



**СЛАВЯНСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
РЕШЕНИЕ**

от 18.03.2009г. № 147
г.Славянск

**О ходатайстве перед городским
советом об утверждении отчёта по
исполнению городского бюджета
за 2008 год.**

Заслушав и обсудив отчёт начальника финансового управления Славянского городского совета Насташука И.В. об исполнении городского бюджета за 2008 год, руководствуясь ст.ст.78,80 Бюджетного кодекса Украины, пп.1 п. а) ст.28, ст.52 Закона Украины «О местном самоуправлении в Украине», исполнительный комитет Славянского городского совета

Решил:

1. Информацию начальника финансового управления Славянского городского совета Насташука И.В. об исполнении городского бюджета за 2008 год принять к сведению (прилагается).
2. Финансовому управлению Славянского городского совета (Насташук):
 - 2.1. провести анализ исполнения доходной и расходной части городского бюджета за 2008год в разрезе источников поступлений;
 - 2.2. проводить первоочередное финансирование расходов на социальные выплаты и другие защищенные статьи бюджета;
3. Главным распорядителям средств городского бюджета обеспечить:
 - 3.1. соблюдение руководителями бюджетных учреждений взятых бюджетных обязательств в пределах сметных назначений;
 - 3.2. недопущение роста дебиторской и кредиторской задолженности на протяжении 2009года;
 - 3.3. потребление энергоносителей в объемах утвержденных в сметах.
4. Ходатайствовать перед городским советом об утверждении отчёта по исполнению городского бюджета за 2008 год.

Городской голова

В.Л.Рыбачук

**Исполнение доходной и расходной части
бюджета г.Славянска
за 2008 год**

В 2008 году в городской бюджет г. Славянска поступило 228 103,5 тыс. грн., что составляет 100,5 % к утвержденному годовому плану и на 29,5 % превышает поступления за 2007 год.

По общему фонду с учетом трансфертов выполнение годового плана составило 99,2 %. Налогов, сборов и других обязательных платежей мобилизовано по общему фонду (без трансфертов) в общей сумме 88 422,6 тыс. грн., что составляет 99,2 % к уточненным годовым назначениям. Выполнение этих доходов в процентах к расчетным показателям Минфина составляет 107,8 %. По сравнению с 2007 годом поступления увеличились на 19 573,2 тыс. грн., или на 28,4 %, что соответствует среднему показателю по области.

По итогам 2008 года выполнение доходной части бюджета не обеспеченно по налогу с доходов физических лиц – в связи с переходом 2 крупных плательщиков в другие бюджеты без корректировки расчетных показателей бюджета, а также в результате начавшихся кризисных явлений в экономике (сокращение работников на предприятиях города, уменьшение заработной платы и т.п.), по плате за госрегистрацию СПД и по плате за торговый патент – в связи с уменьшением количества патентов.

По сравнению с 2007 годом уменьшены поступления налога на прибыль предприятий коммунальной собственности – в связи с несоответствием утвержденных тарифов объемам расходов, кризисными явлениями в экономике; налога на промысел - в связи с регистрацией основных плательщиков как СПД с уплатой фиксированного или единого налога; части прибыли коммунальных предприятий - в связи с исключением из перечня плательщиков 10 предприятий коммунальной собственности; административных штрафов - в связи с возвратом ошибочно зачисленных штрафов, принадлежащих государственному бюджету.

Наибольший удельный вес в общем фонде доходной части бюджета (без трансфертов) составляют:

Налог с доходов физических лиц	84,1 % - 74 333,7 тыс. грн.
Единый налог	5,9 % - 5 219,6 тыс. грн.
Плата за землю	3,5 % - 3 065,1 тыс. грн.
Местные налоги и сборы	1,6 % - 1 423,1 тыс. грн.
Плата за торговый патент	1,2 % - 1 036,2 тыс. грн.

На протяжении года удельный вес налога с доходов физических лиц увеличился на 2% в связи с незначительными изменениями объемов поступлений остальных платежей.

Налогом с доходов физических лиц поступило в местный бюджет 74 333,7 тыс. грн. при годовых утвержденных показателях 75 261,0 тыс. грн., или 98,8 % уточненного планового показателя на год. В сравнении с 2007 годом поступления увеличились на 31,5 %, что объясняется повышением средней заработной платы на предприятиях города.

Невыполнение годового плана поступлений налога произошло в связи с переходом 2 крупных плательщиков в другие бюджеты (цех по ремонту электропоездов Локомотивного депо и филиалов Славянского РВУ КП "Компания "Вода Донбасса"), в результате чего бюджет недополучил 1 854,4 тыс. грн. Также, в результате кризисных

явлений в экономике в IV квартале происходило уменьшение объемов производства, сокращение и направление работников в безоплатные отпуска, уменьшение заработной платы. Среднесписочная численность работающих сократилась на 1 397 чел. по сравнению с началом года и на 1 218 чел. за октябрь – декабрь, что повлекло за собой потери поступлений налога в сумме 371,2 тыс. грн. Вследствие уменьшения средней заработной платы в сравнении с сентябрем 2008 года потери налога за 3 месяца составили 1 020,3 тыс. грн. В связи с ростом задолженности по заработной плате на некоторых предприятиях бюджет недополучил 173,9 тыс. грн.

За 2008 год фонд оплаты труда (без малого бизнеса) составил 630,5 млн. грн., прирост по сравнению с 2007 годом – 31,9 %. Среднесписочная численность работающих за год составила 32 931 чел. В сравнении с 2007 годом среднемесячная заработная плата по городу увеличилась на 32 %, ее размер в декабре 2008 года достиг 1 739,8 грн. Сумма невыплаченной заработной платы на 01.01.09 года составляет 11,4 млн. грн., что на 955,8 тыс. грн., или на 7,7 %, меньше, чем на начало года.

Недоимка в местный бюджет на 01.01.09 г. составила 180,6 тыс. грн., с начала года сумма недоимки уменьшилась на 77,3 тыс. грн.

Единого налога от субъектов предпринимательской деятельности поступило 5 219,6 тыс. грн., что составляет 100,9 % уточненного годового плана и больше поступлений 2007 года на 16,3 %.

За год поступило **платы за землю** 3 065,1 тыс. грн., что составляет 100,6 % уточненного годового плана. По сравнению с 2007 годом поступления увеличились на 5,7 % в связи с увеличением ставок арендной платы за землю.

Отрицательными факторами в процессе выполнения плана налога на землю явились:

- увеличение налогового долга по плате за землю на 97,9 тыс. грн., в т.ч. по экономически неактивным предприятиям ПК «Экопет» ГК по утилизации отходов (государственная собственность) на 42,1 тыс. грн. и КП «СЭУ инженерной защиты территории от подтопления» (коммунальная собственность) на 11,1 тыс. грн.;
- изъятие земли в УкрНИИметмаллургмаш в связи с продажей нежилых помещений – потери бюджета 5,3 тыс. грн.;
- наличие переплат на начало года в сумме 702,2 тыс. грн.;
- предоставление льготы КП «АТП 052814» на сумму 25,4 тыс. грн.;
- потери бюджета от получения льготы ЗАО «Донецкгормаш» в соответствии ч. 2 ст. 12 Закона Украины «О плате за землю», которой плательщик налога в предыдущие годы не пользовался.

Местных налогов и сборов поступило 1 423,1 тыс. грн., что составляет 101,1 % уточненного годового планового показателя. Увеличение поступлений по сравнению с предыдущим годом на 30 % связано с увеличением ставок рыночного сбора.

Платы за торговый патент на некоторые виды предпринимательской деятельности поступило 1 036,2 тыс. грн., что составляет 95,7 % уточненного годового плана. Невыполнение плана произошло в связи с непроплатой 25 патентов на осуществление операций по предоставлению услуг в сфере игорного бизнеса по сроку уплаты в декабре, при этом общее количество этих патентов по сравнению с 2007 годом увеличилось, в результате чего общий объем поступлений за год увеличился на 207,9 тыс. грн., или на 25,1 %.

Фактическое поступление в общий фонд (без трансфертов) по бюджетам г. Святогорска и г. Николаевки составляет:

г. Святогорск – **2 084,5 тыс. грн.**, что составляет 121,6 % к 2007 году

102 % к расчетным показателям
100,1 % к уточненным годовым назначениям на 2008 год
г. Николаевка – **3 853,5 тыс. грн.**, что составляет
126,2 % к 2007 году
110,3 % к расчетным показателям
96,1 % к уточненным годовым назначениям на 2008 год.

Поступление в **специальный фонд** (без трансфертов) – 12 764,1 тыс. грн., что составляет 130,3 % к годовому плану и на 35,6 % больше фактического поступления за 2007 год.

Налог с владельцев транспортных средств поступило 1 643,9 тыс. грн., что составляет 102,2 % к плану года и на 8,9 % больше фактического поступления в 2007 году.

В **бюджет развития** местного бюджета (без трансфертов) поступило 3 046,5 тыс. грн., что составляет 104,5 % к плану года и больше чем в 1,5 раза превышает поступления 2007 года. Поступления от отчуждения 10 объектов коммунальной собственности составили 1 369,5 тыс. грн. (выполнение годового плана – 100,7 %), от продажи земли несельскохозяйственного назначения – 1 677,0 тыс. грн. (выполнение годового плана – 107,8 %).

Собственные поступления бюджетных учреждений составили 7 968,2 тыс. грн. и превысили поступления 2007 года на 34,7 %.

За 2008 год поступило **сбора за загрязнение окружающей природной среды** 103,4 тыс. грн., что составляет 101,9 % к годовому плану.

За 2008 год фактически предоставлены **льготы по налогам и сборам** в бюджет г. Славянска в общей сумме 289,9 тыс. грн., в т.ч.:

- КП «Славянское троллейбусное управление» – 20,007 тыс. грн., из них по коммунальному налогу – 2,907 тыс. грн., налогу на землю – 17,100 тыс. грн. для улучшения финансового состояния предприятия, а также возмещения потерь от неполного поступления компенсационных выплат за перевозку льготной категории граждан из государственного бюджета;

- КП «АТП 052814» - по налогу на землю – 25,394 тыс. грн. для улучшения финансового состояния предприятия;

- жилищно-коммунальным предприятиям города по уплате государственной пошлины при подаче исковых заявлений в Славянский горрайонный суд – 244,513 тыс. грн.

Недоимка по платежам в городской бюджет по состоянию на 01.01.09 г. составила 482,3 тыс. грн. Из общей суммы недоимки наибольшая по налогу на землю (43,8 %) – 211,4 тыс. грн. С начала года недоимка уменьшилась на

233,1 тыс. грн.: уменьшение по налогу с доходов физических лиц (на 77,3 тыс. грн.), налогу на прибыль предприятий коммунальной собственности (на 269,7 тыс. грн.), местным налогам и сборам (на 5,9 тыс. грн.), единому налогу (на 6,1 тыс. грн.), штрафным санкциям в сфере патентования (на 0,1 тыс. грн.), налогу с владельцев транспортных средств (на 0,4 тыс. грн.); увеличение по плате за землю (на 97,9 тыс. грн.), плате за торговый патент (на 4,3 тыс. грн.), сбору за загрязнение окружающей природной среды (на 23,8 тыс. грн.), другим поступлениям (на 0,4 тыс. грн.).

За 2008 год в общий фонд бюджета поступило **межбюджетных трансфертов** в сумме **112 280,2 тыс. грн.** при уточненном годовом плане 113 266,4 тыс. грн., или 99,1 % к плану года и на 16,9 % больше, чем за 2007 год.

Законом Украины «О Государственном бюджете Украины на 2008 год» бюджету г. Славянска предусмотрена **дотация выравнивания** в сумме 49 292,7 тыс. грн.

В городском бюджете также учтена **дополнительная дотация** из государственного бюджета на выравнивание финансовой обеспеченности местных бюджетов в сумме 650,7 тыс. грн.

В соответствии с Законом Украины «О внесении изменений в Закон Украины от 03.09.08 г. «О Государственном бюджете Украины на 2008 год и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины» для бюджета г. Славянска предусмотрена дополнительная дотация из государственного бюджета местным бюджетам на обеспечение расходов на оплату труда работников бюджетных учреждений в связи с приближением введения Единой тарифной сетки разрядов и коэффициентов в полном объеме в сумме 1 550,0 тыс. грн.

Все дотации поступили в полном объеме.

Субвенции – поступило 75 423,4 тыс. грн.:

по общему фонду:

- из государственного бюджета на выплату помощи семьям с детьми, малообеспеченным семьям, инвалидам с детства, детям - инвалидам и временной государственной помощи детям по плану предусмотрено на год 35 034,6 тыс. грн., фактически поступило 34 835,8 тыс. грн., или 99,4 % годового плана и на 33,6 % больше, чем в 2007 году;

- из государственного бюджета на предоставление льгот и жилищных субсидий населению на оплату электроэнергии, природного газа, услуг тепло-, водоснабжения и водоотведения, квартирной платы, вывоза бытового мусора и жидких нечистот при плане 19 219,1 тыс. грн. поступило 19 122,3 тыс. грн., или 99,5 % годового плана и на 5,7 % меньше, чем в 2007 году;

- из государственного бюджета на предоставление льгот на услуги связи и другие предусмотренные законодательством льготы и компенсацию за льготный проезд отдельных категорий граждан предусмотрено 3 065,5 тыс. грн., поступило 2 534,2 тыс. грн., или 82,7 % годового плана и на 13,7 % меньше, чем в 2007 году;

- из государственного бюджета на предоставление льгот и жилищных субсидий населению на приобретение твердого и жидкого печного бытового топлива и сжиженного газа предусмотрено планом на год 446,0 тыс. грн., поступило 428,5 тыс. грн., или 96,1 % годового плана и на 5,6 % меньше, чем в 2007 году;

- из государственного бюджета на осуществление выплат, предусмотренных Законом Украины «О реструктуризации задолженности по выплатам, предусмотренным статьей 57 Закона Украины «Об образовании» педагогическим, научно-педагогическим и другим категориям работников учебных заведений» предусмотрено 961,2 тыс. грн., средства поступили в полном объеме;

- из государственного бюджета на завершение строительных и ремонтных работ центров социально-психологической реабилитации детей, создание которых было начато в 2005-2006 годах, предусмотрено на год 765,0 тыс. грн., средства поступили в полном объеме;

- из государственного бюджета на выплату государственной социальной помощи на детей-сирот и детей, лишенных родительской заботы, денежного обеспечения родителям-воспитателям и приемным родителям и за предоставление социальных услуг в детских домах семейного типа и приемных семьях по принципу «деньги ходят за ребенком» предусмотрено 246,8 тыс. грн., поступило 246,7 тыс. грн. и на 73,5 % больше, чем в 2007 году;

- из областного бюджета на содержание приюта для несовершеннолетних – предусмотрено 1 288,7 тыс. грн., средства поступили в сумме 1 155,4 тыс. грн.;

- из бюджета г. Николаевка на выполнение программы укрепления материально-технической базы ППЧ-124 4-го Управления ДПЗ г. Славянска и на выполнение программы "Правопорядок" - предусмотрено 32,6 тыс. грн., средства поступили в полном объеме;

- другие субвенции – предусмотрено 713,5 тыс. грн. (в том числе субвенция из областного бюджета – 703,5 тыс. грн., из бюджета г. Красный Лиман – 10,0 тыс. грн.), поступило за год всего 705,0 тыс. грн. (в том числе из областного бюджета 697,2 тыс. грн., в т.ч. на подарки первоклассникам - 13,5 тыс. грн., на приобретение автомобиля для

многодетных семей и детских домов семейного типа – 83,9 тыс. грн., на капитальный ремонт инфекционного отделения КЛПУ «Городская больница им. Ленина» – 250,0 тыс. грн., на капитальный ремонт мягкой кровли крыши ОСББ на м-не Химик – 349,8 тыс. грн.; из бюджета г. Красный Лиман на выполнение общих мероприятий по здравоохранению – 7,8 тыс. грн.);

по специальному фонду:

- из государственного бюджета на погашение задолженности по разнице в тарифах на тепловую энергию, услуги по водоснабжению и водоотведению, которые производились, транспортировались и поставлялись населению, которая возникла в связи с несоответствием фактической стоимости тепловой энергии, услуг по водоснабжению и водоотведению тарифам, которые утверждались органами государственной власти или органами местного самоуправления предусмотрено и поступило 14 510,3 тыс. грн.;

- из бюджета г. Святогорска на выполнение программы материально-технического обеспечения учреждений образования и культуры г. Святогорска предусмотрено 200,0 тыс. грн., поступило 126,3 тыс. грн.

В течение 2008 года **краткосрочные ссуды** за счет единого казначейского счета не привлекались.

Расходная часть по общему фонду бюджета за 2008год выполнена на 97,9% при уточненном плане на год 206908,0тыс.грн., исполнение составило 202602,2тыс.грн.

В структуре расходов общего фонда бюджета расходы по защищенным статьям занимают наибольший удельный вес.

Расходы на зарплату с начислениями составили 109685,7тыс.грн., или 54,1% от общих расходов.

Расходы на энергоносители 12939,7тыс.грн., или 6,4% от общих расходов.

Расходы на содержание учреждений образования при уточненном плане на год 67558,7тыс.грн. составили 66419,0тыс.грн., или 98,3%.

На содержание учреждений здравоохранения расходы составили 46830,3тыс.грн. при плане на год 47801,1тыс.грн., или 98,0%.

На содержание учреждений культуры расходы составили 5703,4тыс.грн. при плане на год 5931,8тыс.грн.(96,1%).

В общем объеме финансирования расходы на содержание социально-культурной сферы составляют:

-образование-32,8%, здравоохранение-23,1, культура-2,8%, физкультура и спорт – 0,8%.

Анализ выполнения доходной части городского бюджета г. Славянска за 2008 год

Источники поступлений	ККД	План на год	Фактическое поступление	% исполнения
ОБЩИЙ ФОНД				
НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	100000	86265,0	85411,0	99,0%
Налог с доходов физических лиц	110100	75261,0	74333,7	98,8%
Налог на прибыль предприятий коммунальной собственности	110202	215,0	252,5	117,4%
Плата за землю	130500	3047,0	3065,1	100,6%
Налог на промысел	140601	6,4	6,9	107,8%
Плата за государственную регистрацию	140603	70,0	66,4	94,9%
Плата за торговый патент	140700	1082,3	1036,2	95,7%
Местные налоги и сборы	160100	1407,1	1423,1	101,1%

Налог с рекламы	160101	20,5	20,6	100,5%
Коммунальный налог	160102	401,0	406,7	101,4%
Сбор за парковку автомобилей	160104	32,0	33,0	103,1%
Рыночный сбор	160105	948,4	956,4	100,8%
Сбор за выдачу ордера на квартиру	160106	0,2	0,2	100,0%
Курортный сбор	160107	3,9	4,6	117,9%
Сбор за использование местной символики	160111	0,3	0,4	133,3%
Сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли	160115		0,3	
Сбор с владельцев собак	160116	0,8	0,9	112,5%
Прочие поступления	160300		6,3	
Фиксированный сельскохозяйственный налог	160401	1,2	1,2	100,0%
Единый налог на предпринимательскую деятельность	160500	5175,0	5219,6	100,9%
НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	200000	2864,3	3011,3	105,1%
Часть прибыли предприятий коммунальной собственности (10%)	210103	5,0	7,4	148,0%
Проценты банка	210400	550,0	573,9	104,3%
Прочие поступления	210805		0,1	
Штрафные санкции за нарушение законодательства о патентовании	210809		9,6	
Административные штрафы и другие санкции	210811	9,3	11,9	128,0%
Административные штрафы в сфере обеспечения безопасности дорожного движения	210813	40,0	83,6	209,0%
Арендная плата целостных имущественных комплексов	220800	1019,0	1030,8	101,2%
Госпошлина	220900	845,0	863,8	102,2%
Поступление сумм кредиторской или деponentской задолженности	240300		1,2	
Прочие поступления	240603	396,0	429,0	108,3%
ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С КАПИТАЛОМ	300000		0,3	
Поступления средств за сданный лом и отходы драгметаллов	310200		0,3	
ИТОГО ДОХОДОВ		89129,3	88422,6	99,2%
ОФИЦИАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	400000	113266,4	112280,2	99,1%
Субвенция на выполнение собственных полномочий	410305	1321,3	1188,0	89,9%
Прочие субвенции	410350	713,5	705,0	98,8%
Межбюджетные трансферты из местных бюджетов - всего		2034,8	1893,0	93,0%
Дотация выравнивания	410201	49292,7	49292,7	100,0%
Дополнительная дотация на выравнивание финансовой обеспеченности местных бюджетов	410206	650,7	650,7	100,0%
Дополнительная дотация на обеспечение расходов на оплату труда работников бюджетных учреждений (введение III этапа Единой тарифной сетки)	410210	1550,0	1550,0	100,0%
Субвенция на выплату помощи семьям с детьми	410306	35034,6	34835,8	99,4%
Субвенция на льготы и субсидии населению на ЖКУ	410308	19219,1	19122,3	99,5%
Субвенция на льготы на льготный проезд, услуги связи, прочие	410309	3065,5	2534,3	82,7%
Субвенция на льготы и субсидии на твердое топливо и сжиженный газ	410310	446,0	428,5	96,1%
Субвенция на погашение задолженности по выплатам в соответствии со ст. 57 ЗУ "Об образовании"	410323	961,2	961,2	100,0%
Субвенция на завершение строительных и ремонтных работ центров социально-психологической реабилитации детей, создание которых начато в 2005-2006 годах	410352	765,0	765,0	100,0%
Субвенция на содержание детей-сирот в детдомах и домах семейного типа и приемных семьях	410358	246,8	246,7	100,0%
Межбюджетные трансферты из государственного бюджета - всего		111231,6	110387,2	99,2%
ВСЕГО ПО ОБЩЕМУ ФОНДУ		202395,7	200702,8	99,2%
СПЕЦИАЛЬНЫЙ ФОНД				

Налог с владельцев транспортных средств	120200	1608,0	1643,9	102,2%
Денежные взыскания за вред, причиненный нарушением законодательства об охране окружающей природной среды вследствие хозяйственной и другой деятельности	240621	2,0	2,1	105,0%
Собственные поступления бюджетных учреждений	250000	5167,5	7968,2	154,2%
Поступления от приватизации	310300	1360,0	1369,5	100,7%
Поступления от продажи земли	330100	1555,1	1677,0	107,8%
Субвенция на выполнение собственных полномочий	410305	200,0	126,3	63,2%
Субвенция на погашение задолженности по разнице в тарифах, утвержденных органами местного самоуправления	410366	14510,3	14510,3	100,0%
Сбор за загрязнение окружающей природной среды	500800	101,5	103,4	101,9%
ВСЕГО ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ ФОНДУ		24504,4	27400,7	111,8%
ВСЕГО ДОХОДОВ		226900,1	228103,5	100,5%

Исполнение расходной части по общему и специальному фонду бюджета за 2008 год по г.Славянску

тыс.грн.				
КФК	Наименование	Утвержд. по бюджету с учётом изменений на год	Исполнено за 2007год	% исполн.
010116	Органы самоуправления	15899,7	15272,3	96,1
070000	Образование	67558,7	66419,0	98,3
080000	Здравоохранение	47801,1	46830,3	98,0
090000	Социальная защита	59802,7	59197,4	99,0
	- терцентры	1490,3	1481,9	99,4
	- ЦСССДМ	260,3	248,9	95,6
100000	Жилищно-коммунальное хозяйство	4320,8	4255,5	98,5
	- благоустройство	1482,7	1477,6	99,7
	- кап. ремонт жил. фонда	1100,0	1100,0	100,0
110000	Культура	5931,8	5703,4	96,1
130000	Физкультура и спорт	1645,2	1541,3	93,7
170000	Транспорт	2941,3	2515,7	85,5
180000	Прочие услуги, связанные с экономической деятельностью	142,0	85,0	59,9
210000	Ликвидация ЧС	34,0	8,5	25,0
250000	Расходы не отнесенные к основным группам	830,7	773,8	93,1
	ИТОГО:	206908,0	202602,2	97,9
	Специальный фонд	25123,6	27369,3	108,9
	ВСЕГО:	232031,6	229971,5	99,1