**Висновок**

**фінансового управління Ніжинської міської ради**

**щодо необхідності 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 09.08.2018 року.**

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, фінансове управління пропонує:

- 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;

- провести зміни в межах затверджених бюджетних призначень за зверненнями установ;

- затвердити зміни в частині міжбюджетних трансфертів.

Начальник фінансового управління Л.В.Писаренко