розрахунково в сумі понад 15 млн.грн. в рік.

За 2017 рік податок на прибуток сплатили 22 комунальних підприємств в сумі 1 263,7 тис.грн., одночасно повернуто МКП "Хмельницьктеплокомуненерго" переплату по авансових платежах податку за 2015 рік в сумі 2 085,4 тис.грн. та КП «Південно-Західні тепломережі» в сумі 56,0 тис.грн. Таким чином, в цілому по зазначеному джерелу має місце від'ємний показник в сумі 877,7 тис.грн.

До складу місцевих податків в 2017 році, згідно змін до податкового та бюджетного законодавства, відносяться: податок на майно (в частині: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; плати за землю; транспортного податку) та єдиний податок. До місцевих зборів: туристичний збір.

За 2017 рік надходження місцевих податків і зборів склали 360 833,7 тис.грн. або 102,8% до планових річних показників на звітний рік. В структурі місцевих податків і зборів найбільша питома вага єдиного податку – 204 485,3 тис.грн. або 56,7% від загального обсягу та плати за землю – 140 960,1 тис.грн.(39,1%).

В 2017 році плату за землю сплачували 857 платників, ними перераховано до бюджету 140 960,1 тис.грн., з них: земельного податку – 40 062,7 тис.грн. (28,4% в загальних надходженнях плати за землю); орендної плати за землю – 100 897,4 тис.грн. (71,6%). В 2017 році сплата орендної плати за землю здійснювалась по 1568 укладених угодах, з них: юридичними особами – 759 угод (48,4% від загальної кількості), фізичними особами – 809 угод (51,6%). За ставкою на рівні 3-х кратного

розміру земельного податку орендна плата сплачувалась по 296 угодах (18,9% від загальної кількості угод), за ставкою більше 3-х кратного розміру земельного податку – по 1272 угодах (81,1%).

За спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку в січні-грудні 2017 року здійснювали підприємницьку діяльність 18948 суб'єктів, з них фізичних осіб – 16612 (за 1-ю, 2-ю та 3-ю групою), юридичних осіб – 2336 (всі 3-я група). Ними сплачено до бюджету єдиний податок в загальній сумі 204 485,3 тис.грн., в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження єдиного податку збільшились на 58 986,0 тис.грн., темп росту - 140,5%. Кількість платників єдиного податку в 2017 році збільшилась в порівнянні з 2016 роком на 2171 СПД, в тому числі: фізичних осіб - на 2125 СПД, юридичних осіб - на 46 СПД.

Загальний обсяг надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 2017 рік склав 12 681,8 тис.грн., з них: за житлову нерухомість – 6 523,4 тис.грн. або 51,4% від загального обсягу надходжень; за нежитлову нерухомість – 6 158,4 тис.грн. або 48,6%. Відсоток виконання по зазначеному джерелу за 2017 року склав 174,6%. В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 6 084,5 тис.грн. або в 1,9 рази.

Об'єктами оподаткування транспортним податком в 2017 році є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (1,2 млн.грн.), ставка податку – 25 тис.грн. в рік. За 2017 рік платниками транспортного податку були власники 62 автотransпортних засобів, з них: 30 юридичних осіб та 32 фізичних осіб. Загальний обсяг надходження транспортного податку за звітний рік склав 2 535,9 тис.грн., з них: сплачений фізичними особами – 1 650,7 тис.грн. (65,1% від загального обсягу надходження податку), юридичними особами – 885,2 тис.грн.(34,9%). Відсоток виконання транспортного податку до планових призначень на звітний рік склав 211,3%.

Надходження туристичного збору за 2017 рік склали 170,6 тис.грн., з них сплачено юридичними особами – 119,1 тис.грн. (69,8%), фізичними особами – 51,5 тис.грн. (30,2%). Ставка оподаткування туристичним податком - 1% вартості проживання. Платниками туристичного збору в 2017 році були 11 юридичних осіб та 12 фізичних осіб – підприємців.

а 2017 рік надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів склали 81 255,5 тис.грн., відсоток виконання до планових призначень на звітний рік - 101,6%.

Разом з тим, згідно постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 року №96 «Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування», за 2017 рік до бюджету міста зараховано частку 13,44% акцизу на пальне в сумі 67 203,9 тис.грн., з них: виробленого в Україні -13 787,9 тис.грн. (20,5% від загального обсягу надходження), ввезеного на митну територію України - 53 416,0 тис.грн. (79,5%).

Надходження державного мита за 2017 рік склали 1 097,7 тис.грн., відсоток виконання до планових призначень - 109,8%. Згідно внесених змін до Декрету КМУ «Про державне мито» в грудні 2016 року, відмінено справляння державного мита за видачу паспортів громадянина України та закордонних паспортів, а плата за їх оформлення стягується як плата за надання інших адміністративних послуг. Тому, в порівнянні з минулим

роком надходження державного мита зменшилися на 3 944,8 тис.грн. Разом з тим надходження плати за надання адміністративних послуг станом на 01.01.2018 року склали 22 224,5 тис.грн., відсоток виконання до планових призначень - 143,4%. В порівнянні з минулим роком надходження зазначеної плати збільшилися на 10 622,7 тис.грн., що майже в 2,7 рази перевищує обсяг зменшення надходжень по державному миту. За 2017 рік надходження плати за оренду комунального майна склали 8 700,1 тис.грн., відсоток виконання до планових показників на звітний рік – 97,5%. В порівнянні з минулим роком надходження плати збільшилися на 642,4 тис.грн.

Надходження частки прибутку комунальних підприємств, що зараховується до міського бюджету, за 2017 рік склали 1 289,4 тис.грн., що в 1,8 рази більше планових призначень на звітний рік.

За 2017 рік до міського бюджету надійшла плата за розміщення тимчасово вільних коштів на депозитному рахунку в банку в сумі 25 745,2 тис.грн. За 2016 року обсяг надходження зазначеної плати складав 13 119,8 тис.грн.

Обсяг інших надходжень за 2017 рік склав 11 804,9 тис.грн., в тому числі: по коду 21080500 – 970,4 тис.грн. (повернення фінансування згідно актів перевірок), по коду 24060300 – 10 834,5 тис.грн., в тому числі: надходження коштів за договорами особистого строкового сервітуту при здійсненні торгівлі з кіосків, павільйонів – 6 140,9 тис.грн., повернення поворотної фінансової допомоги - 2 000,0 тис.грн., відшкодування збитків за використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів - 1 975,7 тис.грн., повернення зайво перерахованих коштів – 600,9 тис.грн., відшкодування вартості знесених зелених насаджень - 117,0 тис.грн. Річні призначення по зазначеному джерелу доходів не виконані, у зв'язку з прийняттям 19-ю сесією міської ради рішення від 27.12.2017 року №6 «Про визнання поворотної фінансової допомоги безповоротною та припинення зобов'язань шляхом прощення боргу».

Згідно Бюджетного кодексу України щодо складу доходів спеціального фонду міського бюджету, за 2017 рік його обсяг (без власних надходжень бюджетних установ) склав 36 644,7 тис.грн., з них: надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 25 010,4 тис.грн. або 68,3% від загального обсягу надходження спеціального фонду; надходження до цільового фонду міської ради – 3 663,3 тис.грн. або 10,0%; надходження від продажу землі – 3 967,5 тис.грн. або 10,8%; надходження екологічного податку – 832,9 тис.грн.(2,3%), надходження коштів від відчуження майна - 2 978,7 тис.грн. (8,1%). Планові призначення по спеціальному фонду за 2017 рік виконані по всіх джерелах, відсоток виконання склав 109,2%.

Обсяг власних надходжень бюджетних установ за 2017 рік склав 136 300,2 тис.грн. або 101,1% до кошторисних призначень на звітний рік.

За 2017 року отримано субвенції з державного та обласного бюджету та стабілізаційну дотацію на загальну суму 1 315 460,9 тис.грн., в тому числі: освітню субвенцію - 287 195,8 тис.грн. (100% до плану); медичну субвенцію – 226 999,9 тис.грн.(100%); субвенції на здійснення державних програм соціального захисту та соціально-економічного розвитку окремих територій – 799 914,8 тис.грн. (97,3%), стабілізаційну дотацію - 1 350,4 тис.грн. (100,0%).

Обсяг фінансування видатків та кредитування загального фонду міського бюджету за 2017 рік склав 2 200 006,2 тис. грн., відсоток виконання до уточнених призначень за звітний період – 97,7%.

Обсяг видатків спеціального фонду та кредитування за 2017 рік склав 601 965,0 тис. грн, відсоток виконання до річних призначень – 88,1%.

При фінансуванні головних розпорядників коштів міського бюджету у

2017 році в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених рішенням міської ради від 29.12.2016 р. № 12 "Про бюджет міста Хмельницького на 2017 рік" з подальшими уточненнями та доповненнями.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями по загальному фонду міського бюджету профінансовано за 2017 рік на суму 949 117,9 тис. грн. або 98,6% до річних призначень. Видатки на оплату праці з нарахуваннями по загальному фонду бюджету зросли в порівнянні з 2016 роком на 56,1%.

Видатки на енергоносії, спожиті бюджетними установами, по загальному фонду профінансовані на суму 94 234,7 тис. грн. або 94,2% до річних призначень.

Видатки для надання виплат допомоги сім'ям з дітьми, пілг та субсидій населенню профінансовано в сумі 751,2 млн. грн, що більше ніж в 2016 році на 174,0 млн. грн. або на 30,1%.

Видатки для забезпечення харчування дітей в закладах освіти та охорони здоров'я, надання продуктивних наборів та гарячих обідів закладами соціального спрямування склали 50 422,7 тис. грн. або 95,5% до річних призначень. Видатки по загальному фонду бюджету зросли в порівнянні з 2016 роком на 25,8%.

Видатки на медикаментозне забезпечення закладів бюджетної сфери міста становили 32 124,7 тис. грн. або 98,2% до річних призначень.

Видатки спеціального фонду склали 601 965,0 тис. грн., що на 33,1% більше видатків за 2016 рік.

Нааявний фінансовий ресурс дозволив забезпечити:

- своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ з нарахуваннями;
- фінансування видатків міста на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам, тимчасової державної допомоги дітям та допомоги по догляду за інвалідами I чи II групи внаслідок психічного розладу, надання пілг і субсидій населенню, що фінансуються за рахунок субвенцій з державного бюджету;
- оплату за спожиті міськими бюджетними установами та організаціями енергоносії та комунальні послуги;
- оплату видатків на придбання продуктів харчування та медикаментів;
- фінансування інших видатків, що забезпечують виконання бюджетними установами своїх функцій.

Крім цього, доходи міського бюджету забезпечили фінансуванням не лише захищені статті витрат та поточні видатки, але і дозволили профінансувати видатки розвитку на загальну суму 446,3 млн. грн., що на 95,1 млн. грн. або 27,1% більше ніж у 2016 році.

Більш детальна інформація по усіх галузях міста викладена у пояснювальній записці до звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік.

Прошу комісію погодити проект рішення «Про затвердження звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік» та винести його для затвердження на розгляд чергової сесії міської ради.

Л.Герасимчук

Пропоную проголосувати за дану пропозицію погодити проект рішення «Про затвердження звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік та винести його для затвердження на розгляд чергової сесії міської ради».

Немає заперечень щодо даної пропозиції? *(Немає)*.

Ставлю на голосування пропозицію.

ГОЛОСУВАЛИ:

за – 4, проти – 0, утр. – 0.

Пропозиція підтримана.

ВИРШИЛИ: Підтримати пропозицію погодити проект рішення «Про затвердження звіту про виконання міського бюджету за 2017 рік» та винести його для затвердження на розгляд чергової сесії міської ради.

2. СЛУХАЛИ:

Л.Герасимчук

На розгляд комісії надійшло звернення керуючого справам виконавчого комітету Ю. Сабій щодо внесення змін до розрахунку видатків розвитку на 2018 рік та здійснення перерозподілу коштів, які вивільнилися в результаті економії.

ВИСТУПИЛИ:

Ю.Сабій

В зв'язку з нагальною необхідністю закупівлі обладнання для організації каналу конфіденційного зв'язку в мережі Національної системи конфіденційного зв'язку, з метою підключення робочих станцій до Єдиного демографічного реєстру, просимо внести зміни до розрахунку видатків розвитку на 2018 рік та здійснити перерозподіл коштів, які вивільнилися в результаті економії, отриманої від закупівлі 15 одиниць планшетів (економія -26,094 тис. грн.), телевізора (економія – 5 тис. грн.) та зменшення вартості закупівлі комплексу обладнання системи конференц зв'язку (на 48,906 тис. грн) для спрямування наступним чином:
- 80,0 тис. грн.- обладнання для організації каналу конфіденційного зв'язку в мережі Національної системи конфіденційного зв'язку;
- 171,094 тис. грн – комплект обладнання системи конференцзв'язку.

Л.Герасимчук

Пропоную проголосувати за дану пропозицію щодо внесення змін до розрахунку видатків розвитку на 2018 рік та здійснення перерозподілу коштів, які вивільнилися в результаті економії.

Немає заперечень щодо даної пропозиції? *(Немає).*

Ставлю на голосування пропозицію.

ГОЛОСУВАЛИ:

за – 4, проти – 0, утр. – 0.

Пропозиція підтримана.

ВИРШИЛИ:

Підтримати пропозицію щодо внесення змін до розрахунку видатків розвитку на 2018 рік та здійснення перерозподілу коштів, які вивільнилися в результаті економії.

Голова комісії

Л.Герасимчук

Секретар комісії

С.Воронецький