

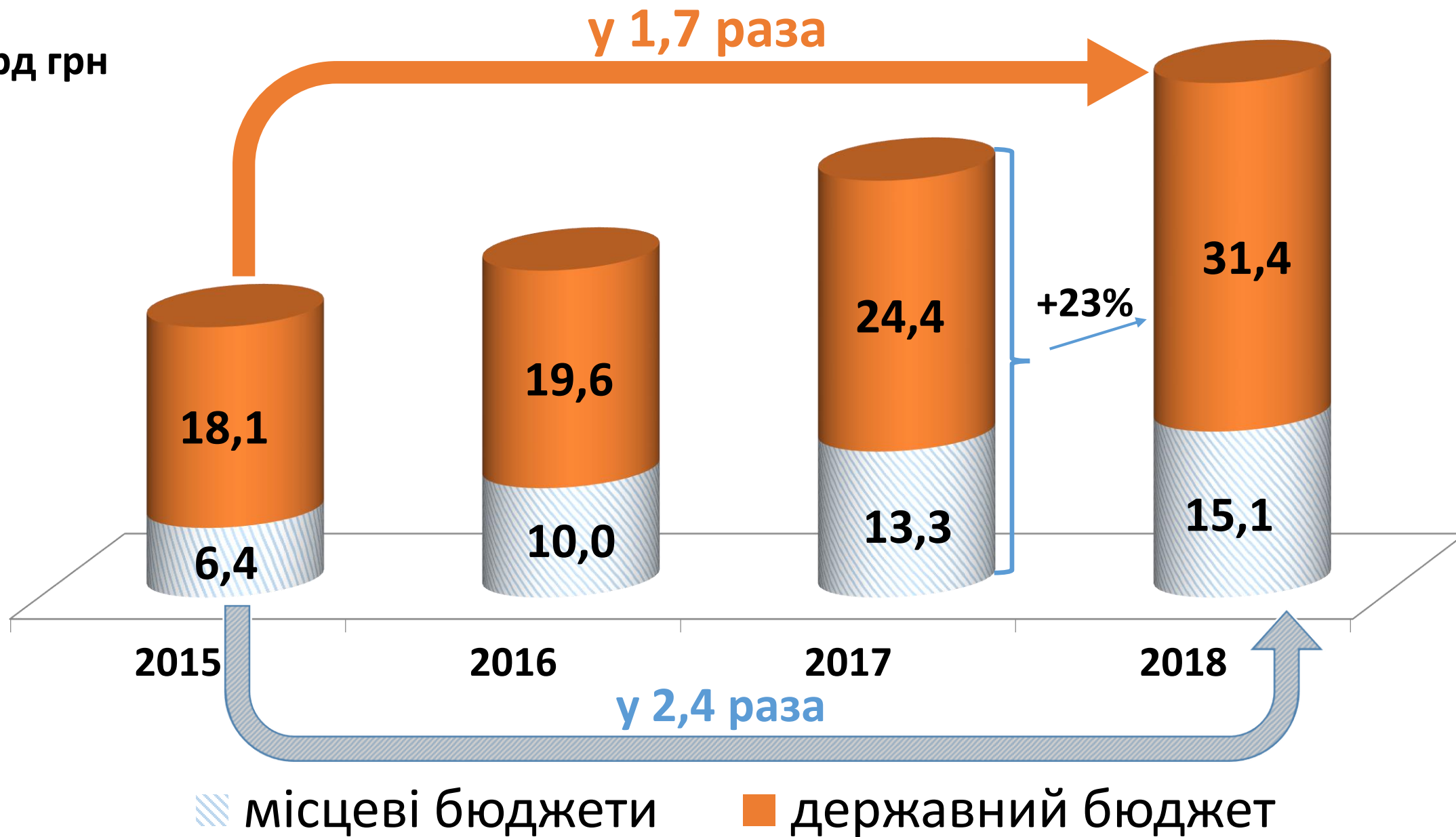


Департамент
фінансів ЛОДА

***Звіт департаменту фінансів про
проведену роботу у 2018 році та
перспективи на 2019 рік***

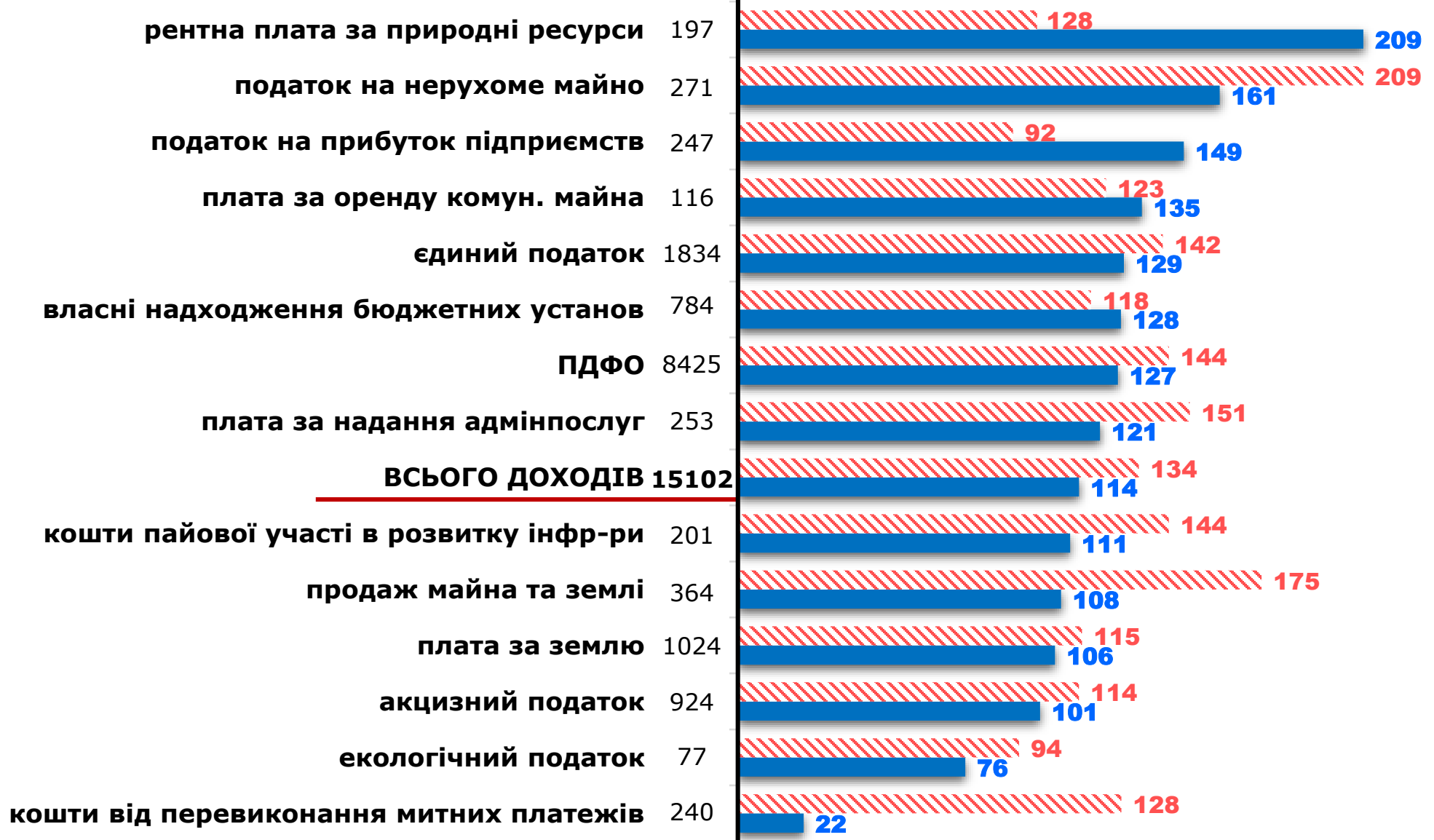
Надходження податків і платежів до зведеного бюджету області в 2015-2018 роках

млрд грн



Надходження окремих податків до бюджету області за 2018 рік

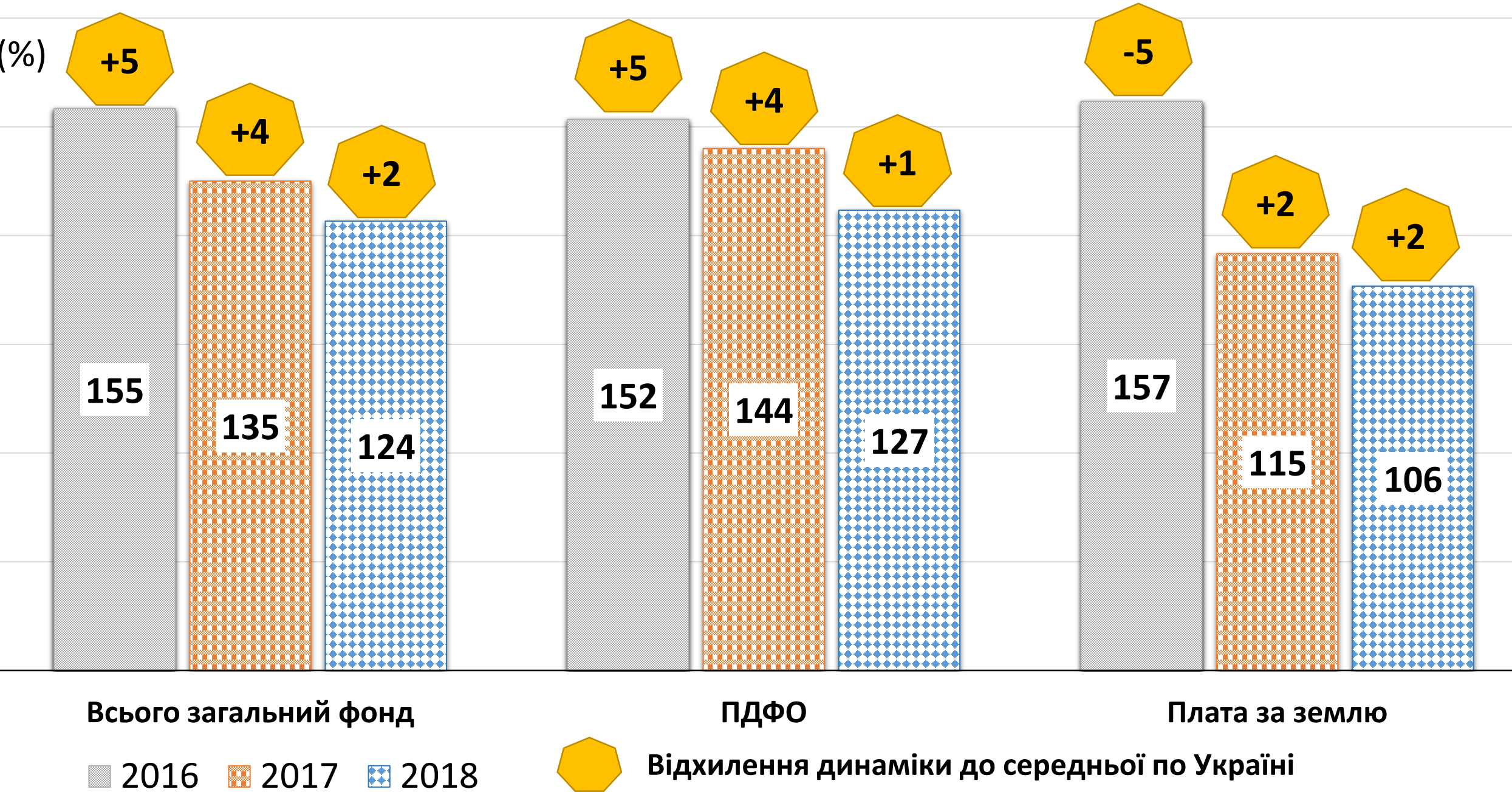
Фактичні надходження 2018 року, млн грн



 Динаміка 2017 року до 2016 р., %

 Динаміка 2018 року до 2017 р., %

Динаміка надходжень окремих податків та платежів за 2016-2018 роки



Сплата податків до бюджету області найбільшими платниками у 2018 році

(млн грн)

№	Найменування платника	Сплачено у 2018		Динаміка (%)	
		Всього	ПДФО	Всього	ПДФО
1	РФ "ЛЬВІВСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ" ПАТ "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	251,9	251,9	118,6	118,9
2	ТЗОВ"ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ"	113,8	112,1	104,8	107,5
3	ТЗОВ "ОККО-РІТЕЙЛ"	107,5	92,5	109,0	132,7
4	ПАТ "ЛЬВІВОБЛЕНЕРГО"	85,7	66,7	126,8	121,1
5	ТОВ "БАДЕР УКРАЇНА"	81,7	80,9	137,4	137,7
6	ТЗОВ ТВК "ЛЬВІВХОЛОД"	60,4	37,1	126,7	134,5
7	ТОВ "ФУДЖІКУРА АУТОМОТІВ УКРАЇНА ЛЬВІВ"	57,6	57,6	116,3	116,3
8	ФІЛІЯ "УМГ "ЛЬВІВТРАНСГАЗ" ПАТ "УКРТРАНСГАЗ"	51,0	50,9	102,8	102,8
9	ПП "ЗАХІДНИЙ БУГ"	48,6	31,5	189,8	151,4
11	ПАТ "ЛЬВІВГАЗ"	45,5	39,3	122,2	116,3
12	ФІЛІЯ "ПАСАЖИРСЬКА КОМПАНІЯ" ПАТ "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	43,9	43,9	188,2	188,2
13	ТЗОВ "ЕЛЕКТРОКОНТАКТ УКРАЇНА"	42,9	42,7	163,8	165,0
14	ТЗОВ"АГРО ЛВ ЛІМІТЕД"	37,1	25,9	119,7	126,9

Динаміка середньомісячної зарплати у 2018 році порівняно з 2017

Загалом по Україні

+ 25 %

Загалом по області

+ 25 %

Середня зарплата за 2018 рік

Львівська область

8001 грн

Україна

8865 грн

Україна (без м.Києва)

7787 грн

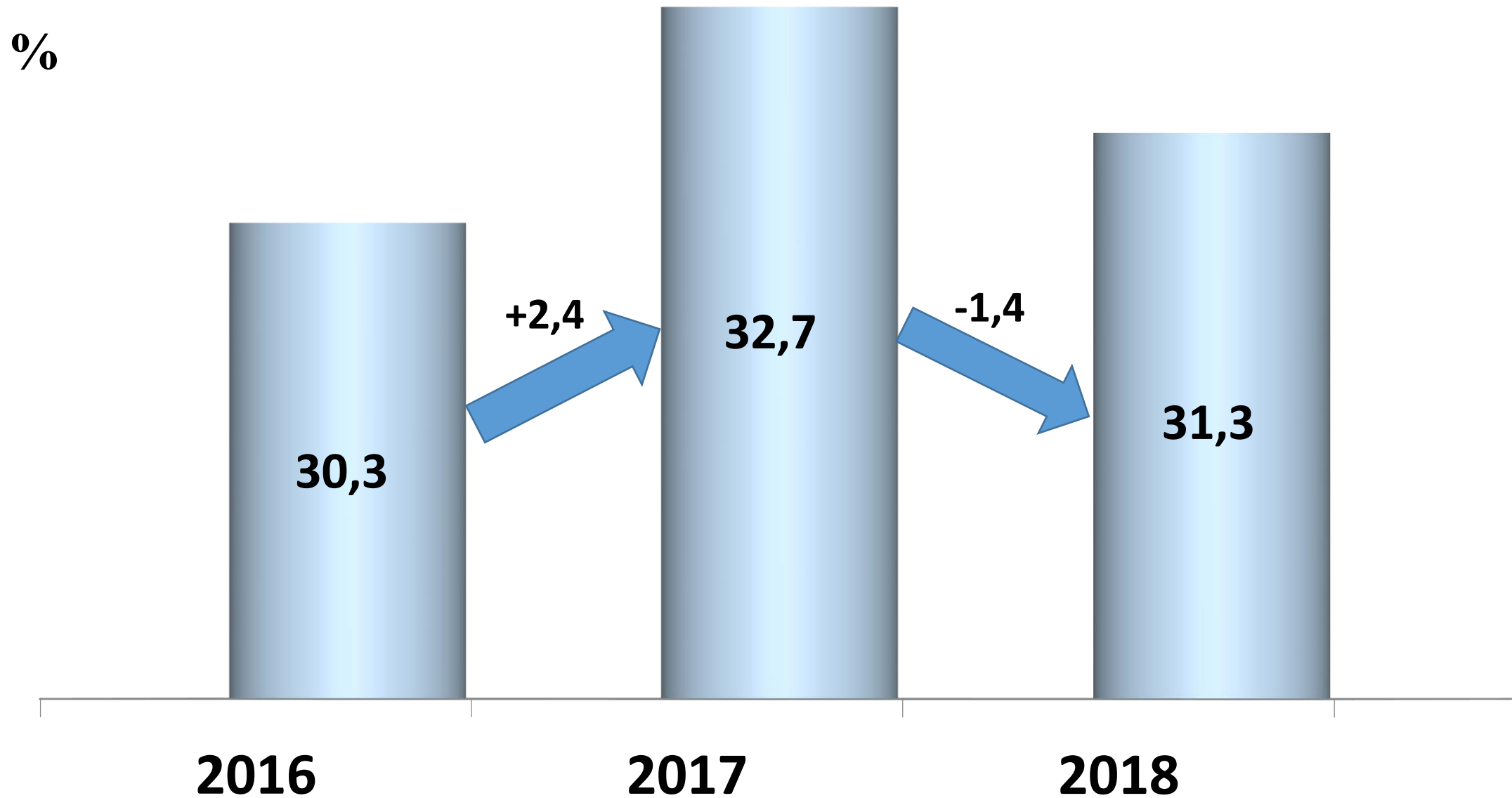
Динаміка за галузями

Продовження таблиці

галузь	Україна	область
добувна промисловість і розроблення кар'єрів	+ 28 %	+ 40 %
мистецтво, спорт, відпочинок	+ 15 %	+ 24 %
водопостачання, каналізація, поводження з відходами	+ 26 %	+ 31 %
торгівля	+ 23 %	+ 24 %
освіта	+ 20 %	+ 21 %
транспорт, поштова діяльність	+ 28 %	+ 29 %
охорона здоров'я	+ 18 %	+ 19 %
переробна промисловість	+ 26 %	+ 26 %
сільське, лісове та рибне господарство	+ 25 %	+ 24 %

галузь	Україна	область
фінансова та страхова діяльність	+ 26 %	+ 25 %
постачання електроенергії, газу, пари	+ 27 %	+ 25 %
держуправління та оборона	+ 35 %	+ 32 %
будівництво	+ 26 %	+ 21 %
інформація та телекомунікації	+ 19 %	+ 14 %

Частка надходжень ПДФО до місцевих бюджетів від бюджетної сфери

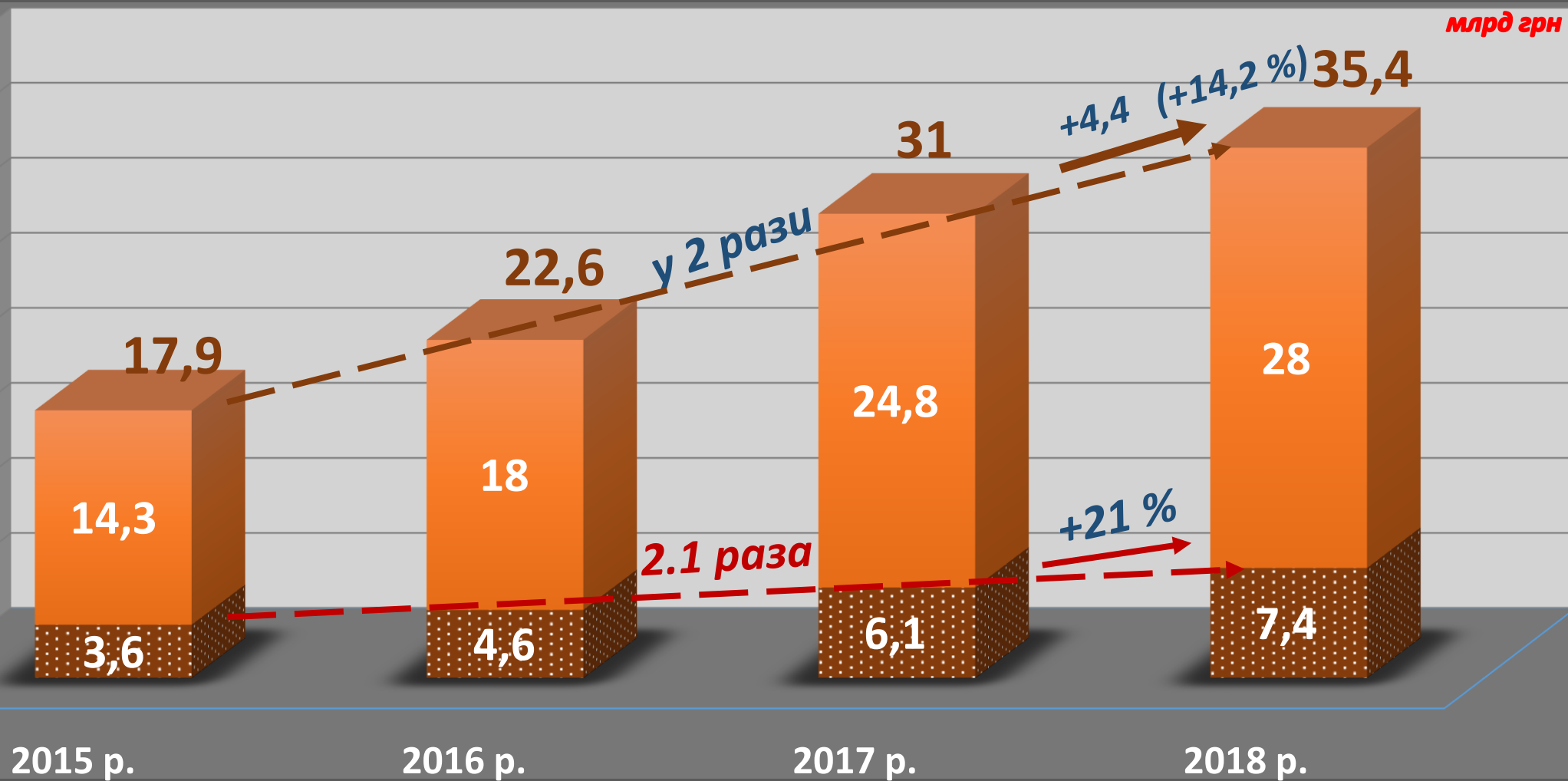


ДИНАМІКА ТРАНСФЕРТІВ ДО БЮДЖЕТУ ОБЛАСТІ

млн грн

Назва	Фактично надійшло у 2017	Фактично надійшло у 2018	Відхилення	
			абсол.	%
Дотації	1 529	1 478	-52	-3
Субвенції на надання пільг та житлових субсидій	5 039	5 028	-10	0
Субвенції на виплату допомог для дітей	3 770	3 719	-51	-1
Субвенції на охорону здоров'я	3 675	4 137	462	13
Субвенції на освіту	3 834	4 345	511	13
Субвенції на реформування регіональних систем охорони здоров'я та на реалізацію заходів у сільс. місцевості	472	76	-396	-84
Субвенція на будівництво, ремонт і реконструкцію автомобільних доріг	0	583	583	
Субвенції на розвиток територій	418	350	-68	-16
Інші субвенції	66	80	14	21
РАЗОМ:	18 803	19 796	993	5

Обсяг місцевих бюджетів за видатками у 2015-2018 роках



- обсяг бюджетів всього



- обсяг видатків розвитку

Динаміка видатків місцевих бюджетів у 2017-2018 роках

	2018 (млн грн)	Відхилення до 2017 року (%)
Освіта	10 123	21,2
Соціальний захист	9 767	1,1
Охорона здоров'я	5 660	12,0
Дорожнє господарство	2 002	3,3
Економічна діяльність	1 960	34,3
Міське самоврядування	1 619	46,5
Житлово-комунальне господарство	1 506	35,0
Будівництво	1 228	35,2
Культура	835	17,2
Фізкультура	281	26,5
Інші видатки	383	- 19,7
Всього	35 364	14,2

Динаміка видатків місцевих бюджетів у 2017-2018 роках за економічною ознакою

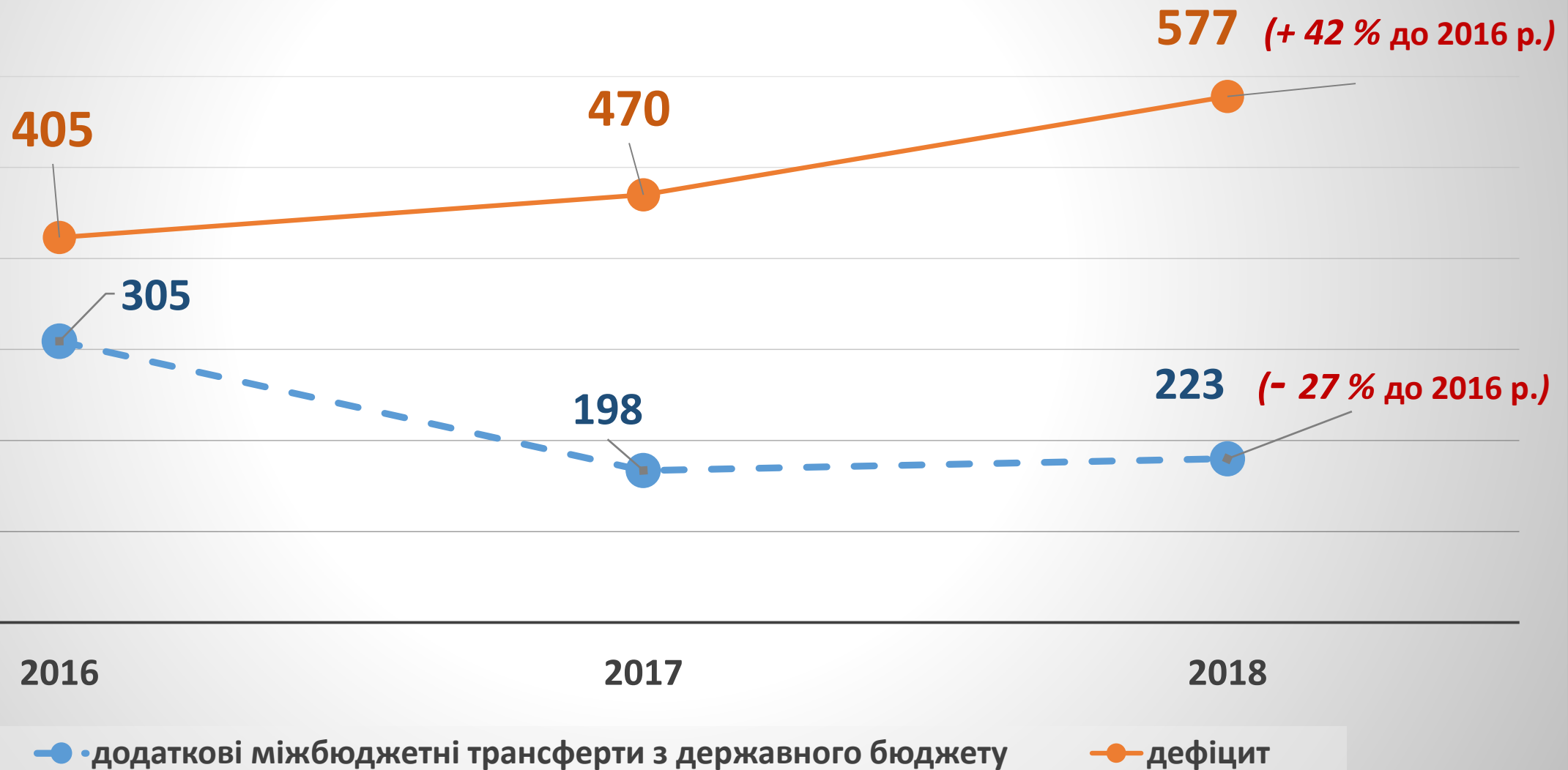
	2018 (млн грн)	Відхилення до 2017 року (%)
Оплата праці з нарахуваннями	13 364	19,0
Трансфери населенню	9 538	1,1
Капітальні видатки	5 927	27,3
Господарські видатки	1 632	25,9
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1 185	14,1
Медикаменти та продукти харчування	1 092	13,6
Трансфери підприємствам (установам, організаціям)	1 036	41,9
Інші видатки	1 590	- 2,8
Всього по області	35 364	14,2

Динаміка штатної чисельності працівників Львівщини у 2016-2018 роках у розрахунку на 10 тис. населення

Назва галузі	Штатна чисельність, од.			Співвідношення чисельності 2018 року до 2017, %	Середня зарплата, тис. грн
	2016	2017	2018		
Освіта	327,3	325,5	328,3	100,6	6,4
Охорона здоров'я	216,9	213,5	207,8	97,3	4,9
Соціальний захист	17,8	17,8	17,5	98,3	4,9
Культура	30,2	29,2	28,8	98,6	5,1
Фізкультура	8,1	8,3	8,1	97,6	6,2
Місцеве самоврядування	30,0	31,6	33,1	104,7	12,3
<i>Разом у бюджетній сфері</i>	<i>630,3</i>	<i>624,7</i>	<i>619,2</i>	<i>99,1</i>	<i>6,1</i>

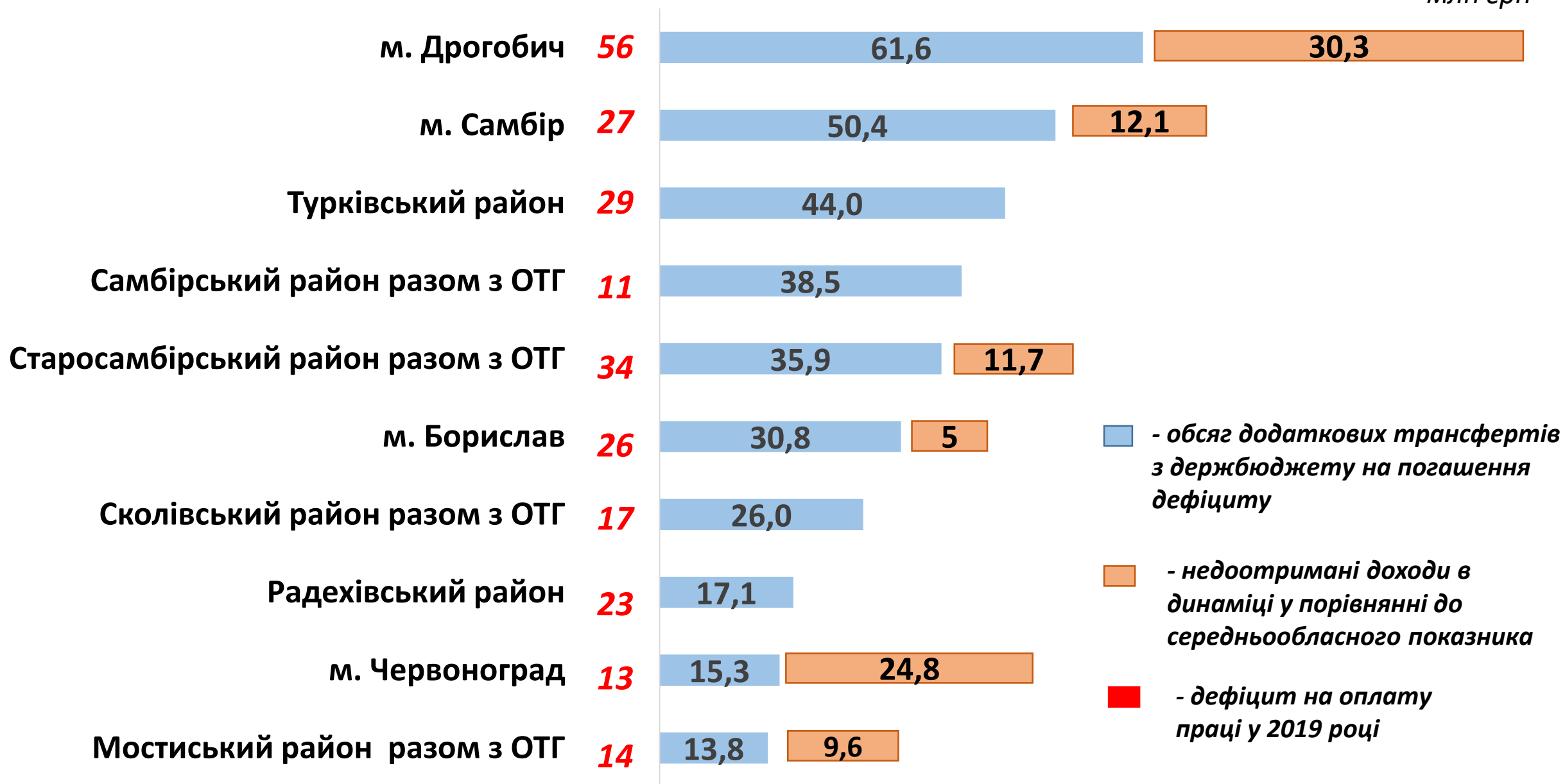
Дефіцит місцевих бюджетів на зарплату і додаткові трансфери з держбюджету на його покриття

млн грн



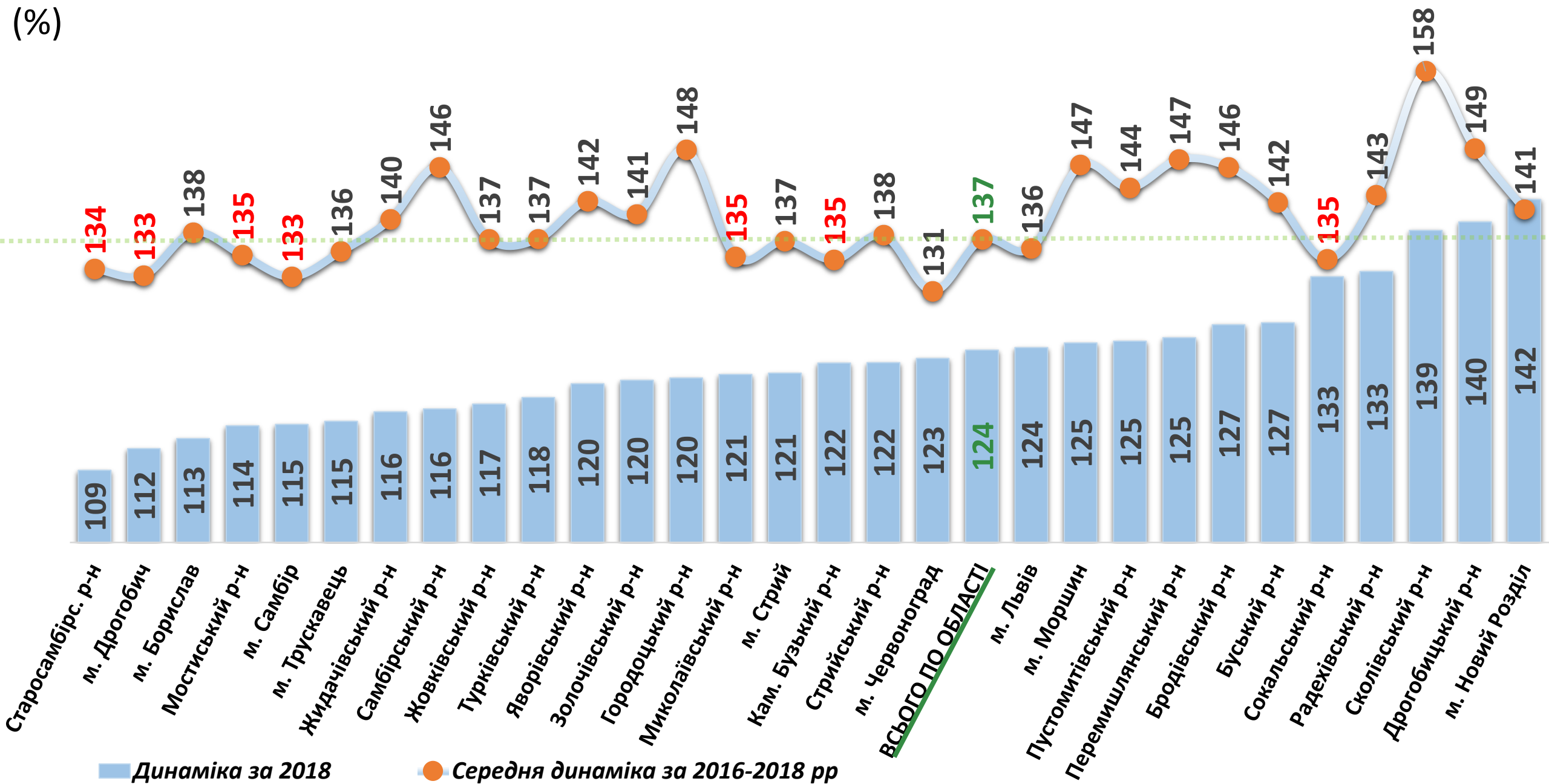
Додаткові трансферти з державного бюджету на покриття дефіциту за 2016 – 2018 роки

млн грн



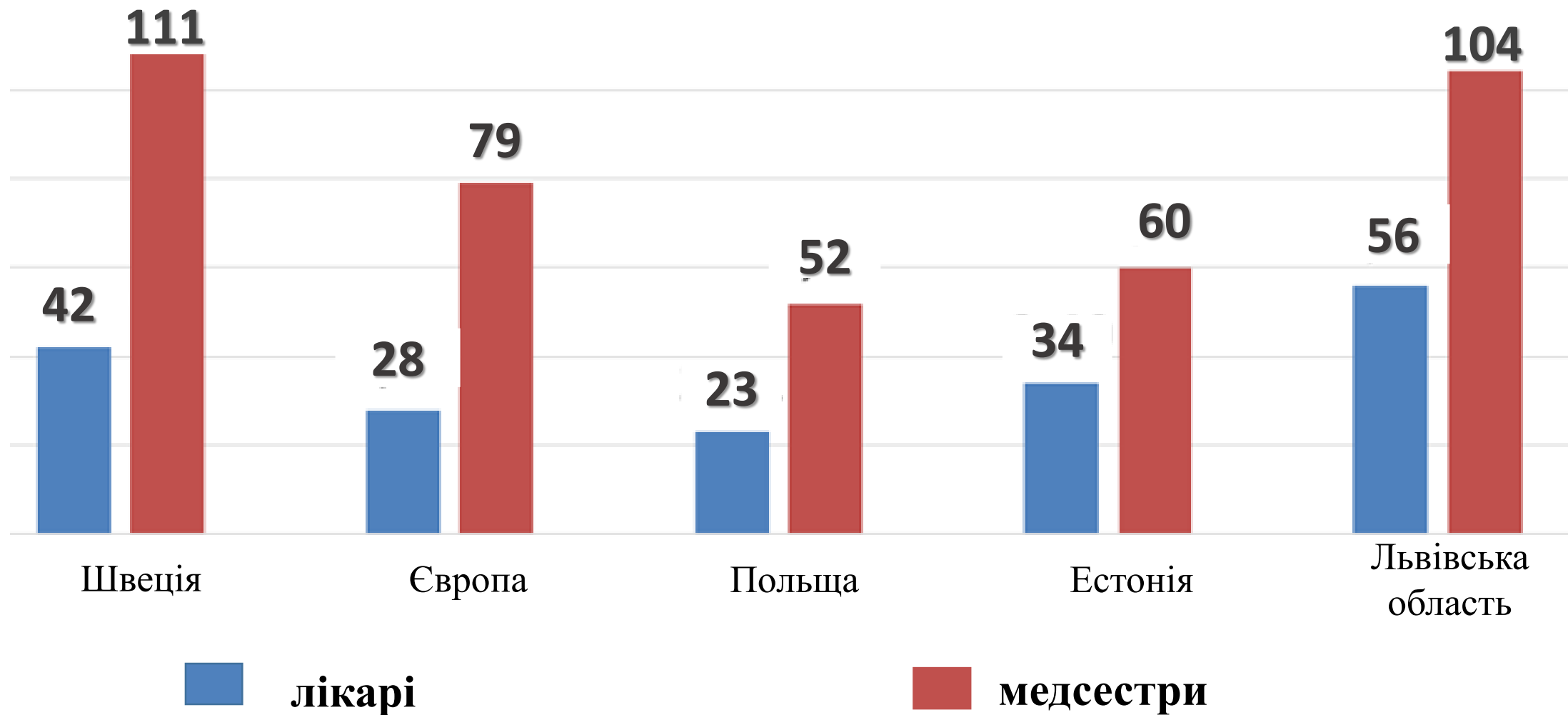
Динаміка надходжень до загального фонду місцевих бюджетів області за 2016-2018 роки

(%)



Кількість лікарів і медсестер на 10 000 мешканців

одиниць



Оптимальна мережа охорони здоров'я

2018 рік (з первинним рівнем)

2019 рік (без первинного рівня)



Деякі показники загальноосвітніх навчальних закладів у 2018/19 навчальних роках

Одиниць

ЧИСЕЛЬНІСТЬ учнів
на 1 педагогічну ставку – 8,2
з них
у містах – 10,2
районах та ОТГ – 7,1

Середня наповнюваність
класів – 19,1
з них
у містах – 26,9
районах та ОТГ – 15,6

Розрахунковий середній показник
чисельності учнів
на 1 педагогічну ставку – 10,4
з них
у містах – 13,6
районах та ОТГ – 8,8

Розрахунковий середній норматив
наповнюваності класів – 19
з них
у містах – 25
районах та ОТГ – 17

Видатки розвитку місцевих бюджетів у 2018 році

млн грн

№ п/п	Території	Загальний обсяг видатків розвитку	Питома вага, % *	Питома вага без капітальних видатків з інших бюджетів, %
Всього по області		7389,0	30,1	23,8
1	отг Славська	42,6	43,6	37,5
2	м. Львів	2781,8	36,7	35,7
3	отг Солонківська	41,9	41,5	34,7
4	Пустомитівський р-н	227,9	35,7	31,7
5	м.Моршин	26,7	35,6	31,3
6	отг Давидівська	48,5	45,9	31,2
7	отг Мурованська	19,4	34,3	27,3
8	отг Підберізіцівська	15,4	36,9	24,2
9	м. Трускавець	62,5	25,6	23,2
10	Миколаївський р-н	85,0	26,7	21,7
11	отг Шегинівська	12,7	29,6	21,1
12	отг Тростянецька	17,2	29,1	20,7
13	м. Борислав	68,8	26,1	20,6
14	отг Кам'янка-Бузька	23,6	29,4	20,1
15	Яворівський р-н	219,4	23,4	19,8
16	Кам'янка-Бузький р-н	76,7	24,5	19,0

№ п/п	Території	Загальний обсяг видатків розвитку	Питома вага, % *	Питома вага без капвидатків з інших бюджетів, %
17	отг Щирецька	16,6	28,1	18,9
18	м. Стрий	84,8	18,4	17,3
19	Буський р-н	66,8	21,3	16,1
20	отг Нижанковицька	4,6	31,4	14,7
21	отг Розвадівська	12,2	29,8	14,6
22	Жидачівський р-н	44,2	18,8	14,6
23	отг Бісковицька	7,5	26,3	14,2
24	м. Дрогобич	113,0	18,6	13,6
25	отг Мостиська	25,0	21,2	13,5
26	Бродівський р-н	73,1	17,8	13,2
27	Золочівський р-н	81,0	17,5	13,1
28	отг Новострілицанська	3,4	21,2	12,7
29	отг Гніздичівська	5,7	17,3	12,5
30	Жовківський р-н	110,9	16,0	12,5
31	Сокальський р-н	79,1	15,6	12,2
32	отг Жовтанецька	13,5	22,7	11,9
33	отг Бабинська	5,5	17,6	11,8

* - без врахування трансфертів соціального характеру з державного бюджету в загальному обсязі місцевих бюджетів

Видатки розвитку місцевих бюджетів у 2018 році

продовження

млн грн

№ п/п	Території	Загальний обсяг видатків розвитку	Питома вага, % *	Питома вага без капітальних видатків з інших бюджетів, %
Всього по області		7389,0	30,1	23,8
34	Стрийський р-н	68,6	15,5	11,7
35	отг Великомошківська	13,9	18,3	11,4
36	Городоцький р-н	74,3	17,8	11,3
37	отг Волицька	4,7	21,5	11,3
38	м. Самбір	37,0	13,1	11,2
39	м. Н.Розділ	24,6	15,5	10,8
40	Самбірський р-н	20,3	17,0	10,5
41	отг Новокалінівська	9,4	24,8	10,4
42	отг Міжсенецька	2,1	19,2	10,4
43	м. Червоноград	61,2	13,2	10,4
44	отг Великолюблінська	10,8	22,7	10,1
45	отг Ходорівська	26,5	17,7	9,8
46	Дрогобицький р-н	56,9	14,6	9,4
47	Радехівський р-н	43,9	12,8	9,3
48	отг Грабовецька	3,4	17,3	9,2
49	Сколівський р-н	60,8	18,6	9,0
50	Перемишлянський р-н	35,8	13,5	8,3

№ п/п	Території	Загальний обсяг видатків розвитку	Питома вага, % *	Питома вага без капітальних видатків з інших бюджетів, %
51	отг Вільшаницька	6,0	41,5	8,3
52	отг Рудківська	14,5	17,9	7,6
53	отг Судововишнянська	10,8	18,0	7,4
54	отг Новоміська	4,5	18,8	6,2
55	Старосамбірський р-н	38,5	9,4	4,9
56	Мостиський р-н	10,2	7,7	4,7
57	отг Воле-Баранецька	3,7	16,1	4,5
58	отг Луківська	3,3	20,7	4,1
59	Турківський р-н	29,0	8,6	3,4
60	отг Воютицька	7,1	22,5	3,0
61	отг Дублянська	3,0	22,8	2,8
62	отг Магерівська	3,2	10,2	2,6
63	отг Чукв'янська	1,9	11,3	1,8
64	отг Заболотцівська	2,4	14,3	0,8

Об'єднані територіальні громади

2016 2017 2018 2019

Кількість ОТГ (од.)

15

22

35

40

Чисельність населення
(тис. од.)

68

155

282

343

Частка населення ОТГ
(%)

3

6

11

14

Обсяг видатків
(млн грн)

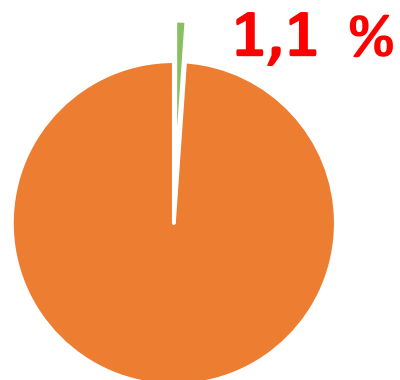
249

866

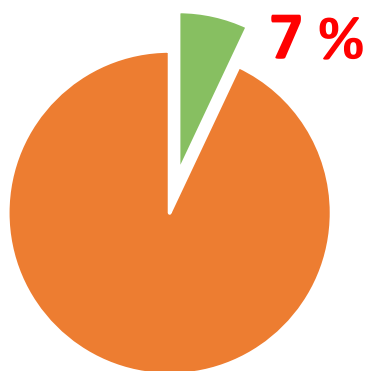
1847

2392

Частка видатків ОТГ в загальному обсязі



2016 р.



2019 р.

**Середні показники ОТГ у
2018 році**

Чисельність населення – 8057 од.
Обсяг бюджету - 57 млн грн
з них податків і зборів – 25 млн грн (44%)

Дефіцит бюджетів ОТГ на зарплату і їх
частка у загальній кількості

2016 р.

5,3 млн грн

40 %

2017 р.

11,8 млн грн

55 %

2018 р.

48,1 млн грн

57 %

■ - обсяг дефіциту ОТГ
■ - частка дефіцитних ОТГ

Індекси податкоспроможності за загальним фондом по ОТГ за 2018 рік

№	Найменування територій	Індекс	Ч-сть населення, тис.ос.	Середня з/п упавлінського персоналу(тис грн)	№	Найменування територій	Індекс	Чисельність населення, тис.ос.	Середня з/п упавлінського персоналу(тис грн)
1	Славська	2,6376	8,6	13,0	19	Дублянська	0,4456	3,0	4,7
2	Солонківська	1,7231	10,6	17,2	20	Грабовецька	0,4359	4,1	9,5
3	Волицька	1,1754	2,3	11,2	21	Великолюбінська	0,4241	9,6	9,6
4	Давидівська	1,0529	12,4	14,4	22	Судововишнянська	0,4171	11,0	14,8
5	Кам'янка-Бузька	1,0020	18,1	15,4	23	Розвадівська	0,4008	9,8	15,0
6	Мурованська	0,9634	9,4	11,6	24	Нижанковицька	0,3702	2,5	7,4
7	Тростянецька	0,9406	8,1	11,8	25	Бісковицька	0,3630	5,5	12,7
8	Шегинівська	0,9156	5,4	16,6	26	Щирецька	0,3595	11,7	9,9
9	Підберізцівська	0,8658	5,6	12,7	27	Рудківська	0,3228	13,4	8,1
10	Жовтанецька	0,7651	8,5	11,4	28	Чукв'янська	0,2847	3,2	7,7
11	Новокалинівська	0,7253	7,3	14,1	29	Міженецька	0,2535	2,4	7,0
12	Бабинська	0,7185	4,1	11,6	30	Воютицька	0,2494	7,7	9,0
13	Заболотцівська	0,6614	2,6	5,4	31	Магерівська	0,2380	7,1	8,4
14	Великомостівська	0,5750	13,7	7,3	32	Вільшаницька	0,2081	2,9	8,7
15	Новострілищанська	0,5690	2,6	9,2	33	Воле-Баранецька	0,1898	5,3	11,1
16	Мостиська	0,5622	21,7	15,4	34	Луківська	0,1855	3,6	10,1
17	Ходорівська	0,4995	25,2	10,2	35	Новоміська	0,1743	6,0	8,9
18	Гніздичівська	0,4851	6,3	7,7	ВСЬОГО по ОТГ		0,6775	281,3	11,3

Підсумки 2018

- Вивчено роботу всіх фінансових підрозділів ОТГ та фінансовий потенціал відповідних бюджетів, визначено слабкі місця
- Підготовлено пропозиції щодо укрупнення ОТГ
- Удосконалено формульний розподіл освітньої субвенції з державного бюджету між регіонами, отримано додатковий ресурс у 2019 році – 180 млн грн
- Запропоновано зміни до формули розподілу між регіонами базової, реверсної дотацій з державного бюджету (додатковий ресурс – 300 млн грн) і додаткової дотації на передані повноваження в освіті та охороні здоров'я (130 млн грн)
- Упорядковано облік і активізовано власні надходження бюджетних установ (надходження у 2018 році зросли на 28 %)

Підсумки 2018 *(продовження)*

- У рамках проекту ЄС підготовлено пропозиції щодо удосконалення програмного забезпечення із адміністрування місцевих бюджетів (Львівщина – пілотна область)
- Покращено структуру видатків місцевих бюджетів (у 2018 році видатки розвитку зросли на 21%)
- Домоглися скасування пільги по сплаті земельного податку за земельні ділянки відведені Укрзалізниці, (збільшення надходжень до місцевих бюджетів на 40-50 млн грн)
- Налагоджено звіряння обсягів реалізованих паливо-мастильних матеріалів за даними ДФС України та органами місцевого самоврядування (очікується збільшення частки відрахувань акцизного податку у I півріччі 2019 року на 7-10% і додаткові поступлення 20 млн грн)

Підсумки 2018 *(продовження)*

- **Спільно з ГУ ДФС у Львівській області започатковано і щомісячно надається органам місцевої влади і самоврядування інформація про обсяг недоїмки; перелік платників-мінімізаторів податків; перелік суб'єктів підприємництва, які перейшли із загальної системи оподаткування на спрощену та навпаки**
- **Впроваджено на геопорталі містобудівного кадастру інтерактивну карту індексу податкоспроможності місцевих рад Львівщини**
- **Розпочато аналіз затратності найбільш дороговартісних об'єктів по будівництву окремих об'єктів соціально-культурної сфері області**
- **Проведено вивчення структури апаратів об'єднаних територіальних громад. Розроблено рекомендації щодо типової структури та граничної чисельності ОТГ**
- **Активізовано запровадження дистанційного обслуговування розпорядників коштів місцевих бюджетів через систему „Клієнт казначейства – Казначейство” (працює і готові працювати 70% установ від їх загальної кількості)**

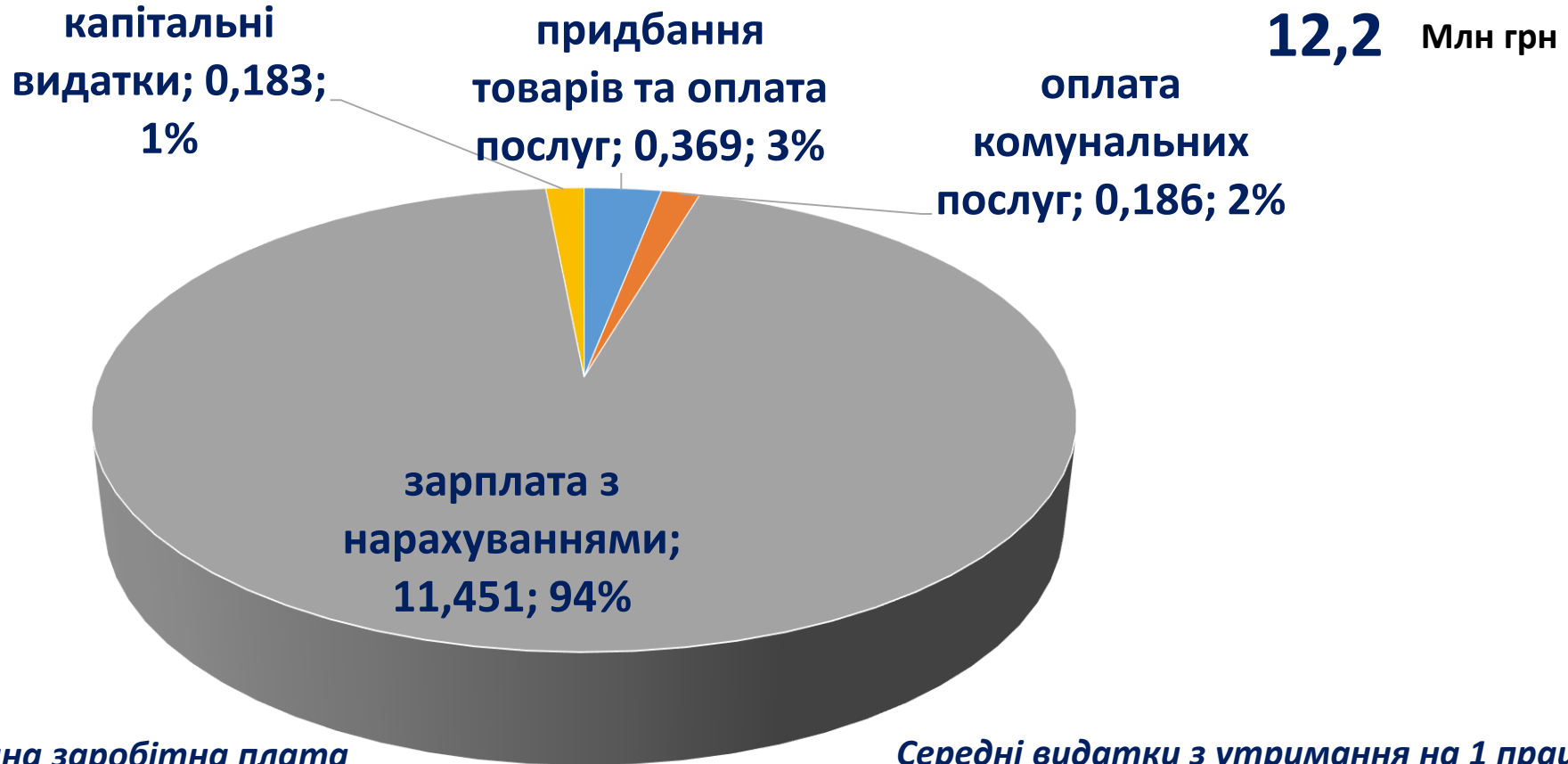
Головні завдання на 2019 рік

- Домогтися врахування центральними органами влади запропонованих змін до формули розподілу між регіонами базової, реверсної, додаткової дотацій та дотації вирівнювання
- Покращити формульний розподіл освітньої субвенції з державного бюджету між регіонами в частині зменшення нормативних показників наповнюваності класів у сільській місцевості
- Домогтися зменшення дефіциту місцевих бюджетів на заробітну плату (вже у 2019 році обсяг дефіциту зменшився вдвічі)
- Підготувати рекомендації щодо оптимальної галузевої мережі в розрізі місцевих бюджетів області
- Апробувати вдосконалене програмне забезпечення АІС «Місцеві бюджети» в рамках реалізації Проекту ЄС
- Лобіювати зміни до бюджетної класифікації, звітності в рамках співпраці з Проектом ЄС

Головні завдання на 2019 рік *(продовження)*

- Завершити аналіз затратності будівництва найбільших об'єктів соціально-культурної сфери
- Домогтися зміцнення податкоспроможності слабких ОТГ у тому числі шляхом їх укрупнення, внесення змін до перспективного плану розвитку територій
- Завершити запровадження системи дистанційного обслуговування системи „Клієнт казначейства – Казначейство” всіма розпорядниками бюджетних коштів області
- Домогтися збільшення кількості фінансових відділів у ОТГ , зайняття посад їх керівників кваліфікованими кадрами із належним досвідом роботи

Використання коштів на утримання департаменту у 2018 році



Середньомісячна заробітна плата на 1 працівника 14,7 тис грн, а на 2019 рік – 12,2 тис грн

Середні видатки з утримання на 1 працівника в рік 6,3 тис грн

Плинність кадрів у департаменті у 2015-2018 роках

