**Пояснювальна записка**

**Про внесення змін та доповнень до рішення Ніжинської міської ради 7 скликання від 21.12.2017р. № 6-34/2017«Про міський бюджет м. Ніжина на 2018 рік» на 41 сесію міської ради від 08.08.2018 року.**

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акту**.

У відповідності до пункту 8 статті 78 Бюджетного кодексу України, рішення про внесення змін до бюджету може бути ухвалене міською радою в разі необхідності перерозподілу бюджетних призначень між головними розпорядниками бюджетних коштів (за наявності відповідного обгрунтування) та в інших випадках, передбачених Кодексом.

За підсумками І півріччя 2018 року надходження власних та закріплених доходів загального фонду бюджету міста склали 109 328,4 тис. грн., або 111,9%, план перевиконано на 11 599,7 тис. грн.

Однак, з урахуванням середньомісячного планового показника по доходах (6/12) в обсязі 113 179,7 тис. грн. та фактичних надходжень (109 328,4 тис. грн.), невиконання плану складає 3 851,3 тис. грн.

Протягом півріччя зберігалась тенденція щодо скорочення в порівнянні з минулим роком надходжень по платі за землю - на 672,8 тис. грн., по видах акцизного податку – в цілому на 1 527,5 тис. грн.

При затвердженні бюджету на 2018 рік план по доходах було збільшено в порівнянні з фактичними надходженнями 2017 року на 22,5 млн. грн., або на 11%. Тому, враховуючи динаміку надходжень з початку року, очікуване виконання бюджету по доходах за 2018 рік може скласти 229,0 млн. грн. з перевиконанням річного плану на 2,6 млн. грн.

При цьому, дефіцит коштів до кінця року лише на захищені статті складає 28 751,8 тис. грн.: 25 610,3 тис. грн. по заробітній платі по всіх бюджетних установах, 246,5 тис. грн. по енергоносіях в діючих тарифах, 2 895,0 тис. грн. по харчуванню.

За прогнозними розрахунками, станом на 01.01.2019 року складеться кредиторська заборгованість по заробітній платі за грудень поточного року в розмірі близько 15,0 млн. грн., по поточних видатках 3,4 млн. грн., яка буде виплачуватись за рахунок бюджету 2019 року, що значно ускладнить його планування і виконання.

В поточному році збільшився розрив між доходами і видатками бюджету, темпи росту видатків значно перевищують темпи росту доходів бюджету. Так, за звітний період доходи загального фонду бюджету в порівнянні з відповідним періодом минулого року зросли на 15 960,9 тис. грн. або на 16,0%, в тому числі власні та закріплені доходи на 13 651,0 тис. грн. або на 14,2%, базова дотація з державного бюджету на 2 309,9 тис. грн. або на 54,3%. Видатки загального фонду бюджету зросли на 36 770,9 тис. грн. або на 22,3%, в тому числі на захищені статті на 36 600,3 тис. грн. або на 25,2%, їх питома вага в загальних видатках збільшилась на 2,3%.

Касовий розрив перекривався казначейськими позиками. Всього було оформлено 8 позик на суму 59,6 млн. грн. Станом на 01.07.2018 року залишок непогашеної позики складав 14,1 млн. грн.

В даних умовах значно ускладнилось фінансування непершочергових поточних і капітальних видатків. Станом на 30.07.18 р. фінансовому управлінню надано заявок на фінансування на суму 8 226,2 тис. грн. Доходи бюджету за попередній тиждень (23-27 липня) склали 883,0 тис. грн. Тобто, для оплати даних заявок, без врахування нових рахунків, необхідно буде 1,5-2,0 місяці. Управління звернулось з листом до всіх бюджетних установ з вимогою до кінця року надзвичайно обережно і виважено ставитись до взяття нових рахунків і планування нових робіт.

Те ж саме стосується і комунальної сфери.

Враховуючи зазначене, з метою запобігання нарощуванню кредиторської заборгованості, бюджетною комісією пропонується:

- збільшити доходи і видатки бюджету **на 11 500,0 тис. грн.,** з яких 85% або 9 775,0 тис. грн. направити на заробітну плату і енергоносії згідно з листом Департаменту фінансів ОДА від 25.05.2018 р. №07-20/188, **1 725,0 тис. грн.** розподілити на соціально важливі видатки, поточні ремонти аварійно небезпечних об’єктів за зверненнями керівників бюджетних установ, частково на усунення порушень пожежної безпеки, компенсаційні виплати за проїзд окремих категорій громадян,благоустрій, утримання аварійної бригади, забезпечення інсуліном, харчування донорів, Чернігівському обласному онкодиспансеру – інша субвенція з міського бюджету, ;

- затвердити зміни в частині міжбюджетних трансфертів, збільшення на 105,0 тис. грн. та зменшення н7а 1015,0 тис. грн.;

- провести зміни в межах затверджених бюджетних призначень за зверненнями установ, в т.ч. за рахунок зменшення плану Резервного фонду на : погашення боргів " Укртелекому" за 2017 рік, придбання медичних бланків, поточні ремонти, послуги за оформлення матеріалів про діяльність установ на сіті – лайтах.

**2. Стан нормативно-правової бази у даній сфері правового регулювання.**

Нормативною базою в даній сфері правового регулювання є:

Конституція України;

Бюджетний кодекс України;

Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні".

**3. Фінансово-економічне обґрунтування.**

Реалізація проекту рішення передбачає використання додаткових коштів та коштів за рахунок перерозподілу їх в межах бюджету.

Начальник фінансового управління Л.В.Писаренко