

Протокол № 3
наради робочої групи з питань розроблення проекту
Програми економічного і соціального розвитку м. Суми на 2019 рік
та основних напрямів розвитку на 2020-2021 роки,
підготовки проекту міського бюджету м. Суми на 2019 рік
та прогнозу міського бюджету на 2020-2021 роки

м. Суми

26 жовтня 2018 року
вул. Горького, 21
актова зала, 14⁰⁰

Головуючий:
Войтенко В.В.

- перший заступник міського голови, керівник
робочої групи

Присутні (16 осіб):

Співакова Л.І.	- заступник директора департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради
Скиртач Л.А.	- заступник директора департаменту – начальник управління економіки, інвестицій та фінансів програм соціального захисту департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради
Щелінський А.В.	- заступник начальника відділу прогнозування доходів департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради, секретар робочої групи
Масік Т.О.	- директор департаменту соціального захисту населення Сумської міської ради
Данильченко А.М.	- начальник управління освіти і науки Сумської міської ради
Голоп'яров Р.В.	- начальник управління «Інспекція з благоустрою міста Суми» Сумської міської ради
Подопрігора В.В.	- начальник служби у справах дітей Сумської міської ради
Скоромний В.В.	- заступник начальника управління «Інспекція державного архітектурно-будівельного контролю» Сумської міської ради
Співаков Р.В.	- заступник начальника управління – начальник відділу фінансового забезпечення та правових питань – головний бухгалтер управління архітектури Сумської міської ради
Цибульська Н.О.	- начальник відділу культури та туризму Сумської міської ради
Чумаченко О.Ю.	- в.о. начальника відділу охорони здоров'я Сумської міської ради
Беломар В.В.	- начальник відділу інформаційних технологій та комп'ютерного забезпечення Сумської міської ради;

Іваненко О.П.	- начальник відділу планування та управління комунальним господарством управління експлуатації та благоустрою департаменту інфраструктури міста Сумської міської ради
Боженко К.В.	- начальник відділу підприємництва, промисловості та організаційно-аналітичного забезпечення департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради
Леонтенко О.М.	- головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності Сумської міської ради

Відсутні (11 осіб): Баранов А.В., Журба О.І., Мотречко В.В., Галицький М.О., Шилов В.О., Зименко О.В., Гончаров В.М., Грובה В.П., Мельник В.А., Винниченко Н.В., Шилов В.В.

Порядок денний:

1. Розгляд уточнених попередніх розрахунків на 2019 рік по дохідній та видатковій частині міського бюджету, наданих виконавчими органами Сумської міської ради.

2. Заслуховування головних розпорядників коштів в частині визначення потреби в коштах на 2019 рік.

3. Інформація щодо нормативно - законодавчих актів, виданих між засіданнями робочої групи, які стосуються складання проекту міського бюджету на 2019 рік.

4. Інформація про хід підготовки проекту Програми економічного і соціального розвитку міста на 2019 рік та опрацювання інформаційного матеріалу.

5. Підведення підсумків.

1. **Перший заступник міського голови, керівник Робочої групи, Войтенко В.В.** доповів, що на виконання підпункту 5.1. та 5.2. пункту 5 Протоколу № 2 наради робочої групи з питань розроблення проекту Програми економічного і соціального розвитку м. Суми на 2019 рік та основних напрямів розвитку на 2019-2020 роки, підготовки проекту міського бюджету м. Суми на 2019 рік та проекту прогнозу міського бюджету на 2020-2021 роки управлінням у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області, виконавчими органами СМР було здійснено уточнення розрахунків по дохідній та видатковій частині міського бюджету на 2019-2021 роки, відповідно до яких:

1) **Обсяг доходів по загальному фонду обраховано в сумі 1 833,9 млн. грн.**, тобто на 0,3 млн. грн. більше до попередніх розрахунків (1 833,6 млн. гривень).

По дохідній частині міського бюджету (Додаток 1) *переглянуті показники:*

- *управлінням у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області* по: податку на прибуток; акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів; рентній платі за спеціальне

використання лісових ресурсів та за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення; податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; платі за землю; транспортному податку; туристичному збору; єдиному податку та частині чистого прибутку;

- департаментом забезпечення ресурсних платежів СМР лише по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та надходженню коштів від продажу землі;

- відділом транспорту, зв'язку та телекомунікаційних послуг СМР по транспортному податку.

2) Обсяг видаткової частини обраховано в сумі 1 771,8 млн. грн., тобто на 156,8 млн. грн. менше до попередніх розрахунків (1 928,6 млн. гривень).

Отже, за даними здійсненого аналізу за таких умов **обсяг коштів бюджету розвитку складає лише 65,8 млн. грн., а це за рахунок надходжень до бюджету розвитку в сумі 3,7 млн. грн. (кошти від пайової участі, відчуження майна, що перебуває у комунальній власності, продажу землі та по відсотках за користування позиками, які надавались з міського бюджету) та за рахунок передачі коштів із загального фонду до спеціального фонду міського бюджету в сумі 62,1 млн. гривень.**

Далі заступник директора департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради (далі по тексту – Департамент фінансів) Співакова Л.І. ознайомила всіх присутніх зі скоригованими показниками по видатковій частині загального фонду в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів (Додаток 2).

Відповідно до **уточненої потреби** за даними головних розпорядників бюджетних коштів запропонований **обсяг видатків бюджету розвитку складає 994,7 млн. грн.** (за попередніми розрахунками – 1 180,5 млн. грн., тобто на 185,8 млн. грн. менше), що не дозволяє забезпечити складання збалансованого бюджету міста відповідно до визначених положень Бюджетного кодексу України (пункт 21 статті 2, частина 1 статті 14 та частини 1 та 2 статті 72).

При цьому було зазначено, що **обсяг коштів бюджету розвитку (за рахунок власних надходжень та передачі коштів із загального фонду до спеціального фонду) у 2016 році складав 495,2 млн. грн. (виконано – 364,5 млн. грн.), у 2017 році - 589,7 млн. грн. (виконано – 552,1 млн. грн.) та станом на 01.10.2018 року – 451,1 млн. грн. (при плануванні бюджету – 394,1 млн. гривень).** Тобто запропонований **обсяг на 2019 рік – 65,8 млн. грн.** не дозволить ефективно здійснити реалізацію проектів соціально-економічного розвитку громади міста, будівництво, капітальний ремонт та реконструкцію об'єктів соціально-культурної сфери та галузі житлово-комунального господарства. А для забезпечення ж сталого розвитку міста, створення нових основних засобів необхідні обсяги коштів на капітальні вкладення, а в нашому випадку це мінімізація видатків загального фонду. І з цього питання було звернуто увагу під час доповіді головних розпорядників щодо визначеної ними потреби в коштах до проекту міського бюджету на 2019 рік.

2. Заступник директора Департаменту фінансів Співакова Л.І. доповіла, що місцеві бюджети на 2019-й рік мають бути затверджені у встановлений Бюджетним кодексом України термін – до 25 грудня. Враховуючи регламент роботи засідань виконавчого комітету та Сумської міської ради проект рішення «Про міський бюджет на 2019 рік» повинен бути оприлюднений не пізніше 15 листопада. Таким чином, залишається досить мало часу на опрацювання головного кошторису міста на 2019 рік. Також було наголошено на тому, що деякі структурні підрозділи Сумської міської ради виважено підійшли до зменшення обсягу загальної потреби в коштах, проте більшість головних розпорядників бюджетних коштів – зовсім її не зменшили, або ж несуттєво скоригували свої попередні розрахунки.

Ще раз було наголошено, що приріст *дохідної частини* міського бюджету обраховано в розмірі 12,2 %, приріст *мінімальної ЗП* – 12,1 %, *тарифного розряду* – 9,0 %, а *індекс споживчих цін* на 2019 рік – 8,7 % (рік до року) та – 7,4 % (грудень до грудня). При цьому якщо у 2018 році були видатки, які мають одноразовий характер, то вони не будуть враховані у бюджеті на 2019 рік, а якщо ж існує потреба у нових видатках, то буде проводитися аналіз на обґрунтованість та необхідність включення даних до видатків на 2019 рік.

Далі члени Робочої групи перейшли до **заслуховування головних розпорядників коштів в частині визначення потреби в коштах на 2019 рік.**

2.1. Виконавчим комітетом Сумської міської ради визначено загальну потребу в коштах на 2019 рік на 60,6 % більше від затверджених показників 2018 року.

Найбільший приріст, а це 90,4 % чомусь становить на надання фінансової підтримки дитячо – юнацьким спортивним школам фізкультурно – спортивних товариств (ДЮСШ «Україна», «Спартак», «Авангард», «Колос» та «Спартаківець»), на оплату праці – 76,7 %, тоді як по комунальним дитячо – юнацьким спортивним школам, які є власністю територіальної громади м. Суми («ДЮСШ з вільної боротьби», «КДЮСШ «Суми», «КДЮСШ єдиноборств», СДЮСШОР В. Голубничого з легкої атлетики) він складає 69,7 відсотків.

Заступник директора Департаменту фінансів Співакова Л.І. зауважила, що головний розпорядник бюджетних коштів – виконавчий комітет Сумської міської ради значною мірою переймається питаннями щодо надання якомога більшої фінансової підтримки дитячо – юнацьким спортивним школам фізкультурно – спортивних товариств, ніж утриманням шкіл, які є власністю територіальної громади м. Суми.

Крім того, залишається проблемним питання надання фінансової підтримки комунальним підприємствам, оскільки для включення даних видатків на 2019 рік необхідне погодження Антимонопольного комітету України, прийнятого за результатами розгляду повідомлення про нову державну допомогу або чинну державну допомогу відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

Начальник відділу інформаційних технологій та комп'ютерного забезпечення Сумської міської ради Беломар В.В. доповів, що на виконання міської програми «Автоматизація муніципальних телекомунікаційних систем на 2017-2019 роки в м. Суми» приріст видатків на 2019 рік становить

57,8 %, при цьому в загальній потребі на реалізацію програми 60 % складають видатки, які заплановані на реалізацію проектів розвитку.

Заступник директора Департаменту фінансів Співакова Л.І. зазначила, що дійсно міська програма «Автоматизація муніципальних телекомунікаційних систем на 2017-2019 роки в м. Суми» передбачає суттєвого фінансування, проте на сьогоднішній день потребують першочергового фінансування проблемні питання у галузі «Освіта», «Охорона здоров'я» і «Соціальний захист та соціальне забезпечення».

2.2. Управлінням освіти і науки Сумської міської ради було враховано більшість пропозицій по коригуванню обсягу коштів на 2019 рік. Приріст видатків міського бюджету на 2019 рік порівняно з поточним роком становить близько 17,9 відсотків.

Начальник управління освіти і науки Сумської міської ради Данильченко А.М. доповіла, що відповідно до формульного розрахунку обсяг освітньої субвенції становить 314 млн. гривень (без помилково врахованого обсягу для м. Суми утримання школи-інтернат с. Косівщина). При обрахунку даного обсягу на 2019 рік застосовано більш досконалий підхід, але субвенція враховує мережу класів та контингент учнів станом на 01.09.2017 року. При тому, що за останні 5 років контингент школярів збільшується на 900-1000 дітей. Також не враховано видатки на індивідуальне навчання школярів, а це за рік становить 5,5 млн. гривень. Проте найбільшою проблемою є те, що в обсязі субвенції не враховується центр естетичного виховання ССШ № 29 (понад 1 000 учнів, а це 7 млн. грн. за 2018 рік).

2.3. По галузі «Охорона здоров'я» обсяг медичної субвенції на 2019 рік не забезпечує фінансування необхідних видатків, планова додаткова потреба за розрахунками відділу охорони здоров'я складає 211,8 млн. грн. (у 2018 році – 92,4 млн. гривень). На вторинну медичну допомогу необхідно додаткове фінансування в сумі 180,3 млн. грн., на первинну ланку – 31,5 млн. гривень. Крім того, залишається ряд проблемних питань, що потребують додаткового опрацювання відділом охорони здоров'я Сумської міської ради:

- не вирішене питання щодо визначення Антимонопольним комітетом України чи підпадають під дію Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» діяльність комунальних некомерційних підприємств «Центр первинної медико-санітарної допомоги №1» та «Центр первинної медико-санітарної допомоги №1», що дає підставу для включення до проекту бюджету обсягу видатків на пільгові рецепти та медикаменти за рахунок коштів міського бюджету для первинної ланки;

- враховуючи велику кількість вакантних посад існує необхідність проведення оптимізації мережі галузі «Охорони здоров'я» та впорядкування штатних розписів закладів та установ;

- переведення стоматологічного відділення КУ «Сумська міська клінічна лікарня № 4» у підпорядкування КУ «Сумська міська клінічна стоматологічна поліклініка» та на фінансування зі спеціального фонду;

- не вирішене питання щодо включення видатків на утримання централізованої бухгалтерії та інформаційно-аналітичного центру медичної

статистики відділу охорони здоров'я Сумської міської ради до обсягу медичної субвенції на 2019 рік, яка враховує видатки лише на надання вторинної медичної допомоги.

2.4. Відділом культури та туризму Сумської міської ради обраховано приріст видатків міського бюджету по галузі «Культура та мистецтво» по загальному фонду на 2019 рік на рівні 23,7 відсотків. Найбільше збільшення за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності бібліотек» – 36,4 відсотка.

Начальник відділу культури та туризму Сумської міської ради Цибульська Н.О. зазначила, що даний приріст пов'язаний зі збільшенням договірних зобов'язань зі сплати орендної плати Бібліотеки-філії № 14, що розташована за адресою пр. М. Лушпи, 54.

2.5. Департаментом інфраструктури міста Сумської міської ради обраховано приріст видатків по загальному фонду на 2019 рік на рівні 45,8 відсотків.

Начальник відділу планування та управління комунальним господарством управління експлуатації та благоустрою департаменту інфраструктури міста Сумської міської ради Іваненко О.П. доповів, що даний приріст пов'язаний зі збільшенням видатків:

- на утримання зелених насаджень, оскільки направляється велика кількість приписів щодо ліквідації аварійних дерев та гілок;
- на освітлення міста відповідно до звернень громадян.

Також існує велика потреба коштів щодо приведення до належного стану кладовищ, що знаходяться на утриманні КП «Спеціалізований комбінат» Сумської міської ради та залишається не вирішеним питання розробки технічних паспортів багатоквартирних будинків.

2.6. Департаментом соціального захисту населення Сумської міської ради обраховано приріст видатків по загальному фонду на 2019 рік на рівні 18,1 відсоток.

Директор департаменту соціального захисту населення Масік Т.О. повідомила, що на сьогоднішній день Програма «Місто Суми – територія добра та милосердя» на 2019-2021 роки» розглянута на засіданні виконавчого комітету Сумської міської ради. Приріст на 2019 рік до поточного року складає 10,8 млн. грн., або 8,3 відсотків. Всі основні питання були враховані, але надходять пропозиції від громадян та громадських організацій, які можливо будуть включені під час розгляду даної програми на сесійному засіданні Сумської міської ради.

3. Заступник директора Департаменту фінансів Співакова Л.І. ознайомила всіх присутніх з:

3.1. Постановою Верховної Ради України від 18.10.2018 № 2600-VIII «Про прийняття за основу проектів Закону України про внесення змін до Бюджетного кодексу України та про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо запровадження середньострокового бюджетного планування».

3.2. Постановою Верховної Ради України від 18.10.2018 № 2602-VIII «Про висновки та пропозиції до проекту Закону України про Державний бюджет України на 2019 рік».

4. Заступник директора Департаменту фінансів Скиртач Л.А. доповіла, що станом на 26.10.2018 Департаментом фінансів опрацьовується інформація, що надійшла від виконавчих органів Сумської міської ради, та звернула увагу на наступному:

4.1. Взагалі не надали інформацію:

1) управлінням капітального будівництва та дорожнього господарства Сумської міської ради:

- аналіз існуючої динаміки, тенденцій розвитку, чинників, що їх зумовлюють у 2018 році (за підсумками 9 місяців 2018 року);
- кількісні та якісні показники ефективності реалізації підрозділу «Дорожнє господарство»;
- заходи щодо реалізації основних завдань розвитку на 2019 рік;
- перелік об'єктів капітального будівництва по території м. Суми за рахунок усіх джерел фінансування у 2019-2021 роках по основних замовниках.

2) відділом охорони здоров'я Сумської міської ради.

4.2. Надали інформацію з порушенням вимог структури:

1) департамент забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради:

- відсутня інформація по галузі «Промисловість»;
- по розділах «Земельні відносини», «Управління об'єктами комунальної власності та земельні відносини», «Підприємництво» відсутні прогнозні показники на 2020-2021 роки;
- по розділу «Підприємництво» відсутні деякі кількісні та якісні показники ефективності реалізації (показники малого та середнього бізнесу);

2) департамент інфраструктури міста Сумської міської ради:

- По галузі «Житлово-комунальне господарство» відсутні розділи:
- аналіз існуючої динаміки, тенденцій розвитку, чинників, що їх зумовлюють у 2018 році (за підсумками 9 місяців 2018 року);
 - проблемні питання;
 - цілі та основні ключові завдання розвитку галузі (сфери діяльності) у 2019 році;
 - шляхи розв'язання головних проблем та досягнення поставлених цілей у 2019 році;
 - очікувані результати;
 - цілі та пріоритети розвитку з визначенням завдань, спрямованих на їх досягнення, на 2020 - 2021 роки (окремо по роках).

4.3. Не надана інформація для розгляду наступними комунальними підприємствами Сумської міської ради:

- КП «Шляхрембуд» СМР;
- ДП «Паркінг» КОРП «Дрібнооптовий» СМР;
- КП СМР МСК з хокею на траві «Сумчанка»;

- КП «МСК «Тенісна Академія» СМР.

4.4. Не надана інформація ТОВ «Сумитеплоенерго», Дирекцією «Котельня Північного Промвузла» ПАТ «Сумське НВО», ПАТ «Сумигаз» для формування розділів «Енергозабезпечення» та «Енергозбереження»; ТОВ «ВКП Нотекс» для розділу «Перелік об'єктів капітального будівництва по території м. Суми за рахунок усіх джерел фінансування у 2019-2021 роках по основних замовниках».

4.5. Зустрічаються типові помилки при підготовці інформації виконавчими органами Сумської міської ради, зокрема:

- недотримання встановленої форми подання інформації (зокрема, не завжди враховувався територіальний принцип надання даних «в цілому по місту»);

- в кількісних і якісних показниках роботи галузей розробниками не зазначені результати роботи, які б більш чітко відображали ефект для громади;

- відсутність інноваційного підходу при визначенні пріоритетів та основних цілей розвитку галузей (сфер діяльності);

- при формуванні переліку заходів щодо реалізації Програми економічного і соціального розвитку м. Суми на 2019 рік розробниками визначені заходи і завдання, які здебільшого відображають не розвиток, а поточну роботу або практично повністю дублюються в галузевих цільових (комплексних) програмах;

- неузгодженість складових частин інформації (зокрема, відсутність взаємозв'язку між визначеними проблемами, цілями, основними ключовими завданнями розвитку галузі та шляхами розв'язання головних проблем, досягненням поставлених цілей, очікуваними результатами (узагальнені якісні показники ефективності реалізації, рівень досягнення поставлених цілей та завдань);

- неконкретність та об'ємність наданої інформації;

- логічні та арифметичні помилки.

Крім того було зазначено, що у відповідності до листа відділу «Проектний офіс» Сумської міської ради (від 21.09.2018 №101/11-11) для розгляду на засіданні робочої групи напрацьованого концепту 22 потенційних проектів розвитку головними розпорядниками бюджетних коштів (крім департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради) не надані узгоджені пропозиції щодо реалізації цих проектів та відповідно включення їх до заходів проекту Програми економічного і соціального розвитку м. Суми на 2019 рік.

5. Заслухавши всіх присутніх Робоча група вирішила:

5.1. Департаменту фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради (Липовій С.А.) на наступне засідання Робочої групи забезпечити розгляд:

5.1.1. Показників сформованого проекту по дохідній та видатковій частині міського бюджету на 2019 рік.

5.1.2. Сформованого проекту «Програми економічного і соціального розвитку м. Суми на 2019 рік та основних напрямів розвитку на 2020-2021 роки».

5.2. Наступне засідання Робочої групи провести спільно з членами постійної комісії з питань планування соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, розвитку підприємництва, торгівлі та послуг, регуляторної політики Сумської міської ради (конкретну дату та час проведення засідання буде повідомлено додатково).

**Перший заступник міського голови,
керівник робочої групи**

Войтенко В.В.

Секретар робочої групи

Щелінський А.В.



Додаток 1

Аналіз уточненої інформації до пропозицій по дохідній частині до проекту міського бюджету на 2019 рік по загальному та спеціальному фонду (бюджет розвитку) (без офіційних трансфертів, власних надходжень бюджетних установ та цільових фондів)

	Проект на 2019 рік, тис. грн.					
	на 2-ге засідання Робочої групи		на 3-тє засідання Робочої групи		Відхилення між засіданнями Робочої групи	
	Попередньо обраховано ДФ станом на 01.10.2018	Структурні підрозділи СМР/ управління у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області	Попередньо обраховано ДФ станом на 01.10.2018	Структурні підрозділи СМР/ управління у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області	Попередньо обраховано ДФ станом на 01.10.2018	Структурні підрозділи СМР/ управління у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області
Загальний фонд - Всього в т.ч.:	1 833 630,6	1 756 628,9	1 833 869,3	1 765 734,4	238,7	9 105,5
Податок на прибуток підприємств		230,0		303,0		73,0
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю піддакцизних товарів	80 979,6	73 200,0	81 000,0	81 000,0	20,4	7 800,0
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	9 964,4	9 761,9	10 016,7	9 964,4	52,3	202,5
Земельний податок та орендна плата		168 621,8		169 483,6		861,8
Транспортний податок	1 083,2	1 083,2	1 204,5	1 204,5	121,3	121,3
Туристичний збір	220,6	199,9	265,3	265,3	44,7	65,4

	Проект на 2019 рік, тис. грн.					
	на 2-ге засідання Робочої групи		на 3-тє засідання Робочої групи		Відхилення між засіданнями Робочої групи	
	Попередньо обраховано ДФ станом на 01.10.2018	Структурні підрозділи СМР/ управління у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області	Попередньо обраховано ДФ станом на 01.10.2018	Структурні підрозділи СМР/ управління у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області	Попередньо обраховано ДФ станом на 01.10.2018	Структурні підрозділи СМР/ управління у м. Сумах ГУ ДФС у Сумській області
Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету		170,0		151,5		-18,5
Спеціальний фонд - Бюджет розвитку в т.ч.:	2 722,2	2 722,2	3 672,2	3 672,2	950,0	950,0
Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим			950,0	950,0	950,0	950,0
Разом загальний та спеціальний фонд	1 836 352,8	1 759 351,1	1 837 541,5	1 769 406,6	1 188,7	10 055,5

**Порівняльний аналіз потреби в обсягах видатків відповідно до наданих попередніх розрахунків
головними розпорядниками бюджетних коштів до проекту міського бюджету на 2019 рік**

млн. грн.

Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням зміни 2018 рік	з них оплата праці	Потреба ГРБК (лист Департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)				Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)				збільшення/зменшення потреби - всього (+/-)	збільшення/зменшення потреби на оплату праці (+/-)	Обґрунтування
			2019 потреба (1 варіант)	з них оплата праці	приріст всього, %	з них оплата праці	2019 потреба (2 варіант)	з них оплата праці	приріст всього, %	з них оплата праці			
Виконавчий комітет	152,9	74,2	245,3	106,6	60,4	43,7	106,6	60,6	43,7	0,2	0,0	Збільшення видатків за завданням: "Розробка Стратегії розвитку м. Суми до 2027 року" (програма Відкритий інформаційний простір)	
Управління освіти і науки	500,2	259,1	648,3	330,2	29,6	27,4	589,9	312,8	20,7	-58,4	-17,4	Освітла без ППУ. Зменшення потреби відбулося за рахунок зменшення щорічної грошової допомоги з 100,0 % до 50,0 %, та зменшення потреби на зарплату плату у зв'язку з необхідним підвищення посадових окладів педагогічним працівникам на 10 %, які фінансуються з міського бюджету, зменшення видатків на харчування (приведено у відповідність до лічного рішення); ППУ: Зменшення видатків по КЕКВ 2210 та 2240	
Відділ охорони здоров'я, з них:	94,8	35,6	279,4	45,7	X	X	225,1	45,7	X	-54,3	0,0	В зв'язку з проведенням реформування Концепції фінансування охорони здоров'я (з 01.10.2018 року оплата послуг з надання первинної медичної допомоги фінансується з Національної служби здоров'я України), проведення аналізу пріоритетів потреби можливе лише по вторинній медичній допомозі	
галузь охорона здоров'я	92,4	34,4	266,1	43,0	X	X	211,8	43,0	X	-54,3	0,0	Уточнення видатків за рахунок зменшення по КЕКВ 2220 - 5 471,0 тис. грн.; 2270 - 311,2 тис. грн. та збільшення по 2730 - 1920,0 тис. грн.	
первинна ланка (надання консультативної, проведіння діагностики та лікування найбільш поширених захворювань інфекційно-захвальної природи - стамбулія (підприємств))	2,5	0,3	35,4	0,0	X	X	31,6	0,0	X	-3,8	0,0		

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД													
Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням зміни 2018 рік	з них оплата праці	Потреба ГРБК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)				Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2030/03.02.02-17)				збільшення/зменшення потреби всього (+/-)	збільшення/зменшення потреби на оплату праці (+/-)	Обґрунтування
			2019 потреба (1 варіант)	з них оплата праці	проріст всього, %	з них оплата праці	2019 потреба (2 варіант)	з них оплата праці	проріст всього, %	з них оплата праці			
випоршана пенсія, надання медичної допомоги в амбулаторних та спеціалізованих умовах лікарням відповідної спеціалізації	89,9	34,1	230,7	43,0	156,6	26,1	180,2	43,0	100,4	26,1	0,0	0,0	Уточнення видатків за рахунок зменшення по КЕКВ: 2210 - 8 133,7 тис. грн.; 2220 - 2803,9 тис. грн.; 2230 - 5872,0 тис. грн.; 2240 - 5417,5 тис. грн.; 2270 - 1 514,0 тис. грн. та по 2730 - 1403,5 тис. грн.
Департамент соціального захисту населення	154,8	9,9	203,8	59,9	31,7	505,1	182,8	60,0	18,1	506,1	0,1	0,1	ОМС: уточнення видатків по КЕКВ 2210 - 109,4 тис. грн. та 2240 - 178,8 тис. грн.; Соц. захист: Зменшення потреби відбулося в зв'язку з припиненням у відповідність показників до рекомендованих при складанні проєктів місцевих бюджетів, визначені в межах можливості бюджету пріоритети спрямування бюджетних коштів на виконання тих чи інших завдань програм "Місто Суми - територія добра та милосердя" на 2019-2021 роки" та "Соціальна підтримка учасників АТО та членів їх сімей" на 2017-2019 роки"
Служба у справах дітей	3,8	3,0	5,3	4,0	39,5	33,3	5,3	4,0	39,5	33,3	0,0	0,0	ОМС: уточнення видатків по КЕКВ 2210 - 14,7 тис. грн.
Відділ культури та туризму	51,8	36,9	71,1	49,5	37,3	34,1	64,1	43,8	23,7	18,7	-5,7	-5,7	Зменшення потреби на заробітну плату в зв'язку з необроботаними підвищення посадових окладів педагогічних працівникам на 10 %, які фінансуються з міського бюджету (відповідно до листа Міністерства Фінансів України від 11.09.2018 № 070.10-07-10/23787)
Департамент інфраструктури міста	99,9	7,6	161,9	14,3	62,1	88,2	145,7	14,3	45,8	88,2	0,0	0,0	Зменшення потреби в коштах відбулося за рахунок зменшення потреби на благоустрій населених пунктів - 11 360,0 тис. грн.; послуги з технічної інвентаризації та виготовлення технічних паспортів на багатоквартирні житлові будинки - 1 000,0 тис. грн.; субвенції Верхньосиротський сільській раді - 3840,0 тис. грн.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням змін 2018 рік	з них оплата праці	Потреба ГРБК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)				Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)				збільшення/зменшення потреби - всього (+/-)	збільшення/зменшення потреби на оплату праці (+/-)	Обґрунтування
			2019 потреба (1 варіант)	з них оплата праці	приріст всього, %	з них оплата праці	2019 потреба (2 варіант)	з них оплата праці	приріст всього, %	з них оплата праці			
Управління «Інспекція з благоустрою міста Суми»	4,6	3,5	7,1	5,3	54,3	51,4	7,0	5,3	52,2	51,4	-0,1	0,0	ОМС: Уточнення видатків по КЕКВ 2210 - 60,1 тис. грн. та 2240 - 6,0 тис. грн.
Управління капітального будівництва та дорожнього господарства	106,6		106,2		-0,4		106,2		-0,4		0,0	0,0	
Управління архітектури та містобудування	6,4	4,9	8,5	6,4	32,8	30,6	8,5	6,4	32,8	30,6	0,0	0,0	
Управління державного архітектурно-будівельного контролю	3,7	2,8	5,4	3,9	45,9	39,3	5,4	3,9	45,9	39,3	0,0	0,0	Листом повідомлено, що всі попередньо надані розрахунки було проведено з урахуванням фактичної необхідності забезпечення нормальної роботи управління
Департамент забезпечення ресурсних платежів	16,7	11,7	32,3	21,3	93,4	82,1	32,3	21,3	93,4	82,1	0,0	0,0	
Департамент містобудування та земельних відносин	0,4	0,4	0,3	0,3	-25,0	-25,0	0,3	0,3	-25,0	-25,0	0,0	0,0	
Департамент фінансів, економіки та інвестицій	16,8	13,1	20,6	16,0	22,6	22,1	20,6	16,0	22,6	22,1	0,0	0,0	
Резервний фонд (на 01.01.2018 - 14 146,8 тис. грн.; на 25.10.2018 - 9,7 тис. грн.)			18,0				18,0				0,0	0,0	
Реверсна дотація	87,3		111,3		27,5		111,3		27,5		0,0	0,0	
Кредитування			3,8				3,8				0,0	0,0	

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням змін 2018 рік	з них оплата праці	Потреба ГРЕК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)				Уточнена потреба ГРЕК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)				збільшення/зменшення потреби - всього (+/-)	збільшення/зменшення потреби на оплату праці (+/-)	Обґрунтування
			2019 потреба (1 варіант)	з них оплата праці	приріст всього, %	з них оплата праці	2019 потреба (2 варіант)	з них оплата праці	приріст всього, %	з них оплата праці			
Обсяг видатків - всього	1 300,7	462,7	1 928,6	663,4	48,3	43,4	1 771,8	640,4	36,2	38,4	-156,8	-23,0	
Обсяг доходів - всього			1 833,6				1 833,9				0,3	0,0	
Розбіжність (перевищення видаткової частини над дохідною)			-95,0				62,1						

**Порівняльний аналіз потреби в обсягах видатків відповідно до наданих попередніх розрахунків
головними розпорядниками бюджетних коштів до проєкту міського бюджету на 2019 рік**

млн. грн.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД (бюджет розвитку)							
Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням змін 2018 рік	Потреба ГРБК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)	Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)	Збільшення/зменшення потреби (+/-)	Пріорит (потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Пріорит (уточнена потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Примітка
Виконавчий комітет	49,8	120,9	121,1	0,2	в 2,4 рази	в 2,4 рази	
Управління освіти і науки	38,3	120,2	60,0	-60,2	більш ніж у 3 рази	в 1,6 рази	
Відділ охорони здоров'я, з них:	51,3	237,1	143,3	-93,8	в 4,6 рази	в 2,8 рази	
галузь охорона здоров'я	36,3	223,0	129,2	-93,8	більш ніж у 6 разів	в 3,5 рази	
<i>первинна ланка (надання консультацій, проведення діагностики та лікування найбільш поширених хвороб лікарями загальної практики - сімейними лікарями)</i>	0,1	20,9	22,9	2,0			Потреба для забезпечення обладнанням - 15,4 млн. грн., проведення капітальних ремонтів - 7,5 млн. грн. для КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги" № 1 та КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги" № 2 відповідно до вимог Табеля матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я, які надають первинну медичну допомогу (наказ МОЗ України від 26.01.2018 № 148). У 2018 році на відповідні цілі виділено головному розпоряднику бюджетних коштів, відділу охорони здоров'я, 6,5 млн. грн. (загальний фонд - 3,1 млн. грн.; спеціальний фонд - 3,4 млн. грн.)

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД (бюджет розвитку)

Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням змін 2018 рік	Потреба ГРБК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)	Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)	Збільшення/зменшення потреби (+/-)	Пріріст (потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Пріріст (уточнена потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Примітка
<i>вторинна ланка (настання медичної допомоги в амбулаторних та стаціонарних умовах лікарями відповідної спеціалізації)</i>	36,2	202,1	106,4	-95,7	в 5,6 рази	в 2,9 рази	
Департамент соціального захисту населення	1,2	6,4	5,4	-1,0	в 5,6 рази	в 4,5 рази	
Служба у справах дітей	0,0	0,3	0,3	0,0			
Відділ культури та туризму	3,2	9,2	9,2	0,0	в 2,9 рази	в 2,9 рази	
Департамент інфраструктури міста	148,9	367,5	335,6	-31,9	в 2,5 рази	в 2,3 рази	
Управління «Інспекція з благоустрою міста Суми»	0,004	0,8	0,7	-0,1			
Управління капітального будівництва та дорожнього господарства	185,2	315,1	315,1	0,0	в 1,7 рази	в 1,7 рази	
Управління архітектури та містобудування	0,1	2,8	2,8	0,0	в 28 разів	в 28 разів	

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД (бюджет розвитку)

Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням змін 2018 рік	Потреба ГРБК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)	Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)	Збільшення/зменшення потреби (+/-)	Пріріст (потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Пріріст (уточнена потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Примітка
Управління державного архітектурно-будівельного контролю	0,004	0,015	0,015	0,0			
Департамент забезпечення ресурсних платежів	0,3	0,2	0,2	0,0			
Департамент фінансів, економіки та інвестицій	0,6	0,0	1,5	1,5			Інша субвенція сільському бюджету с. Піщане (капітальний ремонт доріг)
Обсяг видатків - всього по бюджету розвитку	478,9	1 180,5	995,2	-185,3	146,5	107,8	
Обсяг доходів - всього по бюджету розвитку		2,7	3,7				
Розбіжність (перевищення видаткової частини над дохідною)		-1 177,8	-991,5				
Передача з загального фонду до спеціального фонду		0	62,1				
Всього бюджет розвитку		-1 177,8	-929,4				

Довідково: Обсяг бюджету розвитку по роках (тис. грн.)

2016 рік							
затверджено		312 156,2					
затверджено з урахуванням змін		495 193,5					

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД (бюджет розвитку)

Головний розпорядник бюджетних коштів	Затверджено з урахуванням змін 2018 рік	Потреба ГРБК (лист департаменту фінансів від 09.08.2018 № 2979/04.02.02-10)	Уточнена потреба ГРБК (лист виконавчого комітету від 12.10.2018 № 2036/03.02.02-17)	Збільшення/зменшення потреби (+/-)	Приріст (потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Приріст (уточнена потреба ГРБК/затверджено з урахуванням змін), %	Примітка
виконано		364 482,1					
2017 рік							
затверджено		581 826,8					
затверджено з урахуванням змін		589 711,0					
виконано		552 107,0					
2018 рік							
затверджено		399 370,1					
затверджено з урахуванням змін		473 499,3					