

# Стан виконання бюджету міста Києва в розрізі головного розпорядника Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації за 2016 рік

## Доходи

Рішенням сесії Київської міської ради від 22.12.2015 № 61/61 «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» зі змінами та доповненнями було встановлено індикативний обсяг надходжень до загального фонду бюджету м.Києва для Оболонського району в сумі 1 901,9 млн. грн.

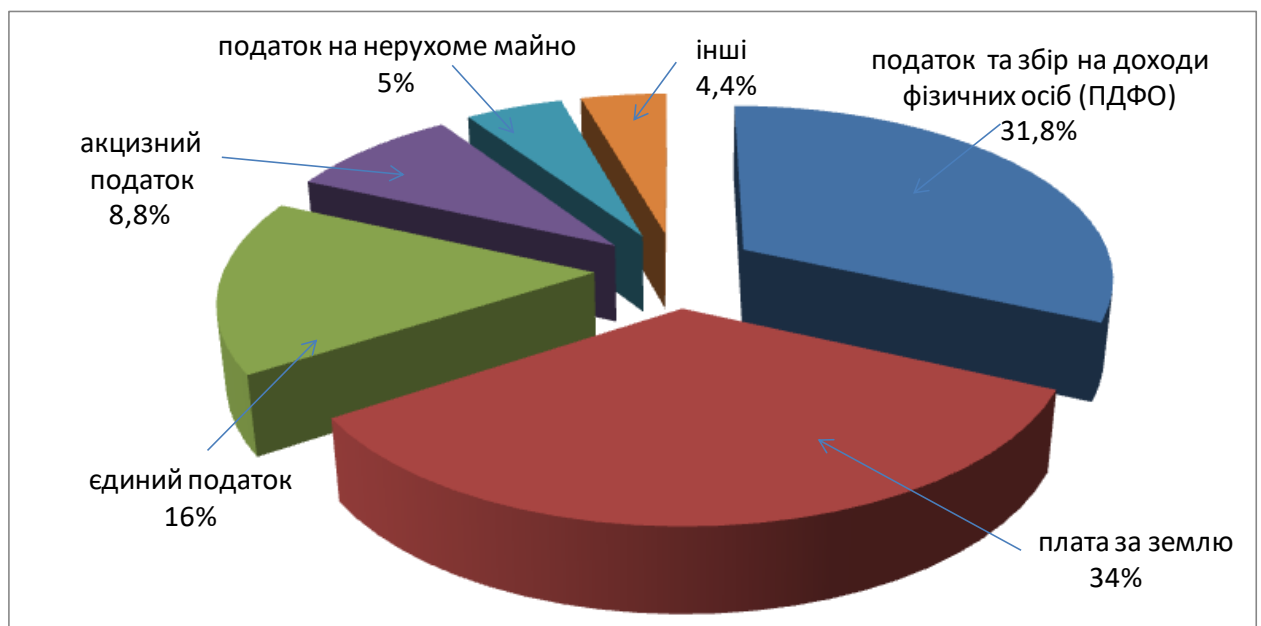
Питома вага окремих надходжень податків і зборів в загальній сумі надходжень на 2016 рік слідує:

- податок та збір на доходи фізичних осіб (31,8%),
- плата за землю (34,0%),
- єдиний податок (16,1%),
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (8,8%),
- податок на прибуток підприємств (4,9%).

На сьогоднішній день в Оболонському районі зареєстровано 72,4 тис. суб'єктів господарювання як фізичних так і юридичних осіб, які сплачують податки і збори до бюджетів всіх рівнів.

Станом на 01.01.2017 р. в районі зібрано податків і зборів до бюджету міста Києва на суму 1 972,9 млн. грн., що становить 103,7 % від запланованої суми.

## ФАКТИЧНА ПИТОМА ВАГА НАДХОДЖЕНЬ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ ДО БЮДЖЕТУ М.КИЄВА ПО ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНУ ЗА 2016 РІК



Серед основних показників надходжень перевиконані такі як:

- податок та збір на доходи фізичних осіб – 102,1%;
- плата за землю – 103,7%;
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – 102,1%;
- єдиний податок – 105,2%;

- податок на нерухоме майно – 101,2%;
- інші надходження – 140,4%

Розглянемо виконання плану надходжень по основних показниках:

### ***Податок та збір на доходи фізичних осіб***

Темп зростання надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб станом на 01.01.2017 в порівнянні з аналогічним періодом минулого року становив 145 %, що ставить Оболонський район на 6 місце серед інших районів по мобілізації даного виду податку.

Надходження ПДФО за 2016 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зросли на 194,7 млн. грн. Серед причин зростання є збільшення мінімальної заробітної плати у 2016 році.

### ***Плата за землю***

Станом на 01.01.2017 року в Оболонському районі зареєстровано 1368 платників плати за землю. З них платників орендної плати – 310; платників земельного податку – 1058.

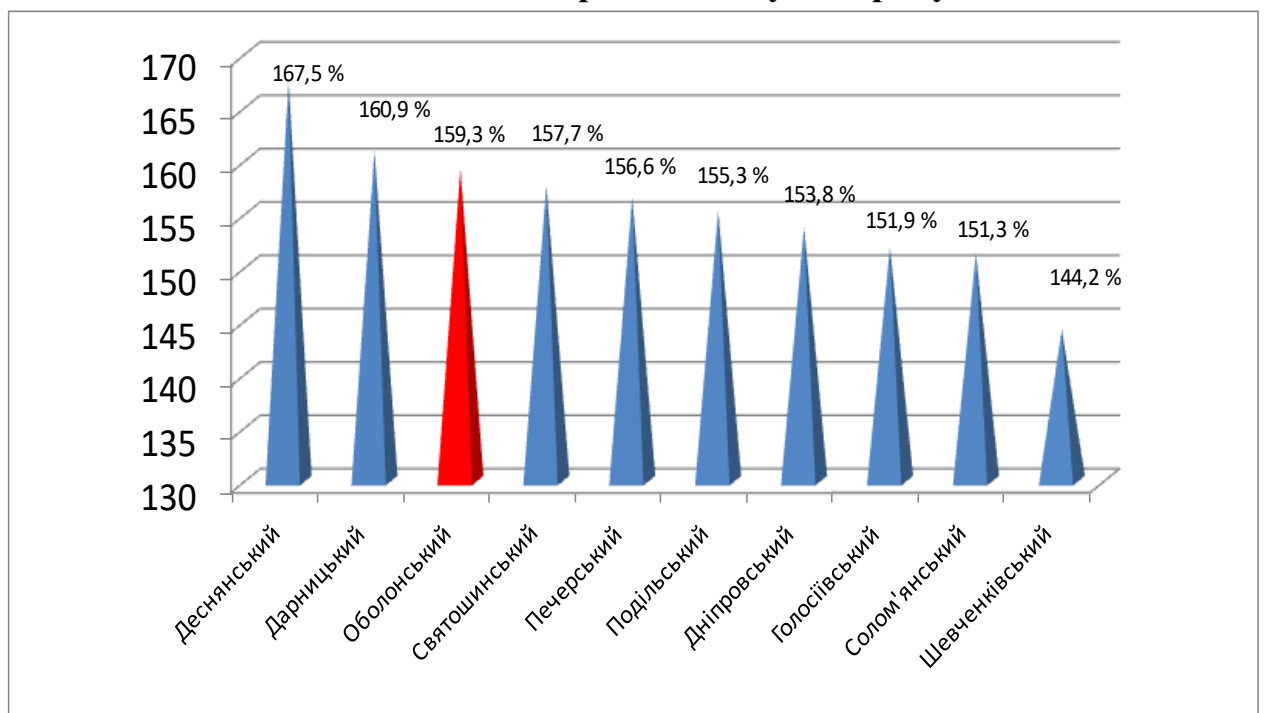
Темп зростання надходжень плати за землю за 2016 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року становить 195,9 %, що ставить Оболонський район на 5 місце по цьому показнику серед інших районів міста.

Надходження плати за землю за 2016 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року збільшилися на 328,7 млн. грн. Причиною такого збільшення є виконання платниками (юридичними та фізичними особами) Оболонського району ст.13,18 ЗУ «Про оцінку земель» від 11.12.2003 №1378-IV (зі змінами та доповненнями) щодо оновлення витягів з нормативно-грошової оцінки земельних ділянок.

Надходження, по яких план не довиконано:

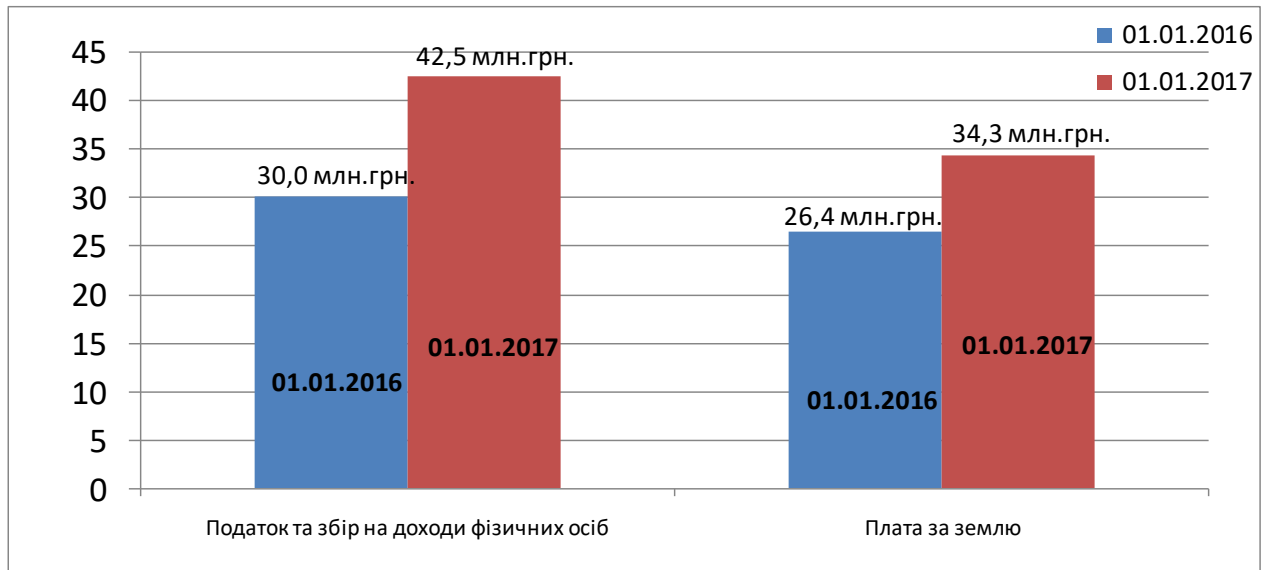
- державне мито (69,3%);
- збір за місця для паркування транспортних засобів (69,2%).

### **ТЕМП ЗРОСТАННЯ ВСІХ НАДХОДЖЕНЬ за 2016 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року**



Темп зростання надходжень до бюджету міста Києва за 2016 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року по Оболонському району складає 159,3%. По даному показнику наш район займає 3 місце серед інших районів м. Києва.

### ПОДАТКОВИЙ БОРГ



#### *Податковий борг*

Стан податкового боргу по ПДФО та платі за землю.

**ПДФО.** Станом на 01.01.2017 р. податковий борг становив 42,5 млн. грн., збільшившись в 1,4 рази в порівнянні з початком року (30,0 млн.грн.) Серед інших районів м. Києва Оболонський район по заборгованості по податку з доходів фізичних осіб зайняв 6 місце.

Основною причиною зростання боргу у 2016 році є несплата сум узгодженого податкового зобов'язання згідно податкових повідомлень-рішень з податку на доходи фізичних осіб громадянами:

- Чумак Аллою Іванівною на суму 7,6 млн.грн.;
- Доценко Миколою Миколайовичем на суму 4,6 млн. грн.;
- Безклеїним Олексієм Сергійовичем на суму 3,7 млн.грн.

**Плата за землю.** Станом на 01.01.2017 р. податковий борг становив 34,3 млн.грн., збільшившись в 1,3 рази в порівнянні з початком року (26,4 млн. грн.). Серед інших районів м. Києва Оболонський район по заборгованості по платі за землю зайняв 3 місце.

Основними причинами зростання боргу є:

- несплата суми узгодженого податкового зобов'язання по ПРАТ Трест «Київміськбуд-1» згідно з земельною декларацією на суму 2,2 млн.грн. та по орендній платі за землю - на суму 7,7 млн.грн.;
- несплата суми узгодженого податкового зобов'язання ПРАТ «Київміськбуд-1» по орендній платі на суму 5,0 млн.грн.

Крім цього, з початку року нарастило борг по земельному податку ТОВ «Вілга нова» з 405,2 тис. грн. до 2,2 млн.грн.

В Оболонській райдержадміністрації протягом року активно діяла комісія з питань забезпечення своєчасності і повноти сплати податкових та інших надходжень. Основними напрямками її роботи була робота з підприємствами-боржниками до бюджету м.Києва та до Державного бюджету.

Так, за 2016 рік було проведено 12 засідань даної комісії. Продовж року на засіданнях комісії були заслухані 67 керівників підприємств-боржників до

бюджетів всіх рівнів. З початку року керівництвом району, за підсумками розгляду причин заборгованості по запрошених на засідання комісії керівників підприємств-боржників, було дано 12 протокольних доручень, всі з яких виконано.

В районі постійно діє робоча група щодо спільного відпрацювання питань повноти надходжень плати за землю, до складу якої входять керівництво Оболонської райдержадміністрації, представники Державної податкової інспекції в Оболонському районі ГУ ДФС у м. Києві, Департаменту земельних ресурсів КМДА тощо.

Протягом 2016 року було проведено 12 засідань робочої групи. Серед питань, які розглядалися:

- заслуховування керівників - боржників по орендній платі за землю;
- заслуховування керівників підприємств з приводу подовження договорів оренди земельних ділянок, які в порушення ст.ст. 13,18 Закону України «Про оцінку земель» не поновили витяги з технічної документації про нормативно-грошову оцінку земельних ділянок;
- заслуховування керівників підприємств, які не подали до податкової інспекції декларації по платі за землю на 2015 та 2016 роки.

Метою роботи вищезазначених комісій є пошук шляхів збільшення надходжень до бюджету міста Києва.

## Видатки

Бюджетом міста Києва на 2016 рік по видатковій частині 1 218,1 млн.грн, виконання за 2016 рік становить – 1 145,9 млн.грн., що становить 94,1 % від уточненого плану на рік, з них:

Загальний фонд:

За 2016 рік виконання загального фонду становить – 998,5 млн.грн, що становить 96,5 % до уточненого плану на рік (1 034,9 млн.грн.)

### Спрямування додаткових коштів в розрізі галузей та видатків

Галузь	заробітна плата з нарахування ми	харчуван ня	медикамент и та пільгові медикамент и	енергоносії	інші видатки	Разом додаткові
Державне управління	9,4	-	-	-	1,8	<b>11,2</b>
Освіта	65,0	4,5	-	-	22,9	<b>92,4</b>
Охорона здоров'я	9,9	-	0,7	-	0,1	<b>10,7</b>
Соціальний захист та молодіжна політика	1,7	-	-	-	0,5	<b>2,2</b>
Житлово-комунальне господарство	-	-	-	-	92,3	<b>92,3</b>
Культура	4,3	-	-	-	0,8	<b>5,1</b>
Фізична культура та спорт	0,8	-	-	-	-	<b>0,8</b>
<b>Разом</b>	<b>91,1</b>	<b>4,5</b>	<b>0,7</b>	-	<b>118,4</b>	<b>214,7</b>

Протягом року згідно внесення змін до бюджету міста Києва на 2016 рік

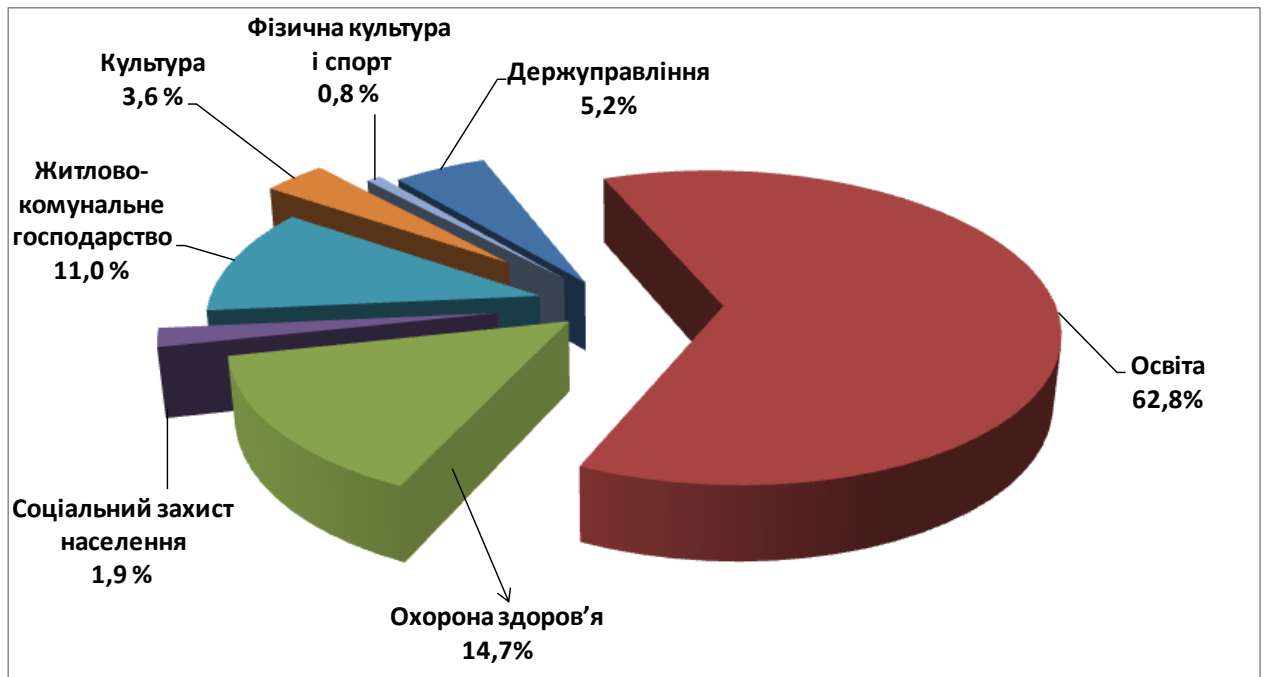
рішеннями Київської міської ради головному розпоряднику Оболонській районні в місті Києві державній адміністрації додатково було виділено – 214,7 млн.грн, в тому числі в розрізі галузей:

- Освіта – 92,4 млн.грн.
- Охорона здоров'я – 10,7 млн.грн.
- Соціальний захист та молодіжна політика – 2,2 млн.грн.
- Культура – 5,1 млн.грн.
- Житлово-комунальне господарство – 92,3 млн.грн.
- Фізична культура і спорт – 0,8 млн.грн.
- Державне управління – 11,2 млн.грн.

Додаткові бюджетні кошти були спрямовані:

- заробітна плата з нарахуваннями – 91,1 млн.грн.
- продукти харчування – 4,5 млн.грн.
- медикаменти та пільгові медикаменти – 0,7 млн.грн.
- поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 92,3 млн.грн.
- інші видатки (на утримання бюджетних установ) – 26,1 млн.грн.

### Структура видатків бюджету міста Києва в розрізі Оболонського району за 2016 рік в розрізі галузей



Виконання видаткової частини в розрізі галузей:

- Освіта – виконання становить 627,5 млн.грн., що становить 62,8 % від загальної суми витрат по всіх галузях та 95,2 % до уточненого плану на рік по галузі (659,2 млн.грн.);

- Охорона здоров'я – виконання становить 146,5 млн.грн., що становить 14,7 % від загальної суми витрат та 99,1% до уточненого плану на рік по галузі (147,8 млн.грн.);

- Соціальний захист та соціальне забезпечення, молодіжна політика – виконання становить 18,7 млн.грн., що становить 1,9 % від загальної суми витрат та 91,5% до уточненого плану на рік по галузі (20,4 млн.грн.);

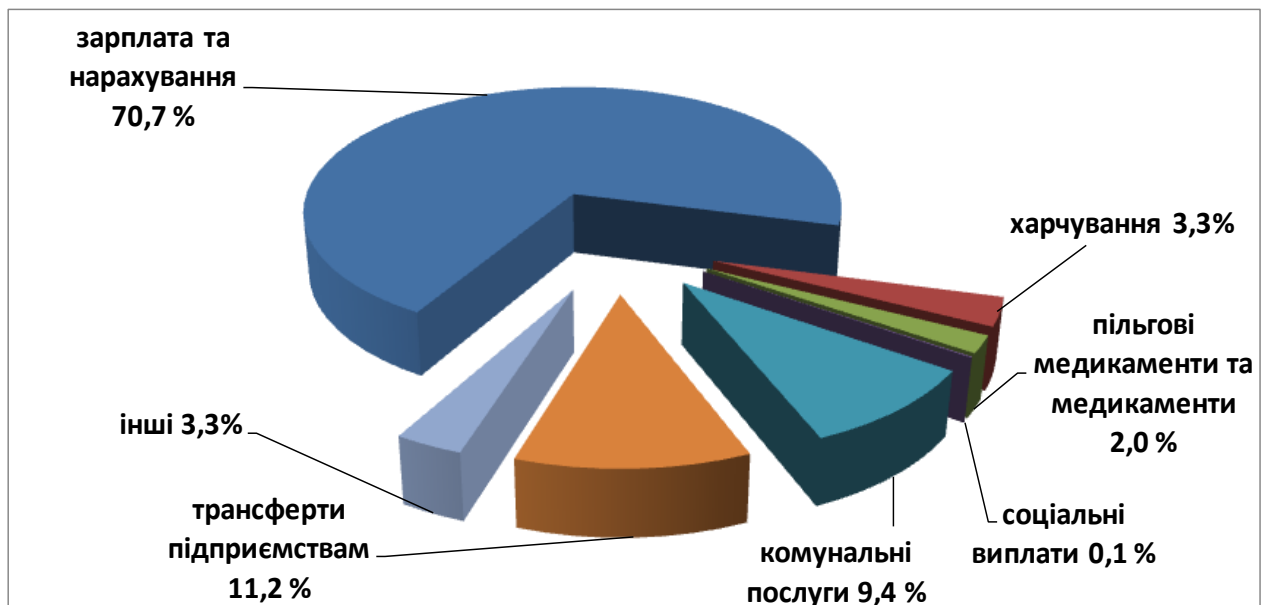
- Житлово-комунальне господарство - виконання становить 110,2 млн.грн., що становить 11% від загальної суми витрат та 100 % до уточненого плану на рік по галузі (110,3 млн.грн.);

- Культура і мистецтво - виконання становить 35,9 млн.грн., що становить 3,6% від загальної суми витрат та 98,4% до уточненого плану на рік по галузі (36,4 млн.грн.);

- Фізична культура і спорт - виконання становить 7,7 млн.грн., що становить 0,8% від загальної суми витрат та 94% до уточненого плану на рік по галузі (8,2 млн.грн.);

- Державне управління - виконання становить 52,1 млн.грн., що становить 5,2 % від загальної суми витрат та 99% до уточненого плану на рік по галузі (52,6 млн.грн.);

### Структура видатків бюджету міста Києва по Оболонському району за 2016рік в розрізі статей видатків



Виконання видатків в розрізі статей виглядає наступним чином:

- заробітна плата з нарахуваннями – 705,7 млн.грн., або 70,7 % від загальної суми видатків та 99,9% від уточненого плану на рік (706,2 млн.грн.). Станом на 01.01.2017 року заборгованість з виплати заробітної плати з нарахуваннями відсутня;

- продукти харчування – 32,8 млн.грн., що становить 3,3 % від загальної суми витрат та 94,9% від уточненого плану на рік (34,6 млн.грн.);

- медикаменти та пільгові медикаменти – 19,7 млн.грн., що становить 2 % від загальної суми витрат та 100 % від уточненого плану на рік (19,7 млн.грн.);

- субсидії та поточні трансферти підприємствам (комунальні підприємства, к-р «Кадр», КПУЗН) – 111,5 млн.грн., що становить 11,2 % від загальної суми витрат та 100 % від уточненого плану на рік (111,5 млн.грн.)

- соціальні виплати (надання мат допомоги та харчування малозабезпечених верств населення) – 1,4 млн.грн., що становить 0,1 % від загальної суми витрат та 93,7 % від уточненого плану на рік (1,5 млн.грн.);

- інші видатки – 33,1 млн.грн., що становить 3,3 % від загальної суми витрат та 77 % від уточненого плану на рік (43,0 млн.грн.);

- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 94,2 млн.грн., що становить 9,4 % від загальної суми витрат та 79,6 % від уточненого плану на рік (118,4 млн.грн.).

Розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14.04.2016 року за № 227 «Про встановлення лімітів споживання теплової, електричної енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення на 2016 рік для бюджетних установ, що фінансуються з бюджету міста Києва, та КП «Київміськвітло» встановлено ліміти споживання теплової, електричної енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення для бюджетних установ району на 2016 рік. Пунктом 2 цього розпорядження передбачено забезпечення суворого дотримання встановлених лімітів. За підсумками 2016 року встановлено, що бюджетні галузі району не тільки дотримувались лімітів, але й значно економно відносились до споживання енергоресурсів.

Таким чином, економія склала:

Теплопостачання – 5 %, або 4,1 млн.грн.

Електроенергія – 9 %, або 1,7 млн.грн.

Водопостачання – 8 %, або 0,3 млн.грн.

Протягом 2016 року кошти на фінансування виділялись вчасно та в повному обсязі, згідно наданих заявок, що забезпечило закінчення року без кредиторської заборгованості.

Спеціальний фонд:

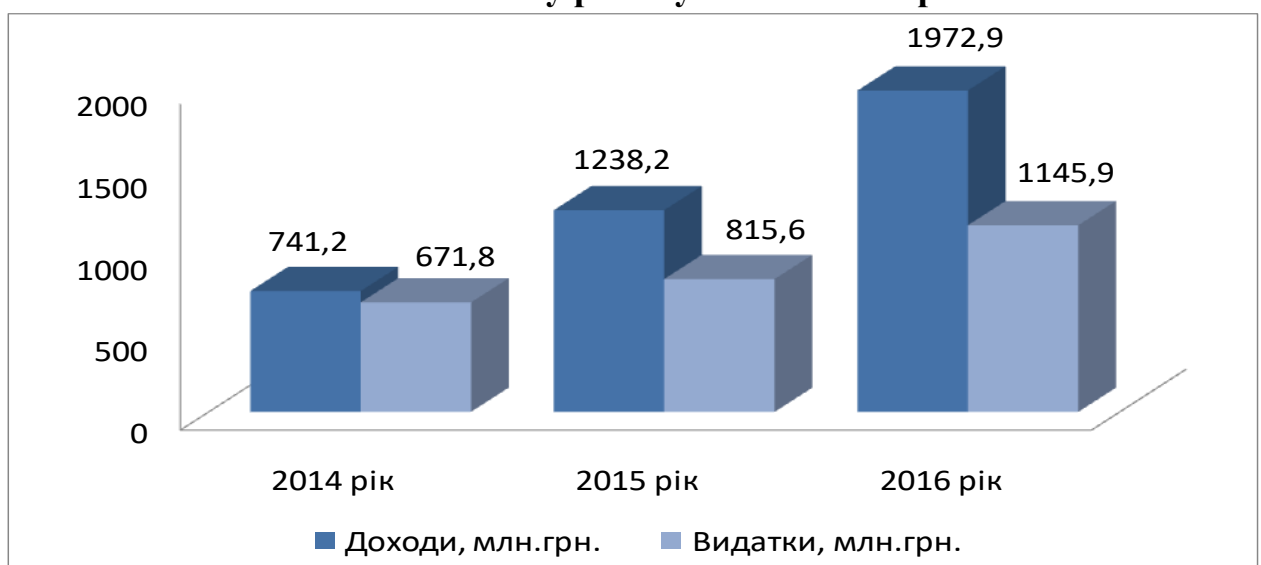
За 2016 рік виконання спеціального фонду становить – 107,4 млн.грн., що становить 101,5 % до затвердженого плану на рік, з них використано:

- За рахунок власних надходжень – 18,8 млн.грн.

- За рахунок надання платних послуг – 34,7 млн.грн.

- Бюджет розвитку до якого входять капітальні видатки установ, реконструкція об'єктів та придбання обладнання – 147,4 млн.грн., що становить 80,4 % від запланованої суми на рік (183,2 млн.грн.).

#### **Аналіз надходжень доходів та виконання видаткової частини бюджету міста Києва по Оболонському району за 2014-2016 роки**



Аналізуючи стан виконання бюджету міста Києва за 2016 рік по головному розпоряднику Оболонській районній в місті Києві державній адміністрації в розрізі доходної та видаткової частин встановлено:

Доходів зібрано на загальну суму - 1 972,9 млн.грн.

Видатки склали – 1 145,9 млн.грн.