

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту про виконання обласного бюджету за 9 місяців 2018 року

ДОХОДИ

Виконання доходів загального і спеціального фондів обласного бюджету за січень-вересень 2018 року (із трансфертами) склало 5 493 112,4 тис. грн (76,5% до річних бюджетних призначень), у порівнянні з відповідним періодом 2017 року доходи зросли на 833 699,2 тис. грн або на 17,9%.

З державного бюджету одержано 4 787 887,1 тис. грн офіційних трансфертів, з інших місцевих бюджетів області – 3 947,6 тис. грн, з Черкаського обласного бюджету – 1 040,5 тис. грн, разом – 4 792 875,2 тис. гривень. Порівняно з січнем-вереснем минулого року загальний обсяг міжбюджетних трансфертів збільшився на 872 654,5 тис. грн (+22,3%).

У цілому доходи загального і спеціального фондів обласного бюджету (без трансфертів) виконані в сумі 700 237,2 тис. грн (84,8% до річного плану). У порівнянні з відповідним періодом попереднього року вони зменшились на 38 955,3 тис. грн або на 5,3%, а без урахування надходжень спецфонду для фінансового забезпечення реалізації заходів, визначених пунктом 33 розділу VI „Прикінцеві та перехідні положення” Бюджетного кодексу України (за 9 місяців 2017 року з держбюджету надійшло 160 121,3 тис. грн, отриманих від перевиконання митних платежів, що зібрані на території області, за такий період 2018 року – лише 9 234,5 тис. грн) – зросли на 111 931,5 тис. грн (+19,3%).

До загального фонду бюджету надійшло 569 838,4 тис. грн власних доходів (без трансфертів) або 110,4% до планових призначень на січень-вересень цього року. Порівняно з січнем-вереснем 2017 року надходження виростили на 117 691,5 тис. грн (+26,0%).

Зокрема до обласного бюджету надійшло 442 571,9 тис. грн податку на доходи фізичних осіб або 104,9% до бюджетних призначень. У порівнянні з січнем-вереснем 2017 року сума податку зросла на 90 354,8 тис. грн або на 25,7%.

Податку на прибуток підприємств отримано в обсязі 34 380,3 тис. грн (163,2% до плану), у тому числі від підприємств приватного сектору економіки – 32 015,9 тис. грн, від підприємств обласної комунальної власності – 2 364,4 тис. гривень.

Рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування, надійшло в сумі 39 548,5 тис. гривень. Бюджетні призначення виконані на 112,0%, понад заплановані обсяги отримано 4 248,5 тис. гривень. У порівнянні з відповідним періодом 2017 року обсяг податку виріс на 6 965,5 тис. грн або на 21,4%.

Надходження рентної плати за спеціальне використання води склали 8 473,8 тис. грн або 114,8% до бюджетних призначень дев'яти місяців. У порівнянні з січнем-вереснем попереднього року надходження рентної плати збільшились на 1 217,7 тис. грн (+16,8%).

Рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення надійшло в сумі 15 899,2 тис. грн (182,1% до бюджетних призначень). Порівняно з січнем-вереснем 2017 року обсяг податку збільшився на 12 575,9 тис. грн або в 4,8 раза за рахунок надходжень рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату в сумі 12 215,9 тис. грн (+6 813,5 тис. грн до плану), які законодавчо закріплені за обласними бюджетами з 2018 року.

Надходження *плати за надання адміністративних послуг* склали 14 729,5 тис. грн, що більше бюджетних призначень на 1 961,0 тис. грн або на 15,4%.

Плати за розміщення тимчасово вільних коштів обласного бюджету в банківських установах отримано в обсязі 9 245,2 тис. грн (102,7% до плану на рік, який станом на 01.10.2018 складав 9 000,0 тис. грн), що на 4 681,2 тис. грн або на 33,6% менше ніж у відповідному періоді попереднього року.

Надходження частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств склало 1 759,5 тис. грн (що втричі перевищує план звітного періоду).

Орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим комунальним майном одержано в сумі 1 465,3 тис. грн (140,0% до плану звітного періоду та 69,8% до річного).

До *спеціального фонду* бюджету надійшло доходів (без трансфертів) у сумі 130 398,9 тис. грн, із яких *власних надходжень бюджетних установ* (платні послуги, благодійні внески, гранти та дарунки тощо) – 109 695,0 тис. грн (84,1% усіх доходів спецфонду).

До *обласного фонду охорони навколишнього природного середовища* надійшло 10 833,7 тис. грн, в тому числі:

- екологічного податку – 10 584,5 тис. грн;
- грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 247,7 тис. грн;
- збору за забруднення навколишнього природного середовища – 1,5 тис. гривень.

ВИДАТКИ

Видатки обласного бюджету за січень-вересень 2018 року за загальним і спеціальним фондами (з урахуванням трансфертів, перерахованих іншим бюджетам) здійснені згідно з потребою в сумі 5 320 533,8 тис. грн (73,1% до річного плану), що більше ніж у відповідному періоді 2017 року на 827 048,3 тис. грн або на 18,4%.

Видатки *загального фонду бюджету* склали 4 885 733,3 тис. грн (зростання становить 621 260,6 тис. грн або 14,6%), без трансфертів, переданих іншим бюджетам – 1 292 540,0 тис. грн (порівняно з відповідним періодом минулого року збільшення склало 236 376,5 тис. грн або 22,4%).

Фінансування видатків здійснено відповідно до затверджених бюджетних призначень з урахуванням пропозицій головних розпорядників коштів обласного бюджету.

У галузевій структурі видатків на освіту припадає 32,1% усіх видатків, охорону здоров'я – 44,6%, соціальний захист та соціальне забезпечення – 12,1%, культуру – 7,0%, фізичну культуру і спорт – 2,2%, інші галузі – 2,0%.

За економічною класифікацією бюджету (з урахуванням одержувачів бюджетних коштів) питома вага видатків на оплату праці склала 70,6%, оплату комунальних послуг і енергоносіїв – 9,1%, всього на захищені статті – 90,5%, інші видатки – 9,5%.

Видатки *спеціального фонду бюджету* становили 434 800,5 тис. грн та зросли порівняно з видатками січня-вересня 2017 року на 205 787,7 тис. грн (+89,9%).

КРЕДИТУВАННЯ

На виконання заходів обласної програми підтримки індивідуального житлового будівництва та розвитку особистого селянського господарства „Власний дім” на 2016-2020 роки за січень-вересень 2018 року за *рахунок загального фонду* бюджету використано 1 900,0 тис. грн (100,0% до плану звітного періоду), за *рахунок спеціального фонду* – 1 400,0 тис. грн (70,0% до плану).

На виконання заходів обласної програми підтримки розвитку житлового кредитування молоді на 2011-2020 роки за 9 місяців 2018 року за *рахунок загального фонду* бюджету витрачено 533,9 тис. грн (75,7% до плану звітного періоду).

МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

До загального фонду обласного бюджету надійшло трансфертів з державного та інших бюджетів в сумі 4 486 900,5 тис. грн (97,3% до плану на звітний період), в тому числі дотацій – 427 001,9 тис. грн (100,0%), субвенцій – 4 059 898,6 тис. грн (97,2%).

Базової дотації одержано з держбюджету в сумі 25 411,1 тис. грн (100,0% до призначень на січень-вересень поточного року), ці кошти витрачені на утримання бюджетних установ обласного підпорядкування.

Додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я надійшла до обласного бюджету згідно з планом у обсязі 401 590,8 тис. грн та спрямована на відповідні видатки бюджетних установ обласного та інших місцевих бюджетів області.

На здійснення заходів з виконання державних програм соціального захисту населення з держбюджету надійшло субвенцій у загальній сумі 3 268 699,7 тис. грн, що більше ніж за 9 місяців 2017 року на 150 067,5 тис. грн або на 4,8 %.

Зокрема, на виплату допомог сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з

інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку, до обласного бюджету надійшло 898 391,1 тис. грн (88,5% до плану) або в межах потреби на вказані цілі, чим забезпечено своєчасну та в повному обсязі виплату зазначених державних допомог.

Пільги та житлові субсидії з оплати всіх житлово-комунальних послуг та енергоносіїв профінансовані в сумі 2 270 197,2 тис. грн (100,0% до плану), що більше відповідного періоду минулого року на 137 104,2 тис. грн (+6,4%). Заборгованість склала 210 584,5 тис. грн, із неї прострочена – 111 757,7 тис. грн (утворилась у зв'язку з ненадходженням з державного бюджету фінансування в повному обсязі до потреби).

На оплату пільг і житлових субсидій, наданих населенню на придбання твердого палива та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу, з держбюджету надійшло 100 114,1 тис. грн (100,0% до плану та 74,0% до потреби). За рахунок цих коштів повністю погашена заборгованість, що виникла на початок 2018 року (13 283,5 тис. грн) та профінансовані на 71,2 % до потреби нарахування січня-вересня поточного року (86 827,9 тис. грн). Кредиторська заборгованість на 01.10.2018 склала 35 094,1 тис. грн, в тому числі прострочена – 24 387,6 тис. грн (утворилась через нестачу бюджетних призначень звітного періоду).

Субвенція з державного бюджету на придбання медикаментів та виробів медичного призначення для забезпечення швидкої медичної допомоги затверджена на 2018 рік у сумі 3 674,9 тис. грн, протягом 9 місяців поточного року кошти з держбюджету надійшли в сумі 2 756,3 тис. грн (100,0% до плану на 9 місяців), які залишились неосвоєними, оскільки ще не були проведені тендерні процедури закупівлі предметів і матеріальних цінностей.

Субвенція з держбюджету на придбання витратних матеріалів для закладів охорони здоров'я та лікарських засобів для інгаляційної анестезії затверджена на рік у сумі 505,3 тис. грн, упродовж січня-вересня надійшла в обсязі 367,6 тис. грн (100,0% до плану), які використані в сумі 367,5 тис. гривень. Залишок невикористаних коштів склав 0,1 тис. гривень.

Освітня субвенція (на оплату праці педагогічним працівникам загальноосвітніх закладів, професійно-технічних та вищих навчальних закладів освіти I-II рівнів акредитації обласного підпорядкування) затверджена на рік у сумі 136 725,2 тис. гривень. Упродовж січня-вересня ця субвенція надійшла в обсязі 107 055,7 тис. грн (100,0% до плану звітного періоду) та використана в сумі 100 385,0 тис. гривень. Залишок невикористаних коштів (із урахуванням залишку, який склався станом на 01.01.2018) становив 18 120,3 тис. грн та освоєний у жовтні поточного року.

Субвенція з держбюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами затверджена на рік в сумі 11 068,6 тис. грн,

надійшла до обласного бюджету в сумі 8 837,1 тис. грн (100,0% до плану звітного періоду) та в повному обсязі перерахована іншим місцевим бюджетам області. Субвенція використана в сумі 3 105,2 тис. гривень. Станом на 01.10.2018 залишок невикористаних коштів складає 5 731,9 тис. грн і буде освоєний до завершення 2018 року.

Медична субвенція (на утримання обласних лікувальних закладів та здійснення інших заходів) затверджена на 2018 рік у сумі 717 230,9 тис. грн, за 9 місяців поточного року надійшло субвенції в сумі 537 923,0 тис. грн (100,0% до плану), касові видатки на утримання обласних закладів охорони здоров'я склали 482 134,7 тис. грн, передано районним і міст обласного значення бюджетам – 23 612,4 тис. гривень. Залишок невикористаних коштів (із урахуванням залишку станом на 01.01.2018) на початок жовтня цього року складає 34 133,8 тис. грн та буде використаний відповідно до потреби у жовтні-грудні поточного року.

За рахунок коштів медичної субвенції з обласного бюджету *на забезпечення препаратами інсуліну та цукрознижувальними препаратами хворих на цукровий і нецукровий діабет* районним і міським (міст обласного значення) бюджетам заплановано 18 277,6 тис. грн, за 9 місяців 2018 року направлено 13 712,4 тис. грн (100,0% до плану), *на лікування хворих методом гемодіалізу жителів м. Чернігова* заплановано 14 550,0 тис. грн, перераховано – 9 900,0 тис. грн (100,0% до плану).

Між Черкаською та Чернігівською обласними радами укладено угоду від 05.02.2018 щодо надання в 2018 році з Черкаського обласного бюджету субвенції на *утримання об'єктів спільного користування* чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування в сумі 1 853,2 тис. грн (за медичну допомогу психічно хворим жителям Черкаської області, які за рішенням судів направлені на примусове лікування в спеціалізованому міжобласному відділенні з посиленням наглядом Чернігівської обласної психоневрологічної лікарні). Упродовж січня-вересня субвенція надійшла в сумі 1 040,5 тис. грн і повністю використана на потреби вказаного медичного закладу.

Субвенція з державного бюджету *місцевим бюджетам на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом "гроші ходять за дитиною", оплату послуг із здійснення патронату над дитиною та виплату соціальної допомоги на утримання дитини в сім'ї патронатного вихователя* затверджена на 2018 рік у сумі 30 109,0 тис. гривень. За 9 місяців цього року з державного бюджету надійшло і передано районним бюджетам, бюджетам міст обласного значення 20 696,3 тис. грн зазначеної субвенції, які використані в повному обсязі. Станом на 01.10.2018 кредиторська заборгованість із зазначених виплат відсутня.

Субвенція *на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань* запланована на 2018 рік в обсязі 26 631,2 тис. грн, згідно з

помісячним розписом надійшла з державного бюджету в сумі 19 973,3 тис. грн та використана відповідно до потреби в сумі 19 192,1 тис. гривень. Залишок невикористаних коштів складає 781,2 тис. грн і освоєний у жовтні.

Субвенція на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів затверджена в сумі 2 300,0 тис. грн, упродовж січня-вересня надійшла з державного бюджету в повному обсязі, використана в сумі 1 923,0 тис. грн (залишок у сумі 377,0 тис. грн освоєний в жовтні цього року).

Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти „Нова українська школа” затверджена на 2018 рік у сумі 35 724,7 тис. гривень. За 9 місяців поточного року до обласного бюджету надійшло 32 454,3 тис. грн (100,0% до плану звітнього періоду), із яких іншим місцевим бюджетам області перераховано 23 587,5 тис. гривень. Субвенція використана в сумі 16 676,6 тис. грн, залишок коштів (15 777,7 тис. грн) буде освоюватись до кінця бюджетного року.

Субвенція на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, осіб з їх числа затверджена на 2018 рік у сумі 16 401,3 тис. грн, надійшла з державного бюджету повністю, використана згідно з потребою в сумі 7 275,2 тис. гривень.

Субвенція з державного бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих учасників бойових дій на території інших держав, визначених в абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I - II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, які стали інвалідами внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов, затверджена на рік у сумі 4 783,6 тис. грн, розподілена розпорядженням голови обласної державної адміністрації від 12.06.2018 № 332 та профінансована Чернігівському і Прилуцькому міським бюджетам, використана за цільовим призначенням у обсязі 3 986,9 тис. гривень.

Субвенція з держбюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб, визначених абзацами 5-8 пункту 1 статті 10 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I-II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов, затверджена на рік у сумі 5 559,4 тис. грн та розподілена розпорядженням голови обласної державної адміністрації від 12.06.2018 № 332, надійшла в сумі 4 557,6 тис. грн (82,0% до

плану звітного періоду), профінансована та використана за цільовим призначенням Ічнянським, Коропським, Корюківським райбюджетами та Чернігівським міським бюджетом у обсязі 4 447,9 тис. гривень.

Упродовж січня-вересня 2018 року *обсяг трансфертів, які відповідно до чинного законодавства передані для цільового використання із загального фонду обласного бюджету районним, міст обласного значення бюджетам та бюджетам об'єднаних територіальних громад*, склав 3 593 193,3 тис. грн (73,5% від усіх видатків обласного бюджету).

Зокрема *інші субвенції з обласного бюджету районним, міст обласного значення бюджетам та бюджетам об'єднаних територіальних громад* перераховані згідно з потребою в обсязі 4 979,6 тис. грн (98,7% до бюджетних призначень на січень-вересень 2018 року), в тому числі:

- на виконання доручень виборців депутатами обласної ради – 2 280,1 тис. грн;
- на надання пільг на медичне обслуговування громадян, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи (придбання ліків за пільговими рецептами та пільгове зубне протезування) – 2 264,6 тис. грн;
- на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни – 434,9 тис. гривень.

Субвенція *із спеціального фонду державного бюджету* на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах затверджена на 2018 рік у сумі 426 199,4 тис. грн, упродовж 9 місяців поточного року надійшла в сумі 305 974,7 тис. грн (100% до плану звітного періоду), розподілена по об'єктах відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації від 26.03.2018 № 156 (зі змінами, внесеними розпорядженнями від 24.04.2018 № 217, від 04.09.2018 № 505). Кошти профінансовані в загальному обсязі 292 204,7 тис. грн (освоєні в сумі 290 768,6 тис. грн), в тому числі: Управлінню капітального будівництва облдержадміністрації – 268 784,7 тис. грн (освоєно – 267 348,6 тис. грн), Чернігівському міському бюджету – 23 420,0 тис. грн (освоєні стовідсотково).

Субвенція з обласного бюджету *(за рахунок залишку коштів спеціального фонду, який склався на кінець 2017 року від надходжень екологічного податку)* на здійснення природоохоронних заходів передбачена в сумі 1 477,8 тис. грн та спрямована в повному обсязі Прилуцькій міській раді для реконструкції самопливного каналізаційного колектору по вул. Галаганівській в м. Прилуки.

Субвенція з державного бюджету *на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій* запланована області на 2018 рік (станом на 01.10.2018) в обсязі 63 416,0 тис. грн (згідно з помісячним розписом видатків надійшла місцевим бюджетам з держбюджету в сумі 32 020,0 тис. грн), в тому числі для обласного бюджету – в сумі 617,0 тис. грн (надійшла в сумі 312,0 тис. грн). За січень-вересень поточного року на капітальний ремонт, реконструкцію, будівництво об'єктів соціально-культурної сфери відповідно до актів виконаних робіт було освоєно (з урахуванням залишків коштів, що

склались на 01.01.2018) 102 706,1 тис. грн цієї субвенції, з них в обласному бюджеті – 4 874,6 тис. гривень.

Субвенція на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад запланована на поточний рік бюджетам отг в обсязі 143 272,2 тис. гривень. Відповідно до плану на 9 місяців надійшла з державного бюджету в сумі 95 396,0 тис. грн, використана в сумі 43 735,4 тис. гривень.

Крім того в 2018 році з державного фонду регіонального розвитку, згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 372-р (із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням Кабміну від 11.07.2018 № 479-р), для області заплановані кошти в сумі 115 747,1 тис. грн (*77 164,7 тис. грн – загальний фонд, 38 582,4 тис. – спеціальний фонд*), які надійшли згідно з планом на січень-вересень в обсязі 67 926,6 тис. грн (*загальний фонд*) та освоєні в сумі 8 300,8 тис. гривень.