



ДНІПРОПЕТРОВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

19.11.2014

№ 656

Про підсумки виконання бюджету міста і міського бюджету за 9 місяців 2014 року

Заслухавши інформацію директора фінансово-економічного департаменту Дніпропетровської міської ради Дробітько І. П. про підсумки виконання бюджету міста і міського бюджету за 9 місяців 2014 року, керуючись вимогами Бюджетного кодексу України, враховуючи необхідність забезпечення реалізації поставлених завдань у частині виконання місцевих бюджетів на 2014 рік, відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2014 рік», рішення міської ради від 29.01.2014 № 3/47 «Про міський бюджет на 2014 рік», з метою зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни у місті, посилення фінансового контролю на всіх стадіях бюджетного процесу виконком міської ради

В И Р І Ш И В:

1. Інформацію взяти до відома (додається).
2. Першому заступнику міського голови Медведчуку В. М., головам районних у місті рад:
 - 2.1. Скоординувати роботу всіх контролюючих органів міста на забезпечення виконання затверджених у бюджеті міста на 2014 рік обсягів доходів за всіма джерелами.
 - 2.2. Вжити заходів щодо скорочення податкового боргу до бюджету міста, у тому числі по платежах плати за землю та податку на доходи фізичних осіб.

Інформацію про виконання завдань, викладених у пунктах 2.1, 2.2 цього рішення, надавати фінансово-економічному департаменту Дніпропетровської міської ради щомісячно до 3 числа.

3. Для забезпечення виконання затверджених обсягів доходів міського бюджету та бюджетів районів у місті у 2014 році звернутися до Головного управління Державної фіскальної служби у Дніпропетровській області (Андрухів В. М.) та до Спеціалізованої державної податкової інспекції з обслуговування великих платників у м. Дніпропетровську Міжрегіонального головного управління Міндоходів (Мазур В. Д.) щодо здійснення таких заходів:

3.1. Продовження індивідуальної роз'яснювальної роботи з керівниками суб'єктів господарювання стосовно недопущення порушень законодавства в частині оплати праці працівників та виплати заробітної плати працівникам у розмірах, менших встановленого законодавством мінімуму.

3.2. Посилення роботи з ліквідації заборгованості суб'єктів господарювання зі сплати податків і зборів, у тому числі по платежах плати за землю і податку на доходи фізичних осіб.

Інформацію про виконання завдань, викладених у пунктах 3.1, 3.2 цього рішення, надавати першому заступнику міського голови Медведчуку В. М. та фінансово-економічному департаменту Дніпропетровської міської ради щомісячно до 3 числа.

4. Директору департаменту корпоративних прав та правового забезпечення Дніпропетровської міської ради Величку О. В. вжити відповідних заходів щодо:

4.1. Забезпечення виконання затверджених у міському бюджеті на 2014 рік показників бюджету розвитку від продажу землі та об'єктів комунальної власності, а також надходжень дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки, паї) господарських товариств, у статутних капіталах яких є комунальна власність, і від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності.

4.2. Продовження роботи з проведення та перегляду нормативної грошової оцінки земель у терміни, встановлені статтею 18 Закону України «Про оцінку земель».

4.3. Завершення перегляду договорів оренди земельних ділянок у частині приведення розміру орендної плати у відповідність до граничних розмірів, визначених Податковим кодексом України.

Інформацію про виконання завдань, викладених у пунктах 4.1 – 4.3 цього рішення, надавати першим заступникам міського голови Медведчуку В. М. та Шебанову В. А. і фінансово-економічному департаменту Дніпропетровської міської ради щомісячно до 3 числа.

5. Директору фінансово-економічного департаменту Дніпропетровської міської ради Дробітько І. П. продовжити проведення щоквартального моніторингу виконання фінансово-економічних показників підприємств комунальної власності територіальної громади міста.

Інформацію про підсумки діяльності зазначених підприємств за 9 місяців 2014 року надати першому заступнику міського голови Медведчуку В. М. до 15.12.2014.

6. Керівникам виконавчих органів міської ради установити жорсткий контроль за своєчасністю сплати в бюджет податків і платежів по підпорядкованих підприємствах комунальної власності територіальної громади міста, вжити заходів стосовно погашення податкового боргу по платежах до бюджету та єдиному соціальному внеску, у тому числі за рахунок стягнення зазначеними підприємствами сум дебіторської заборгованості.

Інформацію про проведену роботу надавати щомісячно до 3 числа першому заступнику міського голови Медведчуку В. М.

7. Директорам департаменту транспорту та зв'язку Дніпропетровської міської ради Прилип'ї І. Г., департаменту споживчого ринку і сфери послуг Дніпропетровської міської ради Бочарніковій О. В., директору Комунального підприємства «Міськавтопарк» Дніпропетровської міської ради Бацуну В. П. забезпечити виконання затверджених у бюджеті міста на 2014 рік показників збору за місця для паркування транспортних засобів.

Інформацію про проведену роботу надавати щомісячно до 3 числа першому заступнику міського голови Медведчуку В. М.

8. З метою поліпшення стану розрахункової дисципліни керівникам виконавчих органів міської ради та головам районних у місті рад:

8.1. Вжити заходів щодо забезпечення своєчасної виплати заробітної плати працівникам установ та закладів, що фінансуються з міського бюджету і бюджетів районів у місті, відповідно до термінів, установлених чинним законодавством та колективними трудовими договорами, не допускаючи утворення заборгованості на звітні дати.

8.2. Забезпечити жорсткий режим економного використання енергоносіїв, що споживаються установами та закладами бюджетної сфери, і своєчасне проведення розрахунків за їх споживання, не допускаючи утворення заборгованості на звітні дати та зростання споживання енергоносіїв у натуральних показниках у порівнянні з аналогічним періодом минулого року. У разі виникнення простроченої заборгованості за спожиті установами та закладами бюджетної сфери енергоносії вживати всіх необхідних заходів щодо термінового її погашення.

8.3. Посилити роботу щодо проведення клірингових розрахунків по видатках з оплати пільг та субсидій населенню за житлово-комунальні послуги відповідно до Порядку перерахування в 2014 році деяких субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг, субсидій та компенсацій, не допускаючи утворення заборгованості із зазначених видатків.

8.4. Враховуючи завершення 2014 бюджетного року, забезпечити у повному обсязі використання цільових субвенцій, отриманих з державного та обласного бюджетів, та встановити контроль за цільовим і ефективним використанням бюджетних коштів.

У разі наявності фактів невикористання до кінця поточного року коштів міського бюджету надавати пропозиції на їх перерозподіл або зменшення згідно з вимогами розпорядження міського голови від 26.03.2014 № 148-р «Про затвердження Плану заходів щодо забезпечення виконання та наповнення доходів міського бюджету, економного і раціонального використання бюджетних коштів у 2014 році».

8.5. Установити жорсткий контроль за дотриманням фінансово-бюджетної дисципліни в установах, закладах та підприємствах комунальної власності територіальної громади міста. У разі встановлення підрозділами фінансової інспекції у місті незаконних витрат забезпечити своєчасне прийняття управлінських рішень стосовно повного усунення порушень та причин їх виникнення.

9. З метою недопущення випадків наявності заборгованості з виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери та по інших захищених статтях бюджету головам районних у місті рад забезпечити:

9.1. Своєчасну реєстрацію головними розпорядниками коштів бюджетів районів у місті фінансових зобов'язань у територіальних органах Державної казначейської служби України у Дніпропетровській області.

9.2. Підготовку необхідних документів для оформлення короткотермінових позик на покриття тимчасових касових розривів, що виникають при виконанні бюджетів районів у місті, у територіальних органах Державної казначейської служби України у Дніпропетровській області.

10. З метою забезпечення формування показників міського бюджету та бюджетів районів у місті на 2015 рік керівникам виконавчих органів міської ради та головам районних у місті рад необхідно:

10.1. Визначитися з основними пріоритетами розвитку галузей та сфер діяльності на 2015 рік.

10.2. Провести інвентаризацію затверджених міською та районними у місті радами галузевих програм для визначення необхідності подальшого їх фінансування у 2015 році.

Проаналізувати підсумки виконання галузевих програм за 9 місяців 2014 року, здійснити оцінку їх ефективності та результативності і вжити заходів щодо скорочення кількості програм шляхом об'єднання за галузевою ознакою, з метою уникнення дублювання заходів та акумулювання коштів.

Врахувати разовий (періодичний) характер виконання окремих програм і у разі закінчення терміну дії програми ініціювати питання щодо підготовки проекту відповідної програми на наступний термін.

10.3. Вжити усіх заходів щодо своєчасної підготовки бюджетних запитів на 2015 рік та подання їх до фінансово-економічного департаменту Дніпропетровської міської ради у термін до 27.11.2014.

11. За результатами проведених Державною фінансовою інспекцією в Дніпропетровській області контрольних заходів в. о. директора департаменту комунального господарства та капітального будівництва Дніпропетровської міської ради Самілику О. М., директору департаменту взаємодії з правоохоронними органами, мобілізаційної та оборонної роботи і з питань надзвичайних ситуацій Дніпропетровської міської ради Свіренку О. А., директору департаменту корпоративних прав та правового забезпечення Дніпропетровської міської ради Величку О. В., в. о. начальника управління житлового господарства Дніпропетровської міської ради Грицаю В. В., голові Бабушкінської районної у місті ради Чабанцю Д. С., голові Жовтневої районної у місті ради Жосулю А. К. забезпечити стовідсоткове відшкодування коштів підпорядкованими підприємствами та установами порушень бюджетно-фінансової дисципліни.

Інформацію про проведену роботу надати фінансово-економічному департаменту Дніпропетровської міської ради до 03.12.2014.

12. Зняти з контролю рішення виконкому міської ради від 20.08.2014 № 394 «Про підсумки виконання бюджету міста і міського бюджету за I півріччя 2014 року».

13. Контроль за виконанням цього рішення покласти на першого заступника міського голови Медведчука В. М. та голів районних у місті рад.

Міський голова



І. І. Куліченко

Інформація про підсумки виконання бюджету міста і міського бюджету за 9 місяців 2014 року

Фінансово-економічний департамент Дніпропетровської міської ради відзначає, що за 9 місяців 2014 року до загального фонду бюджету міста надійшло **власних доходів** у сумі 1520,7 млн.грн., міського бюджету – 832,9 млн.грн., що становить 99,2% та 98,7% до плану, недоотримано доходів у сумі 11,8 млн.грн. та 10,6 млн.грн. відповідно.

У порівнянні з 9 місяцями 2013 року надходження до бюджету міста збільшилися на 19,8 млн.грн. (1,3%), до міського бюджету – скоротилися на 42,1 млн.грн. (4,8%).

З **урахуванням офіційних трансфертів** до загального фонду бюджету міста надійшло 2317,1 млн.грн., міського бюджету – 1629,3 млн.грн., що становить 98,1% та 97,4% до плану.

Основна причина невиконання показників бюджету – це не досягнення, як і в минулому році, темпів росту показників бюджету міста на 2014 рік у порівнянні з фактичними надходженнями у 2013 році по доходах, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, доведених місту Міністерством фінансів України (по місту вони розраховані з ростом 5,0%, фактичний – 3,2%).

З цієї причини за 9 місяців 2014 року не виконанні показники Міністерства фінансів України по доходах, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, на 1,7%, недоотримано 16,3 млн.грн. (показники МФУ – 984,7 млн.грн., надійшло – 968,5 млн.грн.).

Не забезпечено виконання дохідної частини загального фонду бюджету всіма районами у місті, крім Бабушкінського, Красногвардійського та Самарського районів у місті.

Основні суми не виконання планових призначень допущені по:

- податку з доходів фізичних осіб – на 16,4 млн.грн. або 1,7%, оскільки не вдалося досягти запланованого росту надходжень, а також через наявність податкового боргу станом на 01.10.2014 – 5,9 млн.грн., заборгованості по несплаченій заробітній платі працюючим на госпрозрахункових підприємствах і організаціях міста (за станом 01.10.2014 у сумі 45,4 млн.грн.) тощо.

Крім того, на невиконання планових показників вплинуло зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб у поточному році у порівнянні з 9 місяцями 2013 року від великих підприємств: ДП «Укрдіпрометз» - на 15,7% (на 0,4 млн.грн.), ВАТ «Інтерпайп НТЗ» - на 11,0% (1,9 млн.грн.), ДП «ВО ПМЗ ім. О.М.Макарова» - на 31,1% (4,4 млн.грн.), ПАТ «Дніпрометиз» - на 12,5% (0,3 млн.грн.), ПАТ "Комінмет" - на 10,5% (0,5 млн.грн.), ПАТ «Дніпроважмаш» - на 28,9% (3,7 млн.грн.), ДП «НВК Електровозобудування» - на 45,3% (0,7 млн.грн.) тощо;

- по адміністративних штрафних та інших санкціях - на 0,3 млн.грн. або 31,0% через збільшення обсягу штрафів з мінімальним розміром, які

накладаються адміністративними комісіями при виконкомах міської та районних у місті рад.

Перевиконано планові призначення до бюджету міста по платежах плати за землю на 2,3 млн.грн. або 0,5% (план – 487,3 млн.грн., надійшло – 489,5 млн.грн.), у тому числі по орендній платі за землю – не виконані – на 3,4 млн.грн. або 0,9%.

Незважаючи на роботу, що проводиться органами місцевого самоврядування спільно з державними податковими інспекціями міста та органами прокуратури щодо внесення змін до діючих договорів оренди земельних ділянок, в частині збільшення мінімального розміру орендної плати, як у добровільному порядку, так і за рішенням судових органів маються втрати доходів по орендній платі за землю.

За усною інформацією Головного управління Державної фіскальної служби у Дніпропетровській області та Спеціалізованої державної податкової інспекції з обслуговування великих платників у м. Дніпропетровську Міжрегіонального головного управління Міндоходів, по місту за станом на 01.10.2014 по юридичних особах діють 2695 договорів оренди землі.

534 договорів або 19,8% не відповідають вимогам Податкового кодексу України в частині розміру орендної плати. З них по 338 договорах юридичні особи-землекористувачі самостійно декларують збільшені до мінімального розміру податкові зобов'язання з орендної плати (при неукладені додаткових угод).

По 118 договорах оренди землі додаткові угоди не укладені і суб'єкти господарювання сплачують орендну плату за землю на рівні податку на землю, що не відповідає вимогам податкового законодавства, сума втрат доходів бюджету міста становить 21,9 млн.грн.

Крім того, втрати з зазначених причин по 62 договорах оренди землі фізичних осіб становили 1,8 млн.грн.

Також не забезпечено виконання планових показників через наявність податкового боргу ряду підприємств і організацій міста по належних до сплати в бюджет податках і платежах.

Станом на 01.10.2014 податковий борг до бюджетів усіх рівнів становить 408,7 млн.грн., до бюджету міста – 73,3 млн.грн. і збільшився у порівнянні з 01.01.2014 до бюджетів усіх рівнів на 231,2 млн.грн. (в 2,3 рази), до бюджету міста - на 22,4 млн.грн. (44,1%).

Збільшення податкового боргу до бюджету міста відбулося, в основному, по платежах плати за землю - на 17,2 млн.грн. або на 39,0% (борг на 01.10.2014 – 61,4 млн.грн.) через несплату поточних платежів, донарахувань за актами перевірок тощо (ТОВ «Б.Е.Р.К.У.Т.» – на 1,9 млн.грн. (борг на 01.10.2014 становив 2,0 млн.грн.), ТОВ «Крок» - на 2,1 млн.грн. (2,1 млн.грн.), ПАТ «Дніпроважпапірмаш ім. Артема» - на 1,4 млн.грн. (5,0 млн.грн.), ТОВ «Світязь» - на 0,2 млн.грн. (2,2 млн.грн.)), по податку на доходи фізичних осіб – на 2,1 млн.грн. або на 55,8% за рахунок донарахувань за актами перевірок державних податкових інспекцій міста та несвоечасної сплати суб'єктами

господарювання донарахованих сум та єдиному податку – на 2,5 млн.грн. або в 2,6 рази.

Для недопущення податкового боргу за станом на 01.10.2014 із міського бюджету була виділена фінансова підтримка підприємствам комунальної власності територіальної громади міста, яку останні направили на сплату податку на прибуток, а саме: КП «Управління по ремонту та експлуатації автошляхів» у сумі 21,7 млн.грн. та МКП «Дніпропетровські міські теплові мережі» - 1,1 млн.грн.

Станом на 01.10.2014 податковий борг до бюджетів усіх рівнів підприємств, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста (з урахуванням підприємств, що знаходяться у процедурі банкрутства та пені) становив 47,0 млн.грн., у тому числі до бюджету міста – 12,1 млн.грн. і збільшився у порівнянні з 01.01.2014 до бюджетів усіх рівнів на 11,6 млн.грн. (32,9%), до бюджету міста – на 0,7 млн.грн. (6,3%).

Незважаючи на постійне зростання податкового боргу до бюджету міста підприємств комунальної власності територіальної громади міста, керівниками зазначених підприємств та виконавчих органів міської ради, яким вони підпорядковані, продовжують не вживатися дієві заходи щодо покращення ситуації по сплаті податків та зборів.

Заборгованість населення лише за надані житлово-експлуатаційні послуги за станом на 01.10.2014 становила 137,7 млн.грн. і збільшилася протягом звітного періоду на 25,2 млн.грн. (22,4%).

Значні суми заборгованості до бюджету міста за станом на 01.10.2014 значаться за підприємствами, що перебувають у різних стадіях процедури банкрутства, а саме: ЗАТ «Елста» - 5,5 млн.грн., ВАТ «Дніпрошина» - 5,4 млн.грн., ЗАТ ТОВ ДЗКЗМ «Дніпрокран» - 4,8 млн.грн., КЖЕП «Південне» - 4,6 млн.грн., ВАТ «Завод «Дніпропрес» - 4,6 млн.грн., ПАТ «Мостобуд» - 3,4 млн.грн. тощо.

Найбільші суми податкового боргу до бюджету міста у розрізі районів у місті значаться за Індустріальним та Самарським районами у місті (консолідовано) – 18,7 млн.грн. (у порівнянні з 01.01.2014 борг збільшився на 1,0 млн.грн.), Амур – Нижньодніпровським – 13,9 млн.грн. (5,2 млн.грн.), Бабушкінським – 12,9 млн.грн. (3,3 млн.грн.), Жовтневим – 6,6 млн.грн. (3,3 млн.грн.), Ленінським – 5,9 млн.грн. (3,5 млн.грн.), Красногвардійським – 7,1 млн.грн. (3,2 млн.грн.), Кіровським – 2,6 млн.грн. (майже на рівні).

При запланованих обсягах власних надходжень до **спеціального фонду** бюджету міста на 2014 рік у сумі 433,0 млн.грн. надійшло доходів у сумі 337,3 млн.грн., до міського бюджету – при плані 364,7 млн.грн. надійшло – 280,3 млн.грн., виконання до річного плану становило 77,9% та 76,9% відповідно.

З урахуванням офіційних трансфертів до спеціального фонду бюджету міста надійшло 630,0 млн.грн., міського бюджету – 573,0 млн.грн., що становить 44,1% та 42,1% до річного плану.

Бюджет розвитку при запланованих на 2014 рік обсягах надходжень доходів у сумі 298,6 млн.грн. виконано на 79,2% (надійшло 236,4 млн.грн.), у тому числі: по єдиному податку – на 82,2% (надійшло 221,8 млн.грн.), по надходженнях від продажу землі – на 15,7% (2,0 млн.грн.), по відчуженню майна, що перебуває у комунальній власності – на 60,0% (2,5 млн.грн.), по надходженнях коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – на 76,2% (8,4 млн.грн.), по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – на 212,6% (1,7 млн.грн.).

Збору за першу реєстрацію транспортного засобу надійшло у сумі 2,3 млн.грн., або 33,9% до річного плану.

До **цільового фонду** міської ради при плані на рік 3,1 млн.грн. надійшло коштів у сумі 2,9 млн.грн., або 89,9% до плану, з них коштів, отриманих від надходжень 60,0% частини прибутку, яка залишається в розпорядженні підприємств комунальної власності територіальної громади міста після оподаткування відповідно до чинного законодавства – 3,5 млн.грн., плати за виготовлення бланків і видачу свідоцтв про право власності на житлове (житлові) приміщення у гуртожитках – 13,5 тис.грн. та у поточному році було здійснено повернення залучених пайових коштів замовників (забудовників) на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста згідно з рішенням суду у сумі 0,7 млн.грн.

Екологічного податку надійшло у сумі 19,0 млн.грн. при річному плані 27,8 млн.грн., або 68,2%.

Власні надходження бюджетних установ (кошти від надання платних послуг та інші джерела) виконані у сумі 74,6 млн.грн. при плані на рік 95,2 млн.грн., або на 78,4%.

Фінансування видатків протягом 9 місяців 2014 року здійснювалось відповідно до планових призначень, затверджених розписами міського бюджету та бюджетів районів у місті на 2014 рік. **Обсяг видатків загального та спеціального фондів бюджету міста**, з урахуванням трансфертів, отриманих з вищестоящих бюджетів, за звітний період становив 2706,2 млн.грн., міського бюджету – 1999,7 млн.грн., планові показники виконані на 54,3 % та 50,6 % до річного плану відповідно.

У порівнянні з 9 місяцями 2013 року видатки бюджету міста скоротились на 3,3% (100,3 млн.грн.), міського бюджету – збільшилися на 11,2% (218,2 млн.грн.).

По **загальному фонду** видаткову частину бюджету міста виконано в обсязі 2536,9 млн.грн., що становить 98,8% до плану звітного періоду, міського бюджету – в обсязі 1598,3 млн.грн. (88,6% до плану). У порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки загального фонду бюджету міста скоротилися на 12,4% (315,4 млн.грн.), міського бюджету – збільшилися на 1,0% (16,2 млн.грн.).

По спеціальному фонду виконання становило по бюджету міста – 453,8 млн.грн., по міському бюджету – 401,4 млн.грн. (27,0% та 25,0% відповідно до плану на рік). У порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки спеціального фонду бюджету міста збільшились в 1,9 рази (215,1 млн.грн.), а міського бюджету – в 2,0 рази (202,1 млн.грн.) завдяки збільшенню субвенції з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію та послуги з централізованого водопостачання у сумі 253,6 млн.грн.

Протягом звітної періоду, у першочерговому порядку забезпечувалося фінансування, в межах асигнувань помісячного розпису бюджету, захищених видатків, а саме: виплату заробітної плати працівникам, придбання медикаментів та продуктів харчування, оплату спожитих енергоносіїв та комунальних послуг бюджетними установами і закладами. За 9 місяців 2014 року із загального фонду бюджету міста на оплату цих видатків спрямовано 1818,4 млн.грн., що становить 92,3% до плану звітної періоду та 71,7 % до загального обсягу видатків бюджету міста, з них:

- 904,0 млн.грн. було направлено на виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери, що становить 35,6% від загального обсягу видатків загального фонду бюджету (виплата заробітної плати працівникам здійснюється своєчасно без утворення заборгованості);

- 717,5 млн.грн. (28,3%) – на проведення соціальних виплат населенню (пільг, субсидій, допомог);

- 121,2 млн.грн. (4,8%) - на оплату енергоносіїв, у тому числі на оплату тепlopостачання – 73,4 млн.грн., водопостачання – 5,8 млн.грн., електричної енергії – 29,5 млн.грн., природного газу – 12,5 млн.грн. (на 01.10.2014 утворилась заборгованість по цих видатках у сумі 0,3 млн.грн., з них водопостачання – 0,1 млн.грн., електрична енергія – 0,2 млн.грн. У порівнянні з початком року заборгованість скоротилась на 9,2 млн.грн.);

- 46,8 млн.грн. (1,8%) - на придбання продуктів харчування закладами бюджетної сфери, із яких на забезпечення харчуванням дітей у закладах освіти було витрачено 43,1 млн.грн.;

- 11,4 млн.грн. (0,4%) - на придбання медикаментів закладами бюджетної сфери, із яких центрами первинної медико-санітарної допомоги витрачено 11,1 млн.грн.

Для забезпечення своєчасної виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери та оплати енергоносіїв, що споживаються бюджетними установами та закладами міста, фінансовими органами районів у місті отримувались **короткотермінові позики** на покриття тимчасових касових розривів. Всього протягом 9 місяців 2014 року було отримано таких позик на загальну суму 279,9 млн.грн. (погашено 271,8 млн.грн., залишок не погашених позик на 01.10.2014 становив 8,1 млн.грн.).

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі видатків бюджету міста – 69,1% (1870,5 млн.грн.) становили видатки на утримання установ та закладів

соціально-культурної сфери та на соціальний захист населення, з них видатки по галузях: освіта – 831,2 млн.грн. (30,7%), соціальний захист населення – 748,9 млн.грн. (27,7%), охорони здоров'я – 163,3 млн.грн. (6,0%), культура – 87,7 млн.грн. (3,2%), фізична культура і спорт – 39,4 млн.грн. (1,5%). На житлово-комунальне господарство, у тому числі і на ремонт та утримання автомобільних доріг загального користування, спрямовано 443,1 млн.грн., що становить 16,4 % від загального обсягу видатків, на транспорт – 153,9 млн.грн. (5,7%), надання субвенції обласному бюджету на виконання інвестиційних проектів – 21,9 млн.грн. (0,8%) та перерахування коштів до державного бюджету (вилучення) – 21,1 млн.грн. (0,8%).

За рахунок коштів субвенції з державного бюджету:

- на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової державної допомоги дітям направлено 567,1 млн.грн., що становить 96,8% до плану (кредиторська заборгованість з цих виплат станом на 01.10.2014 відсутня);

- на оплату пільг та субсидій наданих населенню за житлово-комунальні послуги спрямовано 107,6 млн.грн., що становить 82,3% до плану (кредиторська заборгованість по цих видатках у порівнянні з початком року скоротилась на 14,5 млн.грн. і станом на 01.10.2014 становила 3,9 млн.грн. через перевищення фактичних нарахувань вересня над проведеними у цьому місяці кліринговими розрахунками та надходження коштів субвенції з державного бюджету не у повному обсязі до потреби);

- на погашення заборгованості за надані пільги з послуг зв'язку, інші передбачені законодавством пільги та компенсацію за пільговий проїзд окремих категорій громадян спрямовано 67,7 млн.грн., що становить 99,4% до плану (кредиторська заборгованість з цих видатків зменшилась у порівнянні з початком року і станом на 01.10.2014 становила 12,3 млн.грн., у тому числі з послуг зв'язку 2,2 млн.грн., інших передбачених законодавством пільг – 0,2 млн.грн. та компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян – 9,9 млн.грн. через недофінансування грошовими коштами субвенції з державного бюджету).

Протягом звітного періоду на виконання заходів **Програми реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста Дніпропетровська на 2008 – 2014 роки** було направлено 439,1 млн.грн. (69,5% до плану), з них:

- 253,6 млн.грн. - на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (МКП «Дніпропетровські міські теплові мережі» - 116,4 млн.грн., КП «Теплоенерго» - 35,9 млн.грн., КП «Коменергосервіс» - 71,5 млн.грн., КП «Дніпроводоканал» - 29,7 млн.грн.);

- 103,3 млн.грн. - на благоустрій міста;

- 49,2 млн.грн. - на погашення кредиту та відсотків по ньому, залученому ДМКП «Управління по ремонту та експлуатації автодоріг» на ремонт вулично – шляхової мережі міста;

- 25,4 млн.грн. - на фінансову підтримку житлових підприємств міста;

- 6,8 млн.грн. - на капітальний ремонт житлового фонду місцевих органів влади та житлового фонду об'єднань співвласників багатоквартирних будинків;

- 0,8 млн.грн. - на поховання безрідних одиноких громадян.

На фінансування робіт, пов'язаних з ремонтом і утриманням автомобільних доріг загального користування спрямовано 3,9 млн.грн.

На погашення кредиту, залученого у 2011 році на капітальний ремонт доріг, за рахунок коштів бюджету розвитку направлено 12,6 млн.грн., та відсотків по ньому, за рахунок коштів загального фонду бюджету міста – 732,9 тис.грн.

На виконання заходів з землеустрою згідно з Програмою розвитку земельних відносин у м. Дніпропетровську на 2011-2015 роки при плані 5,2 млн.грн. спрямовано 0,9 млн.грн., що становить 16,3% до плану.

Відповідно до Програми розвитку транспортного комплексу міста Дніпропетровська на 2012-2016 роки на регулювання цін на послуги метрополітену спрямовано 21,7 млн.грн., на фінансову підтримку МКП «Дніпропетровський електротранспорт» – 66,7 млн.грн., на придбання матеріалів для капітального ремонту ескалаторів для КП «Дніпропетровський метрополітен» - 0,7 млн.грн.; на компенсаційні виплати за пільговий проїзд електротранспортом дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, студентів денної форми навчання вищих навчальних закладів I-IV рівнів акредитації та учнів професійно-технічних навчальних закладів – 1,5 млн.грн., та компенсаційні виплати за пільговий проїзд дітей-сиріт та дітей, які позбавлені батьківського піклування, метрополітеном – 39,7 тис. грн. (в межах наданих розрахунків), на відшкодування збитків автотранспортним підприємствам від перевезень за регульованими тарифами жителів віддалених мікрорайонів міста, де відсутні послуги міського електричного транспорту – 0,6 млн.грн.

Обсяги компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян за рахунок коштів субвенції з державного бюджету становили 62,2 млн.грн. (97,4 % до плану), у тому числі за проїзд електротранспортом - 51,1 млн.грн., залізничним транспортом – 7,0 млн.грн., автотранспортом – 0,5 млн.грн., водним транспортом – 0,2 млн.грн., метрополітеном – 3,5 млн. грн.

На поповнення обігових коштів МКП «Дніпропетровські міські теплові мережі» було спрямовано 2,0 млн.грн. на погашення податкової заборгованості (100,0% до плану), ДМКП інженерного захисту території міста - 0,2 млн.грн.

на погашення заборгованості по заробітній працівникам через ліквідацію підприємства (100,0%).

Внески до статутних фондів комунальних підприємств міста становили 43,2 млн.грн. (40,5 % до плану), у тому числі: КП «Дніпроводоканал» Дніпропетровської міської ради – 10,2 млн.грн., КПТТЕ «Теплотранс» Дніпропетровської міської ради – 22,9 млн.грн., КП «Управління по ремонту та експлуатації автошляхів» Дніпропетровської міської ради – 10,1 млн.грн.

Через не проведення платежів по капітальних видатках та по інших поточних незахищених видатках територіальними органами державної казначейської служби України у Дніпропетровській області по окремим галузям та програмам використання коштів бюджету міста мало дуже низький відсоток від 9,0% до 63,6%, з них по:

- Цільовій програмі з енергозбереження м. Дніпропетровська на 2013-2017 роки – 927,0 тис.грн. (9,0 % до плану);

- Програмі розвитку малого та середнього підприємництва у м. Дніпропетровську на 2013-2015 роки – 52,2 тис.грн. (19,9%);

- Програмі розвитку транспортного комплексу міста Дніпропетровська на 2012-2016 роки по загальному фонду міського бюджету – 185,6 тис.грн. (20,0%);

- Муніципальній програмі розвитку міжнародних зв'язків та підвищення інвестиційної привабливості міста Дніпропетровська на 2012-2016 роки – 184,8 тис. грн. (32,5 %);

- Програмі запобігання виникненню надзвичайних ситуацій і оперативного реагування на них, оповіщення та захисту населення, забезпечення пожежної безпеки і умов безпечного відпочинку людей на водних об'єктах м. Дніпропетровська на 2011-2015 роки – 137,5 тис. грн. (33,5 %);

- Програмі розвитку відносин володіння, користування, розпорядження та обліку комунального нерухомого майна у місті Дніпропетровську на 2011-2015 роки – 238,2 тис.грн. (42,0%);

- Програмі захисту прав споживачів м. Дніпропетровська на 2011-2015 роки – 106,7 тис.грн. (44,1%);

- Програмі інформатизації Дніпропетровської міської ради на 2013-2016 роки – 700,3 тис. грн. (60,8 %);

- Програмі забезпечення населення нижньої частини колишнього селища Таромське питним водопостачанням на 2013-2017 роки – 188,8 тис.грн. (63,6%).

Через не проведення територіальними органами державної казначейської служби України у Дніпропетровській області платежів у повному обсязі до наданих розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів платіжних доручень, при наявності у розпорядників та одержувачів коштів на рахунках, на 01.10.2014 (125,0 млн.грн.) утворилась заборгованість, що зареєстрована територіальними органами Державної казначейської служби України, у загальній сумі 219,1 млн.грн., у тому числі:

- по загальному фонду – 59,0 млн.грн., що на 44,5 млн.грн. менше ніж на початок року (на 01.01.2014 – 103,5 млн.грн.);

- по спеціальному фонду – 160,1 млн.грн., що на 9,8 млн.грн. менше ніж на початок року (на 01.04.2014 – 169,9 млн.грн.), у тому числі 127,3 млн.грн. - це заборгованість по видатках, що здійснювались за рахунок коштів субвенції з державного бюджету на будівництво автомобільної дороги на ділянці від вул. Кайдацький шлях до автомобільної дороги Київ-Луганськ-Ізварине, з них 100,6 млн.грн. – це заборгованість за 2012 рік (кошти субвенції з державного бюджету на погашення цієї заборгованості не надходили).

При цьому станом на 01.10.2014 залишилась не погашеною заборгованість за зобов'язаннями 2013 року у загальній сумі 33,9 млн.грн., з них по видатках, що здійснювались за рахунок коштів загального фонду – 3,3 млн.грн. та за рахунок коштів спеціального фонду – 30,6 млн.грн.

Протягом III кварталу 2014 року органами Державної фінансової інспекції області було здійснено 22 перевірки бюджетних установ та комунальних підприємств міста, із яких по 14 встановлено порушень фінансово-бюджетної дисципліни на загальну суму 140,0 млн. грн.

Основними помилками, що призвели до значних незаконних втрат фінансових і матеріальних ресурсів та недоотримання доходів, є:

- недостовірний розрахунок отримання коштів субвенції з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами влади чи місцевого самоврядування (МКП «Дніпропетровські міські теплові мережі» – 86,8 млн.грн.);

- завищення обсягів та вартості виконаних підрядними організаціями робіт з будівництва, капітального, поточного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг і об'єктів благоустрою міста (Департамент комунального господарства та капітального будівництва Дніпропетровської міської ради – 48,9 млн.грн.).

В результаті проведених заходів, станом на 01.11.2014 усунено порушень та недоліків у розмірі 90,6 млн.грн. або 64,7%. Залишки невідшкодованих коштів становлять 49,4 млн.грн., із яких по:

- департаменту комунального господарства та капітального будівництва Дніпропетровської міської ради – 47,6 млн.грн. (завищення обсягів та вартості виконаних підрядними організаціями робіт);

- КП «Муніципальна гвардія» Дніпропетровської міської ради – 0,9 млн.грн. (недотримання внесків частини прибутку міським бюджетом, нестача необоротних активів, незаконне списання пального);

- відділу комунального господарства Жовтневої районної у місті Дніпропетровську ради – 0,3 млн.грн. (завищення обсягів та вартості виконаних підрядними організаціями робіт);

- КП «Жилсервіс – 5» Дніпропетровської міської ради – 0,2 млн.грн. (недоотримання підприємством квартирної плати, зайве нарахування та виплати доплат працівникам);

- КП «Житлово-експлуатаційне підприємство № 26» Дніпропетровської міської ради – 0,1 млн.грн. (недоотримання доходів внаслідок ненанарахування пені від своєчасно сплачених сум витрат с утримання будинків та споруд прибудинкових територій);

- виконавчому комітету Жовтневої районної у місті Дніпропетровську ради – 92,5 тис.грн.;

- МКП «Дніпропетровські міські теплові мережі» - 83,0 тис.грн. (покриття витрат орендарів зі сплати земельного податку та відповідність використання площі орендованого приміщення);

- фінансовому управлінню Жовтневої районної у місті Дніпропетровську ради – 44,8 тис.грн. (зайво нараховані видатки по заробітній платі працівникам);

- відділу комунального господарства Бабушкінської районної у місті Дніпропетровську ради – 17,7 тис.грн. (недоотримання доходів з орендної плати автотранспортної техніки);

- КП «Бюро обліку майнових прав та діяльності з нерухомістю» Дніпропетровської міської ради – 10,8 тис.грн. (передача в оренду нежитлових приміщень площею більшею ніж зазначено у договорі оренди).

З метою забезпечення виконання затверджених показників бюджету міста на 2014 рік необхідно фінансовим та державним податковим органам міста, відслідковувати причини відставання у виконанні дохідної частини відповідних місцевих бюджетів по кожному дохідному джерелу та вживати заходи, направлені на збільшення обсягів надходжень і виконання затверджених показників, як дохідної, так і видаткової частин бюджету міста.

Фінансово-економічному департаменту Дніпропетровської міської ради необхідно продовжити проведення щоквартального моніторингу виконання фінансово-економічних показників підприємств комунальної власності територіальної громади міста.

Департаменту корпоративних прав та правового забезпечення Дніпропетровської міської ради необхідно вжити заходів щодо забезпечення виконання затверджених у міському бюджеті на 2014 рік показників надходжень від продажу землі та об'єктів комунальної власності, дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки, паї) господарських товариств, у статутних капіталах яких є комунальна власність, а також від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності; проведення та перегляду нормативної грошової оцінки земель у терміни, встановлені статтею 18 Закону України "Про оцінку земель"; завершення перегляду договорів оренди земельних ділянок у частині

приведення розміру орендної плати у відповідність до граничних розмірів, визначених Податковим кодексом України.

Департаменту транспорту та зв'язку міської ради, департаменту споживчого ринку і сфери послуг міської ради та КП «Міськаавтопарк» міської ради необхідно забезпечити виконання затверджених у бюджеті міста на 2014 рік показників збору за місця для паркування транспортних засобів.

Керівникам виконавчих органів міської ради необхідно встановити жорсткий контроль за своєчасністю сплати в бюджет податків і платежів по підпорядкованих підприємствах комунальної власності територіальної громади міста, вжити заходів стосовно погашення податкового боргу по платежах до бюджету та єдиному соціальному внеску, у тому числі за рахунок стягнення зазначеними підприємствами сум дебіторської заборгованості

З метою поліпшення стану розрахункової дисципліни керівникам виконавчих органів міської ради та головам районних у місті рад необхідно:

- вжити заходів щодо забезпечення своєчасної виплати заробітної плати працівникам установ та закладів, що фінансуються з міського бюджету і бюджетів районів у місті, відповідно до термінів, установлених чинним законодавством та колективними трудовими договорами, не допускаючи утворення заборгованості на звітні дати;

- забезпечити жорсткий режим економного використання енергоносіїв, що споживаються установами та закладами бюджетної сфери, і своєчасне проведення розрахунків за їх споживання, не допускаючи утворення заборгованості на звітні дати та зростання споживання енергоносіїв у натуральних показниках у порівнянні з аналогічним періодом минулого року. У разі виникнення простроченої заборгованості за спожиті установами та закладами бюджетної сфери енергоносії вживати всіх необхідних заходів щодо термінового її погашення;

- посилити роботу щодо проведення клірингових розрахунків по видатках з оплати пільг та субсидій населенню за житлово-комунальні послуги відповідно до Порядку перерахування в 2014 році деяких субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг, субсидій та компенсацій, не допускаючи утворення заборгованості із зазначених видатків;

- враховуючи завершення 2014 бюджетного року, забезпечити у повному обсязі використання цільових субвенцій, отриманих з державного та обласного бюджетів, та встановити контроль за цільовим і ефективним використанням бюджетних коштів. У разі наявності фактів невикористання до кінця поточного року коштів міського бюджету надавати пропозиції на їх перерозподіл або зменшення згідно з вимогами розпорядження міського голови від 26.03.2014 № 148-р «Про затвердження Плану заходів щодо забезпечення виконання та

наповнення доходів міського бюджету, економного і раціонального використання бюджетних коштів у 2014 році»;

- установити жорсткий контроль за дотриманням фінансово-бюджетної дисципліни в установах, закладах та підприємствах комунальної власності територіальної громади міста. У разі встановлення підрозділами фінансової інспекції у місті незаконних витрат забезпечити своєчасне прийняття управлінських рішень стосовно повного усунення порушень та причин їх виникнення.

З метою недопущення випадків наявності заборгованості з виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери та по інших захищених статтях бюджету головам районних у місті рад забезпечити:

- своєчасну реєстрацію головними розпорядниками коштів бюджетів районів у місті фінансових зобов'язань у територіальних органах Державної казначейської служби України у Дніпропетровській області;

- накопичення коштів на рахунках загального фонду бюджетів районів у місті та підготовку необхідних документів для оформлення короткотермінових позик на покриття тимчасових касових розривів, що виникають при виконанні бюджетів районів у місті, у територіальних органах Державної казначейської служби України у Дніпропетровській області;

- проведення організаційних заходів щодо сплати податків та зборів до 26.12.2014.

З метою забезпечення формування показників міського бюджету та бюджетів районів у місті на 2015 рік керівникам виконавчих органів міської ради та головам районних у місті рад необхідно:

- визначитися з основними пріоритетами розвитку галузей та сфер діяльності на 2015 рік;

- провести інвентаризацію затверджених міською та районними у місті радами галузевих програм для визначення необхідності подальшого їх фінансування у 2015 році;

- проаналізувати підсумки виконання галузевих програм за 9 місяців 2014 року, здійснити оцінку їх ефективності та результативності і вжити заходів щодо скорочення кількості програм шляхом об'єднання за галузевою ознакою, з метою уникнення дублювання заходів та акумулювання коштів;

- врахувати разовий (періодичний) характер виконання окремих програм і у разі закінчення терміну дії програми ініціювати питання щодо підготовки проекту відповідної програми на наступний термін;

- вжити усіх заходів щодо своєчасної підготовки бюджетних запитів на 2015 рік.

За результатами проведених Державною фінансовою інспекцією в Дніпропетровській області контрольних заходів департаменту комунального

господарства та капітального будівництва Дніпропетровської міської ради, департаменту взаємодії з правоохоронними органами, мобілізаційної та оборонної роботи і з питань надзвичайних ситуацій Дніпропетровської міської ради, департаменту корпоративних прав та правового забезпечення Дніпропетровської міської ради, управлінню житлового господарства Дніпропетровської міської ради, Бабушкінській та Жовтневій районній у місті ради необхідно забезпечити стовідсоткове відшкодування коштів підпорядкованими підприємствами та установами порушень бюджетно-фінансової дисципліни.

Директор фінансово-економічного
департаменту міської ради



І.П.Дробітько

Чернів