

Дипломна робота НА КВАЛІФІКАЦІЮ СПЕЦІАЛІСТА

студентки групи Ф 08-1

Марченко Ксенії Олегівни

на тему:

**“АНАЛІЗ ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ ТА НАПРЯМІВ
ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ
МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ ТА РОЗРОБКА ЗАХОДІВ
ЩОДО ЇХ ОПТИМІЗАЦІЇ НА ПРИКЛАДІ
БЮДЖЕТУ КОСТЯНТИНІВСЬКОГО РАЙОНУ”**

Мета дослідження - аналіз формування дохідної й видаткової частин місцевого бюджету і його виконання, розробка рекомендації щодо удосконалення формування дохідної й видаткової частин бюджету, що дозволить реалізувати принципи самостійності, стабільності, ефективності бюджету.

Актуальність теми полягає у тому, що уповноважені місцеві органи влади повинні бути забезпечені фінансовими ресурсами в повному обсязі для виконання своїх функцій та завдань. Тому питання аналізу дохідної та видаткової частини місцевого бюджету є особливим на даному етапі нестабільної економіки.

Предметом дослідження є показники формування й використання фінансових ресурсів місцевого бюджету Костянтинівського району за три роки.

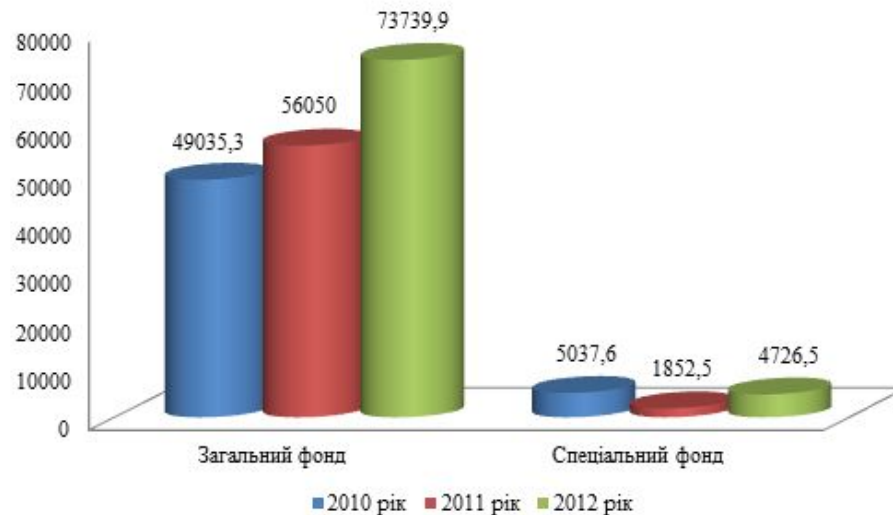
Об'єктом дослідження є бюджет Костянтинівського району.



ЗАКОНОДАВЧА БАЗА РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ
МІСЦЕВИХ ОРГАНІВ ВЛАДИ:

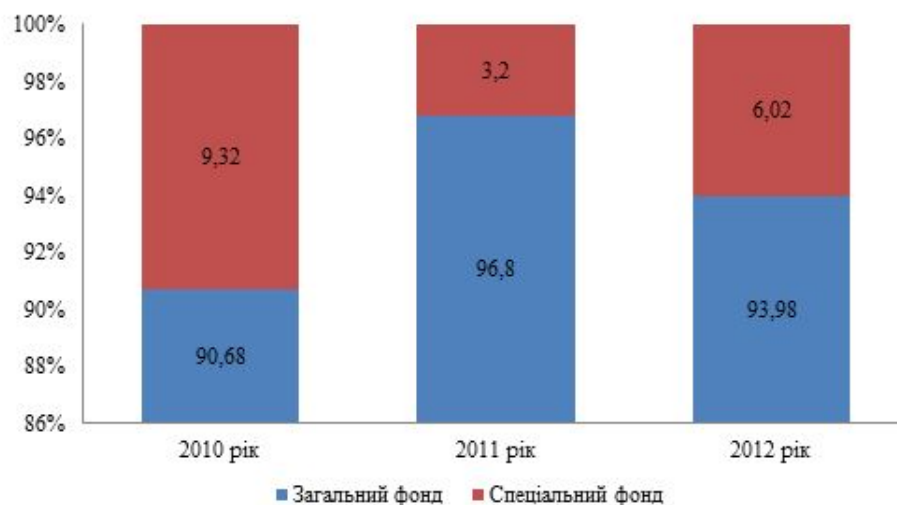
Слайд 1 – Динаміка доходів місцевого бюджету Костянтинівського району в розрізі надходжень загального і спеціального фондів

Показники	2010 рік	2011 рік	Відхилення		2012 рік	Відхилення	
			абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)		абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)
Загальний фонд	49035,3	56050,0	7014,7	14,31	73739,9	17689,9	31,56
Спеціальний фонд	5037,6	1852,5	-3185,1	-63,23	4726,5	2874	155,14
Разом	54072,9	57902,5	3829,6	7,08	78466,4	20563,9	35,51



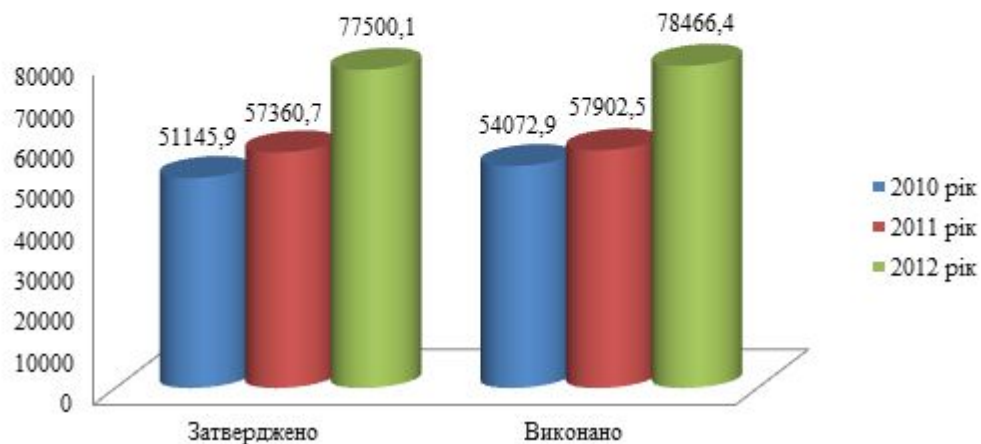
Слайд 2 – Структура доходів місцевого бюджету Костянтинівського району в розрізі надходжень загального і спеціального фондів

Показники	2010 рік		2011 рік		Відхилення за структурою, %	2012 рік		Відхилення за структурою, %
	тис. грн.	%	тис. грн.	%		тис. грн.	%	
Загальний фонд	49035,3	90,68	56050,0	96,8	6,12	73739,9	93,98	-2,82
Спеціальний фонд	5037,6	9,32	1852,5	3,2	-6,12	4726,5	6,02	2,82
Разом	54072,9	100	57902,5	100	0	78466,4	100	0



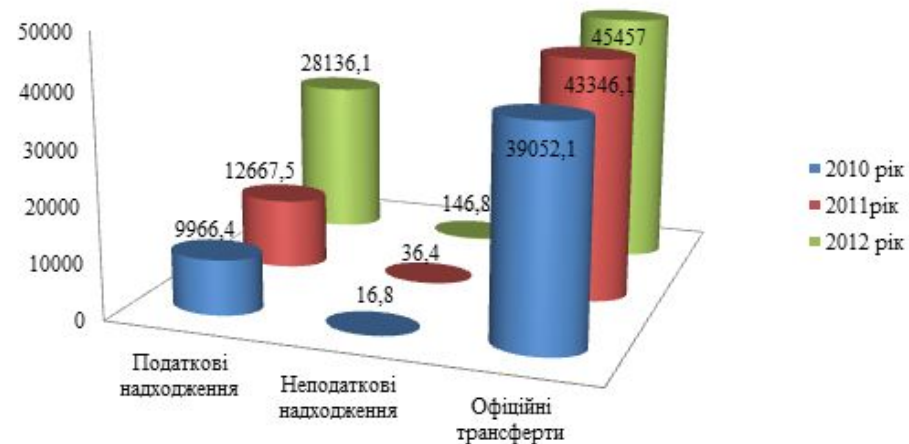
Слайд 3 – Рівень виконання плану за доходами місцевого бюджету Костянтинівського району

Роки	Затверджено (тис. грн.)	Виконано (тис. грн.)	Відхилення (тис. грн.)	Рівень виконання плану (%)
2010	51145,9	54072,9	2927,0	105,72
2011	57360,7	57902,5	541,8	100,94
2012	77500,1	78466,4	966,3	101,25



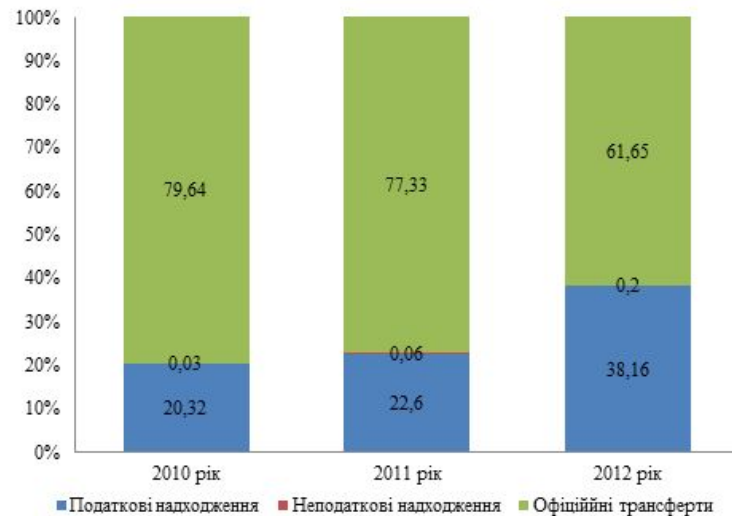
Слайд 4 – Динаміка доходів загального фонду місцевого бюджету Костянтинівського району за джерелами надходжень

Показники	2010 рік	2011 рік	Відхилення		2012 рік	Відхилення	
			абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)		абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)
Податкові надходження	9966,4	12667,5	2701,1	27,10	28136,1	15468,6	122,11
Неподаткові надходження	16,8	36,4	19,6	116,67	146,8	110,4	303,30
Офіційні трансфери	39052,1	43346,1	4294	11,00	45457,0	2110,9	4,87
Разом загальний фонд	49035,3	56050	7014,7	14,31	73739,9	17689,9	31,56



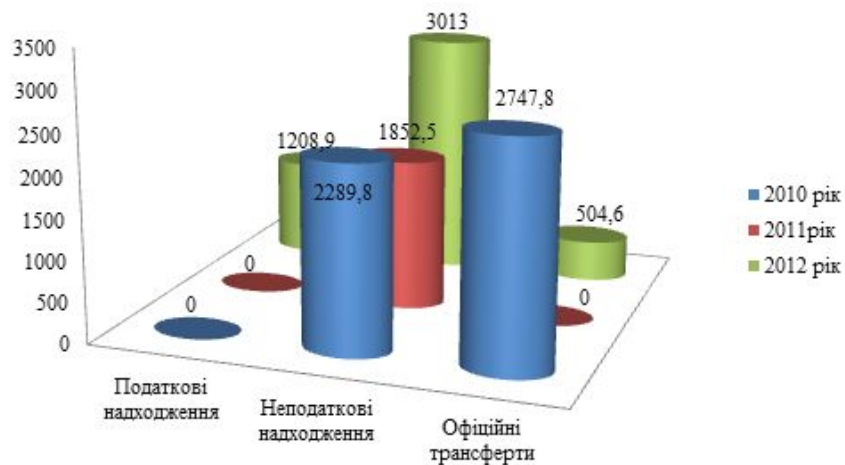
Слайд 5 – Структура доходів загального фонду місцевого бюджету Костянтинівського району за джерелами надходжень

Показники	2010 рік		2011 рік		Відхилен- ня за структу- рою, %	2012 рік		Відхилен- ня за структу- рою, %
	тис. грн.	%	тис. грн.	%		тис. грн.	%	
Податкові надходження	9966,4	20,32	12667,5	22,6	2,28	28136,1	38,16	15,56
Неподаткові надходження	16,8	0,03	36,40	0,06	0,03	146,8	0,2	0,14
Офіційні трансферти	39052,1	79,64	43346,1	77,33	-2,31	45457,0	61,65	-15,68
Разом загальний фонд	49035,3	100	56050	100	0	73739,9	100	0



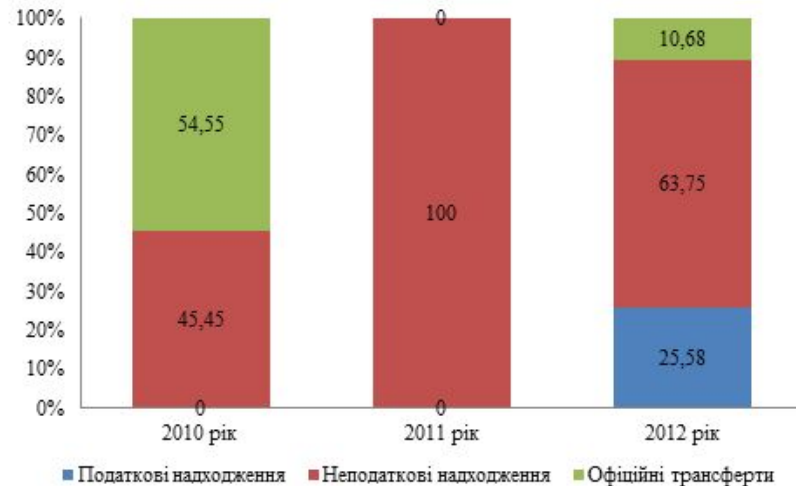
Слайд 6 – Динаміка доходів спеціального фонду місцевого бюджету Костянтинівського району за джерелами надходжень

Показники	2010 рік	2011 рік	Відхилення		2012 рік	Відхилення	
			абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)		абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)
Податкові надходження	0	0	0	-	1208,9	1208,9	100
Неподаткові надходження	2289,8	1852,5	-437,3	-19,10	3013	1160,5	62,65
Офіційні трансферти	2747,8	0	-2747,8	-100,00	504,6	504,6	100
Разом загальний фонд	5037,6	1852,5	-3185,1	-63,23	4726,5	2874	155,14



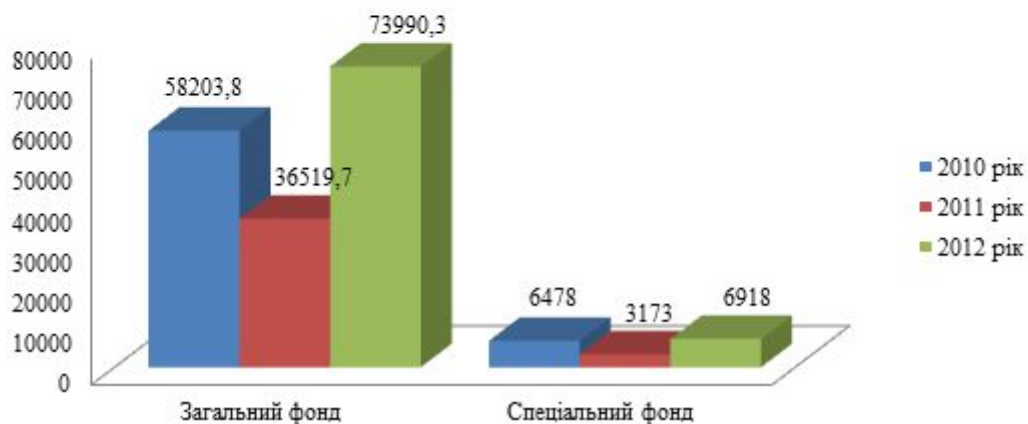
Слайд 7 – Структура доходів спеціального фонду місцевого бюджету Костянтинівського району за джерелами надходжень

Показники	2010 рік		2011 рік		Відхилення за структурою, %	2012 рік		Відхилення за структурою, %
	тис. грн.	%	тис. грн.	%		тис. грн.	%	
Податкові надходження	0	0	0	0	0	1208,9	25,58	25,58
Неподаткові надходження	2289,8	45,45	1852,5	100	54,55	3013	63,75	-36,25
Офіційні трансферти	2747,8	54,55	0	0	-54,55	504,6	10,68	10,68
Разом загальний фонд	5037,6	100	1852,5	100	0	4726,5	100	0



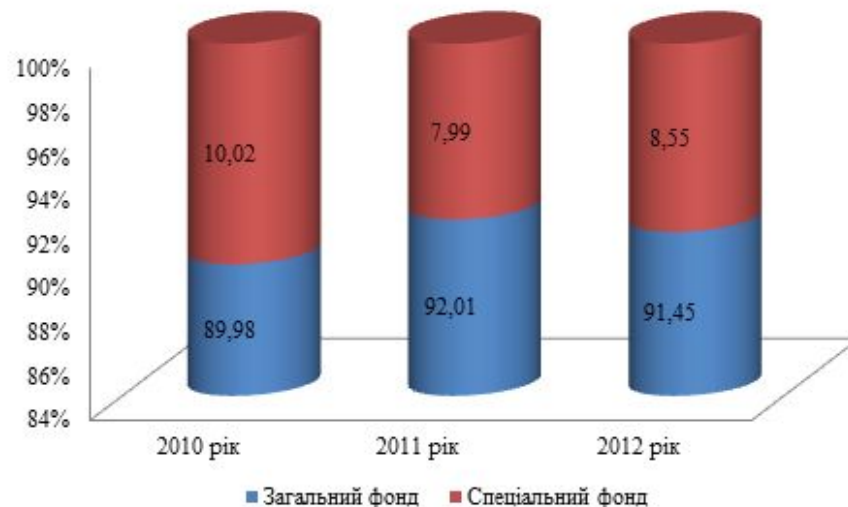
Слайд 8 – Динаміка видатків місцевого бюджету Костянтинівського району в розрізі надходжень загального і спеціального фондів

Показники	2010 рік	2011 рік	Відхилення		2012 рік	Відхилення	
			абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)		абсолютне (тис. грн.)	відносне (%)
Загальний фонд	58203,8	36519,7	-21684	-37,26	73990,3	37470,6	102,60
Спеціальний фонд	6478,0	3173,0	-3305	-51,02	6918	3745	118,03
Разом	64681,8	39692,7	-24989	-38,63	80908,3	41215,6	103,84



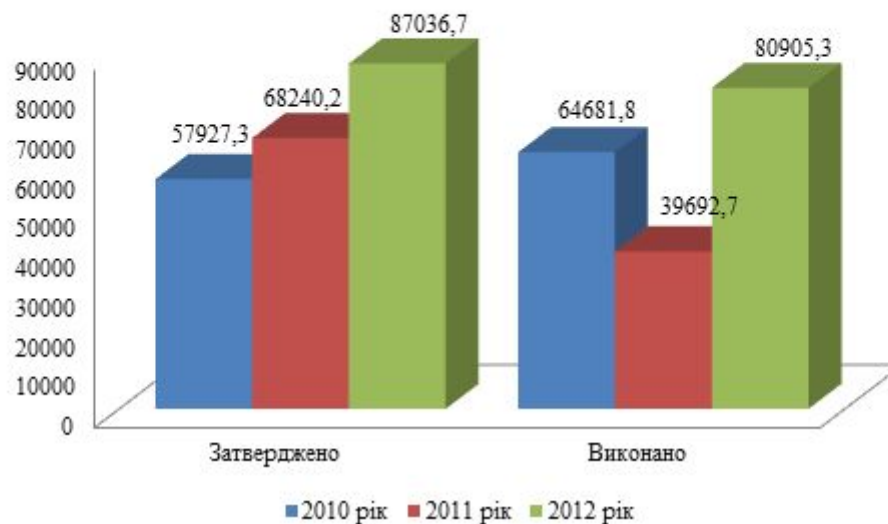
Слайд 9 – Структура видатків місцевого бюджету Костянтинівського району в розрізі надходжень до загального і спеціального фондів

Показники	2010 рік		2011 рік		Відхилення за структурою, %	2012 рік		Відхилення за структурою, %
	тис. грн.	%	тис. грн.	%		тис. грн.	%	
Загальний фонд	58203,8	89,98	36519,7	92,01	2,02	73990,3	91,45	-0,56
Спеціальний фонд	6478,0	10,02	3173,0	7,99	-2,02	6918	8,55	0,56
Разом	64681,8	100	39692,7	100	0	80908,3	100	0

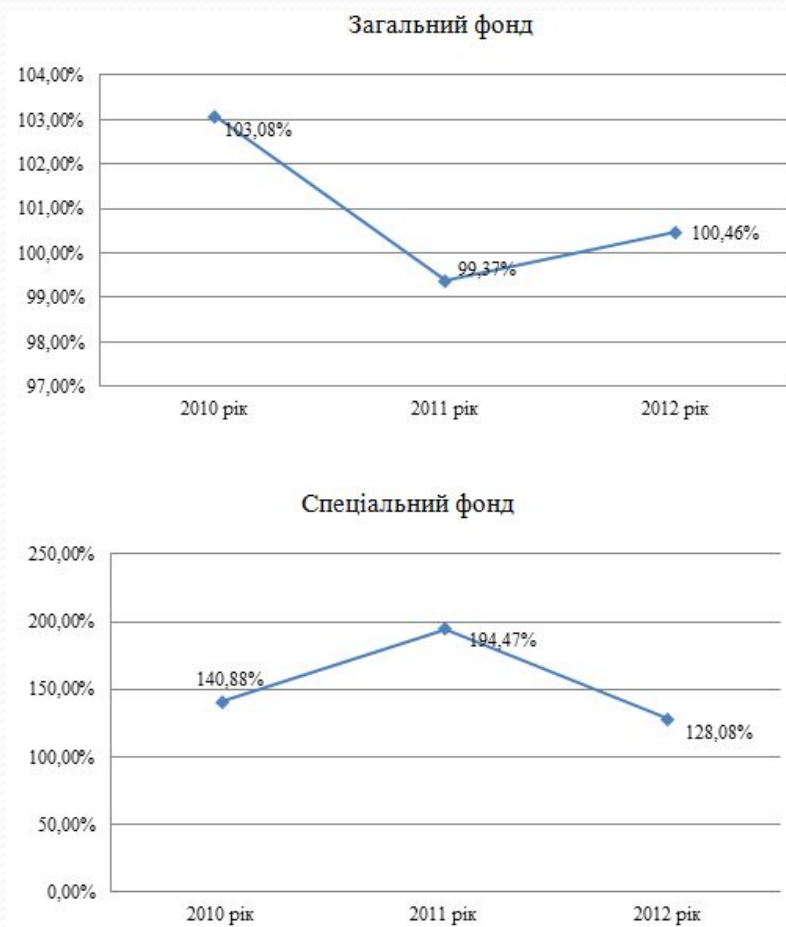


Слайд 10 – Рівень виконання плану за видатками місцевого бюджету Костянтинівського району

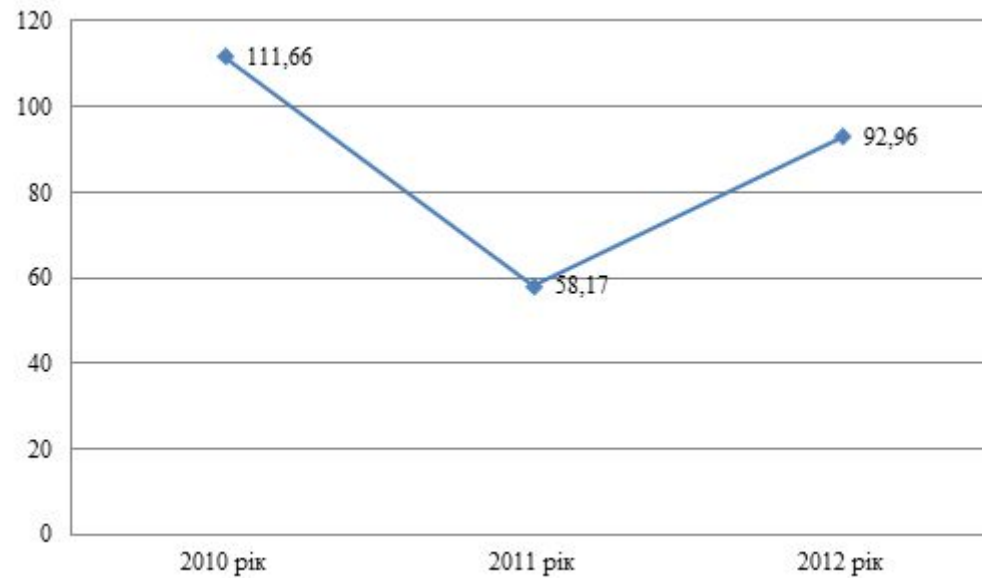
Роки	Затверджено (тис. грн.)	Виконано (тис. грн.)	Відхилення (тис. грн.)	Рівень виконання плану (%)
2010	57927,3	64681,8	6754,5	111,66
2011	68240,2	39692,7	-28547,5	58,17
2012	87036,7	80908,3	-6128,4	92,96



Слайд 11 – Рівень виконання загального та спеціального фондів дохідної частини місцевого бюджету Костянтинівського району



Слайд 12 – Рівень виконання загального фонду видаткової частини місцевого бюджету Костянтинівського району



Слайд 13 – Аналіз надходжень від власних джерел – місцевих податків та зборів в місцеві бюджети показав наступне. Зарахування єдиного податку до категорії місцевих податків і зборів та введення нових податків – податку на нерухоме майно, туристичного збору та збору за провадження окремих видів підприємницької діяльності, модифікація збору за місця для паркування транспортних засобів – поки що мають неоднозначні фінансові результати:

- збільшились надходження від місцевих податків і зборів – якщо за 2010 р. обсяг надходжень від місцевих податків і зборів склав 819,4 млн. грн., а частка у доходах місцевих бюджетів – 1,0 %, то за аналогічний період 2011 р. ці показники склали відповідно 2549,8 млн. грн. і 2,9 %. Проте таке зростання відбулося лише за рахунок єдиного податку. Фінансовий ефект податку на нерухоме майно є незначним за даних умов оподаткування – за оцінками Асоціації міст України, у 2012 р. надходження від нього складуть до 89 млн. грн. (0,1 % запланованих доходів до місцевих бюджетів);
- єдиний податок має найбільшу частку і обсяги надходжень та є стабільним джерелом надходжень, проте з 2011 р. він переданий до бюджету розвитку, з якого фінансуються лише капітальні проекти;
- місцеві бюджети виявилися позбавлені таких вагомих джерел надходжень, як комунальний податок, податок з реклами і ринковий збір. Вони склали до 90 % у структурі надходжень від місцевих податків та зборів, зокрема ринковий збір – до 62 %, особливо у містах із достатньою кількістю торговельних площ. Більшість надходжень від місцевих податків та зборів надходять до великих міст (через наявність у них об'єктів оподаткування);
- існують проблеми визначення бази оподаткування. Зокрема, прив'язка ставки оподаткування за чотирма місцевими податками і зборами (крім туристичного збору) не до ефекту від функціонування об'єктів оподаткування чи їх вартісної оцінки, а до величини мінімальної заробітної плати знижує стимулюючу роль таких податків;
- внаслідок значного обсягу тіньової діяльності та зайнятості поза увагою фінансових органів залишаються персональні доходи громадян, підприємницька діяльність незареєстрованих суб'єктів господарювання малого та середнього бізнесу. Зокрема, йдеться про втрати бюджету від недоотриманого збору за провадження окремих видів підприємницької діяльності, плати за землю і єдиного податку. Перебування у тіньовому секторі економіки значної частки туристичної діяльності спричинює зменшення потенційних надходжень від туристичного збору.

Слайд 14 – Надходження 3 % податку на прибуток до бюджету

За даними Костянтинівської ОДПІ прогнозована сума оподаткованого прибутку по Костянтинівському району у 2013 року складатиме 1200000 грн.

Розрахуємо надходження 3 % податку на прибуток до бюджету за формулою:

$$H_{пп} = ОП \times C_{пп}, \quad (3.1)$$

де $H_{пп}$ – надходження податку на прибуток до місцевого бюджету, грн.;

ОП – оподатковувана сума прибутку підприємств;

C – відсоток зарахування податку на прибуток до місцевого бюджету.

$$H_{пп} = 1200000 \times 0,03 = 36000 \text{ грн.}$$

Тобто за рахунок того, що до бюджету Костянтинівського району зараховуватиметься 3 % податку на прибуток він отримає 36000 грн.

Слайд 15 – Надходжень до бюджету коштів після впровадження пропозицій по оренді землі та водного фонду

Орендарі	Розмір орендної плати за 1 гектар на рік	За всю орендовану площу надходження за рік
ТОВ «Мрія» фіз. особи, під вирощування плодово-ягідних культур 10 гектар землі	$80816 * 0,03\% / 100\% = 24,24$ грн.	$24,24 * 10 = 2424$ грн.
сільгоспдприємство «Сонце» під вирощування сільськогосподарських культур – 6 га землі;	$74416,32 * 0,1\% / 100\% = 74,42$ грн.	$74,42 * 6 = 446,52$ грн.
ПП «Фермер» для пасовищ – 4 га землі	$59584 * 0,1\% / 100\% = 59,58$ грн.	$59,58 * 4 = 238,32$ грн.

Всього за рік районна рада отримає додатково власних коштів у розмірі:

$$2424 + 446,52 + 238,32 = 3108,84 \text{ грн.}$$

Згідно Бюджетного кодексу України до місцевого бюджету сільських та селищних рад надходять доходи від орендної плати в розмірі 60 %.

Звідси випливає, що розмір орендної плати дорівнює:

$$3108,84 * 60\% / 100\% = 1865,3 \text{ грн.}$$

Стартова орендна плата за використання водного дзеркала - 140 грн. за 1 га на рік. В результаті торгів орендна плата ставка склала 200 грн. за 1 га водного дзеркала та прибережної смуги.

Таким чином, за рік надійде:

$$200 * 0,7 = 140 \text{ грн.}$$

Сума надходжень до бюджету після впровадження пропозицій

Найменування надходжень	Сума, грн.
Плата за оренду землі	3108,84
Плата за оренду водних об'єктів	140
Всього	3248,84

Слайд 16 - Очікувані результати виконання районної Програми

Виконання районної програми «Шкільний автобус» дасть можливість:

— забезпечити соціальний захист учасників навчально-виховного процесу, припинити негативні процеси у соціальній сфері села, досягти позитивних зрушень у забезпеченні життєдіяльності сільського населення;

— створити умови для забезпечення у сільській місцевості регулярного безоплатного перевезення учнів та педагогічних працівників до місць навчання, роботи і додому;

— створити оптимальну мережу загальноосвітніх навчальних закладів у сільській місцевості;

— вирішувати проблеми освіти на більш високому рівні – диференціації, індивідуалізації навчання, організації систематичного та якісного контролю за навчальними досягненнями учнів;

поліпшити якість знань учнів, ефективне використання наявної матеріально-технічної бази, кадрового потенціалу педагогічних працівників, фінансових можливостей освітянської галузі в сільській місцевості.

Слайд 17 – Впровадження Програми «Шкільний автобус» у Костянтинівському районі

Витрати на утримання загальноосвітніх шкіл в 2013 році до і після об'єднання

Найменування витрат	Сума витрат до об'єднання, тис. грн.		Сума витрат після об'єднання, тис. грн.
	Правдівська школа	Полтавська школа	
Заробітна плата	247,7	278,4	247,7
Нарахування на заробітну плату (36,3 %)	89,9	101,1	89,9
Придбання матеріалів, інвентарю	26,7	28,6	46,4
в тому числі харчування	17,5	19,7	37,2
Оплата енергоносіїв	48,1	58,3	48,1
Всього витрат по школі	412,4	466,4	432,1

Розрахунки для обслуговування транспорту по Програмі «Шкільний автобус»

Найменування показника	Розрахунок	Сума, грн..
Вартість ГСМ у день	56 л. * 9,95 грн./л.	557,2
Вартість ГСМ у місяць	21 день * 557,2 грн.	11701,2
Вартість ГСМ у рік	8 місяців * 11701,2	93609,6
Вартість обслуговування транспорту	8 місяців * 1250 грн.	10000
Заробітна плата водіїв	1300 грн. * 12 міс. * 7 шт.од.	109200
Нарахування на заробітну плату (36,3 %)	109200 * 0,363	39639,6
Усього		264708

Після впровадження у Костянтинівському районі Програми «Шкільний автобус» до місць навчання будуть доставляти 211 учнів, щорічно для утримання автопарку буде потрібно 264,7 тис. грн.. В цілому економія по Костянтинівському району буде:

412,4 тис. грн. + 466,4 тис. грн. – 432,1 тис. грн. + 5300 тис. грн.. – 264,7 тис. грн. = 5482 тис. грн..