

**Кредит-Рейтинг**

а/с 921, Київ, 01024, Україна  
тел/факс: +380 (44) 490 2550, 490 2554  
e-mail: [office@credit-rating.com.ua](mailto:office@credit-rating.com.ua)  
<http://www.credit-rating.com.ua>

## Рейтинговий звіт КМНР – 03 – с

### Звіт про оновлення кредитного рейтингу позичальника

Одержувач рейтингу:	м. Кам'янець-Подільський
Тип кредитного рейтингу:	кредитний рейтинг позичальника за Українською національною шкалою кредитних рейтингів
Кредитний рейтинг:	<b>uaBB+</b>
Прогноз рейтингу:	стабільний
Дата визначення:	27.04.2006 р.
Дата оновлення	26.06.2007 р.
Результат	підтвердження

Наданий в результаті рейтингового аналізу кредитний рейтинг позичальника (контрагента) визначено за Національною шкалою кредитних рейтингів, на що вказують літери **ua** у позначці кредитного рейтингу. Національна шкала кредитних рейтингів дозволяє виміряти розподіл кредитного ризику в економіці України без урахування суверенного ризику та призначена для використання емітентами цінних паперів, позичальниками, фінансовими установами, посередниками та інвесторами на фінансовому ринку України.

Кредитний рейтинг міста базується на результатах аналізу економічних та фінансових показників, даних щодо демографічної ситуації, стану ринку праці, інформації відносно боргових зобов'язань міста, наявної в розпорядженні комунальної власності та перспективних планах на майбутнє.

Кредитний рейтинг ґрунтується на інформації, наданій виконавчим комітетом Кам'янець-Подільської міської ради, а також на іншій інформації, що є у розпорядженні рейтингового агентства та вважається надійною. Рівень кредитного рейтингу залежить від якості, однорідності та повноти інформації, що є у розпорядженні рейтингового агентства.

### Історія кредитного рейтингу

Дата визначення/оновлення	27.04.2006 року	26.12.2006 року	26.06.2007 року
Рівень кредитного рейтингу	uaBB+	uaBB+	uaBB+
Прогноз	стабільний	стабільний	стабільний

Рейтинг позичальника «uaBB» означає, що його зобов'язання найменшою мірою є чутливі до ризику неплатежу серед позичальників із рейтингом спекулятивного рівня. Проте, у позичальника можуть виникнути труднощі із вчасним і повним виконанням в умовах українського фінансового ринку своїх боргових зобов'язань у випадку несприятливих змін у комерційних, фінансових та економічних умовах, хоча найближчим часом вірогідність невиконання позичальником своїх боргових зобов'язань низька.

Знаки «+» та «-» означають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Прогноз «стабільний» вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

### **Рівень кредитного рейтингу міста Кам'янця-Подільського підтримується:**

- зростанням більшості показників економічного розвитку міста протягом 2006 року, порівняно з 2005 роком: обсягу реалізації промислової продукції на 4,9% до 324,5 млн. грн., інвестицій в основний капітал на 40,3% до 209,2 млн. грн., іноземних інвестицій на 14,1% до 8,9 млн. дол. США, роздрібного товарообороту на 19,9% до 227,7 млн. грн. (у порівняних цінах);
- покращенням окремих показників соціального розвитку міста протягом 2006 року, порівняно з минулим роком: зниженням рівня зареєстрованого безробіття на 0,38 в. п. до 2,7% (в цілому по країні – 2,7%), зростанням середньомісячної заробітної плати на 28,2% до 744,6 грн. та скороченням заборгованості з її виплати на 41,3% до 1,0 млн. грн.;
- відсутністю прямих боргових зобов'язань міста станом на 01.01.2007 р.

### **Рівень кредитного рейтингу міста Кам'янця-Подільського обмежується:**

- подальшим зростанням в 2006 році залежності бюджету міста від трансфертів з Державного бюджету: дотації вирівнювання складає 80,6% загального фонду доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів (64,6% в 2005 році);
- нижчим за середній по країні рівнем переважної більшості показників економічного розвитку міста у розрахунку на одного мешканця за результатами 2006 року: обсягу реалізації промислової продукції – у 3,0 рази, прямих іноземних інвестицій – у 5,1 рази, інвестицій в основний капітал – на 28,4%, зовнішньоторговельного обороту – у 2,0 рази;
- нижчим за середній по Україні розміром середньомісячної заробітної плати та темпом її росту за результатами 2006 року;
- високим рівнем зношеності основних засобів, в тому числі житлового фонду, об'єктів інженерної та транспортної інфраструктури міста, та необхідністю здійснення значних капітальних вкладень у їхнє відновлення.

## Зміст

<b>РЕЗЮМЕ</b> .....	<b>5</b>
<b>1. СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ РОЗВИТОК ТА ПОТЕНЦІАЛ МІСТА</b> .....	<b>14</b>
1.1. Населення міста, трудові ресурси та ринок праці .....	14
1.2. Галузева структура податків та платежів, які надійшли до бюджету міста протягом 2006 року .....	16
1.3. Виробнича сфера.....	18
1.3.1. Промисловість.....	18
1.3.2. Транспорт .....	21
1.4. Інвестиційна активність та зовнішньоекономічна діяльність .....	22
1.4.1. Інвестиційна діяльність.....	22
1.4.2. Інвестиції в основний капітал.....	22
1.4.3. Капітальне будівництво .....	24
1.4.4. Іноземні інвестиції .....	24
1.4.5. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств і організацій.....	26
1.5. Невиробнича сфера .....	29
1.5.1. Торгівля і громадське харчування.....	29
1.5.2. Житлове та комунальне господарство міста .....	30
1.6. Нерухоме майно міста .....	32
1.6.1. Земельні ресурси .....	32
1.6.2. Нерухоме майно, що перебуває в комунальній власності .....	33
<b>2. БЮДЖЕТ МІСТА</b> .....	<b>35</b>
2.1. Агрегований бюджет міста Кам'янця-Подільського протягом 2005- 2006 років. ....	35
2.2. Виконання доходної частини бюджету м. Кам'янець-Подільський протягом 2006 року ..	37
2.3. Виконання видаткової частини бюджету м. Кам'янець-Подільський за результатами 2006 року .....	45
2.4. Бюджет міста Кам'янця-Подільського, затверджений на 2007 рік .....	49
<b>3. БОРГОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ МІСТА</b> .....	<b>57</b>
<b>ВИСНОВОК</b> .....	<b>60</b>
<b>ДОДАТКИ</b> .....	<b>61</b>
Додаток до рейтингового звіту № 1 .....	62
Додаток до рейтингового звіту № 2 .....	63
Додаток до рейтингового звіту № 3 .....	64
Додаток до рейтингового звіту № 4 .....	65
Додаток до рейтингового звіту № 5 .....	66

## Резюме

Представлений аналітичний звіт розкриває основні зміни, які відбувалися впродовж 2006 року в соціально-економічній та фінансовій сферах міста Кам'янець-Подільського та оцінку (через процедуру оновлення рейтингу) їхнього впливу на спроможність Кам'янець-Подільської міської ради виконувати свої боргові зобов'язання.

Деякі кількісні дані, які аналізуються у звіті, наведено після відповідного округлення. У зв'язку з цим значення одних і тих же показників, які наводяться в звіті більше одного разу, можуть не збігатися, а підсумкові значення окремих показників можуть не відповідати арифметичній сумі їх складових.

### Соціальна сфера та економіка міста

Основні показники соціально-економічного розвитку міста протягом 2006 року наведено у наступній таблиці.

#### Основні показники соціально - економічного розвитку м. Кам'янець-Подільський за 2005- 2006 рр.

Назва показника	2005 р.	2006 р.	2006 р. до 2005 р., %
Чисельність наявного населення тис. осіб	99,8	100,0	100,2
Середньооблікова кількість працівників за видами економічної діяльності (без малого підприємництва), тис. осіб	21,4	21,8	101,9
Рівень зареєстрованого безробіття, %	3,1	2,7	0,88
Середньомісячна заробітна плата, грн.	581,0	744,6	128,2
Заборгованість з заробітної плати, млн. грн.	1,8	1,1	58,7
Виробництво промислової продукції у порівняних цінах, млн. грн.	356,5	401,8	112,0
Реалізація промислової продукції у фактичних цінах, млн. грн.	309,4	324,5	104,9
Інвестиції в основний капітал, млн. грн.	149,1	209,2	140,3
Іноземні інвестиції, млн. дол. США	7,8	8,9	114,1
Зовнішньоторговельний товарооборот, млн. дол. США	91,7	87,3	95,2
Введено в експлуатацію житла, тис. кв. м	35,5	32,2	90,7
Роздрібний товарооборот, млн. грн.	176,0	227,7*	119,9*

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради  
\*-у порівняних цінах

### Населення міста, трудові ресурси та ринок праці

У 2006 році зберігається позитивна тенденція попереднього року щодо зростання чисельності населення м. Кам'янця-Подільського, яка підтримується як природним, так і міграційним приростом. Станом на 01.01.2007 р. чисельність населення міста становила 100,0 тис. осіб та збільшилась, проти попереднього періоду, на 0,2 тис. осіб.

Ситуація на ринку праці впродовж 2006 року характеризується збільшенням кількості зайнятих у всіх сферах економічної діяльності міста (на 2,0% до 21,8 тис. осіб (без урахування малого бізнесу), зниженням рівня зареєстрованого безробіття на 0,38 в. п., до 2,7%, що відповідає загальнодержавному рівню, а також підвищенням середньомісячної заробітної плати на 28,2%, до 744,6 грн. Проте рівень оплати праці по місту і надалі значною мірою (на 29,5%) поступається середньому значенню по Україні. Слід відзначити значне скорочення (на 41,3%) заборгованості з виплати заробітної плати у звітному періоді – до 1,1 млн. грн. станом на 01.01.2007 р.

## Промисловий комплекс міста

У 2006 році провідною галуззю економіки м. Кам'янець-Подільський за кількістю зайнятих та сумою відрахувань до міського бюджету і надалі залишається промисловість. За результатами звітного періоду промисловими підприємствами міста виготовлено продукції на суму 401,8 млн. грн. ( у порівняних цінах), що складає 112,0%, обсягу 2005 року.

Обсяг реалізації промислової продукції за звітний період складає 324,5 млн. грн., що перевищує фактичний рівень 2005 року на 5,0%, та у розрахунку на 1 мешканця в 3 рази менший за середній показник по країні. Структура реалізації за результатами 2006 року характеризується значним скороченням обсягу та питомої ваги металургії та харчової промисловості та нарощенням виробництва та реалізації підприємствами машинобудування, виробництва та розподілу електроенергії, газу та води. Структурні зміни значною мірою зумовлені модернізацією виробництва на одному з найбільших підприємств міста ВАТ «Модуль», питома вага якого в загальному обсязі реалізації промислової продукції протягом 2006 року скоротилася з 29,3% до 9,9%.

## Інвестиційна активність

У 2006 році підприємствами та організаціями усіх форм власності за рахунок усіх джерел фінансування освоєно 209,2 млн. грн. інвестицій в основний капітал, що на 40,3% більше, порівняно з даними 2005 року. Проте за обсягом інвестицій в основний капітал у розрахунку на одного мешканця Кам'янця-Подільського продовжує відставати від середнього рівня по країні в цілому, а саме на 21,1%.

Структура інвестицій в основний капітал за джерелами фінансування в звітному періоді характеризується зростанням обсягу та питомої ваги власних коштів підприємств та населення, тоді як обсяг і питома вага коштів банків зменшились. Галузева структура інвестицій в основний капітал не зазнала суттєвих змін, переважна більшість коштів залучається в операції з нерухомістю, здавання під найм та послуги юридичним особам.

Найбільшу питому вагу в обсягах освоєних інвестицій в основний капітал мають капітальні вкладення на здійснення будівельних робіт. Протягом 2006 року у

м. Кам'янець-Подільський було введено в експлуатацію 32,2 тис. кв. м житла, що складає 90,7% до 2005 року, та у розрахунку на 1000 мешканців перевищує середнє значення по Україні на 73,9%.

На сьогодні найбільш інвестиційно привабливим для іноземних інвесторів залишається машинобудівний комплекс, питома вага якого в галузевій структурі іноземних інвестицій у звітному періоді зросла з 43,5% до 50,8%. З початку процесу інвестування в економіку міста було залучено 8,9 млн. дол. США прямих іноземних інвестицій, що у розрахунку на одного мешканця в 5,1 рази менше за середнє значення по Україні.

Зміни у географічній структурі іноземного капіталу, який був залучений підприємствами міста, в звітному періоді характеризується зростанням обсягу коштів, що надійшли з Німеччини та Чехії.

## **Зовнішньоекономічна діяльність**

У 2006 році в Кам'янці-Подільському спостерігалось подальше зниження зовнішньоторговельного обороту та збереження негативного сальдо зовнішньої торгівлі. Так за результатами звітнього періоду обсяг зовнішньої торгівлі товарами зменшився на 4,8% до 87,3 млн. дол. США. Слід зазначити, що скорочення зовнішньої торгівлі підтримується, виключно, зменшенням імпорту та експорту товарів, тоді як експорт послуг зростає. У розрахунку на одного мешканця зовнішньоторговельний оборот складає 906,7 дол. США, що 2,0 рази менше за середнє значення по Україні за відповідний період.

В галузевій структурі зовнішньої торгівлі товарами спостерігається подальше зростання обсягу та питомої ваги як експорту, так й імпорту механічного обладнання, машин та устаткування. На цю групу товарів з результатами 2006 року припадає 79,0% експорту та 53,6% експорту. При цьому спостерігається значне зменшення експортно-імпортних операцій з такими товарними групами як недорогоцінні метали та вироби з них, текстиль та вироби з текстилю.

Географічна структура зовнішньої торгівлі товарів і надалі характеризується високою питомою вагою торговельних операцій з підприємствами Німеччини. Хоча в 2006 році значною мірою зріс експорт до Чехії та США Проте загалом в звітному періоді спостерігає скорочення торгівлі з переважною більшістю країн світу.

Структура зовнішньої торгівлі послугами, оборот якої у 2006 році зріс на 19,3%, виключно за рахунок збільшення експортних операцій, суттєвих змін не зазнала.

## **Торгівля та громадське харчування**

Підвищення рівня середньої заробітної плати сприяє зростанню обсягу роздрібного товарообігу торговельної мережі, ресторанного господарства. Обсяг роздрібного

товарообороту підприємств м. Кам'янець-Подільський збільшився, порівняно з аналогічним періодом минулого року, на 29,3% у фактичних цінах та склав 227,7 млн. грн., що у розрахунку на одного мешканця на 14,1% менше за середнє значення по країні. Скорочення мережі закладів торгівлі та громадського харчування, згідно з даними обласного відділу статистики, пояснюється збільшенням в цій сфері кількості суб'єктів підприємницької діяльності (фізичних осіб), які не обліковуються відділом статистики, та переходом частини існуючих закладів торгівлі та громадського харчування на спрощену систему оподаткування.

## **Житлово-комунальне господарство міста**

У 2006 році, як і протягом попередніх періодів, у м. Кам'янці-Подільському залишаються актуальними проблеми наявності значної суми заборгованості споживачів за житлово-комунальні послуги, необхідності поліпшення фінансового стану підприємств, які забезпечують життєдіяльність міста, шляхом впровадження економічно-обґрунтованих тарифів на житлові та комунальні послуги, та значних капітальних вкладень у відновлення інженерної інфраструктури та капітальний ремонт житлового фонду та інших об'єктів житлово-комунального господарства.

Станом на 01.10.2006 р. ступінь покриття собівартості житлово-комунальних послуг складає в середньому 79,1%. Діючі тарифи були затверджені міською радою в травні поточного року та введені в дію з 01.07.2006 р. Зважаючи на невідповідність діючих тарифів на житлово-комунальні послуги їх фактичній собівартості, в 2006 році, як і в 2005 році, з міського бюджету здійснювалось відшкодування комунальним підприємствам різниці між тарифами та собівартістю.

Заборгованість населення за житлово-комунальні послуги (без урахування водовідведення) впродовж 2006 року скоротилась на 20,0% до 8,7 млн. грн. При чому це відбулось виключно за рахунок зменшення заборгованості населення за водопостачання та квартирну плату.

## **Земельні ресурси та комунальна власність**

З метою наповнення бюджету розвитку міста у 2006 році було приватизовано 23 земельні ділянки загальною площею 4,9 га в результаті чого до міського бюджету надійшло 1,5 млн. грн., що на 30% менше порівняно з 2005 роком. В місті і надалі відбувається продаж лише тих земельних ділянок, на яких розташовані належні громадянам та юридичним особам на праві власності капітальні споруди, а також об'єкти незавершеного будівництва, на які в БТІ отримано свідоцтво про право на власність.

Загальна площа земель, що перебуває в оренді станом 01.01.2007 року збільшилась, проти показника станом на 01.01.2006 р., у 2,1 рази. Обсяг надходжень бюджету міста від оренди земельних ділянок, що перебувають у комунальній власності, зріс на 29,3%. При цьому відбувається зростання недоїмки з орендної плати за землю протягом 2006 року у 2,1 рази до 255,6 тис. грн.



Протягом аналізованого періоду внаслідок збільшення площі земель, наданих в оренду відбувається зростання надходжень орендної плати від юридичних осіб до бюджету міста за одночасного скорочення надходжень земельного податку.

У 2006 році було приватизовано 48 об'єктів комунальної власності площею 8,0 тис. кв. м, в тому числі 16 об'єктів через аукціон, у результаті чого до бюджету міста надійшло 6,4 млн. грн.

Важливим джерелом надходжень до бюджету міста є надходження від надання цілісних майнових комплексів та іншого комунального майна в оренду. Порівняно із 2005, роком сума надходжень бюджету міста від оренди об'єктів комунальної власності зросла на 6,9% до 882,9 тис. грн. За інформацією Виконавчого комітету Кам'янець-Подільської міської ради орендні ставки протягом року не змінювалися.

## **Бюджет міста**

Для повного та всебічного вивчення показників бюджету міста Кам'янець-Подільського, бюджет був представлений у форматі бюджетного балансу.

Бюджет міста Кам'янця-Подільського представлений у форматі бюджетного балансу, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2005 рік			2006 рік		
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
Операційні надходження	70 728,0	10 127,8	80 855,8	89 953,9	24 554,0	114 507,8
Операційні видатки	68 519,8	8 000,4	76 520,1	88 566,6	22 057,6	110 624,1
<b>Операційний баланс</b>	<b>2 208,2</b>	<b>2 127,4</b>	<b>4 335,6</b>	<b>1 387,3</b>	<b>2 496,4</b>	<b>3 883,7</b>
<b>Фінансовий баланс</b>	<b>2,4</b>	<b>0,0</b>	<b>2,4</b>	<b>481,8</b>	<b>0,0</b>	<b>481,8</b>
<b>Поточний баланс</b>	<b>2 210,7</b>	<b>2 127,4</b>	<b>4 338,1</b>	<b>1 869,1</b>	<b>2 496,4</b>	<b>4 365,5</b>
Капітальні надходження всього	2 365,0	14 571,7	16 936,7	6 258,7	16 517,4	22 776,1
Капітальні видатки о	3 881,2	16 830,7	20 712,0	8 854,3	16 947,6	25 801,9
<b>Капітальний баланс</b>	<b>-1 516,2</b>	<b>-2 259,0</b>	<b>-3 775,2</b>	<b>-2 595,6</b>	<b>-430,2</b>	<b>-3 025,8</b>
<b>Баланс після капітальних видатків</b>	<b>694,4</b>	<b>-131,6</b>	<b>562,9</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 066,2</b>	<b>1 339,7</b>
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>694,4</b>	<b>-129,7</b>	<b>564,8</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 074,9</b>	<b>1 348,3</b>
<b>Фінансування</b>	<b>-694,4</b>	<b>129,7</b>	<b>-564,8</b>	<b>726,5</b>	<b>-2 074,9</b>	<b>-1 348,3</b>
<b>Зміни залишків</b>	<b>-694,4</b>	<b>711,2</b>	<b>16,7</b>	<b>726,5</b>	<b>-656,4</b>	<b>70,2</b>
залишок на початок року	631,4	2 241,1	2 872,5	1 325,9	1 529,9	2 855,8
залишок на кінець року	1 325,9	1 529,9	2 855,8	599,3	2 186,3	2 785,6
<b>Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю</b>	<b>0,0</b>	<b>-581,5</b>	<b>-581,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-1 418,5</b>	<b>-1 418,5</b>
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	0,0	0,0	0,0	0,0	5 602,5	5 602,5
Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів	0,0	581,5	581,5		7 021,0	7 021,0
<b>Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Одержано	450,0	0,0	450,0	2 750,0	0,0	2 750,0
Повернено	450,0	0,0	450,0	2 750,0	0,0	2 750,0

У 2006 році, як і у попередньому бюджетному періоді, бюджет міста Кам'янець-Подільського за загальним та за спеціальним фондами зберігає позитивне значення поточного балансу.

Профіцит поточного балансу за результатами звітного періоду, був забезпечений, як позитивним значенням операційного балансу, так і зростанням профіциту фінансового балансу загального фонду. Позитивне значення фінансового балансу було забезпечено шляхом розміщення вільних грошових коштів на загальну суму 7,0 млн. грн. на депозитних рахунках в банку, внаслідок чого до бюджету міста надійшло 480,8 тис. грн. за користування тимчасово-вільними бюджетними коштами. Вперше місто запровадило таку практику у 2005 році, коли розмістило на депозитних рахунках комерційних установ 581,5 тис. грн.

При цьому, незважаючи на позитивний операційний баланс, в аналізованому періоді мали місце тимчасові касові розриви бюджету, які були покриті шляхом залучення безвідсоткових короткотермінових позичок з єдиного казначейського рахунку на загальну суму 2,7 млн. грн. (у 2005 році – 450,0 тис. грн.)

Сальдо капітального балансу за результатами 2006 року зберігає від'ємне значення як за загальним, так і за спеціальним фондом, хоча капітальні надходження в звітному періоді, проти 2005 року, зросли на 34,9% до 22,8 млн. грн. Це відбулось, виключно, за рахунок надходження до бюджету міста субвенцій з Державного бюджету на здійснення капітальних видатків.

В цілому, за результатами 2006 року, бюджет міста був виконаний з профіцитом в обсязі 1 348,3 тис. грн., зокрема профіцит спеціального фонду складає 2 074,9 тис. грн., тоді як дефіцит загального фонду становить (-) 726,5 тис. грн.

Дефіцит загального фонду бюджету міста було покрито за рахунок зміни залишків коштів місцевих бюджетів. Залишки, що утворились внаслідок виконання спеціального фонду бюджету міста з профіцитом, частково було розміщено на депозитних рахунках в комерційних банках.

### **Виконання доходної частини бюджету протягом 2006 року**

За результатами 2006 року доходна частина бюджету міста (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету міста в іншу) була виконана в розмірі 137 765,8 тис. грн., що складає 100,7% уточненого річного обсягу. проти фактичного обсягу надходжень 2005 року доходна частина бюджету міста ( без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету міста в іншу) зросла на 37,3%. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 96,9% (показники МФУ на 102,3%), спеціальним на – 110,2%. Необхідно зазначити, що Кам'янець-Подільською міською радою протягом звітного періоду були внесені зміни до доходної частини бюджету міста. В результаті чого її обсяг було збільшено на 24,8 млн. грн., основним чином, за рахунок трансфертів з Державного бюджету, частина яких не була врахована в затвердженому бюджеті. Крім того було збільшено обсяг надходжень від операції з капіталом, сплати податку з доходів фізичних осіб та доходів цільових фондів.

Протягом 2006 року відбулось скорочення податкового боргу бюджету міста в 2,1 рази, до 1,7 млн. грн. Зменшення загальної суми недоїмки підтримується значним зниження податкового боргу зі сплати земельного податку та податку з доходів фізичних осіб в цілому на 2,0 млн. грн.

Слід зазначити, що в 2006 році спостерігається подальше зростання обсягу та питомої ваги трансфертів на 9,7 в. п., до 56,8%. Високий темп росту цих надходжень (165,7%, проти 2005 року), призвів до скорочення в структурі доходної частини бюджету питомої ваги податкових та неподаткових надходжень. Крім того, в звітному періоді зменшився обсяг і питома вага доходів від операцій з капіталом.

Зростання суми офіційних трансфертів з Державного бюджету, порівняно з 2005 роком, основним чином, пов'язане зі збільшення обсягу дотації вирівнювання на 54,3%, до 30,7 млн. грн., та надходженням субвенції на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю обсягом 14,3 млн. грн.

## Виконання видаткової частини бюджету протягом 2006 року

За результатами звітного періоду з бюджету міста здійснено видатків обсягом 128 871,3 тис. грн. (без врахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), що складає 97,5% від затвердженого з урахуванням змін обсягу на 2006 рік. Уточнений річний обсяг за загальним фондом виконано на 97,4%, за спеціальним – на 97,8%. Слід зазначити, що протягом 2006 року рішенням Кам'янець-Подільської міської ради були внесені зміни до видаткової частини бюджету міста, зокрема, загальну суму видатків було збільшено на 25,5%, до 26 832,9 тис. грн. Зростання видаткової частини, переважно, пов'язано зі збільшення витрат житлово-комунального господарства за рахунок субвенцій з Державного бюджету та суми капітальних витрат.

Видаткова частина бюджету міста в звітному періоді за економічною класифікацією, порівняно з фактичним виконанням бюджету за 2005 рік, характеризується зростанням питомої ваги поточних видатків, виключно, за рахунок значного збільшення питомої ваги видатків на субсидії і поточні трансферти. Відповідно, зменшилась питома вага капітальних видатків, хоча їх обсяг збільшився.

Видаткова частина бюджету міста за функціональною класифікацією, як і в попередніх періодах, має соціальне спрямування, основними видатковими статтями є видатки на освіту, охорону здоров'я, соціальний захист та соціальну допомогу (переважно асигнування на оплату праці працівників бюджетних установ та нарахування на заробітну плату), які займають у видатках бюджету більше 56,0%. Хоча в 2006 році значною мірою зріс обсяг витрат бюджету міста на житлово-комунальне господарство, основним чином, за рахунок надходження з звітному періоді субвенції з Державного бюджету на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю обсягом 14,3 млн. грн. Фінансування витрат бюджету за статтею «Будівництво» відповідає рівню 2005 року.

## Бюджет міста Кам'янця-Подільського, затверджений на 2007 рік

Доходна частина бюджету міста без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу, на 2007 рік, затверджена обсягом 127,8 млн. грн., що складає 98,1% проти фактичного виконання 2006 року. Темп росту загального фонду доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів, затверджений на 2007 рік, складає 115,5%, проти фактичних надходжень попереднього року. У структурі загального фонду без урахування трансфертів превалюють делеговані доходи бюджету, обсяг який встановлено на 2007 рік на рівні, що на 40,0 тис. грн. перевищує суму доведену МФУ. Стабільне зростання закріплених доходів підтримується, переважно, збільшенням надходжень від сплати податку з доходів фізичних осіб. Зростання обсягу власних доходів, заплановане на 2007 рік забезпечується ростом всіх статей окрім плати за оренду цілісних майнових комплексів, надходження від сплати якої проти 2006 року мають скоротитися більше ніж на 35%. Зокрема, передбачається високий темп росту надходжень від

сплати ринкового збору за рахунок скасування рішення міської ради частини пільг з його сплати.

Слід зазначити, що спеціальний фонд доходної частини бюджету міста на 2007 рік встановлено в обсязі, що у 2 рази нижчий за фактичний рівень 2006 року. Зменшення спеціального фонду обумовлене зниженням доходів з усіх основних джерел надходжень, окрім податку з власників транспортних засобів. Обсяг доходів від операцій з капіталом має скоротитися в 5 разів, порівняно з попереднім роком, за рахунок зменшення надходжень як від приватизації майна, так і від продажу земельних ділянок.

При цьому бюджет міста на 2007 рік характеризується подальшим зростанням залежності від міжбюджетних трансфертів. Зокрема прогнозується зростання суми субвенцій на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення більше ніж у 2 рази. До того ж, збільшення дотація вирівнювання на 18,5% до 36,4 млн. грн., що свідчить про подальше зростання негативної диспропорції між доходами та витратами, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів.

Видаткову частину бюджету м. Кам'янця-Подільського на 2007 рік затверджена на рівні доходної частини бюджету міста на відповідний період. При цьому прогнозується збільшення обсягів фінансування за такими статтями як «Освіта», «Охорона здоров'я» «Соціальний захист та соціальна допомога», переважно за рахунок зростання видатків на оплату праці та нарахувань на неї, а також соціально спрямованих субвенцій. Всі інші видаткові статті бюджету, у 2007 році планується залишити на рівні 2006 року або скоротити, основним чином, у зв'язку з відсутністю чи зменшенням у «Бюджеті міста на 2007 рік», частини офіційних трансфертів з Державного бюджету, а також скороченням доходів від операцій з капіталом.

## **Боргові зобов'язання міста**

Станом на 01.01.2007 р. прями боргові зобов'язання Кам'янець-Подільської міської ради відсутні та обсяг прямого боргу дорівнюють нулю.

Консолідований борг міста станом на 01.01.2007 р. з урахуванням простроченої кредиторської заборгованості бюджету, непогашених зобов'язань комунальних підприємств складає 2 642,0 тис. грн., що складає 4,6% доходної частини бюджету без урахування трансфертів за результатами 2006 року.

## 1. Соціально-економічний розвиток та потенціал міста

### 1.1. Населення міста, трудові ресурси та ринок праці

У 2006 році чисельність наявного населення міста Кам'янця-Подільського збільшилась на 0,2 тис. осіб та станом на 01.01.2007 року складає 100,0 тис. осіб. Слід зазначити, що зростання чисельності мешканців забезпечується, як міграційним, так і природним приростом населення.

Позитивна динаміка демографічної ситуації в місті підтримується розвитком ринку праці, загальна кількість зайнятих у всіх сферах економічної діяльності міста без врахування малого бізнесу зросла на 0,4 тис. осіб до 21,4 тис. осіб. При цьому структура зайнятості населення в розрізі галузевого не зазнала суттєвих змін, як і в 2005 році основними сферами застосування праці мешканців міста Кам'янця-Подільського (без урахування працівників малих підприємств) залишаються промисловість – 7,5 тис. осіб та освіта – 6,0 тис. осіб.

Динаміку розподілу працівників за видами економічної діяльності за 2005-2006 рр. наведено у наступній таблиці.

**Таблиця 1.1 Динаміка середньооблікової кількості працівників за видами економічної діяльності (без малого підприємництва) за результатами 2005 -2006 рр., тис. осіб**

Вид економічної діяльності	2005 р.	Питома вага, %	2006 р.	Питома вага, %
Сільське господарство	н/д	-	0,2	0,8
Промисловість	7,0	32,7	7,5	34,5
Будівництво	1,2	5,6	1,5	7,0
Транспорт	0,6	2,8	0,6	2,7
Оптова і роздрібна торгівля	0,8	3,7	1,1	4,8
Охорона здоров'я та соціальна допомога	2,0	9,3	2,0	9,4
Освіта	5,6	26,2	6,0	27,4
Культура	н/д	-	0,5	2,5
Побутове обслуговування	0,7	3,3	0,7	3,2
Житлово-комунальне господарство	н/д	-	0,5	2,5
<b>Всього зайнято</b>	<b>21,4</b>	<b>100,0</b>	<b>21,8</b>	<b>100,0</b>

*Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради*

Згідно з наведеними даними, в 2006 році чисельність працівників зайнятих в промисловому комплексі міста зросла на 0,5 тис. осіб, освіті – 0,4 тис. осіб, будівництві та торгівлі – 0,3 тис. осіб, що пояснюється відносно високою заробітною платою в цих сферах діяльності, порівняно з середнім рівнем оплати праці по місту в цілому.

При цьому, впродовж звітного періоду рівень зареєстрованого безробіття зменшився на 0,38 в. п, до 2,7%, що відповідає загальнодержавному рівню.

Одним з основних факторів, який значною мірою впливає на ситуацію на ринку праці є рівень заробітної плати. Протягом 2006 року середньомісячна заробітна плата по місту зросла на 28,2%, до 744,6 грн. Незважаючи на це, рівень оплати праці в місті залишається доволі низьким, зокрема, середньомісячна заробітна плата по місту за результатами звітного періоду є нижчою за середнє значення по країні на 29,5% (довідково: в 2005 році різниця складала 28,4%).

Динаміку середньомісячної заробітної плати за видами економічної діяльності наведено нижче в таблиці

**Таблиця 1.2 Середньомісячна заробітна плата за основними видами економічної діяльності протягом 2005-2006 рр., грн.**

За галузями	2005 р.	2006 р.	Темп росту, %
<b>По місту</b>	<b>581,0</b>	<b>744,6</b>	<b>128,2</b>
Сільське господарство	311,7	598,6	192,1
Промисловість	568,5	711,2	125,1
Будівництво	514,2	716,6	139,4
Транспорт	426,8	567,6	133,0
Оптова і роздрібна торгівля	513,5	684,0	133,2
Охорона здоров'я та соціальна допомога	475,8	597,5	125,6
Освіта	615,5	768,6	124,9
Культура	503,0	611,8	121,6
Побутове обслуговування	450,5	589,2	130,8
Житлово-комунальне господарство	417,0	682,6	163,7
Інші	785,3	н/д	-

*Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради*

Найбільш високооплачуваними сферами діяльності в місті залишають освіта, будівництво, промисловість. Хоча в 2006 році високі темпи росту середньої заробітної плати спостерігаються в сільському та житлово-комунальному господарстві, 192,1% та 163,7%, відповідно. Це пояснюється залежністю рівня заробітної плати працівників цих галузей із динамікою зростання мінімальної заробітної плати, рівень якої протягом 2006 року було збільшено з 332 грн. до 400 грн.

Необхідно відзначити, що зростання заробітної платі супроводжується скороченням заборгованості з її виплати. Так, за 2006 рік заборгованість скоротилась на 41,3%, до 1 053,8 тис. грн., виключно з рахунок скорочення суми боргу на економічно-активних підприємствах, тоді як значною мірою зросла на підприємствах-банкрутах.

У 2006 році зберігається позитивна тенденція попереднього року щодо зростання чисельності населення м. Кам'янця-Подільського, що підтримується як природним, так і міграційним приростом. При цьому кількість зайнятих у всіх сферах економічної діяльності міста зросла на 2,0%, до 21,8 тис. осіб (без урахування малого бізнесу), рівень безробіття зменшився на 0,38 в. п., до 2,7%, що відповідає загальнодержавному рівню. При цьому середньомісячна заробітна плата по місту збільшилась на 28,2% до 744,6 грн. Проте рівень оплати праці по місту і надалі значною мірою поступається середньому значенню по Україні – на 29,5%. Заборгованість по заробітній платі у звітному періоді скоротилась на 41,3% та станом на 01.01.2007 року складає 1 053,8 тис. грн.

## 1.2. Галузева структура податків та платежів, які надійшли до бюджету міста протягом 2006 року

За результатами 2006 року підприємства м. Кам'янця-Подільського забезпечили надходження до бюджету міста податків та платежів на загальну суму 37,5 млн. грн., що складає 119,7% обсягу 2005 року.

Детально структуру надходжень до місцевого бюджету у галузевому розрізі за 2005–2006 рр. наведено на наступній діаграмі.

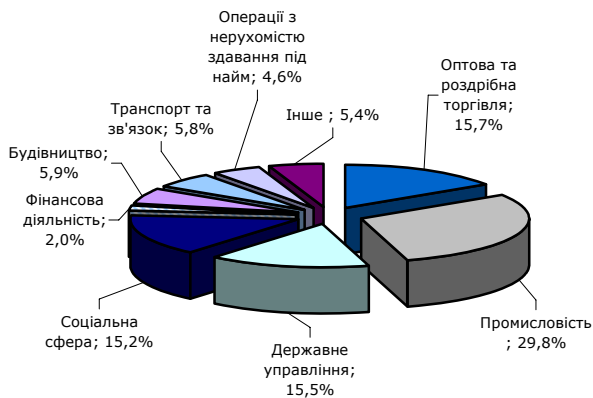


Рисунок 1.2 Галузева структура надходжень сум обов'язкових платежів до бюджету міста за результатами 2005 року

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

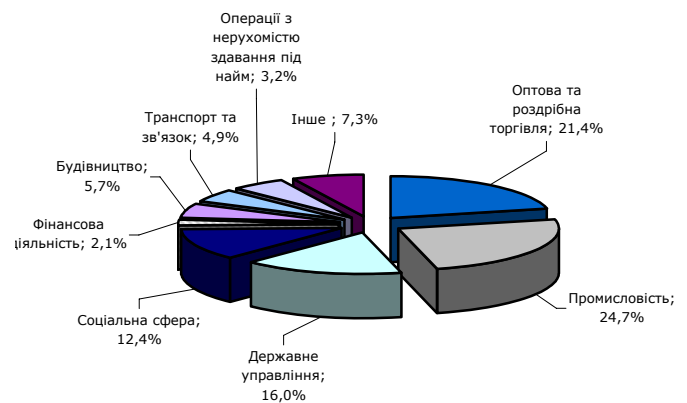


Рисунок 1.3 Галузева структура надходжень сум обов'язкових платежів до бюджету міста за результатами 2006 року

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Згідно з наведеними даними, провідне місце у структурі надходжень до бюджету міста за видами економічної діяльності зберігає промисловість, хоча обсяг і питома вага відрахувань, які здійснюють до бюджету міста підприємства промислового



комплексу у звітному періоді скоротилась, тоді як майже в 2 рази зросла сума надходжень від підприємств торгівлі.

До десятки підприємств - найбільших платників податків до бюджету міста за результатами 2006 року входили:

- ЗАТ «Тепловоденергія» (виробництво та розподілення електроенергії, газу та води) – 1 240,1 тис. грн. (2,2% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ЗАТ «Преттль-кабель України» (машинобудування) – 996,8 тис. грн. (1,8 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ВАТ «Модуль» (металургія та оброблення металів) – 871,1 тис. грн. (1,6 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Кам'янець-Подільський електромеханічний завод (машинобудування) – 710,5 тис. грн. (1,3 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Хмельницька дирекція ВАТ «Укртелеком» (транспорт та зв'язок) – 695,4 тис. грн. (1,2 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Філія «Лактіс» ДП «Аромат» (харчова промисловість) – 536,8 тис. грн. (1,0 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Колективне швейне підприємство (легка промисловість) – 461,3 тис. грн. (0,8% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ВАТ «Кам'янець-Подільський автоагрегат» (машинобудування) – 417,7 тис. грн. (0,7 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ВАТ «Кам'янець-Подільський комбінат хлібопродуктів» (харчова промисловість) – 371,8 тис. грн. (0,7 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ТОВ «Кабельний завод» (машинобудування) – 355,2 тис. грн. (0,6 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів).

У м. Кам'янець-Подільському продовжує зростати роль малого бізнесу. Так, протягом 2006 року, порівняно з даними на початок року, кількість суб'єктів підприємницької діяльності зросла на 9,4%, до 9 811 осіб, за рахунок зростання чисельності як юридичних так і фізичних осіб, до 1 830 та 7 981 осіб, відповідно. Відсутність відповідного зростання суми надходжень від сплати єдиного податку,

до бюджету міста в звітному періоді пояснюється, основним чином, скороченням з 01.04.2005 р. частки цього доходу, яка зараховується до бюджету міста з 100% до 43,%. У зв'язку зі зниженням питомої ваги зарахувань суми єдиного податку до місцевих бюджетів бюджет м. Кам'янця-Подільського в 2006 році втратив більше ніж 5,0 млн. грн. можливих надходжень.

Загалом за результатами 2006 року основними платниками податків є підприємства машинобудівної промисловості. З огляду на те, що питома вага податків, які сплачують основні підприємства платників до міського бюджету не перевищує 12%, дохідна база міського бюджету є досить диверсифікованою, немає податкової залежності від певного підприємства чи групи компаній.

У м. Кам'янець-Подільському продовжує зростати роль малого бізнесу. Так, протягом 2006 року, порівняно з даними на початок року, кількість суб'єктів підприємницької діяльності зросла на 9,4% до 9 811 осіб, за рахунок зростання чисельності як юридичних так і фізичних осіб.

### **1.3. Виробнича сфера**

#### **1.3.1. Промисловість**

У 2006 році провідною галуззю економіки м. Кам'янець-Подільський за кількістю зайнятих та сумою відрахувань до міського бюджету і надалі залишається промисловість.

За результатами звітного періоду промисловими підприємствами міста виготовлено продукції на суму 401,8 млн. грн. (у порівняних цінах), що складає 112,0%, обсягу 2005 року. При цьому обсяг реалізації промислової продукції у діючих цінах без ПДВ дорівнює 324,5 млн. грн., що перевищує фактичний рівень 2005 року на 4,9%. В розрахунку на одного мешканця обсяг реалізації промислової продукції складає 3 245,1 грн., що менше за середнє значення по країні в 3 рази.

Структура реалізації за результатами 2006 року характеризується значним скороченням обсягу та питомої ваги металургії та харчової промисловості та нарощенням виробництва та реалізації підприємствами машинобудування, виробництва та розподілу електроенергії, газу та води.

Детальну інформацію про обсяги реалізації промислової продукції за основними галузями наведено нижче в таблиці (Таблиця 1.3).

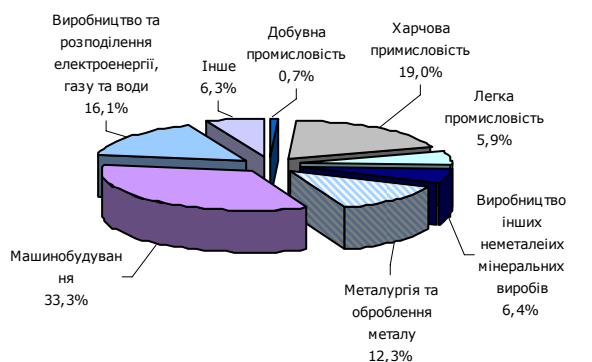
Таблиця 1.3 Галузева структура реалізації промислової продукції м. Кам'янець-Подільський в динаміці, млн. грн.

Галузь	Фактичні обсяги реалізації без ПДВ за 2005 р., млн. грн.	Питома вага, %	Фактичні обсяги реалізації без ПДВ за 2006 р., млн. грн.	Питома вага, %	Темп росту, %
<b>Всього</b>	<b>309,4</b>	<b>100,0</b>	<b>324,5</b>	<b>100,0</b>	<b>104,9</b>
<b>Обробна промисловість</b>	<b>266,9</b>	<b>86,4</b>	<b>259,2</b>	<b>79,9</b>	<b>97,1</b>
Харчова промисловість	70,2	22,7	63,8	19,7	90,9
Легка промисловість	7,8	2,5	7,6	2,3	97,1
Целюлозно-паперова та видавнича справа	1,4	0,5	1,7	0,5	121,2
Виробництво пластмасових та гумових виробів	1,0	0,3	2,2	0,7	216,9
Виробництво інших неметалевих мінеральних виробів	10,6	3,4	15,4	4,7	145,1
Металургія та оброблення металів	90,5	29,3	32,0	9,9	35,4
Машинобудування в т.ч.	85,2	27,6	136,6	42,1	160,3
- виробництво машин та устаткування	12,5	4,0	12,4	3,8	99,1
- виробництво ел. приладів та ел. устаткування	59,8	19,4	114,9	35,4	192,1
- виробництво транспортного устаткування	12,8	4,1	9,4	-	-
<b>Виробництво електроенергії, газу та води</b>	<b>42,5</b>	<b>13,8</b>	<b>65,3</b>	<b>20,1</b>	<b>153,6</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

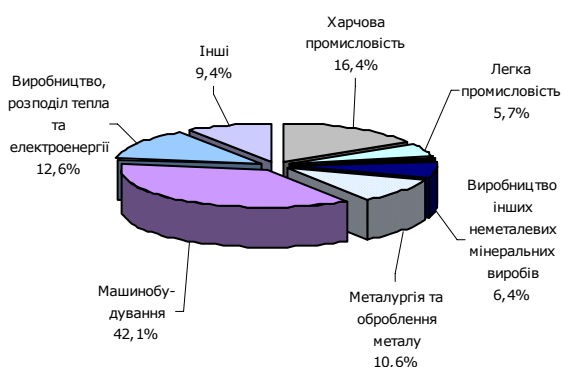
Скорочення обсягів реалізації продукції металургійного комплексу міста зумовлене модернізацією виробництва на одному з найбільших підприємств міста ВАТ «Модуль», питома вага якого в загальному обсязі реалізації промислової продукції скоротилася з 29,3% до 9,9%. Зменшення обсягів реалізації підприємства харчової промисловості, на яку припадає 19,7% від загального обсягу реалізації (за результатами 2005 року – 23,3%), відбулося через введення заборони на ввезення тваринницької продукції у РФ від 20 січня 2006 року, тоді як Росія є одним з основних ринків збуту м'ясо-молочної продукції, яка виготовляється на території України.

До бюджету міста Кам'янець-Подільського в 2006 році надійшло податків та зборів (обов'язкових платежів) від промислових підприємств на загальну суму 9,2 млн. грн., що на 22,7% більше порівняно з 2005 роком, з яких 42,1% надійшло від машинобудівних підприємств (у 2005 році 33,3%). Структуру надходжень до бюджету міста обов'язкових платежів за галузевим розподілом промисловості за результатами 2005-2006 рр. наведено в наступній діаграмі.



**Рисунок 1.4** Галузева структура надходжень сум обов'язкових платежів від промислового комплексу міста до місцевого бюджету за результатами 2005 року

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради



**Рисунок 1.5** Галузева структура надходжень сум обов'язкових платежів від промислового комплексу міста до місцевого бюджету за результатами 2006 року

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Згідно з наведеними даними, основна сума надходжень до бюджету міста і надалі забезпечується підприємствами машинобудівної галузі, харчової галузі, виробництва та розподілення електроенергії газу та тепла. Хоча проти 2005 року питома вага останніх двох галузей зменшилась з 16,1% до 12,6% та з 19,0% до 16,4%.

У 2006 році, порівняно з 2005 роком, найвищих темпів росту виробництва серед підприємств машинобудівної галузі досягнуто на таких підприємствах, як, ПП «Пакт» – в 2,4 р. б., ТОВ «Кабельний завод» – в 2 р. б., ЗАТ «Преттль Кабель Україна» – (+) 121,4%, тоді як значно скоротили обсяги виробництва ВАТ «Приладобудівний завод» та УВП УТОС.

З результатами 2006 року підприємствами металургійного комплексу реалізовано продукції на 32,0 млн. грн., що складає 35,3% обсягу 2005 року. Зазначена ситуація пояснюється зниженням обсягів реалізації промислової продукції ВАТ «Модуль», на яке у 2005 році припадало 96% загального обсягу виробництва металургійного комплексу міста. На сьогодні з метою підвищення конкурентоспроможності продукції підприємство проводить модернізацію виробництва шляхом встановлення на наявних площах, що не незадіяні у виробництві, нової лінії, яку планується ввести до експлуатації до кінця 2007 року.

Зниження обсягів промислового виробництва у легкій промисловості міста зумовлено високою залежністю підприємств галузі від поставок давальницької сировини, зокрема, при виробництві швейних виробів. Крім того, негативний вплив на діяльність окремих підприємств міста спричинило закінчення терміну дії довгострокових контрактів із споживачами продукції швейних підприємств.

Продовжують нарощувати виробництво підприємства, що виробляють неметалеві вироби, зокрема ВАТ «Гіпсовик» збільшив обсяги виробництва на 14,7%, ВО «Комбінат будматеріалів» – на 136,4%.

Діяльність підприємств міста, що діють у сфері виробництва електроенергії, газу та води, характеризується зменшенням обсягів виробництва промислової продукції через скорочення кола споживачів, а саме ЗАТ «Тепловоденергія» у 2006 році надавала послуги з тепlopостачання лише фізичним та юридичним особам, що проживають, або здійснюють свою діяльність на території міста, тоді як у 2005 році послуги надавалися і споживачам області. Проте, зростання собівартості теплоенергоносіїв через зростання ціни на газ, сприяло збільшенню обсягів реалізації промислової продукції підприємств галузі в аналізованому періоді.

У 2006 році провідною галуззю економіки м. Кам'янець-Подільський за кількістю зайнятих та сумою відрахувань до міського бюджету і надалі залишається промисловість. За результатами звітнього періоду промисловими підприємствами міста виготовлено продукції на суму 401,8 млн. грн. (у порівнянних цінах), що складає 112,0%, обсягу 2005 року.

Обсяг реалізації промислової продукції за звітний період складає 324,5 млн. грн., що перевищує фактичний рівень 2005 року на 5,0%. Структура реалізації за результатами 2006 року характеризується значним скороченням обсягу та питомої ваги металургії та харчової промисловості та нарощенням виробництва та реалізації підприємствами машинобудування, виробництва та розподілу електроенергії, газу та води. Структурні зміни значною мірою зумовлені модернізацією виробництва на одному з найбільших підприємств міста ВАТ «Модуль», питома вага якого в загальному обсязі реалізації промислової продукції протягом 2006 року скоротилася з 29,3% до 9,9%. У розрахунку на одного мешканця обсяг реалізованої промислової продукції складає 3 245,1 тис. грн., що у 3,0 рази менше за середнє значення по країні.

### **1.3.2. Транспорт**

Транспортна інфраструктура міста складається з зовнішнього транспорту (залізниця, автобусний транспорт, автодорожня мережа), вулично-дорожньої мережі, маршрутної мережі громадського транспорту.

Показники діяльності транспортного комплексу міста свідчать про інтенсивний розвиток автомобільного транспорту як засобу вантажних перевезень.

Так, незважаючи на підвищення цін на паливно-мастильну продукцію протягом 2006 року автомобільним транспортом в м. Кам'янець-Подільському перевезено 65,1 тис. т вантажів, що на 22,1% більше за рівень 2005 року, у свою чергу, вантажооборот зріс на 31,1%. У системі вантажних перевезень міста працює АТП-16855.

Послугами автомобільного транспорту протягом 2006 року скористались 13 684,2 тис. осіб, що становить 79,6% показника 2005 року. Це, у свою чергу, призвело до скорочення на 19,3% у звітному періоді пасажирообороту.

У звітному періоді в системі пасажирських перевезень в місті працювало сім підприємств: ВАТ «АТП 16808», ДП «Верон», ТОВ ЛТД «Автосервіс», ПП «Альянс-1», ТОВ «Транс-Поділля», МП «Камелія», ПП «ТАНО» та 119 приватних перевізників. Всіма перевізниками, незалежно від форми власності, укладені договори з управлінням праці та соціального захисту на здійснення пільгових перевезень у місті.

В реєстр міських маршрутів входить 37 маршрутів, які обслуговують 268 одиниць транспортних засобів. Загальна протяжність маршрутів 693 км.

Сума надходжень від власників транспортних засобів до бюджету міста за 2006 рік дорівнює 1 350,0 тис. грн., що складає 123,3% фактичного обсягу 2005 року.

Слід зазначити, що в звітному періоді до бюджету міста на будівництво, реконструкцію, ремонт автомобільних доріг комунальної власності надійшла субвенція з Державного бюджету на загальну суму 1,0 млн. грн.

Показники діяльності транспортного комплексу міста свідчать про інтенсивний розвиток автомобільного транспорту як засобу вантажних перевезень. Протягом 2006 року, незважаючи на підвищення цін на паливно-мастильну продукцію, робота автомобільного транспорту міста характеризується збільшенням, проти 2005 року, обсягу перевезених вантажів (на 22,1%) та вантажообороту (на 31,1%). Проте, в аналізованому періоді відбувається зменшення обсягу перевезених пасажирів (на 20,4%), що у свою чергу, призвело до скорочення на 19,3% у звітному періоді пасажирообороту.

## ***1.4. Інвестиційна активність та зовнішньоекономічна діяльність***

### **1.4.1. Інвестиційна діяльність**

### **1.4.2. Інвестиції в основний капітал**

У 2006 році підприємствами та організаціями усіх форм власності за рахунок усіх джерел фінансування освоєно 209,2 млн. грн. інвестицій в основний капітал, що на 40,3% більше, порівняно з даними 2005 року. Зважаючи на перевищення темпів зростання обсягу інвестицій, освоєних в основний капітал підприємствами міста, над темпами зростання відповідного показника по країні в цілому, у звітному періоді скорочується негативна різниця між обсягами інвестицій в основний капітал у розрахунку на одного мешканця по місту та середнім показником по країні з 24,7% у 2005 році до 22,1% у 2006 році.

Зростання інвестицій в основний капітал в звітному періоді було забезпечено основним чином власними коштами підприємств та населення, їх питома вага в структурі інвестицій зросла з 29,2% до 45,8% та з 4,6% до 15,3%, тоді як у 2006 році скоротився обсяг і питома вага такого джерела фінансування як кредити банків та інших позик.

Структуру інвестицій в основний капітал міста за видами економічної діяльності за 2005-2006 року наведено в таблиці (Таблиця 1.4).

Таблиця 1.4. Інвестиції в основний капітал за видами економічної діяльності за 2005-2006 рр.

Показник	2005 рік, млн. грн.	питома вага, %	2006 рік, млн. грн.	питома вага, %	Довідково: 2006 р. до 2005 р. (у порівняних цінах), %
Промисловість	15,2	10,2	17,7	8,5	124,9
Будівництво	4,9	3,3	4,9	2,3	11,7
Оптова та роздрібна торгівля	4,0	2,7	4,4	2,1	107,4
Готелі та ресторани	0,2	0,1	н/д	н/д	н/д
Транспорт та зв'язок	8,3	5,6	5,2	2,5	62,5
Фінансова діяльність	0,2	0,1	0,8	0,4	в 3,2 р. б.
Операції з нерухомістю, здавання під найм та послуги юридичним особам	108,3	72,6	166,4	79,6	а 19,9 р. б.
Державне управління	0,7	0,5	0,7	0,4	109,7
Освіта	2,8	1,9	5,1	2,4	182,1
Охорона здоров'я	2,1	1,4	1,6	0,8	76,1
Колективні, громадські та особисті послуги	2,1	1,4	2,4	1,2	112,3
Інші	0,3	0,2	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>149,1</b>	<b>100</b>	<b>209,1</b>	<b>100,0</b>	<b>140,3</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Згідно з наведеними даними, як і в попередньому періоді, основна частина інвестицій в основний капітал припадає на сферу операцій з нерухомістю, здавання під найм та послуг юридичним особам. До того ж, питома вага зазначеної галузі продовжує збільшуватись, що пов'язано зі збільшенням кількості нерухомого майна приватної власності, що знаходиться в оренді. Загалом зростання обсягу інвестицій в основний капітал в звітному періоді спостерігається в усіх галузях економіки, окрім будівництва, транспорту та охорони здоров'я. Скорочення обсягу інвестицій в основний капітал у сфері охорони здоров'я пояснюється превалюванням в цій сфері бюджетних установ, будівництво та ремонт яких фінансується з місцевого бюджету. Тож джерела фінансування цієї галузі досить обмежені.

Підприємствами міста в 2006 році було освоєно інвестицій в основний капітал на 206,2 млн. грн., що на 40,3% більше порівняно з обсягом 2005 року. Проте за обсягом інвестицій в основний капітал у розрахунку на одного мешканця Кам'янець-Подільський продовжує відставати від середнього рівня по країні в цілому, а саме на 21,1%.

Структура інвестицій в основний капітал за джерелами фінансування в звітному періоді характеризується зростанням обсягу та питомої ваги власних коштів підприємств та населення, тоді як обсяг і питома вага коштів банків зменшилися. Галузева структура інвестицій в основний капітал не зазнала суттєвих змін, переважна більшість коштів залучається в операції з нерухомістю, здавання під найм та послуги юридичним особам.

### **1.4.3. Капітальне будівництво**

Протягом 2006 року в м. Кам'янець-Подільський було введено в експлуатацію 32,2 тис. кв. м житла, що складає 90,7% до 2005 року. У розрахунку на 1000 мешканців цей показник складає 321,8 кв. м житла, що перевищує середнє значення по Україні на 73,9%.

Площа нежитлових приміщень, введених в експлуатацію в звітному періоді, також зменшилась, (80,1% показника 2005 року) та складає 21,9 тис. кв. м.

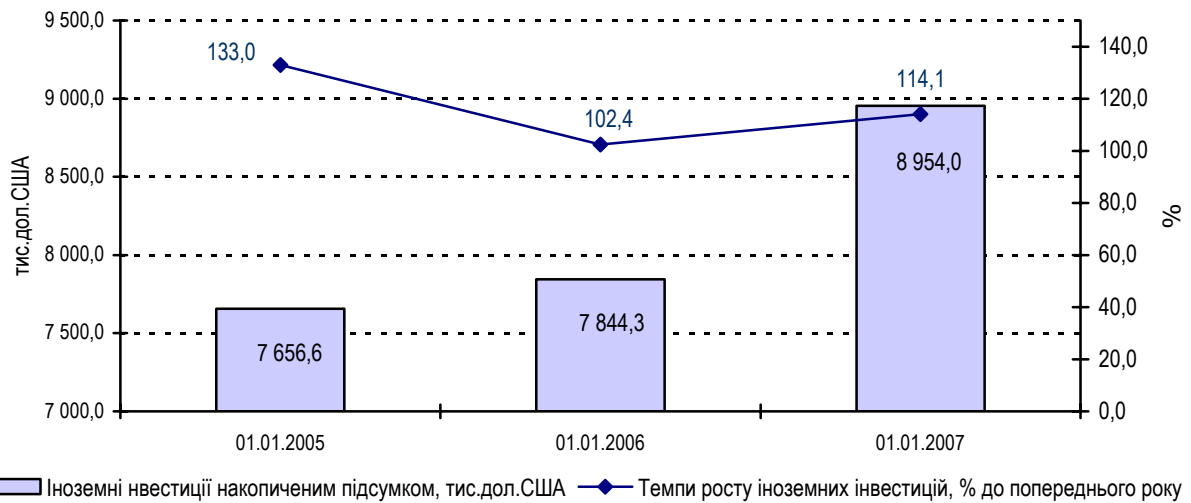
Проте, зважаючи на зростання у 2006 році обсягу будівельних робіт на 21,0% порівняно з 2005 роком, зокрема внаслідок початку реалізації проектів щодо реконструкції жилого кварталу, будівництва декількох торгових центрів та супермаркетів, можна зробити припущення, що в наступному році обсяги введення в експлуатацію житлових та нежитлових приміщень зростатимуть.

Протягом 2006 року в м. Кам'янець-Подільський було введено в експлуатацію 32,2 тис. кв. м житла, що складає 90,7% до 2005 року. У розрахунку на 1000 мешканців цей показник складає 321,8 кв. м житла, що перевищує середнє значення по Україні на 73,9%.

### **1.4.4. Іноземні інвестиції**

За результатами 2006 року в м. Кам'янець-Подільський обсяг прямих іноземних інвестицій зріс на 1,1 млн. дол. США, до 8,9 млн. дол. США. В розрахунку на одного мешканця сума прямих іноземних інвестицій складає 89,5 дол. США, що в 5,1 рази менше за середнє значення по Україні.





Діаграма 1.1 Динаміка іноземних інвестицій в економіку м. Кам'янець-Подільський за 2004 –2006 рр., тис. грн.

У галузевій структурі іноземних інвестицій провідне місце і надалі посідає машинобудування (50,8% у загальній структурі іноземних інвестицій), при цьому його інвестиційна привабливість для іноземних інвесторів продовжує зростати.

Детально галузеву структуру іноземних інвестицій наведено нижче в таблиці.

Таблиця 1.5 Галузева структура іноземних інвестицій за результатами 2005-2006 рр., тис. дол. США

	01.01.2006	питома вага, %	01.01.2007	питома вага, %	Темп росту, %
Сільське господарство, мисливство та лісове господарство	5,5	0,1	5,5	0,1	100,0
Промисловість	5 547,2	70,7	6 653,5	74,3	119,9
обробна промисловість в тому числі	5 547,2	70,7	6 635,5	74,3	119,6
- машинобудування	3 410,1	43,5	4 547,2	50,8	133,3
Оптова та роздрібна торгівля, торгівля транспортними засобами та послуги з ремонту	301,0	3,8	304,4	3,4	101,1
Транспорт та зв'язок	16,3	0,2	16,3	0,2	100,0
Операції з нерухомим майном, оренда, надання послуг	1 974,2	-	1 974,2	22,0	-
<b>Всього</b>	<b>7 844,2</b>	<b>100,0</b>	<b>8 954,0</b>	<b>100,0</b>	<b>114,1</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведених даних, зростання обсягу іноземних інвестицій в 2006 році підтримується, виключно збільшенням суми іноземного капіталу в промисловості та торгівлі.

Слід зазначити, що у 2006 році розпочалась реалізація інвестиційного проекту ВАТ «Кам'янець-Подільський комбінат хлібопродуктів» щодо будівництва сучасного зерносховища (вартість проекту 15 млн. дол. США.). На сьогодні в

межах цього проекту проведено будівельних робіт на загальну суму на суму 8,2 млн. грн.

Географічна структура іноземного капіталу в звітному періоді характеризується зростанням обсягу коштів, що залучаються підприємствами міста з Німеччини та Чехії.

Іноземний капітал, залучений в економіку міста, впродовж 2006 року збільшився на 14,1% та досяг 8,9 млн. дол. США. У розрахунку на одного мешканця обсяг прямих іноземних інвестицій складає 89,5 дол. США, що в 5,1 рази менше за середнє значення по Україні.

При цьому найбільш інвестиційно привабливим для іноземних інвесторів залишається машинобудівний комплекс, питома вага якого в галузевій структурі іноземних інвестицій у звітному періоді зростає з 43,5% до 50,8%.

Зміни у географічній структурі іноземного капіталу, який був залучений підприємствами міста, в звітному періоді характеризується зростанням обсягу коштів, що надійшли з Німеччини та Чехії.

#### **1.4.5. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств і організацій**

Економіка міста Кам'янець-Подільського зорієнтована, здебільшого, на внутрішній ринок, про що свідчить нижчий за середній по країні показник зовнішнього торговельного товарообороту у розрахунку на 1 мешканця та негативне сальдо зовнішньоторговельного обороту, яке становило близько 15,0 млн. гривень у 2006 році.

За результатами 2006 року зовнішньоторговельний оборот складає 87,3 млн. дол. США., що становить 95,2% показника 2005 року. Слід зазначити, що зменшення обсягу зовнішньої торгівлі спричинене скороченням як експорту, так й імпорту, тоді як протягом останніх років імпорт постійно зростає.

У розрахунку на одного мешканця зовнішньоторговельний товарооборот складає 906,7 дол. США, що майже 2,0 рази менше за середнє значення по Україні за відповідний період.

У товарній структурі зовнішньої торгівлі провідне місце і надалі посідає механічне обладнання, машини та устаткування. Проти 2005 року питома вага цієї групи товарів в експорті зростає з 59,2% до 79,0%, в імпорті – з 47,5% до 53,6%. Детальну структуру зовнішньої торгівлі товарами в 2005-2006 рр. наведено нижче.

Таблиця 1.6 Товарна структура зовнішньої торгівлі за результатами 2005-2006 рр., тис. грн.

Товарна група	Експорт					Імпорт				
	2005 р.	питома вага	2006 р., тис. дол. США	2006 р., питома вага, %	2006 р. до 2005 р., %	2005 р.	питома вага	2006 р., тис. дол. США	2006 р., питома вага, %	2006 р. до 2005 р., %
Продукти рослинного походження	704,2	1,9	264,3	0,8	37,5	222,9	0,4	347,1	0,7	155,7
Мінеральні продукти	485,1	1,3	485,4	1,4	100,1	470,3	0,9	11,0	0,0	2,3
Полімерні матеріали, пластмаси та каучук	5,1	0,0	221,9	0,7	42,3 р. б.	5 448,7	10,7	6 629,3	13,5	121,7
Деревина та вироби з деревини	626,1	1,7	254,3	0,8	40,6	7,6	0,0	3,0	0,0	39,4
Текстиль та вироби за текстилю	4 164,8	11,2	3 365,4	10,0	80,8	3 055,2	6,0	2 448,1	5,0	80,1
Вироби з каменю гіпсу, цементу, кераміки, скла	43,7	0,1	83,9	0,2	192,1	1 159,0	2,3	1 051,4	2,1	90,7
Недорогоцінні метали та вироби з них	8 241,1	22,2	2 130,5	6,3	25,9	15 265,5	30,1	11 014,0	22,4	72,1
Механічне обладнання, машини та устаткування	22 006,7	59,2	26 577,3	79,0	120,8	24 080,7	47,5	26 355,9	53,6	109,4
Транспортні засоби та шляхове обладнання	15,6	0,0	63,5	0,2	407,6	395,7	0,8	730,7	1,5	184,7
Інше	865,9	2,3	177,4	0,5	20,5	616,0	1,2	596,0	1,2	96,8
<b>Всього</b>	<b>37 158,4</b>	<b>100,0</b>	<b>33 623,9</b>	<b>100,0</b>	<b>90,5</b>	<b>50 722,8</b>	<b>100,0</b>	<b>49 181,7</b>	<b>100,0</b>	<b>97,0</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведених даних, загальне скорочення експорту товарів в 2006 році, основним чином, зумовлене зменшенням обсягів торгівлі такими групами товарів, як недорогоцінні метали та вироби з них, текстиль та вироби за текстилю, в 4 рази та на 20%, відповідно.

Географічна структура зовнішньої торгівлі товарами в 2006 році характеризується подальшим збільшенням питомої ваги експортно-імпортних операцій з підприємствами Німеччини, на які припадає 58,2% експорту та 38,2% імпорту.

Детальну географічну структуру зовнішньої торгівлі товарами за результатами 2005-2006 рр. наведено нижче в таблиці.

Таблиця 1.7 Географічна структура зовнішньої торгівлі товарами за результатами 2005-2006 рр., тис. грн.

Країна	Експорт					Імпорт				
	2005 р.	питома вага	2006 р., тис. дол. США	2006 р., питома вага, %	2006 р. до 2005 р., %	2005 р.	питома вага	2006 р., тис. дол. США	2006 р., питома вага, %	2006 р. до 2005 р., %
<b>Країни СНД, в тому числі</b>	<b>7 834,6</b>	<b>21,1</b>	<b>4 377,5</b>	<b>13,0</b>	<b>55,9</b>	<b>9 922,4</b>	<b>19,6</b>	<b>6 828,4</b>	<b>13,9</b>	<b>68,8</b>
Білорусія	1 210,2	3,3	914,2	2,7	75,5	21,3	0,0	156,1	0,3	7,3 р. б.
Казахстан	45,2	0,1	13,6	0,0	30,1	2 604,7	5,1	1 352,6	2,8	51,9
Молдова	1 239,0	3,3	556,7	1,7	44,9	407,2	0,8	-	-	-
Росія	4 540,5	12,2	2 627,8	7,8	57,9	6 889,1	13,6	5 319,7	10,8	77,2
<b>Європа, в тому числі</b>	<b>27 822,2</b>	<b>74,9</b>	<b>28 697,2</b>	<b>85,3</b>	<b>103,1</b>	<b>29 500,9</b>	<b>58,2</b>	<b>34 484,6</b>	<b>70,1</b>	<b>116,9</b>
Італія	3 908,0	10,5	3 042,8	9,0	77,9	4 204,0	8,3	2 857,9	5,8	68,0
Німеччина	20 220,6	54,4	19 575,7	58,2	96,8	14 297,5	28,2	18 804,9	38,2	131,5
Румунія	260,1	0,7	124,9	0,4	48,0	1 921,2	3,8	2 779,3	5,7	144,7
Словаччина	138,2	0,4	-	-	-	2 474,3	4,9	222,7	0,5	9,0
Сполучене Королівство	339,4	0,9	116,7	0,3	34,4	1 669,2	3,3	1 935,2	3,9	115,9
Чехія	68,6	0,2	4 796,0	14,3	70,0 р. б.	1 095,6	2,2	1 155,1	2,3	105,4
<b>Азія</b>	<b>1 284,3</b>	<b>3,5</b>	<b>85,8</b>	<b>0,3</b>	<b>6,7</b>	<b>1 893,8</b>	<b>3,7</b>	<b>1 489,9</b>	<b>3,0</b>	<b>78,7</b>
<b>Америка, в тому числі</b>	<b>83,6</b>	<b>0,2</b>	<b>319,8</b>	<b>1,0</b>	<b>3,8 р. б.</b>	<b>9 405,7</b>	<b>18,5</b>	<b>6 378,8</b>	<b>13,0</b>	<b>67,8</b>
США	81,3	0,2	319,8	1,0	3,9 р. б.	9 405,5	18,5	6 381,2	13,0	67,8
<b>Всього</b>	<b>37 158,4</b>	<b>100,0</b>	<b>33 623,8</b>	<b>100,0</b>	<b>90,5</b>	<b>50 722,7</b>	<b>100,0</b>	<b>49 181,7</b>	<b>100,0</b>	<b>97,0</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Згідно з наведеними даними, скорочення експорту товарів спостерігається в усі основні країни-споживачі, окрім Чехії та США, вивіз товарів до яких збільшився в 70 рази та 4 рази, відповідно. Зниження імпорту у звітному періоді зумовлене, переважно, зменшенням ввозом підприємствами Кам'янця-Подільського товарів з США, Словаччини, Італії та Росії.

Стосовно зовнішньоторговельного обороту послуг, то проти 2005 року він зріс на 19,3%, виключно за рахунок збільшення експортних операцій. При цьому структура зовнішньої торгівлі послуг не зазнала суттєвих змін.

У 2006 році у місті Кам'янці-Подільському спостерігалось подальше зниження зовнішньоторговельного обороту та збереження негативного сальдо зовнішньої торгівлі. Так за результатами звітного періоду обсяг зовнішньої торгівлі товарами зменшився на 4,8% до 87,3 млн. дол. США. Слід зазначити, що скорочення зовнішньої торгівлі підтримується, виключно, зменшенням імпорту та експорту товарів, тоді як експорт послуг зростає. У розрахунку на одного мешканця зовнішньоторговельний оборот складає 906,7 дол. США, що 2,0 рази менше за середнє значення по Україні за відповідний період.

У галузевій структурі зовнішньої торгівлі товарами спостерігається подальше зростання обсягу та питомої ваги як експорту, так й імпорту механічного обладнання, машин та устаткування. На цю групу товарів з результатами 2006 року припадає 79,0% експорту та 53,6% експорту. При цьому спостерігається значне зменшення експортно-імпортних операцій з такими товарними групами як недорогоцінні метали та вироби з них, текстиль та вироби з текстилю.

Географічна структура зовнішньої торгівлі товарів і надалі характеризується високою питомою вагою торговельних операцій з підприємствами Німеччини. Хоча в 2006 році значною мірою зріс експорт до Чехії та США Проте загалом в звітному періоді спостерігає скорочення торгівлі з переважною більшістю країн світу.

Структура зовнішньої торгівлі послугами, оборот якої у 2006 році зріс на 19,3%, виключно за рахунок збільшення експортних операцій, суттєвих змін не зазнала.

## **1.5. Невиробнича сфера**

### **1.5.1. Торгівля і громадське харчування**

Головним показником, який характеризує купівельну спроможність населення м. Кам'янець-Подільського та, відповідно, дозволяє оцінити їх реальні доходи, є обсяг роздрібного товарообороту, який за результатами 2006 року складає 227,7 млн. грн. у фактичних цінах. Порівняно з 2005 роком, зазначений показник зріс на 29,3%.

У розрахунку на одного мешканця обсяг роздрібного товарообороту торговельної мережі та закладів громадського харчування міста Кам'янець-Подільського дорівнює 2 276,6 грн., що менше за середнє значення по країні в цілому за відповідний період на 14,1% рази.

Динаміку основних показників, які характеризують сферу роздрібного товарообігу, наведено нижче.

**Таблиця 1.8. Роздрібний товарообіг в м. Кам'янець-Подільський за 2005- 2006 року**

Показник	2005 рік	2006 рік
Роздрібний товарообіг підприємств всього, млн. грн.	176,0	227,7
Темпи росту роздрібного товарообігу до відповідного періоду попереднього року, %	163,0	119,9
Кількість підприємств роздрібної торгівлі, од.	174	164
Кількість підприємств громадського харчування, од.	70	59
Потужність підприємств громадського харчування, місць	5 267,0	5 083,0

*Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради*

Як видно з наведених даних, загалом у звітному періоді в місті зберігається тенденція до нарощування роздрібного товарообороту, що значною мірою спричинене зростанням купівельної спроможності населення міста. При цьому, згідно з інформації обласного відділу статистики, у 2006 році кількість закладів роздрібною торгівлі, зменшилась на 10 одиниць, кількість підприємств громадського харчування на 11 одиниць, їх потужність на 3,5%. Це пояснюється збільшенням в цій сфері кількості суб'єктів підприємницької діяльності (фізичних осіб), які не обліковуються відділом статистики та переходом частини існуючих закладів торгівлі та громадського харчування на спрощену систему оподаткування.

Підвищення рівня середньої заробітної плати сприяє зростанню обсягу роздрібного товарообігу торговельної мережі, ресторанного господарства. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств м. Кам'янець-Подільський збільшився, порівняно з аналогічним періодом минулого року, на 29,3% у фактичних цінах та склав 227,7 млн. грн., що у розрахунку на одного мешканця на 14,1% менше за середнє значення по країні. Скорочення мережі закладів торгівлі та громадського харчування, згідно з даними обласного відділу статистики, пояснюється збільшенням в цій сфері кількості суб'єктів підприємницької діяльності (фізичних осіб), які не обліковуються відділом статистики, та переходом частини існуючих закладів торгівлі та громадського харчування на спрощену систему оподаткування.

### **1.5.2. Житлове та комунальне господарство міста**

У 2006 році, як і протягом попередніх періодів, у м. Кам'янець-Подільському залишаються актуальними проблеми наявності значної суми заборгованості споживачів за житлово-комунальні послуги, необхідності поліпшення фінансового стану підприємств, які забезпечують життєдіяльність міста, шляхом впровадження економічно-обґрунтованих тарифів на житлові та комунальні послуги, та значних капітальних вкладень у відновлення інженерної інфраструктури та капітальний ремонт житлового фонду та інших об'єктів житлово-комунального господарства.

У житлово-комунальному господарстві міста станом на 01.01.2007 р. ступінь покриття собівартості послуг з водопостачання дорівнює 82,2%, з водовідведення – 78,8%, з тепlopостачання – 77,2%, утримання будинків та прибудинкових територій – 84,4% газопостачання – 100,0%. Діючі тарифи були затверджені рішеннями міської ради № 104 від 24.05.2006 р., № 106 від 30.05.2006 р. та введені в дію з 01.07.2006 р. Зважаючи на невідповідність діючих тарифів на житлово-комунальні послуги їх фактичній собівартості, у 2006 році, як і в 2005 році, з міського бюджету здійснювалось відшкодування комунальним підприємствам різниці між тарифами та собівартістю на загальну суму 146,4 тис. грн.

Як і попереднього року, в звітному періоду місту було надано субвенцію з Державного бюджету на заходи щодо погашення заборгованості громадян за житлово-комунальні послуги та енергоносії в рахунок часткової компенсації втрат від знецінення грошових заощаджень, проте її обсяг зменшився з 2 402,5 тис. грн. у 2005 році до 151,0 тис. грн. у 2006 році.

Зважаючи на наведене вище та підвищення платіжної дисципліни населення (рівень проплати населення за житлово-комунальні послуги за результатами IV кварталу 2006 року складає 103,0%) впродовж 2006 року відбулося скорочення загального обсягу простроченої заборгованості населення за комунальні послуги (без урахування водовідведення) на 20,0%.

**Таблиця 1.9** Прострочена заборгованість населення за житлово-комунальні послуги (без урахування водовідведення), тис. грн.

	10.01.2006	01.01.2007	Темп росту, %
Квартина плата	1 644,9	633,9	38,5
Водопостачання	2 970,3	1 166,5	39,3
Теплопостачання та підігрів води	5 152,5	5 302,2	102,9
Газопостачання	87,5	342,4	391,3
Електроенергія	998,4	1 233,9	123,6
<b>Всього</b>	<b>10 853,3</b>	<b>8 678,9</b>	<b>80,0</b>

Як видно з наведених даних, у звітному році значною мірою зменшилась заборгованість населення за водопостачання та квартирну плату на 60,7% та 61,5%, відповідно. Тоді як заборгованість за всіма іншими видами житлово-комунальних послуг зросла.

У 2006 року кредитними ресурсами банківських установ користувалося тільки одне комунальне підприємство – «Міська шляхова дільниця». Станом на 01.01.2007 року залишок залучених та непогашених коштів складає 80,0 тис. грн.

У 2006 році, як і протягом попередніх періодів, у м. Кам'янець-Подільському залишаються актуальними проблеми наявності значної суми заборгованості споживачів за житлово-комунальні послуги, необхідності поліпшення фінансового стану підприємств, які забезпечують життєдіяльність міста, шляхом впровадження економічно-обґрунтованих тарифів на житлові та комунальні послуги, та значних капітальних вкладень у відновлення інженерної інфраструктури та капітальний ремонт житлового фонду та інших об'єктів житлово-комунального господарства.

Станом на 01.10.2006 р. ступінь покриття собівартості житлово-комунальних послуг складає в середньому 79,1%. Діючі тарифи були затверджені міською радою в травні поточного року та введені в дію з 01.07.2006 р. Зважаючи на невідповідність діючих тарифів на житлово-комунальні послуги їх фактичній собівартості, в 2006 році, як і в 2005 році, з міського бюджету здійснювалось відшкодування комунальним підприємствам різниці між тарифами та собівартістю.

Заборгованість населення за житлово-комунальні послуги (без урахування водовідведення) впродовж 2006 року скоротилась на 20,0% до 8,7 млн. грн. При чому це відбулось виключно за рахунок зменшення заборгованості населення за водопостачання та квартирну плату.

## 1.6. НЕРУХОМЕ МАЙНО МІСТА

### 1.6.1. Земельні ресурси

З метою наповнення бюджету розвитку міста у 2006 році було приватизовано 23 земельні ділянки загальною площею 4,9 га в результаті чого до міського бюджету надійшло 1,5 млн. грн., що на 30% менше порівняно з 2005 роком. В місті і надалі відбувається продаж лише тих земельних ділянок, на яких розташовані належні громадянам та юридичним особам на праві власності капітальні споруди, а також об'єкти незавершеного будівництва, на які в БТІ отримано свідоцтво про право на власність. Згідно з показниками бюджету міста на 2007 рік, сума надходжень від приватизації землі у цьому періоді зменшиться, проти попереднього року, та становитиме 0,6 млн. грн.

Протягом 2006 року було підготовлено до розгляду та винесено на конкурс на право оренди 41 земельну ділянку. В результаті їх передачі в оренду до цільового фонду міста надійшло 4 122,0 тис. грн. від продажу права оренди.

Загальна площа земель, що перебуває в оренді станом 01.01.2007 р. складає 245,3 га, проти 114,4 га станом на 01.01.2006 р. Обсяг надходжень бюджету міста від оренди земельних ділянок, що знаходяться у комунальній власності, зріс на 29,3%. При цьому за 2006 рік сума недоїмки з орендної плати за землю зросла в 2,1 рази до 255,6 тис. грн.

Дані щодо динаміки кількості договорів оренди та надходжень від сплати орендної плати наведено нижче.

Таблиця 1.10 Динаміка надходжень від сплати орендної плати за земельні ділянки за 2004-2006 рр. тис. грн.

Роки	Кількість укладених договорів оренди	Загальна площа земельних ділянок, га	Надійшло коштів до бюджету міста, тис. грн.
2004	302	49,6	1 138,2
2005	247	114,4	1 800,4
2006	972	245,2	2 328,7
<b>Разом</b>	-	-	<b>5 267,3</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Слід зазначити, що рішенням сесії міської ради №73 «Про затвердження ставок орендної плати за земельні ділянки відповідно до їх функціонального використання» від 05.09.2006 р. з 01.01.2007 р. встановлено нові тарифи на оренду землі.



Незважаючи на зростання надходжень бюджету міста від орендної плати за землю, за результатами 2006 року, порівняно з 2005 роком, уточнений річний план за цим джерелом надходжень до бюджету виконано на 80,1%, в тому числі з орендної плати на землю на 80,9%, зі сплати земельного податку на 79,5%. При цьому недоїмка бюджету від сплати земельного податку впродовж звітнього періоду скоротилась на 1,0 млн. грн.

Динаміку надходжень від оренди землі та земельного податку за 2005-2006 рр. наведено нижче в таблиці (Таблиця 1.11).

**Таблиця 1.11. Обсяг надходжень від оренди землі та земельного податку за 2005 - 2006 рр.**

Показник	2005 рік, тис. грн.	Запланований обсяг на 2006 рік з урахуванням змін, тис. грн.	2006 року, тис. грн.	% до запланованого обсягу на 2006 рік	у % 2006 рік до 2005 року
Земельний податок з юридичних осіб	1 565,9	1 800,0	1 447,3	80,4	92,4
Орендна плата з юридичних осіб	1 321,3	2 130,5	1 783,9	83,7	135,0
Земельний податок з фізичних осіб	36,6	37,5	39,2	104,5	107,0
Орендна плата з фізичних осіб	479,1	800,0	544,9	68,1	113,7
Реструктуризована сума заборгованості з плати за землю	4,5	-	4,5	-	100,0
<b>Плата за землю</b>	<b>3 407,5</b>	<b>4 768,0</b>	<b>3 819,8</b>	<b>80,1</b>	<b>112,1</b>

*Джерело: бюджети міста Кам'янець-Подільського за 2005 - 2006 рр.*

Протягом аналізованого періоду внаслідок збільшення площі земель, наданих в оренду відбувається зростання надходжень орендної плати від юридичних осіб до бюджету міста за одночасного скорочення надходжень земельного податку.

### **1.6.2. Нерухоме майно, що перебуває в комунальній власності**

У 2006 році було приватизовано 48 об'єктів комунальної власності площею 8,0 тис. кв. м, в тому числі через аукціон – 16 об'єктів площею 2,8 тис. кв. м. В результаті цього до бюджету міста надійшло 6,4 млн. грн., середня вартість продажу 1 кв. м складає 798,1 грн. Слід зазначити, що проти 2005 року площа приватизованих об'єктів зменшилась в 2,1 рази, тоді як обсяг надходжень до бюджету міста від продажу об'єктів комунальної власності скоротився на 36%, що свідчить про зростання ціни продажу.

У 2007-2008 рр. планується приватизувати нежитлових приміщень, що перебувають в комунальній власності загальною площею 5,3 та 4,2 тис. кв. м.

Важливим джерелом надходжень до бюджету міста є надходження від надання цілісних майнових комплексів та іншого комунального майна в оренду. Станом на 01.01.2007 р. в оренді перебувають 195 нежилых приміщень та 7 кіосків загальною площею – 32,5 тис. кв. м (в 2005 році площа орендованих приміщень складала 52,7 тис. кв. м). При цьому, порівняно з 2005, роком сума надходжень бюджету

міста від оренди об'єктів комунальної власності зросла на 6,9% до 882,9 тис. грн.. За інформацією Виконавчого комітету Кам'янець-Подільської міської ради орендні ставки протягом року не змінювалися. Передбачається, що у 2007 році сума доходів бюджету від оренди об'єктів комунальної власності скоротиться до 550,0 тис. грн.

## 2. БЮДЖЕТ МІСТА

### 2.1. Агрегований бюджет міста Кам'янця-Подільського протягом 2005-2006 років.

Для повного та всебічного вивчення показників бюджету міста Кам'янця-Подільського, бюджет було представлено у форматі бюджетного балансу:

Таблиця 2.1 Бюджет міста Кам'янця-Подільського представлений у форматі бюджетного балансу, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2005 рік			2006 рік		
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
Податкові надходження	29 455,0	1 095,0	30 550,0	36 086,3	1 350,2	37 436,6
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	1 372,4	6 630,3	8 002,7	1 545,5	8 758,4	10 303,8
Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів та трансфертів до спеціального фонду	39 900,5	2 402,5	42 303,0	52 322,1	14 445,4	66 767,4
<b>Операційні надходження всього</b>	<b>70 728,0</b>	<b>10 127,8</b>	<b>80 855,8</b>	<b>89 953,9</b>	<b>24 554,0</b>	<b>114 507,8</b>
Поточні видатки	53 471,9	4 906,9	58 378,8	65 539,0	6 265,0	71 803,9
Субсидії та поточні трансферти	15 047,9	3 093,5	18 141,4	23 027,6	15 792,6	38 820,2
<b>Операційні видатки всього</b>	<b>68 519,8</b>	<b>8 000,4</b>	<b>76 520,1</b>	<b>88 566,6</b>	<b>22 057,6</b>	<b>110 624,1</b>
<b>Операційний баланс</b>	<b>2 208,2</b>	<b>2 127,4</b>	<b>4 335,6</b>	<b>1 387,3</b>	<b>2 496,4</b>	<b>3 883,7</b>
Фінансовий дохід	2,4	0,0	2,4	481,8	0,0	481,8
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Фінансовий баланс</b>	<b>2,4</b>	<b>0,0</b>	<b>2,4</b>	<b>481,8</b>	<b>0,0</b>	<b>481,8</b>
<b>Поточний баланс</b>	<b>2 210,7</b>	<b>2 127,4</b>	<b>4 338,1</b>	<b>1 869,1</b>	<b>2 496,4</b>	<b>4 365,5</b>
Капітальні надходження	0,0	11 642,6	11 642,6	0,0	7 971,4	7 971,4
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	2 365,0	2 929,1	5 294,1	6 258,7	8 546,1	14 804,7
<b>Капітальні надходження всього</b>	<b>2 365,0</b>	<b>14 571,7</b>	<b>16 936,7</b>	<b>6 258,7</b>	<b>16 517,4</b>	<b>22 776,1</b>
Капітальні видатки	944,5	16 230,1	17 174,6	1 304,2	16 385,6	17 689,8
Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку	7,6	600,7	608,3	4,0	562,1	566,1
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	2 929,1	0,0	2 929,1	7 546,1	0,0	7 546,1
<b>Капітальні видатки всього</b>	<b>3 881,2</b>	<b>16 830,7</b>	<b>20 712,0</b>	<b>8 854,3</b>	<b>16 947,6</b>	<b>25 801,9</b>
<b>Капітальний баланс</b>	<b>-1 516,2</b>	<b>-2 259,0</b>	<b>-3 775,2</b>	<b>-2 595,6</b>	<b>-430,2</b>	<b>-3 025,8</b>
<b>Баланс після капітальних видатків</b>	<b>694,4</b>	<b>-131,6</b>	<b>562,9</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 066,2</b>	<b>1 339,7</b>
Надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)	0,0	-1,9	-1,9	0,0	-8,7	-8,7
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>694,4</b>	<b>-129,7</b>	<b>564,8</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 074,9</b>	<b>1 348,3</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Виходячи з даних, наведених у Таблиці 2.1, у 2006 році, як і в 2005 році, бюджет міста Кам'янець-Подільського за загальним і за спеціальним фондами зберігає позитивне значення поточного балансу.

Профіцит поточного балансу за результатами звітного періоду, був забезпечений, як позитивним значенням операційного балансу, так і зростанням профіциту фінансового балансу загального фонду. Позитивне значення фінансового балансу було забезпечено шляхом розміщення вільних грошових коштів на загальну суму 7,0 млн. грн. на депозитних рахунках в банку, внаслідок чого до бюджету міста надійшло 480,8 тис. грн. за користування тимчасово-вільними бюджетними коштами. Вперше місто запровадило таку практику в 2005 році, коли розмістило на депозитних рахунках комерційних установ 581,5 тис. грн.

При цьому, незважаючи на позитивний операційний баланс, в аналізованому періоді мали місце тимчасові касові розриви бюджету, які були покриті шляхом залучення безвідсоткових короткотермінових позичок з єдиного казначейського рахунку на загальну суму 2,7 млн. грн. (у 2005 р. – 450,0 тис. грн.)

Сальдо капітального балансу за результатами 2006 р. зберігає від'ємне значення як за загальним, так і за спеціальним фондом, хоча капітальні надходження в звітному періоді, проти 2005 року, зросли на 34,9%, до 22,8 млн. грн. Це відбулось, виключно, за рахунок надходження до бюджету міста субвенцій з Державного бюджету на здійснення капітальних видатків.

В цілому, за результатами 2006 року, бюджет міста був виконаний з профіцитом в обсязі 1 348,3 тис. грн., зокрема профіцит спеціального фонду складає 2 074,9 тис. грн., тоді як дефіцит загального фонду становить (-) 726,5 тис. грн.

Таблиця 2.2 Фінансування бюджету міста Кам'янця-Подільського протягом 2005 –2006 рр., тис. грн.

ПОКАЗНИК	2005 рік			2006 рік		
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
Профіцит/дефіцит	694,4	-129,7	564,8	-726,5	2 074,9	1 348,3
Фінансування	-694,4	129,7	-564,8	726,5	-2 074,9	-1 348,3
<b>Зміни залишків</b>	<b>-694,4</b>	<b>711,2</b>	<b>16,7</b>	<b>726,5</b>	<b>-656,4</b>	<b>70,2</b>
залишок на початок року	631,4	2 241,1	2 872,5	1 325,9	1 529,9	2 855,8
залишок на кінець року	1 325,9	1 529,9	2 855,8	599,3	2 186,3	2 785,6
<b>Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю</b>	<b>0,0</b>	<b>-581,5</b>	<b>-581,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-1 418,5</b>	<b>-1 418,5</b>
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	0,0	0,0	0,0	0,0	5 602,5	5 602,5
Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів	0,0	581,5	581,5		7 021,0	7 021,0
<b>Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Одержано	450,0	0,0	450,0	2 750,0	0,0	2 750,0
Повернено	450,0	0,0	450,0	2 750,0	0,0	2 750,0

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Дефіцит загального фонду бюджету міста було покрито за рахунок зміни залишків коштів місцевих бюджетів. Залишки, що утворились внаслідок виконання спеціального фонду бюджету міста з профіцитом, частково було розміщено на депозитних рахунках в комерційних банках.

Детальніший аналіз статей доходів та видатків бюджету міста наведено у наступних розділах.

## 2.2. Виконання доходної частини бюджету м. Кам'янець-Подільський протягом 2006 року

Доходна частина бюджету міста за результатами 2006 року виконана в обсязі 130 219,7 тис. грн. (без врахування коштів, які передаються до бюджетів нижчих рівнів та з загального фонду в спеціальний), що складає 100,7% уточненого річного плану.

Слід зазначити, що Кам'янець-Подільською міською радою впродовж звітного періоду були внесені зміни до доходної частини бюджету міста. В результаті чого її обсяг було збільшено на 24,8 млн. грн., основним чином, за рахунок трансфертів з Державного бюджету, частина яких не була врахована в затвердженому бюджеті. Крім того, було збільшено обсяг надходжень від операції з капіталом, сплати податку з доходів фізичних осіб та доходів цільових фондів.

Доходну частину бюджету м. Кам'янець-Подільський за 2005-2006 рр. наведено у наступній таблиці.

Таблиця 2.3 Виконання доходної частини м. Кам'янець-Подільський за 2006 року, тис. грн.

Показники	2005 рік	Затверджено на 2006 рік з уточненнями	2006 рік	% до уточненого річного плану	Темп росту 2006 року до 2005,%
<b>Податкові надходження</b>	<b>30 550,0</b>	<b>39 261,0</b>	<b>37 436,6</b>	<b>95,4</b>	<b>122,5</b>
питома вага податкових надходжень в обсязі доходної частини бюджету (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), %	32,2%	30,4%	28,7%	-	-
<b>Неподаткові надходження</b>	<b>5 311,7</b>	<b>5 876,7</b>	<b>6 640,6</b>	<b>113,0</b>	<b>125,0</b>
питома вага неподаткових надходжень в обсязі доходної частини бюджету (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), %	5,6%	4,5%	5,1%	-	-
<b>Доходи від операцій з капіталом</b>	<b>11 642,6</b>	<b>6 960,8</b>	<b>7 971,4</b>	<b>114,5</b>	<b>68,5</b>
питома вага операцій з капіталом в обсязі доходної частини бюджету (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), %	12,3%	5,4%	6,1%	-	-
<b>Цільові фонди</b>	<b>2 693,5</b>	<b>2 440,4</b>	<b>4 145,0</b>	<b>169,9</b>	<b>153,9</b>
питома вага цільових фондів в обсязі доходної частини бюджету (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), %	2,8%	1,9%	3,2%	-	-
<b>Разом доходів</b>	<b>50 197,8</b>	<b>54 538,9</b>	<b>56 193,6</b>	<b>103,0</b>	<b>111,9</b>
<b>Трансферти</b>	<b>44 668,1</b>	<b>74 723,9</b>	<b>74 026,1</b>	<b>99,1</b>	<b>165,7</b>
питома вага трансфертів в обсязі доходної частини бюджету (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), %	47,1%	57,8%	56,8%	-	-
<b>Разом</b>	<b>94 865,9</b>	<b>129 262,8</b>	<b>130 219,7</b>	<b>100,7</b>	<b>137,3</b>
Кошти, одержані із загального фонду до бюджету розвитку	2 929,1	7 558,6	7 546,1	99,8	257,6
<b>Всього</b>	<b>97 795,0</b>	<b>136 821,4</b>	<b>137 765,8</b>	<b>100,7</b>	<b>140,9</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Згідно з даними, наведеними у таблиці (Таблиця 2.3), у 2006 році спостерігається подальше зростання обсягу та питомої ваги трансфертів. Високий темп росту цих надходжень (165,7%, проти 2005 року), призвів до скорочення у структурі доходної частини бюджету питомої ваги податкових та неподаткових надходжень. Крім того, у звітному періоді зменшився обсяг і питома вага доходів від операцій з капіталом.

Основним джерелом формування доходної бази бюджету без урахування трансфертів залишаються податкові надходження, уточнений річний план за якими виконано на 95,4%, темп росту до попереднього року складає 22,5%. Недовиконання затвердженого плану на 2006 рік з урахуванням змін зумовлене невиконанням у повному обсязі таких доходних статей як податок з доходів фізичних осіб та плата за землю.

Зростання обсягу на 37,3% та питомої ваги на 9,7 в. п трансфертів, основним чином, спричинене надходженням до місцевого бюджету в звітному періоді субвенції на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю обсягом 14,3 млн. грн., збільшенням обсягу дотації вирівнювання з Державного бюджету та субвенції на збереження історичної забудови міста.

Зниження питомої ваги доходів від операцій з капіталом у структурі доходної частини бюджету міста на 2006 рік з урахуванням змін спричинене скороченням більше ніж на 35% надходжень як від приватизації землі, так і від об'єктів комунальної власності.

Слід відзначити, що в 2006 році відбулось значне скорочення недоїмки бюджету міста. Її обсяг станом на 01.01.2007 р. складає 1 683,1 тис. грн., або 47,7% рівня, який був на початок 2006 року. Зменшення загальної суми податкового боргу підтримується скороченням недоїмки зі сплати земельного податку та податку з доходів фізичних осіб в цілому на 2,0 млн. грн.

Аналіз виконання доходів загального фонду бюджету м. Кам'янець-Подільського наведено в наступній таблиці.

**Таблиця 2.4 Виконання доходної частини загального фонду бюджету за 2006 року тис. грн.**

Показники	2005 р. виконання	Затверджено з урахуванням змін на 2006 р.	2006 р. виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2006 р.
<b>Всього закріплені доходи, з них</b>	<b>23 943,0</b>	<b>30 953,0</b>	<b>29 994,4</b>	<b>96,9</b>
питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %	32,8%	31,3%	31,0%	-
Податок з доходів фізичних осіб	17 664,5	25 003,6	23 702,3	94,8
Плата за держ. реєстрацію	105,7	56,2	58,7	104,5
Плата за торговий патент	1 293,6	1 503,2	1 619,7	107,8
Єдиний податок	4 363,6	3 850,0	4 009,7	104,1
Державне мито	483,9	500,0	559,2	111,8
Адміністративні штрафи	31,6	40,0	44,8	112,0
<b>Всього власні доходи, з них</b>	<b>6 886,9</b>	<b>8 784,6</b>	<b>8 119,3</b>	<b>92,4</b>
питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %	9,4%	8,9%	8,4%	-
Податок на прибуток підприємств комунальної власності	92,9	262,8	265,9	101,2
Плата за землю	3 407,5	4 768,0	3 819,8	80,1
Плата за оренду майнових комплексів та іншого майна, що є у комунальній власності	815,9	826,0	882,9	106,9
Місцеві податки й збори	2 503,3	2 480,0	2 594,3	104,6
Відсотки банків за користування тимчасово вільними бюджетними коштами	1,0	379,9	480,8	126,6
Інші неподаткові надходження загального фонду	5,6	6,5	2,2	33,5
<b>Разом загальний фонд</b>	<b>30 829,9</b>	<b>39 737,6</b>	<b>38 113,6</b>	<b>95,9</b>
<b>Трансферти</b>	<b>42 265,6</b>	<b>59 114,9</b>	<b>58 580,7</b>	<b>99,1</b>
питома вага трансфертів в загальній сумі доходів, %	57,8%	59,8%	60,6%	-
<b>Всього загальний фонд</b>	<b>73 095,5</b>	<b>98 852,5</b>	<b>96 694,4</b>	<b>97,8</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Фактичні доходи загального фонду за результатами 2006 року складають 96 694,4 тис. грн., при цьому виконання уточненого річного плану становить 97,8%. Зокрема, річний план з урахуванням змін за делегованими доходами бюджету

фактично виконано на 96,9% (показники МФУ на 102,3%), за власними - на 92,4%, за офіційними трансфертами – на 99,1%.

Слід зазначити, що у 2006 році спостерігається подальше зростання обсягу трансфертів з Державного бюджету, питома вага яких в доходах загального фонду збільшилась з 57,8% до 60,6%.

За результатами 2006 року темп росту доходів, які враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів до відповідного періоду минулого року складає 25,3%, хоча їх питома вага у структурі загального фонду доходної частини бюджету міста не перевищує 31,0%. Основними платниками податків, при цьому, виступають промислові підприємства, торгові заклади та заклади, установи організації державного управління.

В обсязі закріплених доходів найбільшу питому вагу займає податок з доходів фізичних осіб (майже 79,0%). Порівняно з даними за 2005 рік, суму надходжень від сплати податку з доходів фізичних осіб на 2006 рік збільшено на 34,2%. Зростання цієї статті доходів в 2006 році підтримувалось збільшенням середньомісячної заробітної плати, приріст якої в місті протягом аналізованого періоду склав 28,2%. За результатами звітної періоду уточнений річний план виконано на 94,8%. Невиконання зумовлене тим, що ряд великих підприємств у 2006 році перерахували до бюджету на 600,0 тис. грн. менше, ніж вони перерахували за 2005 рік. Таке зменшення перерахувань податку пояснюється відсутністю в цьому році нарахувань премій, матеріальної допомоги на оздоровлення, виплати за ст.57 «Про освіту», додаткової заробітної плати (13-та заробітна плата), виплати дивідендів, які мали місце в 2005 році. При цьому, сума недоїмки зі сплати податку з доходів фізичних осіб протягом 2006 року зменшилась з 1,1 до 0,2 млн. грн.

Другим за обсягом джерелом делегованих доходів виступає єдиний податок. За 2006 року від його сплати надійшло 4 009,7 тис. грн., або 104,1% уточненого річного плану. Незважаючи на активний розвиток в місті малого бізнесу та постійне зростання кількості суб'єктів підприємницької діяльності, темп росту доходів бюджету міста від сплати єдиного податку в звітному періоді, проти 2005 року складає 91,9%. Це пояснюється тим, що єдиний податок в I-му кварталі 2005 року зараховувався до місцевих бюджетів в повному обсязі, з 01.04.05 р. відновлено норматив зарахування до місцевих бюджетів в розмірі 43%, який діяв у 2004 році. Станом на 01.01.2001 р. податковий борг зі сплати єдиного податку до бюджетів усіх рівнів складає 15,4 тис. грн., проти 12,2 тис. грн. станом на 01.01.2006 р.

Перевиконання уточненого річного плану в звітному періоді спостерігається і за всіма іншими статтями закріплених доходів. При цьому сума їх надходжень, порівняно з 2005 роком зросла на 15-42%, винятком є лише плата за державну реєстрацію.

У структурі власних доходів за результатами звітної періоду спостерігається перевиконання плану з урахуванням змін на 2006 рік за всіма основними статтями, окрім плати за землю та іншими неподатковими надходженнями.



Як і минулого року, плата за землю забезпечує більше 45,0% власних доходів. За результатами 2006 року уточнений річний план за цим джерелом доходів виконано на 80,1%, тоді як порівняно з виконанням 2005 року їх сума зросла на 12,1%.

Недовиконання плану з урахуванням змін за надходженням плати за землю (Таблиця 1.10), зумовлене відносно низьким рівнем виконання в аналізованому періоді земельного податку та орендної плати від юридичних осіб. Це пояснюється тим, що уточнений річний план на 2006 рік за цим видом доходів враховує погашення в повному обсязі недоїмки, тоді як фактично частина податкового боргу залишилась несплаченою. Збільшення загальної суми доходів бюджету від плати за землю, порівняно з 2005 роком спричинене виключно ростом надходжень від орендної плати на землю, що знаходяться у комунальній власності за рахунок зростання кількості орендарів. При цьому протягом 2006 року недоїмка бюджету міста із плати за землю зменшилась в 1,7 рази та станом на 01.01.2007 року складає 1,3 млн. грн.

Значне місце у структурі доходів II кошика посідають надходження від сплати місцевих податків та зборів. Станом на 01.01.2006 р. рівень виконання уточненого річного плану за цим джерелом доходів складає 104,6%. Порівняно з відповідним періодом 2005 року, обсяг надходжень від сплати місцевих податків та зборів до місцевого бюджету зросли на 3,6%. Збільшення надходжень підтримується ростом усіх видів місцевих податків та зборів, окрім збору за паркування автотранспорту. Провідне місце в структурі місцевих податків зберігає ринковий збір (81,8%).

Слід відзначити, що в 2006 році до бюджету міста було залучено 480,8 тис. грн. додаткових коштів шляхом розміщення на депозитних рахунках в банку вільних бюджетних коштів на загальну суму 7,0 млн. грн.

Впродовж 2006 року до загального фонду бюджету міста фактично надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 58 580,7 тис. грн., що складає 99,1% уточненого річного плану. Перелік трансфертів, які передбачається отримати протягом поточного року наведено нижче у таблиці.

Таблиця 2.5. Обсяг офіційних трансфертів, отриманих до загального фонду бюджету за 2005-2006 рр., тис. грн.

Показник	2005 р. виконання	Затверджено з урахуванням змін на 2006 р.	2006 р. виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2006 р.
<b>Субвенції з Державного бюджету місцевим бюджетам на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення</b>	<b>12 755,3</b>	<b>17 686,1</b>	<b>17 172,3</b>	<b>97,1</b>
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво та придбання житла військовослужбовцям	366,8	268,6	261,2	97,2
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на збереження історичної забудови міста	1 998,2	6 000,0	5 997,5	100,0
Субвенції з Державного бюджету на соціально-економічний розвиток відповідних територій	564,1	1 200,0	1 197,4	99,8
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення виплат, визначених Законом України «Про реструктуризацію заборгованості з виплат, передбачених статтею 57 Закону України «Про освіту» педагогічним, науково-педагогічним та іншим категоріям працівників навчальних закладів	1 793,1	740,9	740,9	100,0
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування ремонту приміщень управлінь праці та соціального захисту виконавчих органів для здійснення заходів з виконання спільного з Світовим банком проекту "Вдосконалення системи соціальної допомоги	90,0	-	-	-
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування у 2005 році Програм - Переможців Всеукраїнського конкурсу проектів та програм розвитку місцевого самоврядування 2005 року	111,2	398,0	390,6	98,1
Субвенція з Державного бюджету місцевому бюджету на проведення виборів депутатів та міських голів	-	66,2	66,2	100,0
Інші субвенції	-	100,4	99,9	99,5
Дотація вирівнювання, що одержується з Державного бюджету	19 893,6	30 724,9	30 724,9	100,0
Додаткова дотація з Державного бюджету на зменшення фактичних диспропорцій між місцевими бюджетами через нерівномірність мережі бюджетних установ	979,1	294,8	294,8	100,0
Додаткова дотація з Державного бюджету міським бюджетам на забезпечення виконання норм Закону України «Про встановлення розміру мінімальної заробітної плати»	566,6	-	-	-
Додаткова дотація з Державного бюджету для поетапного запровадження умов оплати праці працівників бюджетної сфери	3 147,6	-	-	-
Додаткова дотація	-	1 635,1	1 635,1	100,0
<b>Всього</b>	<b>42 265,5</b>	<b>59 114,9</b>	<b>58 580,7</b>	<b>99,1</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

У 2006 році, порівняно з фактичним виконанням бюджету в 2005 році, сума офіційних трансфертів з Державного бюджету до загального фонду бюджету міста збільшилась на 38,6%, що, переважно, зумовлене зростанням обсягу дотації вирівнювання на 54,3%, субвенції на збереження історичної забудови міста більше ніж у 3 рази, на виплату і надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення на 34,6%. Слід зазначити, що дотація вирівнювання складає 52,4% загального обсягу міжбюджетних трансфертів загального фонду бюджету міста.

Протягом звітнього періоду до спеціального фонду бюджету міста (без урахування трансфертів та коштів, що передаються із однієї частини бюджету міста в іншу) надійшло 33 525,3 тис. грн., що становить 110,2% до уточненого річного обсягу.

Детальну структуру доходів спеціального фонду наведено нижче.

Таблиця 2.6 Виконання доходної частини спеціального фонду бюджету за 2006 року тис. грн.

Найменування показника	2005 р. виконання	Затверджено з урахуванням змін на 2006р.	2006 р. виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2006 р.
Податок з власників транспортних засобів	1 095,0	1 331,2	1 350,2	101,4
Власні надходження бюджетних організацій	3 936,7	4 064,7	4 609,2	113,4
<b>Доходи від операцій з капіталом, у тому числі:</b>	<b>11 642,6</b>	<b>6 960,8</b>	<b>7 971,4</b>	<b>114,5</b>
питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %	53,5%	22,9%	23,8%	-
- надходження коштів від приватизації майна	9 466,2	5 773,5	6 448,7	111,7
- надходження коштів від продажу землі	2 176,4	1 187,3	1 522,7	128,2
Збір за забруднення навколишнього природного середовища	29,1	23,0	23,2	100,7
Цільові фонди	2 664,4	2 417,4	4 121,9	169,9
<b>Разом</b>	<b>19 367,9</b>	<b>14 801,3</b>	<b>18 079,9</b>	<b>122,2</b>
<b>Трансферти</b>	<b>2 402,5</b>	<b>15 608,9</b>	<b>15 445,4</b>	<b>99,0</b>
питома вага трансфертів в загальній сумі доходів, %	11,0%	51,3%	46,1%	-
<b>Разом спеціальний фонд</b>	<b>21 770,4</b>	<b>30 410,2</b>	<b>33 525,3</b>	<b>110,2</b>
Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального	2 929,1	7 558,6	7 546,1	99,8
<b>Всього спеціальний фонд</b>	<b>24 699,5</b>	<b>37 968,8</b>	<b>41 071,4</b>	<b>108,2</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведених вище даних, загалом за результатами звітнього періоду всі основні статті доходів спеціального фонду виконано більше ніж на 100% уточненого річного плану, винятком є лише міжбюджетні трансферти, саме на них припадає 46,1% доходів спеціального фонду (в 2005 році 11,0%).

За результатами 2006 року у структурі доходів спеціального фонду без урахування трансфертів основна сума коштів припадає на доходи від операцій капіталом, рівень виконання уточненого річного плану за якими складає 114,5%. При чому перевиконання плану спостерігається як за надходженням коштів від приватизації майна, так і від продажу землі. Хоча темп росту цих видів доходів, проти 2005 року складає близько 70,0%.

Значне зростання у 2006 році доходів цільових фондів та високий рівень їх виконання, переважно, спричинений надходженням у звітному періоді внеску до фонду соціально-економічного розвитку міста в обсязі 3,6 млн. грн. від ТОВ «Корпорація ПАККО», яке реалізує проект будівництва в місті супермаркету..

Недовиконання плану з урахуванням змін на 2006 рік за міжбюджетними трансфертами зумовлене надходженням не в повному обсязі субвенції з Державного бюджету на заходи щодо погашення заборгованості громадян за житлово-комунальні послуги та енергоносії в рахунок часткової компенсації втрат від знецінення грошових заощаджень. Це пов'язано, з тим що частину коштів було повернуто до Державного бюджету, так як вони не були освоєні. При цьому порівняно з 2005 роком загальна сума офіційних трансфертів спеціального фонду доходної частини бюджету міста зросла в 6,4 рази, основним чином, за рахунок надходження в звітному періоді субвенцій з Державного бюджету на будівництво, реконструкцію, ремонт автомобільних доріг комунальної власності, погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю на загальну суму 15,3 млн. грн., які в 2005 році до бюджету міста не надходили.

За результатами 2006 року доходна частина бюджету міста (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету міста в іншу) була виконана в розмірі 137 765,8 тис. грн., що складає 100,7% уточненого річного обсягу, проти фактичного обсягу надходжень 2005 року доходна частина бюджету міста (без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету міста в іншу) зросла на 37,3%. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 96,9% (показники МФУ на 102,3%), спеціальним на – 110,2%. Необхідно зазначити, що Кам'янець-Подільською міською радою впродовж звітного періоду були внесені зміни до доходної частини бюджету міста. В результаті чого її обсяг було збільшено на 24,8 млн. грн., основним чином, за рахунок трансфертів з Державного бюджету, частина яких не була врахована в затвердженому бюджеті. Крім того було збільшено обсяг надходжень від операції з капіталом, сплати податку з доходів фізичних осіб та доходів цільових фондів.

Протягом 2006 року відбулось скорочення податкового боргу бюджету міста в 2,1 рази до 1,7 млн. грн. Зменшення загальної суми недоїмки підтримується значним зниження податкового боргу зі сплати земельного податку та податку з доходів фізичних осіб в цілому на 2,0 млн. грн.

Слід зазначити, що у 2006 році спостерігається подальше зростання обсягу та питомої ваги трансфертів на 9,7 в. п., до 56,8%. Високий темп росту цих надходжень (165,7% проти 2005 року), призвів до скорочення у структурі доходної частини бюджету питомої ваги податкових та неподаткових надходжень. Крім того, у звітному періоді зменшилися обсяг і питома вага доходів від операцій з капіталом.

Зростання суми офіційних трансфертів з Державного бюджету, порівняно з 2005 роком, основним чином, пов'язане зі збільшення обсягу дотації вирівнювання на 54,3% до 30,7 млн. грн. та надходженням субвенції на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю обсягом 14,3 млн. грн.

### ***2.3. Виконання видаткової частини бюджету м. Кам'янець-Подільський за результатами 2006 року***

За результатами звітного періоду з бюджету міста здійснено видатків обсягом 128 871,3 тис. грн. (без врахування коштів, що передаються із загального фонду в спеціальний), що складає 97,5% від затвердженого з урахуванням змін плану на 2006 рік. Необхідно зазначити, що протягом 2006 року рішенням Кам'янець-Подільської міської ради були внесені зміни до видаткової частини бюджету міста, зокрема, загальну суму видатків було збільшено на 25,5%, до 26 832,9 тис. грн. Зростання видаткової частини, переважно, пов'язано зі збільшення витрат житлово-комунального господарства за рахунок субвенцій з Державного бюджету та суми капітальних витрат.

Детальну структуру видаткової частини бюджету за економічною класифікацією наведено нижче.

Таблиця 2.7 Видаткова частина бюджету міста за економічною класифікацією за результатами 2005-2006 рр., тис. грн.

ВИДАТКИ	2005 рік, виконання	Затверджено на 2006 рік з урахуванням змін	2006 року, виконання
<b>Поточні видатки</b>	<b>76 520,1</b>	<b>112 894,2</b>	<b>110 624,1</b>
в тому числі захищені статті загального фонду місцевого бюджету	63 105,9	80 293,3	78 827,3
Питома вага поточних видатків в загальному обсязі витрат	78,7%	80,8%	81,1%
Питома вага захищених статей видатків в обсязі витрат загального фонду бюджету	87,2%	80,4%	80,9%
Оплата праці працівників бюджетних установ	31 444,4	39 252,9	39 086,7
Нарахування на заробітну плату	11 810,9	14 441,9	14 298,1
Питома вага видатків на оплату праці та нарахування на неї в загальному обсязі витрат	44,5%	38,4%	39,1%
Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки	8 827,2	11 117,9	10 655,5
Видатки на відрядження	174,7	266,2	210,9
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	5 265,9	6 961,9	6 183,7
Дослідження і розробки, державні програми	855,6	1 360,0	1 368,9
Виплата процентів, доходу за зобов'язаннями		0,0	0,0
<b>Субсидії і поточні трансферти</b>	<b>18 141,4</b>	<b>39 493,4</b>	<b>38 820,2</b>
Субсидії і поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2 062,7	21 285,3	21 042,4
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	30,0	120,0	110,0
Поточні трансферти населенню	16 048,7	18 088,2	17 667,8
Питома вага субсидій та поточних трансфертів в загальному обсязі витрат	18,7%	28,3%	28,5%
<b>Капітальні видатки</b>	<b>20 711,97</b>	<b>26 811,80</b>	<b>25 801,93</b>
Питома вага капітальних видатків в загальному обсязі витрат	21,3%	19,2%	18,9%
Придбання основного капіталу	17 174,6	18 700,1	17 689,8
Капітальні трансферти	3 537,4	8 111,7	8 112,2
<b>Нерозподілені видатки</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>
<b>Кредитування з вирахуванням погашень</b>	<b>-1,9</b>	<b>2,1</b>	<b>-8,7</b>
<b>Разом</b>	<b>97 230,2</b>	<b>139 708,5</b>	<b>136 417,4</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Загалом видаткова частина бюджету міста за 2006 рік за економічною класифікацією характеризується зростанням питомої ваги поточних видатків (на 2,3 в. п.), порівняно з фактичним виконанням бюджету за 2005 рік, виключно, за рахунок значного збільшення питомої ваги видатків на субсидії і поточні трансферти на 9,6 в. п. Відповідно, зменшилась питома вага капітальних видатків – на 2,4 в. п., хоча їх обсяг збільшився.

Узагальнений аналіз виконання видаткової частини бюджету м. Кам'янець-Подільського за функціональною класифікацією наведено в наступній таблиці (Таблиця 2.8).

Таблиця 2.8 Виконання видаткової частини бюджету за 2005 - 2006 рр., тис. грн.

Показники	2005 р. виконання	Затверджено з рахуванням змін на 2006 рік	2006 р. виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2006 р.
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>94 090,1</b>	<b>131 410,7</b>	<b>128 081,8</b>	<b>97,5</b>
Державне управління	3 993,0	5 495,0	5 159,2	93,9
Освіта	27 845,7	33 712,1	33 080,9	98,1
Охорона здоров'я	18 270,5	20 500,5	20 215,3	98,6
Соціальний захист і соціальна допомога	12 828,7	19 378,7	18 862,6	97,3
Житлово-комунальне господарство	6 055,9	23 334,0	23 110,3	99,0
Культура і мистецтво	4 156,6	4 928,4	5 183,7	105,2
Засоби масової інформація	58,8	67,0	63,3	94,4
Фізична культура і спорт	800,2	1 086,9	1 055,3	97,1
Будівництво	14 494,2	15 512,7	14 448,0	93,1
Транспорт	2 400,4	3 771,0	3 521,6	93,4
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	750,7	727,7	625,7	86,0
Обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	-
Фонди	2 430,2	2 708,9	2 568,5	94,8
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>182,9</b>	<b>617,1</b>	<b>688,2</b>	<b>111,5</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>94 273,0</b>	<b>132 027,8</b>	<b>128 770,0</b>	<b>97,5</b>
Кошти, що передаються до Державного бюджету	30,0	120,0	110,0	91,7
Кредитування (надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	-1,9	2,1	-8,7	-416,4
<b>Всього видатків</b>	<b>94 301,1</b>	<b>132 149,9</b>	<b>128 871,3</b>	<b>97,5</b>
Кошти, що передаються із загального бюджету до фонду розвитку	2 929,1	7 558,6	7 546,1	99,8
<b>Всього</b>	<b>97 230,2</b>	<b>139 708,5</b>	<b>136 417,4</b>	<b>97,6</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

**Освіта.** У звітному періоді найбільшою видатковою статтею бюджету міста залишається освіта, видатки на яку, порівняно з 2005 роком, збільшилась на 18,8%, або на 5,2 млн. грн., що спричинене зростанням видатків і загального, і спеціального фондів. Слід зазначити, що впродовж звітнього періоду Кам'янець-Подільською міською радою у видаткову частину бюджету міста за зазначеною статтею було внесено зміни: обсяг витрат збільшено на 2,0%, або 651,1 тис. грн. у зв'язку з надходженням субвенції на здійснення виплат, визначених Законом України «Про реструктуризацію заборгованості з виплат, передбачених статтею 57 Закону України «Про освіту» педагогічним, науково-педагогічним та іншим категоріям працівників навчальних закладів». Найбільшою статтею асигнувань залишається оплата праці працівників бюджетних установ та нарахування на заробітну плату – 80,4%. За результатами 2006 року видаткова частина бюджету міста на 2006 рік за галузю «Освіта» виконана на 98,1%, у тому числі за загальним фондом на 98,6%, спеціальним – на 88,0%. Основним чином, недовиконання уточненого річного плану спостерігається за видатками на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, придбання предметів постачання і матеріалів. Це спричинено, переважно зростанням тарифів на житлово-комунальні послуги.

Заборгованість, що утворилась, була повністю погашена на початку 2007 року. Загалом, з бюджету міста фінансується 44 заклади освіти, в тому числі 17 дошкільних закладів та 17 шкіл.

**Охорона здоров'я.** Виконання видаткової частини за вказаним напрямком у 2006 році складає 98,6% уточненого річного плану, у тому числі за загальним фондом – 97,4%, за спеціальним – 118,6%. Слід зазначити, що впродовж звітнього періоду Кам'янець-Подільською міською радою у видаткову частину бюджету міста за зазначеною статтею було внесено зміни: обсяг витрат збільшено на 3,9%, або 775,0 тис. грн., виключно, за рахунок зміни обсягу загального фонду. Основним чином, недовиконання уточненого річного плану спостерігається за видатками на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. Це спричинено, переважно зростанням тарифів на житлово-комунальні послуги. Заборгованість, що утворилась, була повністю погашена на початку 2007 року. Темп росту суми асигнувань бюджету на охорона здоров'я, проти 2005 року, складає 10,4%. Найбільшою видатковою статтею залишається оплата праці працівників охорони здоров'я, на яку припадає 79,3% від загального обсягу витрат. У 2006 році з місцевого бюджету фінансуються 7 закладів охорони здоров'я, в тому числі 1 лікарня, 3 поліклініки, в тому числі 1 стоматологічна.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення.** За 2006 рік виконання видаткової частини бюджету міста в цілому за галуззю склало 97,3% затвердженого з урахуванням змін річного плану, в тому числі за загальним фондом – 97,4%, спеціальним – 84,8%. Ситуація з загальним фондом пояснюється недоотриманням соціально спрямованих субвенцій з Державного бюджету. Загалом з місцевого бюджету фінансуються 4 заклади соціального захисту, в тому числі 2 територіальні центри соціальної допомоги.

**Житлово-комунальне господарство.** Впродовж 2006 року видаткова частина бюджету міста на поточний рік за вказаним напрямком виконана на 99,0% до уточненого річного плану, в тому числі за загальним фондом - на 96,0%, за спеціальним – на 100,8%. Слід зазначити, що проти 2005 року обсяг асигнувань за цією галуззю зріс у 3,8 рази, основним чином, за рахунок надходження в 2006 році субвенції з Державного бюджету на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю обсягом 14,3 млн. грн.

**Будівництво.** Рівень виконання затвердженого уточненого плану на 2006 рік за зазначеною галуззю за результатами 2006 року є найнижчим серед основних видаткових статей – 93,1%, що в абсолютному вираженні складає 14 448,0 тис. грн. Цей обсяг майже відповідає рівню 2005 року. Недовиконання уточненого річного плану, головним чином, пов'язано з виконанням не повному обсязі запланованих будівельних робіт. Слід зазначити, що протягом 2006 року в результаті змін, внесених до бюджету міста, суму видатків за зазначеною статтею було збільшено на 4,0 млн. грн.

**Транспорт.** У 2006 році обсяг витрат за цією статтею, порівняно з 2005 роком, збільшився на 1,1 млн. грн. у зв'язку із запланованим надходженням до доходної частини місцевого бюджету субвенції з Державного бюджету на будівництво,



реконструкцію, ремонт автомобільних доріг комунальної власності. В 2005 році місто не отримувало трансфертів за цим напрямом. За звітний період виконання уточненого річного плану за статтею «Транспорт» складає 93,4%, у тому числі за загальним фондом –81,8%, спеціальним – 99,7%. Така ситуація пов'язана з недоотриманням бюджетом міста субвенції з Державного бюджету на здійснення компенсаційних виплат на пільговий проїзд окремим категоріям громадян.

За результатами звітнього періоду з бюджету міста здійснено видатків обсягом 128 871,3 тис. грн. (без врахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу), що складає 97,5% від затвердженого з урахуванням змін обсягу на 2006 рік. Уточнений річний обсяг за загальним фондом виконано на 97,4%, за спеціальним – на 97,8%. Слід зазначити, що протягом 2006 року рішенням Кам'янець-Подільської міської ради були внесені зміни до видаткової частини бюджету міста, зокрема, загальну суму видатків було збільшено на 25,5% до 26 832,9 тис. грн. Зростання видаткової частини, переважно, пов'язано зі збільшення витрат житлово-комунального господарства за рахунок субвенцій з Державного бюджету та суми капітальних витрат.

Видаткова частина бюджету міста в звітному періоді за економічною класифікацією, порівняно з фактичним виконанням бюджету за 2005 рік, характеризується зростанням питомої ваги поточних видатків, виключно, за рахунок значного збільшення питомої ваги видатків на субсидії і поточні трансферти. Відповідно, зменшилась питома вага капітальних видатків, хоча їх обсяг збільшився.

Видаткова частина бюджету міста за функціональною класифікацією, як і в попередніх періодах, має соціальне спрямування, основними видатковими статтями є видатки на освіту, охорону здоров'я, соціальний захист та соціальну допомогу(переважно асигнування на оплату праці працівників бюджетних установ та нарахування на заробітну плату), які займають у видатках бюджету більше 56,0%. Хоча у 2006 році значною мірою зріс обсяг витрат бюджету міста на житлово-комунальне господарство, основним чином, за рахунок надходження з звітному періоді субвенції з Державного бюджету на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю обсягом 14,3 млн. грн. Фінансування витрат бюджету за статтею «Будівництво» відповідає рівню 2005 року.

#### ***2.4. Бюджет міста Кам'янця-Подільського, затверджений на 2007 рік***

Рішення Кам'янець-Подільської міської ради «Про бюджет м. Кам'янець-Подільський на 2007» рік було прийнято 04.01.07 р. Слід зазначити, що до чинного законодавства України місцеві бюджети на наступний за звітним бюджетний період мають бути затверджені відповідними місцевими радами протягом двох

тижнів з моменту офіційної публікації Закону «Про Державний бюджет України». Закон України «Про Державний бюджет України на 2007 рік» було прийнято та офіційно опубліковано 19.12.2006 р. Варто зауважити, що відповідно до статті 79 Бюджетного Кодексу України в разі, якщо до початку нового бюджетного періоду рішення про місцевий бюджет не прийнято, місцева рада має право здійснювати витрати з бюджету лише на цілі, які визначені у рішенні про місцевий бюджет на попередній бюджетний період. При цьому, щомісячні видатки не можуть перевищувати 1/12 обсягу видатків, затверджених на попередній бюджетний період, крім витрат на погашення зобов'язань із боргу.

Згідно з Рішенням Кам'янець-Подільської міської ради про бюджет міста на 2007 рік, встановлено загальний обсяг доходів бюджету міста Кам'янець-Подільський у сумі 127 782,0 тис. грн., без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету міста в іншу, в тому числі:

- обсяг доходів загального фонду бюджету визначено у сумі 38 113,6 тис. грн. (доходи, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів – 35 264,9 тис. грн., або 117,6% виконання 2006 року (сума доведена МФУ на відповідний період складає 35 224,9 тис. грн.); доходи, що не враховуються при визначенні обсягів міжбюджетних трансфертів – 8 771,6 тис. грн., або 108,0% надходжень 2006 року);
- обсяг доходів спеціального фонду визначено у сумі 8 910,7 тис. грн., що на 50,7% менше надходжень 2006 року, у тому числі доходи від операцій з капіталом – 1 585,0 тис. грн. – 19,9% фактичного рівня 2005 рік.
- офіційні трансферти – 74 834,8 тис. грн., або 101,1% виконання 2006 року.

При цьому необхідно зазначити, що доходна частина бюджету міста на 2007 рік, без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу, проти фактичного рівня 2006 року складає 98,1%. Скорочення доходної частини бюджету міста пов'язане з запланованим скороченням в 2007 році доходів від операції з капіталом до 1,6 млн. грн.

Детально структуру надходжень, затверджену Кам'янець-Подільською міською радою на 2007 рік наведено у наступній таблиці.

Таблиця 2.9 Показники доходної частини бюджету міста Кам'янець-Подільський на 2007 рік, тис. грн.

Найменування показника	2006 р. виконання	Затверджено на 2007 р., разом	Темп росту по відношенню до 2006 р.
<b>Всього закріплені доходи</b>	<b>29 994,4</b>	<b>35 264,9</b>	<b>117,6</b>
Податок з доходів фізичних осіб	23 702,3	29 308,8	123,7
Плата за держ. реєстрацію	58,7	60,0	102,2
Плата за торговий патент	1 619,7	1 506,8	93,0
Єдиний податок	4 009,7	3 794,3	94,6
Державне мито	559,2	550,0	98,4
Адміністративні штрафи	44,8	45,0	100,4
<b>Всього власні доходи</b>	<b>8 119,3</b>	<b>8 771,6</b>	<b>108,0</b>
Податок на прибуток підприємств комунальної власності	265,9	280,0	105,3
Плата за землю	3 819,8	4 310,4	112,8
Податок на промисел	9,1	-	-
Місцеві податки й збори	2 594,3	3 563,2	137,3
Плата за оренду цілісних майнових комплексів	882,9	550,0	62,3
Відсотки банків за користування тимчасово вільними бюджетними коштами	480,8	-	-
Інші надходження	2,2	4,0	183,5
<b>Всього загальний фонд без урахування трансфертів</b>	<b>38 113,6</b>	<b>44 036,5</b>	<b>115,5</b>
<b>Доходи бюджету розвитку, у тому числі:</b>	<b>7 971,4</b>	<b>1 585,0</b>	<b>19,9</b>
- надходження коштів від приватизації майна	6 448,7	1 000,0	15,5
- надходження коштів від продажу землі	1 522,7	585,0	38,4
Податок з власників транспортних засобів	1 350,2	1 363,2	101,0
Власні надходження бюджетних організацій	4 609,2	4 439,5	96,3
Цільові фонди	4 121,9	1 500,0	36,4
Збір за забруднення навколишнього середовища	23,2	23,0	99,3
Інші надходження	4,2	-	-
<b>Всього спеціальний фонд без урахування трансфертів</b>	<b>18 079,9</b>	<b>8 910,7</b>	<b>49,3</b>
Трансферти	74 026,1	74 834,8	101,1
<b>Всього</b>	<b>130 219,7</b>	<b>127 782,0</b>	<b>98,1</b>
Кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку	7 546,1	-	-
<b>Разом доходів</b>	<b>137 765,8</b>	<b>127 782,0</b>	<b>92,8</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Структура доходів бюджету міста 2007 рік характеризується подальшим скороченням питомої ваги закріплених та власних доходів бюджету, а також доходів від операцій з капіталом, тоді як продовжує зростати питома вага офіційних трансфертів.

Темп росту доходів, які не враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів на 2007 рік встановлено на рівні 17,6%. Таке зростання закріплених доходів підтримується, основним чином, збільшенням надходжень від сплати податку з доходів фізичних осіб. Питома вага податку з доходів фізичних осіб в обсязі делегованих доходів бюджету міста має збільшитись на 4,1 в. п до 83,1%.

Загалом у 2007 році передбачається збільшення надходжень зазначеного податку, порівняно з 2006 роком, на 23,7%.

Умовами забезпечення та факторами, які впливатимуть на надходження податку з доходів фізичних осіб у 2007 році повинно стати:

- зростання ставки податку з доходів фізичних осіб з 01.01.2007 р. з 13,0% до 15,0%, згідно з Законом України «Про податок з фізичних осіб»;
- поступове збільшення мінімальної заробітної плати в Україні до 400 грн. з 1 січня 2007 року, з 1 липня 2007 року до 420 грн., з 1 грудня 2007 року до 450 грн.;
- підвищення мінімального прожиткового мінімуму на одну працездатну особу (у 2006 році – до 472 грн., у 2007 році – з 1 січня – 492 грн., з 1 липня – 501 грн., з 1 жовтня – 510 грн.)
- погашення заборгованості з заробітної плати підприємствами міста;
- зростання номінальної заробітної плати по м. Кам'янцю-Подільському на одного штатного працівника;
- зменшення рівня зареєстрованого безробіття.

На протипагу запланованого росту надходжень від сплати податку з доходів фізичних осіб, обсяг всіх інших основних статей делегованих доходів, затверджений бюджетом міста на 2007 рік, є нижчим за фактичні надходження в 2006 році в середньому на 5-6%. Зокрема, зниження надходжень від сплати єдиного податку в 2007 році, проти фактичного рівня 2006 року, пов'язане з тим, що частина комунальних підприємств з нового року перейде на іншу систему сплати податків. Заплановане скорочення плати за торговий патент, спричинене скороченням в сфері торгівлі кількості суб'єктів підприємницької діяльності (фізичних осіб), та відповідно зменшенням кількості торгових патентів.

Зростання обсягу власних доходів, заплановане на 2007 рік підтримується ростом всіх статей окрім плати за оренду цілісних майнових комплексів, надходження від сплати якої проти 2006 року мають скоротитися більш ніж на 35%. Заплановане скороченню цього виду надходжень в 2007 році, значною мірою пов'язане з перевиконанням уточненого річного плану з приватизації об'єктів комунальної власності у 2006 році.

Основним джерелом доходів, які враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів і надалі залишається плата за землю питома вага якої продовжує зростати – з 47,0% до 49,1%. Обсяг надходжень від плати за землю у 2007 році планується збільшити більше ніж на 12,8%, виключно за рахунок зростання доходів від оренди земельних ділянок. Цьому сприяє зростання кількості орендарів та введення з 01.01.2007 р. нових ставок на оренду земельних ділянок, які були

затверджені рішенням Кам'янець-Подільської міської ради «Про затвердження ставок орендної плати за земельні ділянки відповідно до їх функціонального використання» № 73 від 05.09.2006 р.

Крім того бюджетом міста на 2007 рік встановлено досить високий темп росту надходжень від сплати місцевих податків та зборів (137,3%, проти фактичного рівня 2006 року), переважно за рахунок збільшення доходів від сплати ринкового збору на 45,5%, або 1,0 млн. грн. Цьому сприяє прийняття сесією міської ради Положення, згідно якого з 01.01.2007 р. скасовуються пільги по сплаті ринкового збору при його авансовій оплаті; знижка 50% до ставок ринкового збору за одне умовне торгове місце по кіосках і контейнерах, в яких зберігається товар для торгівлі на ринку або які тимчасово не використовуються; зменшуються на 15% всі ставки ринкового збору; встановлюється розмір плати ринкового збору при торгівлі в стаціонарних приміщеннях з фіксованою верхньою межею залежно від площі. Крім того, планується переглянути ставки збору за право проведення кінозйомок.

Слід зазначити, що спеціальний фонд доходної частини бюджету міста на 2007 рік встановлено в обсязі, що в 2 рази нижчий за фактичний рівень 2006 року. Зменшення спеціального фонду обумовлене зниженням усіх основних доходних статей, окрім податку з власників транспортних засобів. Обсяг доходів від операцій має скоротитися в 5 разів, порівняно з попереднім роком, при цьому питома вага цього джерела надходжень в структурі доходів спеціального фонду без урахування трансфертів знизиться з 44,1% до 17,8%. Зокрема, передбачається зменшення надходжень від приватизації майна в 6,4 рази, від продажу земельних ділянок у 2,6 рази. Значною мірою, це пов'язано з фактичним перевиконанням уточненого річного плану за цими джерелами доходів бюджету в 2006 році.

Суму офіційних трансфертів, що надходять до бюджету міста Кам'янця-Подільського з Державного бюджету, затверджено на 2007 рік на рівні 101,1%, проти фактичного обсягу 2006 року. При цьому прогнозується зростання суми субвенцій на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення більше ніж у 2 рази. До того ж, збільшиться дотація вирівнювання на 18,5%, до 36,4 млн. грн., що свідчить про подальше зростання негативної диспропорції між доходами та витратами, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів.

На противагу цьому у 2007 році не передбачається надходження ряду субвенції та додаткової дотації, які були перераховані до бюджету міста з Державного бюджету у 2006 році.

Загальний обсяг видатків бюджету міста Кам'янця-Подільського на 2007 рік затверджено на рівні доходної частини бюджету на відповідний період, зокрема загальний фонд – 118 799,3 млн. грн.; спеціальний фонд – 8 982,7 млн. грн.

Таблиця 2.10 Показники видаткової частини бюджету міста м. Кам'янця-Подільського на 2007 рік, тис. грн.

Видатки	2006 р. виконання	Затверджено на 2007 р.,	Темп росту по відношенню до 2006 р.
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>128 081,8</b>	<b>127 014,0</b>	<b>99,2</b>
Державне управління	5 159,2	5 592,5	108,4
Освіта	33 080,9	40 937,0	123,7
Охорона здоров'я	20 215,3	24 695,8	122,2
Соціальний захист і соціальна допомога	18 862,6	39 631,5	210,1
Житлово-комунальне господарство	23 110,3	4 523,6	19,6
Культура і мистецтво	5 183,7	5 184,4	100,0
Засоби масової інформація	63,3	62,0	98,0
Фізична культура і спорт	1 055,3	575,9	54,6
Будівництво	14 448,0	1 585,0	11,0
Транспорт	3 521,6	2 703,3	76,8
Попередження та ліквідація надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	187,5	-	-
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	625,7	-	-
Фонди	2 568,5	1 523,0	59,3
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>688,2</b>	<b>768,0</b>	<b>111,6</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>128 770,0</b>	<b>127 782,0</b>	<b>99,2</b>
Трансферти до державного бюджету	110,0	-	-
Кредитування (надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла з урахуванням погашення)	-8,7	-	-
<b>Всього видатків</b>	<b>128 871,3</b>	<b>127 782,0</b>	<b>99,2</b>
Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку	7 546,1	-	-
<b>Разом</b>	<b>136 417,4</b>	<b>127 782,0</b>	<b>93,7</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Згідно з показниками бюджету міста, затвердженими на 2007 рік, збільшення обсягів фінансування спостерігається за такими статтями як «Освіта», «Охорона здоров'я» «Соціальний захист та соціальна допомога», прогнозується, що їх сукупна питома вага у структурі видаткової частини бюджету (без урахування коштів, які передаються з однієї частини бюджету в іншу), порівняно з 2006 роком зросте з 60,0% до 86,8%. Зростання асигнувань бюджету на освіту та охорону здоров'я пов'язане, основним чином, зі зростанням видатків на оплату праці та нарахувань на неї. Дворазове збільшення видатків бюджету на соціальний захист та соціальну допомогу обумовлений зростанням обсягу соціально спрямованих субвенцій.

Всі інші видаткові статті бюджету, в 2007 році планується скоротити, основним чином, у зв'язку з відсутністю чи зменшенням в бюджеті міста, затвердженого на 2007 рік, частини офіційних трансфертів з Державного бюджету. Зокрема, витрати бюджету міста на житлово-комунальне господарство складають 4,5 млн. грн., або 19,6% фактичного обсягу 2006 року. Це пояснюється тим, що у 2006 році до бюджету міста надійшли субвенції з Державного бюджету на погашення

заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю та заходи щодо погашення заборгованості громадян за житлово-комунальні послуги та енергоносії в рахунок часткової компенсації втрат від знецінення грошових заощаджень на загальну суму 14,4 млн. грн. Згідно з бюджетом міста, затвердженим на 2007 рік, надходження цих субвенцій у відповідному періоді не передбачається.

Витрати бюджету міста за статтею «Будівництво» на 2007 році встановлено на рівні 11,0% до фактичного обсягу 2006 року, що пов'язано зі скороченням доходів від операцій з капіталом та відсутністю в «Бюджеті міста на 2007 рік» субвенції з Державного бюджету на збереження історичної забудови, яка надійшла до бюджету міста в 2006 році обсягом 6,0 млн. грн.

Доходна частина бюджету міста без урахування коштів, що передаються з однієї частини бюджету в іншу, на 2007 рік, затверджена обсягом 127,8 млн. грн., що складає 98,1%, проти фактичного виконання 2006 року. Темп росту загального фонду доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів, затверджений на 2007 рік, складає 115,5%, проти фактичних надходжень попереднього року. В структурі загального фонду без урахування трансфертів преваюють делеговані доходи бюджету, обсяг який встановлено на 2007 рік на рівні, що на 40,0 тис. грн. перевищує суму доведену МФУ. Стабільне зростання закріплених доходів підтримується, переважно, збільшенням надходжень від сплати податку з доходів фізичних осіб. Зростання обсягу власних доходів, заплановане на 2007 рік забезпечується ростом всіх статей окрім плати за оренду цілісних майнових комплексів, надходження від сплати якої проти 2006 року мають скоротитися більше ніж на 35%. Зокрема, передбачається високий темп росту надходжень від сплати ринкового збору за рахунок скасування рішення міської ради частини пільг з його сплати.

Слід зазначити, що спеціальний фонд доходної частини бюджету міста на 2007 рік встановлений в обсязі, що у 2 рази нижчий за фактичний рівень 2006 року. Зменшення спеціального фонду зумовлене зниженням доходів з усіх основних джерел надходжень, окрім податку з власників транспортних засобів. Обсяг доходів від операцій з капіталом має скоротитися у 5 разів, порівняно з попереднім роком, за рахунок зменшення надходжень як від приватизації майна, так і від продажу земельних ділянок.

При цьому бюджет міста на 2007 рік характеризується подальшим зростанням залежності від міжбюджетних трансфертів. Зокрема прогнозується зростання суми субвенцій на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення більше ніж у 2 рази. До того ж, збільшення дотація вирівнювання на 18,5%, до 36,4 млн. грн., що свідчить про подальше зростання негативної диспропорції між доходами та витратами, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів.

Видаткову частину бюджету м. Кам'янця-Подільського на 2007 рік затверджено на рівні доходної частини бюджету міста на відповідний період. При цьому прогнозується збільшення обсягів фінансування за такими статтями як «Освіта», «Охорона здоров'я» «Соціальний захист та соціальна допомога», переважно за рахунок зростання видатків на оплату праці та нарахувань на неї, а також соціально спрямованих субвенцій. Всі інші видаткові статті бюджету, у 2007 році планується залишити на рівні 2006 року або скоротити, основним чином, у зв'язку з відсутністю чи зменшенням в «Бюджеті міста на 2007 рік», частини офіційних трансфертів з Державного бюджету, а також скороченням доходів від операцій з капіталом.



### 3. Боргові зобов'язання міста

До консолідованого боргу міста відносяться прямі боргові зобов'язання, прострочена кредиторська заборгованість та умовні зобов'язання (гарантії) місцевих органів влади, а також фінансові зобов'язання та прострочена кредиторська заборгованість підприємств та організацій комунальної форми власності.

#### Прямі боргові зобов'язання Кам'янець-Подільської міської ради

До прямих боргових зобов'язань Кам'янець-Подільської міської ради відносяться непогашений залишок за короткотерміновими позичками, залученими до загального фонду бюджету, та запозичення, залучені до бюджету розвитку міста.

Для своєчасного виконання поточних видатків бюджету, зокрема виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери в період відпусток, у 2006 році, як і в попередньому бюджетному періоді, до бюджету міста залучалися короткотермінові позички на покриття тимчасових касових розривів на загальну суму 2,7 млн. грн., які на кінець року були повністю погашені. Слід зазначити, що за результатами 2005 року їх обсяг складав 450 тис. грн.

Станом на 01.01.2007 р. місто не має прямих боргових зобов'язань.

#### Прострочена бюджетна кредиторська заборгованість.

Загальна сума простроченої кредиторської заборгованості за звітний період скоротилась на 20,0% та станом на 01.01.2007 р. складає 2 047,9 тис. грн. Слід зазначити, що це відбулось, виключно, за рахунок зменшення такої заборгованості за загальним фондом.

Динаміку зміни обсягів простроченої кредиторської заборгованості наведено в наступній таблиці.

Таблиця 3.1 Прострочена кредиторська заборгованість бюджету м. Кам'янець-Подільський за 2005 -2006 рр. , тис. грн.

Галузь	01.01.2006	01.01.2007
Державне управління	0,0	27,5
Освіта	1 401,9	903,2
Охорона здоров'я	853,5	604,0
Соціальний захист і соціальна допомога	92,3	229,8
Житлово-комунальне господарство	0,0	17,8
Культура і мистецтво	211,6	137,3
Фізична культура і спорт	0,0	10,0
Засоби масової інформації	0,0	2,5
Будівництво	0,0	47,4
Інші послуги пов'язані з економічною діяльністю	0,0	63,6
Видатки не віднесені до основних груп	0,0	4,6
Цільові фонди	0,0	0,3
<b>Всього</b>	<b>2 559,4</b>	<b>2 047,9</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведеної вище таблиці, простроченої кредиторської заборгованості за всіма основними статтями впродовж 2006 року скоротилась на 60-70%. Хоча за всіма іншими напрямками фінансування сума заборгованості зросла. Значне зростання простроченої кредиторської заборгованості за статтею «Соціальний захист та соціальна допомога» (з 92,3 до 229,8 тис.грн.) у звітному періоді спричинене надходженням не в повному обсязі соціально спрямованих субвенцій з Державного бюджету.

### Фінансові зобов'язання та кредиторська заборгованість підприємств та організацій комунальної форми власності

У 2006 року кредитними ресурсами банківських установ користувалося тільки одне комунальне підприємство – «Міська шляхова дільниця». Станом на 01.01.2007 р. залишок залучених та непогашених коштів складає 80,0 тис. грн.

За інформацією отриманої від Виконавчого комітету Кам'янець-Подільської міської ради станом на 01.01.2007 р. прострочена кредиторська заборгованість підприємств комунальної форми власності дорівнює 514,1 тис. грн., дебіторська заборгованість – 1 070,3 тис. грн.

Отже, станом на 01.01.2007 р. сума консолідованого боргу м. Кам'янець-Подільський складає 2 642,0 тис. грн., у тому числі:

- 2 047,9 тис. грн. – прострочена кредиторська заборгованість бюджетних установ, що утримуються за рахунок загального та спеціального фондів бюджету м. Кам'янець-Подільський;

- 80,0 тис. грн. – залишок коштів, залучених у фінансово-кредитних установах комунальними підприємствами міста;
- 514,1 тис. грн. – прострочена кредиторська заборгованість комунальних підприємств міста.

## **Висновок**

Зважаючи на результати проведеного аналізу, рейтингове агентство прийняло рішення про підтвердження кредитного рейтингу м. Кам'янець-Подільський на рівні uaBB+, зі стабільним прогнозом.

**Генеральний директор**

*С. А. Дубко*

**Начальник відділу муніципальних рейтингів**

*О. В. Шубіна*

**Ст. фінансовий аналітик відділу  
муніципальних рейтингів**

*К. М. Мамонова*

## **Додатки**

## Бюджет м. Кам'янець-Подільського за результатами 2003-2006 років, представлений у форматі бюджетного балансу, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2003 рік	2004 рік	2005 рік	2006 рік
Податкові надходження	22 649,3	24 623,0	30 550,0	37 436,6
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	3 897,6	3 122,8	8 002,7	10 303,8
Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів та трансфертів до спеціального фонду	26 022,3	29 872,8	42 303,0	66 767,4
<b>Операційні надходження всього</b>	<b>52 569,2</b>	<b>57 618,6</b>	<b>80 855,8</b>	<b>114 507,8</b>
Поточні видатки	31 442,0	38 802,2	58 378,8	71 803,9
Субсидії та поточні трансферти	17 178,0	14 858,6	18 141,4	38 820,2
<b>Операційні видатки всього</b>	<b>48 620,0</b>	<b>53 660,8</b>	<b>76 520,1</b>	<b>110 624,1</b>
<b>Операційний баланс</b>	<b>3 949,2</b>	<b>3 957,8</b>	<b>4 335,6</b>	<b>3 883,7</b>
Фінансовий дохід	48,5	0,8	2,4	481,8
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Фінансовий баланс</b>	<b>48,5</b>	<b>0,8</b>	<b>2,4</b>	<b>481,8</b>
<b>Поточний баланс</b>	<b>3 997,7</b>	<b>3 958,6</b>	<b>4 338,1</b>	<b>4 365,5</b>
Капітальні надходження	3 706,9	14 665,9	11 642,6	7 971,4
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	797,2	1 486,5	5 294,1	14 804,7
<b>Капітальні надходження всього</b>	<b>4 504,1</b>	<b>16 152,4</b>	<b>16 936,7</b>	<b>22 776,1</b>
Капітальні видатки	4 726,4	6 231,3	17 174,6	17 689,8
Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку	3 197,6	11 618,5	608,3	566,1
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	0,0	488,5	2 929,1	7 546,1
<b>Капітальні видатки всього</b>	<b>7 923,9</b>	<b>18 338,3</b>	<b>20 712,0</b>	<b>25 801,9</b>
<b>Капітальний баланс</b>	<b>-3 419,8</b>	<b>-2 185,9</b>	<b>-3 775,2</b>	<b>-3 025,8</b>
<b>Баланс після капітальних видатків</b>	<b>577,8</b>	<b>1 772,6</b>	<b>562,9</b>	<b>1 339,7</b>
Надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)	20,0	-0,2	-1,9	-8,7
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>557,8</b>	<b>1 772,8</b>	<b>564,8</b>	<b>1 348,3</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Фінансування бюджету м. Кам'янець-Подільський в 2003-2006 роках, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2003 рік	2004 рік	2005 рік	2006 рік
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>557,9</b>	<b>1 772,8</b>	<b>564,8</b>	<b>1 348,3</b>
<b>Фінансування</b>	<b>-557,9</b>	<b>-1 772,8</b>	<b>-564,8</b>	<b>-1 348,3</b>
<b>Зміни залишків</b>	<b>-557,9</b>	<b>-1 772,8</b>	<b>16,7</b>	<b>70,2</b>
залишок на початок року	541,9	1 099,7	2 872,5	2 855,8
залишок на кінець року	1 099,8	2 872,5	2 855,8	2 785,6
<b>Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-581,5</b>	<b>-1 418,5</b>
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	0,0	0,0	0,0	5 602,5
Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів	0,0	0,0	581,5	7 021,0
<b>Фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Одержано	0,0	10 227,2	450,0	2 750,0
Повернено	0,0	10 227,2	450,0	2 750,0

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Динаміка доходної частини бюджету за 2002-2006 рр., тис. грн.

ПОКАЗНИК	2002 р.	2003 р.	2004 р.	2005 р.	2006 р.
<b>Податкові надходження</b>	<b>18 768,4</b>	<b>22 649,3</b>	<b>24 623,0</b>	<b>30 550,0</b>	<b>37 436,6</b>
Податок з доходів фізичних осіб	10 542,4	13 311,1	13 680,2	17 664,5	23 702,3
Податок на прибуток підприємств	225,3	88,0	33,8	92,9	265,9
Податки на власність	342,0	848,6	933,9	1 095,0	1 350,2
Плата за землю	3 296,9	3 218,2	3 832,1	3 407,5	3 819,8
Плата за видачу ліцензій та сертифікатів	337,1	64,8	75,4	125,4	69,5
Плата за торговий патент на деякі види підприємницької діяльності	471,0	564,0	816,8	1 293,6	1 619,7
Місцеві податки та збори	1 771,8	1 925,3	2 226,2	2 503,3	2 594,3
Податки, не віднесені до інших категорій	15,9	5,1	5,8	4,1	5,2
Єдиний податок	1 766,0	2 624,1	3 018,8	4 363,6	4 009,7
<b>Неподаткові надходження</b>	<b>3 626,0</b>	<b>3 925,7</b>	<b>3 094,9</b>	<b>5 311,7</b>	<b>6 640,6</b>
Доходи від власності та підприємницької діяльності	27,1	54,1	0,0	37,9	538,2
Плата за оренду майнових комплексів та іншого майна, що є у комунальній власності	3,3	780,6	865,5	815,9	882,9
Державне мито	585,9	784,5	629,2	483,9	559,2
Адміністративні штрафи	73,3	-49,1	40,7	31,6	44,8
Депонентська та кредиторська заборгованість	0,9	0,8	0,8	1,4	1,0
Інші надходження	78,7	8,6	-1 746,5	4,3	5,3
Власні надходження бюджетних установ та організацій	2 856,8	2 346,2	3 305,2	3 936,7	4 609,2
<b>Доходи від операцій з капіталом</b>	<b>2 215,4</b>	<b>3 706,9</b>	<b>14 665,9</b>	<b>11 642,6</b>	<b>7 971,4</b>
- кошти від продажу основного капіталу	1 728,2	2 880,2	10 672,6	9 466,2	6 448,7
- кошти від продажу землі і нематеріальних активів	487,2	826,7	3 993,3	2 176,4	1 522,7
<b>Цільові фонди</b>	<b>31,8</b>	<b>20,4</b>	<b>28,7</b>	<b>2 693,5</b>	<b>4 145,0</b>
Збір за забруднення навколишнього середовища	31,8	20,4	28,7	29,1	23,2
Цільові фонди	0,0	0,0	0,0	2 664,4	4 121,9
<b>Разом</b>	<b>24 641,6</b>	<b>30 302,3</b>	<b>42 412,5</b>	<b>50 197,8</b>	<b>56 193,6</b>
Трансферти	18 361,0	26 819,5	30 929,3	44 668,1	74 026,1
<b>Разом доходів</b>	<b>43 002,6</b>	<b>57 121,8</b>	<b>73 341,8</b>	<b>94 865,9</b>	<b>130 219,7</b>
Кошти, одержані із загального фонду до бюджету розвитку	26,0	0,0	430,0	2 929,1	7 546,1
<b>Всього</b>	<b>43 028,6</b>	<b>57 121,8</b>	<b>73 771,8</b>	<b>97 795,0</b>	<b>137 765,8</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради



## Виконання видаткової частини загального фонду бюджету за 2005 - 2006 рр., тис. грн.

ПОКАЗНИК	2005 р. виконання	Затверджено з урахуванням змін на 2006р.	2006 р. виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2006 р.
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>69 259,0</b>	<b>91 537,7</b>	<b>89 178,9</b>	<b>97,4</b>
Державне управління	3 963,5	5 335,0	5 133,0	96,2
Освіта	26 826,7	32 313,5	31 850,4	98,6
Охорона здоров'я	16 790,0	19 369,4	18 873,4	97,4
Соціальний захист і соціальна допомога	12 717,9	18 968,9	18 515,0	97,6
Житлово-комунальне господарство	3 397,9	8 659,5	8 315,4	96,0
Культура і мистецтво	3 198,8	4 028,7	4 011,6	99,6
Засоби масової інформація	58,8	67,0	63,3	94,4
Фізична культура і спорт	798,5	1 086,9	1 052,7	96,9
Транспорт	1 312,7	1 328,3	1 086,0	81,8
Інші послуги пов'язані з економічною діяльністю	189,1	192,6	90,6	47,0
Обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	-
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>182,9</b>	<b>617,1</b>	<b>585,9</b>	<b>94,9</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>69 441,9</b>	<b>92 154,8</b>	<b>89 764,8</b>	<b>97,4</b>
Кошти, що передаються до Державного бюджету	30,0	120,0	110,0	91,7
Надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	0,0	0,0	0,0	-
<b>Всього видатків</b>	<b>69 471,9</b>	<b>92 274,8</b>	<b>89 874,8</b>	<b>97,4</b>
Кошти, що передаються із загального бюджету до фонду розвитку	2 929,1	7 558,6	7 546,1	99,8
<b>Всього</b>	<b>72 401,0</b>	<b>99 833,4</b>	<b>97 420,9</b>	<b>97,6</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Виконання видаткової частини спеціального фонду бюджету за 2005 - 2006 рр., тис. грн.

ПОКАЗНИК	2005 р. виконання	Затверджено з урахуванням змін на 2006р.	2006 р. виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2006 р.
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>24 831,1</b>	<b>39 873,0</b>	<b>38 902,8</b>	<b>97,6</b>
Державне управління	29,4	160,0	26,2	16,4
Освіта	1 019,0	1 398,6	1 230,5	88,0
Охорона здоров'я	1 480,5	1 131,1	1 341,9	118,6
Соціальний захист і соціальна допомога	110,8	409,8	347,6	84,8
Житлово-комунальне господарство	2 657,9	14 674,4	14 794,8	100,8
Культура і мистецтво	957,9	899,7	1 172,1	130,3
Фізична культура і спорт	1,8	0,0	2,6	-
Будівництво	14 494,2	15 512,7	14 448,0	93,1
Транспорт	1 087,7	2 442,7	2 435,6	99,7
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	561,6	535,1	535,1	100,0
Фонди	2 430,2	2 708,9	2 568,5	94,8
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>102,4</b>	<b>-</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>24 831,1</b>	<b>39 873,0</b>	<b>39 005,2</b>	<b>97,8</b>
Трансферти бюджетам інших рівнів	0,0	0,0	0,0	-
Надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла з вирахуванням погашення	-1,9	2,1	-8,7	-416,4
<b>Всього</b>	<b>24 829,2</b>	<b>39 875,1</b>	<b>38 996,5</b>	<b>97,8</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради