

**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 KMNP 004 – 005

### Звіт про оновлення кредитного рейтингу позичальника

Одержувач рейтингу:	м. Кам'янець-Подільський
Тип кредитного рейтингу:	кредитний рейтинг позичальника за Національною рейтинговою шкалою
Кредитний рейтинг:	<b>uaBB+</b>
Прогноз рейтингу:	стабільний
Дата визначення:	27.04.2006 р.
Дата оновлення	25.10.2007 р.
Результат	Підтвердження

Наданий у результаті рейтингового аналізу кредитний рейтинг позичальника (контрагента) визначено за Національною рейтинговою шкалою, на що вказують літери **ua** у позначці кредитного рейтингу. Національна рейтингова шкала 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 ґрунтується на результатах аналізу економічних та фінансових показників, даних щодо демографічної ситуації, стану ринку праці, інформації відносно боргових зобов'язань міста, наявної у 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 р.	26.12.2006 р.	26.06.2007 р.	25.10.2007 р.
Рівень кредитного рейтингу	uaBB+	uaBB+	uaBB+	uaBB+
Прогноз	стабільний	стабільний	стабільний	стабільний
Рейтингова дія	визначення	підтвердження	підтвердження	підтвердження

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 «-» позначають проміжні категорії рейтингу відносно основних категорій.

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 I півріччя 2007 року: обсягу реалізації промислової продукції на 42,7% порівняно з I півріччям 2006 року до 200,1 млн. гривень (у фактичних цінах), роздрібного товарообороту на 36,8% порівняно з I півріччям 2006 року до 139,5 млн. гривень (у порівняних цінах);
- покращенням окремих показників соціального розвитку міста протягом 2006 року, зростанням середньомісячної заробітної плати на 18,9%, до 885,6 гривень та скороченням заборгованості з її виплати на 28,6%, до 752,7 тис. гривень;
- відсутністю прямих боргових зобов'язань міста станом на 01.07.2007 р.

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

- подальшим зростанням у 2007 році залежності бюджету міста від трансфертів з Державного бюджету: дотація вирівнювання відповідно до уточненого річного плану складає 82,7% загального фонду доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів (80,6% у 2006 році);
- нижчим за середній по країні рівнем переважної більшості показників економічного розвитку міста у розрахунку на одного мешканця за результатами I півріччя 2007 року: обсягу реалізації промислової продукції – у 2,9 рази, прямих іноземних інвестицій – у 5,7 рази, інвестицій в основний капітал – на 47,7%, зовнішньоторговельного обороту – у 2,2 рази;
- залежністю доходної частини бюджету міста від надходжень податку з доходів фізичних осіб (питома вага надходжень цього джерела в доходах загального фонду бюджету міста без урахування трансфертів становить більше ніж 57%) при недостатніх темпах росту середньої заробітної плати впродовж попередніх періодів, у I півріччі 2007 року рівень середньомісячної заробітної плати у м. Кам'янець-Подільський є нижчим за середній показник по країні (885,6 грн. та 1 225,0 грн., відповідно);
- високим рівнем зношеності основних засобів, у 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>13</b>
1.1. Населення міста, трудові ресурси та ринок праці .....	13
1.2. Галузева структура податків та платежів, які надійшли до бюджету міста протягом 2006 року .....	15
1.3. Виробнича сфера.....	17
1.3.1. Промисловість.....	17
1.3.2. Транспорт .....	19
1.4. Інвестиційна активність та зовнішньоекономічна діяльність .....	20
1.4.1. Інвестиції в основний капітал.....	20
1.4.2. Капітальне будівництво .....	22
1.4.3. Іноземні інвестиції .....	22
1.4.4. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств і організацій.....	24
1.5. Невиробнича сфера .....	25
1.5.1. Торгівля і громадське харчування.....	25
1.5.2. Житлове та комунальне господарство міста .....	26
1.6. <b>НЕРУХОМЕ МАЙНО МІСТА</b> .....	<b>29</b>
1.6.1. Земельні ресурси .....	29
1.6.2. <i>Нерухоме майно, що перебуває в комунальній власності</i> .....	29
<b>2. БЮДЖЕТ МІСТА</b> .....	<b>31</b>
2.1. Агрегований бюджет міста Кам'янця-Подільського протягом 2006 року та I півріччя 2007 року.....	31
2.2. Виконання доходної частини бюджету м. Кам'янець-Подільський протягом I півріччя 2007 року.....	33
2.3. Виконання видаткової частини бюджету м. Кам'янець-Подільський за результатами I півріччя 2007 року .....	40
<b>3. БОРГОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ МІСТА</b> .....	<b>45</b>
<b>ВИСНОВОК</b> .....	<b>47</b>
<b>ДОДАТКИ</b> .....	<b>48</b>
Додаток до рейтингового звіту № 1 .....	49
Додаток до рейтингового звіту № 2 .....	50
Додаток до рейтингового звіту № 3 .....	51
Додаток до рейтингового звіту № 4 .....	52
Додаток до рейтингового звіту № 5 .....	53

## Резюме

Представлений аналітичний звіт розкриває основні зміни, які відбувалися впродовж I півріччя 2007 року в соціально-економічній та фінансовій сферах міста Кам'янця-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 I півріччя 2007 року наведено у таблиці.

### Основні показники соціально-економічного розвитку м. Кам'янець-Подільський за 2006 рік та I півріччя 2007 року

Показник	2006 рік	I півріччя 2007	Темп росту у I півріччі 2007 року до I півріччя 2006 року, %
Чисельність наявного населення, тис. осіб (станом на кінець звітного періоду)	100,0	99,8	100,0
Рівень зареєстрованого безробіття, %	2,7	2,4	88,1*
Середньомісячна заробітна плата, грн.	744,6	885,6	118,9*
Заборгованість з виплати заробітної плати, млн. грн. (станом на кінець звітного періоду)	1,1	0,8	71,4*
Обсяг реалізації промислової продукції у відпускних цінах, млн. грн.	324,5	200,1	142,7
Темпи зростання обсягів промислового виробництва у порівняних цінах, %	106,2	142,7	-
Інвестиції в основний капітал, млн. грн.	206,2	67,3	87,7
Прямі іноземні інвестиції, млн. доларів США (станом на кінець звітного періоду)	9,0	9,2	102,5*
Зовнішньоторговельний товарооборот, млн. доларів США	87,5	57,6	131,4
Введено в експлуатацію житла, тис. кв. м	32,2	3,1	130,4
Обсяг роздрібного товарообороту, млн. грн.	227,7	139,5	136,8

\* - темп росту в I півріччі 2007 року до 2006 року

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

## Населення міста, трудові ресурси та ринок праці

У I півріччі 2007 року чисельність наявного населення міста Кам'янця-Подільського зменшилась на 0,2 тис. осіб та станом на 01.07.2007 р. дорівнює 99,8 тис. осіб. Зменшення чисельності мешканців спричинене як від'ємним міграційним, так і від'ємним природним приростом. Однак, незважаючи на

незначне зменшення чисельності наявного населення, загальна кількість зайнятих у всіх сферах економічної діяльності міста без врахування малого бізнесу зросла на 0,5 тис. осіб, до 22,4 тис. осіб. При цьому рівень зареєстрованого безробіття зменшився на 0,32 в. п, до 2,4%, що на 0,08 в. п. більше загальнодержавного рівня. Протягом I півріччя 2007 року середньомісячна заробітна плата по місту зросла на 18,9%, до 885,6 гривень, що нижче за середнє значення по країні на 27,7%. Заборгованість по заробітній платі у звітному періоді скоротилась на 28,6%, і станом на 01.07.2007 р. становила 752,7 тис. грн., що дорівнює 3,8% фонду оплати праці по місту.

## **Промисловий комплекс міста**

У I півріччі 2007 року провідною галуззю економіки м. Кам'янець-Подільський за кількістю зайнятих та сумою відрахувань до міського бюджету і надалі залишається промисловість. За результатами I півріччя 2007 року темпи росту виробництва промислової продукції становили 133,2%, порівняно з I півріччям 2006 року. При цьому обсяг реалізації промислової продукції у діючих цінах без ПДВ дорівнює 200,1 млн. гривень, що становить 61,6% обсягу реалізації у 2006 році. Структура виробництва та реалізації промислової продукції за результатами I півріччя 2007 року характеризується значним скороченням обсягу та питомої ваги металургії, що пояснюється зниженням обсягів реалізації промислової продукції ВАТ «Модуль», яке проводить модернізацію виробництва. В розрахунку на одного мешканця обсяг реалізації промислової продукції складає 2 005,2 гривень, що менше за середнє значення по країні в 2,9 рази.

## **Інвестиції в основний капітал**

У I півріччі 2007 року підприємствами та організаціями усіх форм власності за рахунок усіх джерел фінансування було освоєно 67,3 млн. гривень інвестицій в основний капітал, що на 12,3% менше, порівняно з I півріччям 2006 року. В розрахунку на одного мешканця інвестиції в основний капітал у I півріччі 2007 року склали 674,8 гривень, що на 47,7% менше показника по країні у відповідному періоді.

Структура інвестицій в основний капітал за джерелами фінансування в звітному періоді характеризується зменшенням обсягів та питомої ваги коштів кредитів банків та інших позик. 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.

## **Капітальне будівництво**

Протягом I півріччя 2007 року в м. Кам'янець-Подільський було введено в експлуатацію 3,1 тис. кв. м житла, що складає 9,7% до 2006 року. У розрахунку на

1000 мешканців цей показник складає 31,4 кв. м. житла, що нижче середнього значення по Україні на 63,1%.

## Іноземні інвестиції

Іноземний капітал, залучений в економіку міста, впродовж I півріччя 2007 року збільшився на 2,5% та становить 9,2 млн. дол. США. У розрахунку на одного мешканця обсяг прямих іноземних інвестицій складає 92,0 дол. США, що в 5,7 рази менше за середнє значення по Україні.

У галузевій структурі провідне місце і надалі посідає промисловість, інвестиційна привабливість якої продовжує зростати, про що свідчить збільшення її питомої ваги в загальній структурі іноземних інвестицій з 74,3% у 2006 році до 76,7% у I півріччі 2007 року.

Зміни у географічній структурі іноземного капіталу, який був залучений підприємствами міста, в звітному періоді характеризуються зростанням обсягу коштів, що надійшли з Великої Британії, Чехії, Словаччини та Польщі.

## Зовнішньоекономічна діяльність

У I півріччі 2007 році у місті Кам'янці-Подільському спостерігалось зростання зовнішньоторговельного товарообороту на 31,4%, до 54,6 млн. дол. США порівняно з відповідним періодом 2006 року, та збереження негативного сальдо зовнішньої торгівлі. У розрахунку на одного мешканця зовнішньоторговельний товарооборот складає 547 дол. США, що у 2,2 рази менше за середнє значення по Україні за відповідний період.

У галузевій структурі зовнішньої торгівлі товарами найбільшу питому вагу в експорті мають механічне обладнання, машини та устаткування. На цю групу товарів за результатами I півріччя 2007 року припадає 87,8% експорту. В імпорті найбільшу питому вагу має товарна група «недорогоцінні метали та вироби з них», на яку припадає 46,7% загального обсягу імпорту. При цьому спостерігається зменшення питомої ваги імпортних операцій у товарній групі «механічне обладнання, машини та устаткування» з 53,6% у 2006 році до 28,1% у I півріччі 2007 року.

Географічна структура зовнішньої торгівлі товарів і надалі характеризується високою питомою вагою торговельних операцій з підприємствами Німеччини. Хоча в I півріччі 2007 року значною мірою зріс експорт до Чехії, та імпорт з Росії та Казахстану.

Структура зовнішньої торгівлі послугами, оборот якої у I півріччі 2007 року зріс на 33% за рахунок збільшення експортних операцій, суттєвих змін не зазнала.

## Торгівля та громадське харчування

Підвищення рівня середньої заробітної плати сприяє зростанню обсягу роздрібного товарообороту торговельної мережі, ресторанного господарства. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств м. Кам'янець-Подільський збільшився, порівняно з аналогічним періодом минулого року, на 36,8% у фактичних цінах та склав 139,5 млн. гривень, що у розрахунку на одного мешканця на 9,9% більше за середнє значення по країні. При цьому у місті відбувається зменшення кількості закладів роздрібно́ї торгівлі підприємств громадського харчування, що пояснюється збільшенням у 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 I півріччі 2007 року, як і у попередніх періодах, у м. Кам'янець-Подільський залишаються актуальними проблеми наявності заборгованості споживачів за житлово-комунальні послуги, необхідності поліпшення фінансового стану підприємств, які забезпечують життєдіяльність міста та значних капітальних вкладень у відновлення інженерної інфраструктури та капітальний ремонт житлового фонду та інших об'єктів житлово-комунального господарства.

З метою часткового вирішення проблеми безбиткового функціонування сфери житлово-комунального господарства, протягом I півріччя 2007 року відбулися деякі зміни у тарифах на житлово-комунальні послуги. Так, з 01.01.2007 р. було введено диференційовану оплату за спожитий газ, який спрямовується на потреби населення залежно від обсягу споживання, також з 01.05.2007 р. було збільшено тарифи на вивіз сміття, крім того з 01.02.2007 р. на 10% було зменшено тарифи на водопостачання та водовідведення для всіх категорій споживачів. Протягом I півріччя 2007 року відшкодування тарифів на послуги підприємств житлово-комунального господарства з міського бюджету не здійснювалось. Станом на 01.07.2007 р. ступінь покриття собівартості житлово-комунальних послуг складає 75–96% і лише за газопостачання – 100%.

Заборгованість населення за житлово-комунальні послуги впродовж I півріччя 2007 року скоротилась з 9,5 до 3,8 млн. гривень. При чому, це відбулось за рахунок зменшення заборгованості за всіма видами житлово-комунальних послуг.

## Земельні ресурси та комунальна власність

З метою наповнення бюджету розвитку, за рахунок якого здійснюються капітальні вкладення місцевого бюджету, місто щорічно здає в оренду майно та земельні ділянки, які перебувають у комунальній власності. У м. Кам'янець-Подільський станом на 01.07.2007 р. укладено 193 договори на оренду об'єктів комунальної власності, обсяг надходжень до бюджету міста від оренди майна у I півріччі



2007 року становить 1,6% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів. Станом на 01.07.2007 р. діяли 1 060 договорів оренди земельних ділянок, надходження від оренди яких за цей період склали 5,9% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів у I півріччі 2007 року, у I півріччі 2006 року цей показник дорівнював 4,9%. Загальний обсяг надходжень від операцій з комунальним майном становить 24,5% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів у I півріччі 2007 року.

## **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	2006 рік			I півріччя 2007 року		
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
Податкові надходження	36 086,3	1 350,2	37 436,6	23 058,6	694,3	23 752,9
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	1 545,5	8 758,4	10 303,8	825,8	4 636,1	5 461,9
Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів та трансфертів до спеціального фонду	52 322,1	14 445,4	66 767,4	37 149,3	0,0	37 149,3
<b>Операційні надходження всього</b>	<b>89 953,9</b>	<b>24 554,0</b>	<b>114 507,8</b>	<b>61 033,7</b>	<b>5 330,3</b>	<b>66 364,0</b>
Поточні видатки	65 539,0	6 265,0	71 803,9	33 364,1	3 491,2	36 855,3
Субсидії та поточні трансферти	23 027,6	15 792,6	38 820,2	16 429,3	7,7	16 437,0
<b>Операційні видатки всього</b>	<b>88 566,6</b>	<b>22 057,6</b>	<b>110 624,1</b>	<b>49 793,4</b>	<b>3 498,9</b>	<b>53 292,3</b>
<b>Операційний баланс</b>	<b>1 387,3</b>	<b>2 496,4</b>	<b>3 883,7</b>	<b>11 240,3</b>	<b>1 831,5</b>	<b>13 071,8</b>
Фінансовий дохід	481,8	0,0	481,8	366,4	0,0	366,4
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Фінансовий баланс</b>	<b>481,8</b>	<b>0,0</b>	<b>481,8</b>	<b>366,4</b>	<b>0,0</b>	<b>366,4</b>
<b>Поточний баланс</b>	<b>1 869,1</b>	<b>2 496,4</b>	<b>4 365,5</b>	<b>11 606,7</b>	<b>1 831,5</b>	<b>13 438,1</b>
Капітальні надходження	0,0	7 971,4	7 971,4	0,0	4 645,7	4 645,7
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	6 258,7	8 546,1	14 804,7	104,8	0,0	104,8
<b>Капітальні надходження всього</b>	<b>6 258,7</b>	<b>16 517,4</b>	<b>22 776,1</b>	<b>104,8</b>	<b>4 645,7</b>	<b>4 750,5</b>
Капітальні видатки	1 304,2	16 385,6	17 689,8	706,7	2 493,8	3 200,5
Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку	4,0	562,1	566,1	13,1	149,0	162,1
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	7 546,1	0,0	7 546,1	0,0	0,0	0,0
<b>Капітальні видатки всього</b>	<b>8 854,3</b>	<b>16 947,6</b>	<b>25 801,9</b>	<b>719,8</b>	<b>2 642,8</b>	<b>3 362,5</b>
<b>Капітальний баланс</b>	<b>-2 595,6</b>	<b>-430,2</b>	<b>-3 025,8</b>	<b>-615,0</b>	<b>2 002,9</b>	<b>1 388,0</b>
<b>Баланс після капітальних видатків</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 066,2</b>	<b>1 339,7</b>	<b>10 991,7</b>	<b>3 834,4</b>	<b>14 826,1</b>
Надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)	0,0	-8,7	-8,7	0,0	-27,3	-27,3
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 074,9</b>	<b>1 348,3</b>	<b>10 991,7</b>	<b>3 861,7</b>	<b>14 853,3</b>

У I півріччі 2007 року, як і в 2006 році, бюджет міста Кам'янця-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, як і в минулих періодах, шляхом розміщення вільних грошових коштів на загальну суму 4 496,0 тис. гривень на депозитних рахунках у банку, внаслідок чого до бюджету міста надійшло 366,4 тис. гривень за користування тимчасово-вільними бюджетними коштами.

Протягом звітного періоду до бюджету міста не залучалися короткотермінові позички на покриття тимчасових касових розривів, розмір яких у I півріччі 2006 року складав 2 750,0 тис. гривень.

На відміну від 2006 року сальдо капітального балансу за результатами I півріччя 2007 року набуває додатного значення, виключно за рахунок додатного сальдо за спеціальним фондом. Це пов'язано з низьким рівнем виконання в аналізованому періоді запланованих капітальних видатків.

Загалом, за результатами I півріччя 2007 року бюджет міста був виконаний з профіцитом в обсязі 14 853,3 тис. гривень, зокрема, профіцит загального і спеціального фондів складає 10 991,7 тис. гривень та 3 861,7 тис. гривень відповідно.

### **Виконання доходної частини бюджету протягом I півріччя 2007 року**

Доходна частина бюджету міста за результатами I півріччя 2007 року виконана в обсязі 71 480,9 тис. гривень (без врахування коштів, які передаються до бюджетів нижчих рівнів та з загального фонду в спеціальний), що складає 47,7% уточненого річного плану. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 46,4%, виключно через недоотримання трансфертів, спеціальним – на 57,1%. 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 22,2 млн. гривень, насамперед, за рахунок трансфертів з Державного бюджету, частину яких не було враховано в затвердженому бюджеті. Крім того, було збільшено обсяг надходжень від операцій з капіталом та доходів цільових фондів.

Протягом I півріччя 2007 року відбулось збільшення недоїмки бюджету міста, обсяг якої станом на 01.07.2007 р. складає 1 927,6 тис. гривень, що на 14,5% більше, ніж на початок 2007 року. Збільшення загальної суми податкового боргу підтримується зростанням недоїмки зі сплати орендної плати за землю та податку з доходів фізичних осіб у цілому на 285,2 тис. гривень, що становить 1,5% податкових надходжень до бюджету міста у I півріччі 2007 року.

Впродовж I півріччя 2007 року до загального фонду бюджету міста фактично надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 37 254,1 тис. гривень, що складає 42,1% уточненого річного плану. Як і у попередніх періодах продовжує зростати обсяг та питома вага трансфертів: відповідно до уточненого плану на 2007 рік, порівняно з фактичним виконанням бюджету в 2006 році, запланована сума офіційних трансфертів з Державного бюджету до загального фонду бюджету міста збільшилась на 51,0%, що, переважно, зумовлене зростанням обсягу субвенції з Державного бюджету місцевим бюджетам на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення, дотації вирівнювання та наявності додаткової дотації з Державного бюджету на забезпечення видатків на оплату праці працівників бюджетних установ. Дотація вирівнювання становить 41,2% загального обсягу міжбюджетних трансфертів загального фонду бюджету міста.

## Виконання видаткової частини бюджету протягом I півріччя 2007 року

За результатами звітного періоду з бюджету міста здійснено видатків обсягом 56 627,6 тис. гривень (без врахування коштів, що передаються із загального фонду в спеціальний), що складає 36,7% від затвердженого з урахуванням змін плану на 2007 рік. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 39,2% через надходження не в повному обсязі трансфертів. За спеціальним фондом уточнений річний план виконано на 24,1% через труднощі, пов'язані з проведенням тендерів. Необхідно зазначити, що протягом I півріччя 2007 року рішенням Кам'янець-Подільської міської ради були внесені зміни до видаткової частини бюджету міста, зокрема, загальну суму видатків було збільшено на 20,6%, до 154 155,0 тис. гривень. Зростання видаткової частини бюджету значною мірою пов'язано зі збільшенням капітальних видатків.

Загалом, видаткова частина бюджету міста на 2007 рік з урахуванням змін за економічною класифікацією характеризується зростанням питомої ваги поточних видатків, порівняно з фактичним виконанням бюджету за 2006 рік, за рахунок збільшення питомої ваги видатків на субсидії і поточні трансферти, оплату праці працівників бюджетних установ та нарахування на зарплату, а також на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

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 79%.

## Боргові зобов'язання міста

Станом на 01.07.2007 р. прямі боргові зобов'язання Кам'янець-Подільської міської ради відсутні та обсяг прямого боргу дорівнюють нулю.

Консолідований борг міста станом на 01.07.2007 р. з урахуванням простроченої кредиторської заборгованості бюджету, непогашених зобов'язань комунальних підприємств складає 2 590,0 тис. гривень.

## 1. Соціально-економічний розвиток та потенціал міста

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

У I півріччі 2007 року чисельність наявного населення міста Кам'янця-Подільського зменшилась на 0,2 тис. осіб та станом на 01.07.2007 р. складає 99,8 тис. осіб. Слід зазначити, що зменшення чисельності мешканців спричинено як від'ємним міграційним, так і від'ємним природним приростом населення.

Незважаючи на незначне зменшення чисельності наявного населення зберігається позитивна динаміка розвитку ринку праці, загальна кількість зайнятих у всіх сферах економічної діяльності міста без врахування малого бізнесу зросла на 0,5 тис. осіб, до 22,4 тис. осіб. При цьому, у структурі зайнятості населення, як у попередні роки, основними сферами застосування праці мешканців міста Кам'янця-Подільського (без урахування працівників малих підприємств) залишаються промисловість – 33,0% загальної кількості зайнятих та освіта – 27,3% загальної кількості зайнятих.

Динаміку розподілу працівників за видами економічної діяльності за 2006 рік та I півріччя 2007 року наведено у таблиці (Таблиця 1.1).

**Таблиця 1.1. Динаміка середньооблікової кількості працівників за видами економічної діяльності (без малого підприємництва) за результатами 2006 року та I півріччя 2007 року, тис. осіб**

Вид економічної діяльності	2006 рік, осіб	Питома вага, %	I півріччя 2007 року, осіб	Питома вага, %
Сільське господарство і пов'язані з ним послуги, лісове та рибне господарство	171	0,8	180	0,8
Промисловість	7 538	34,5	7 388	33,0
Будівництво	1 521	7,0	1 619	7,2
Оптова й роздрібна торгівля	1 051	4,8	1 213	5,4
Транспорт	591	2,7	1 210	5,4
Освіта	5 973	27,4	6 110	27,3
Охорона здоров'я та соціальна допомога	2 048	9,4	2 031	9,1
Інші	2 936	13,4	2 609	11,7
<b>Всього по місту</b>	<b>21 829</b>	<b>100,0</b>	<b>22 360</b>	<b>100,0</b>

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

Зміна чисельності зайнятих у транспортній сфері пов'язана зі змінами у статистичному обліку в місті, в цілому ж, протягом I півріччя 2007 року структура зайнятості не зазнала суттєвих змін.

При цьому, впродовж звітного періоду рівень зареєстрованого безробіття зменшився на 0,32 в. п, до 2,4%, однак це на 0,08 в. п. більше загальнодержавного рівня.

Одним з основних факторів, який значною мірою впливає на ситуацію на ринку праці є рівень заробітної плати. Протягом I півріччя 2007 року середньомісячна заробітна плата по місту зросла на 18,9%, до 885,6 гривень. 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 27,7% (довідково: в 2006 році різниця складала 28,5%).

Динаміку середньомісячної заробітної плати за видами економічної діяльності наведено в таблиці (Таблиця 1.2).

**Таблиця 1.2. Середньомісячна заробітна плата за основними видами економічної діяльності протягом 2006 року та I півріччя 2007 року, грн.**

Вид економічної діяльності	2006	I півріччя 2007 року	Темп росту, %
Сільське господарство	598,64	716,76	119,7
Промисловість	711,24	869,3	122,2
Будівництво	716,64	856,9	119,6
Транспорт	567,64	743,4	131,0
Оптова і роздрібна торгівля	683,95	794,7	116,2
Охорона здоров'я та соціальна допомога	597,51	703,2	117,7
Освіта	768,61	853,2	111,0
Державне управління	1 302,18*	1 555,2	119,4
Культура	611,78	н/д	н/д
Побутове обслуговування	589,17	н/д	н/д
Житлово-комунальне господарство	682,56	н/д	н/д
Колективні, громадські та особисті послуги	н/д	685,1	н/д
<b>Всього</b>	<b>744,63</b>	<b>885,6</b>	<b>118,9</b>

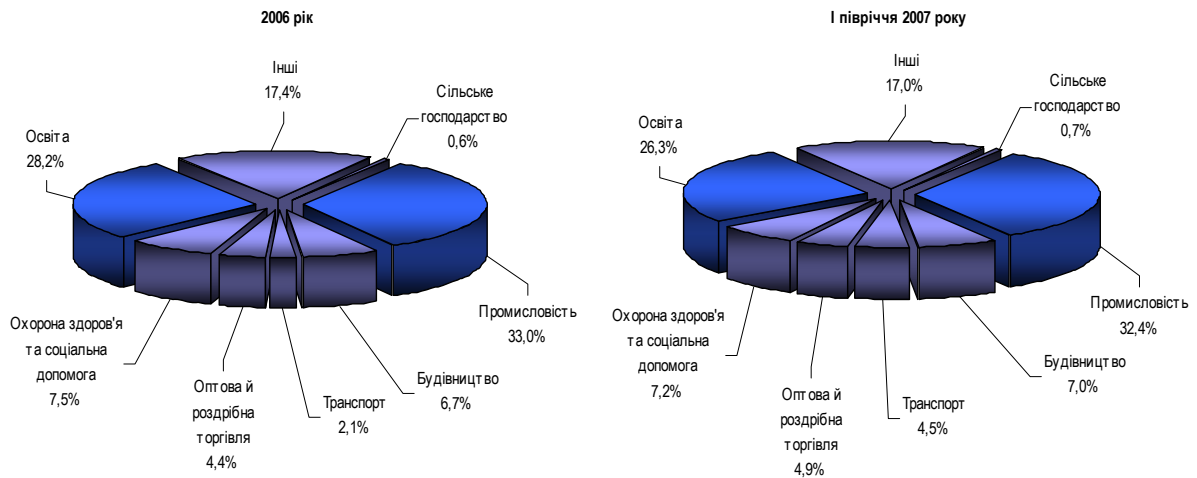
\* Дані за I півріччя 2006 року

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

Найбільш високооплачуваними сферами діяльності в місті залишаються державне управління, промисловість, будівництво та освіта. Хоча в I півріччі 2007 року високі темпи росту середньої заробітної плати спостерігаються в транспорті – 131,0%. Це пов'язано зі зміною у статистичному обліку міста.

Необхідно відмітити, що зростання заробітної плати супроводжується скороченням заборгованості з її виплати. Так, за I півріччя 2007 року заборгованість скоротилась на 28,6%, до 752,7 тис. гривень.

Зростання заробітної плати та кількості зайнятих сприяє збільшенню фонду оплати праці, який станом на 01.07.2007 р. дорівнює 19,8 млн. гривень. Детально структуру фонду оплати праці відображено на рисунку (Рисунок 1.1).



**Рисунок 1.1. Структура фонду оплати праці у 2006 році та у I півріччі 2007 року**

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

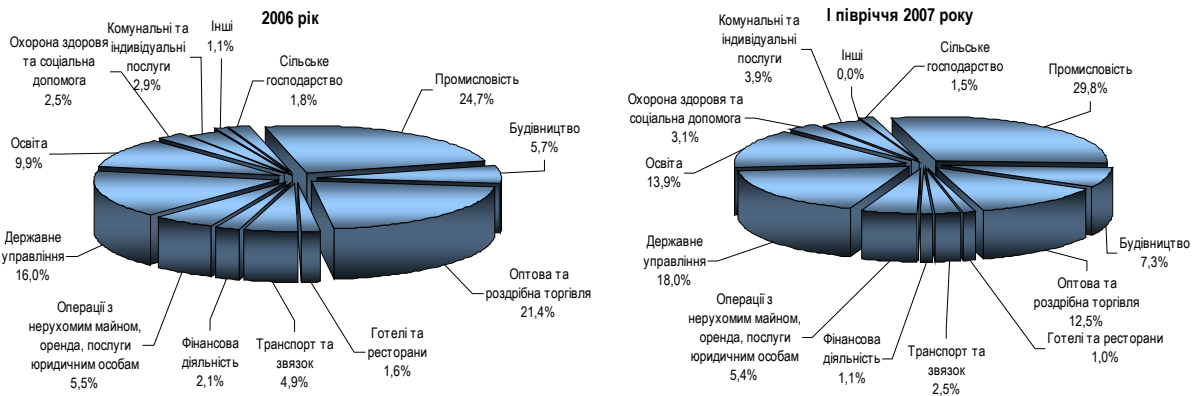
В структурі фонду оплати праці міста у I півріччі 2007 року, як і у попередніх періодах, найбільша питома вага припадає на галузь промисловості та освіти.

У I півріччі 2007 року чисельність наявного населення міста Кам'янець-Подільського зменшилась на 0,2 тис. осіб та станом на 01.07.2007 р. дорівнює 99,8 тис. осіб. Зменшення чисельності мешканців спричинене як від'ємним міграційним, так і від'ємним природним приростом. Однак, незважаючи на незначне зменшення чисельності наявного населення, загальна кількість зайнятих у всіх сферах економічної діяльності міста без врахування малого бізнесу зросла на 0,5 тис. осіб, до 22,4 тис. осіб. При цьому рівень зареєстрованого безробіття зменшився на 0,32 в. п, до 2,4%, що на 0,08 в. п. більше загальнодержавного рівня. Протягом I півріччя 2007 року середньомісячна заробітна плата по місту зросла на 18,9%, до 885,6 гривень, що нижче за середнє значення по країні на 27,7%. Заборгованість по заробітній платі у звітному періоді скоротилась на 28,6%, і станом на 01.07.2007 р. становила 752,7 тис. грн., що дорівнює 3,8% фонду оплати праці по місту.

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

За результатами 2007 року підприємства м. Кам'янець-Подільський забезпечили надходження до бюджету міста податків та платежів на загальну суму 23,8 млн. гривень, що складає 160,8% обсягу I півріччя 2006 року.

Детально структуру надходжень до місцевого бюджету у галузевому розрізі за 2006 рік та I півріччя 2007 року відображено на рисунку (Рисунок 1.2).



**Рисунок 1.2. Галузева структура надходжень сум обов'язкових платежів до бюджету міста за результатами 2006 року та I півріччя 2007 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, необхідно також зазначити значні надходження від державного управління, які порівняно з I півріччям 2006 року зросли на 22,7%.

До десятки підприємств – найбільших платників податків до бюджету міста за результатами I півріччя 2007 року входили:

- ЗАТ «Тепловоденергія» (виробництво та розподілення електроенергії, газу та води) – 948,6 тис. гривень (2,8% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ЗАТ «Преттль-кабель України» (машинобудування) – 696,0 тис. гривень (2,0% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ВАТ «Модуль» (металургія та оброблення металів) – 494,4 тис. гривень (1,4 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Хмельницька дирекція ВАТ «Укртелеком» (транспорт та зв'язок) – 321,8 тис. гривень (0,9% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Колективне швейне підприємство (легка промисловість) – 302,6 тис. гривень (0,9% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);



- Кам'янець-Подільський електромеханічний завод (машинобудування) – 283,1 тис. гривень (0,8% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- Філія «Лактіс» ДП «Аромат» (харчова промисловість) – 278,1 тис. гривень (0,8% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ТОВ «Кабельний завод» (машинобудування) – 243,7 тис. гривень (0,7% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ТОВ «Поділля-Трансбуд» (будівництво) – 221,7 тис. гривень (0,6% від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів);
- ТОВ «Кам'янець-Подільський м'ясокомбінат» (машинобудування) – 221,6 тис. гривень (0,6 % від загальної суми доходів міського бюджету без врахування трансфертів).

За результатами I півріччя 2007 року, як і у попередніх періодах, основними платниками податків були підприємства машинобудівної промисловості. Зважаючи на те, що питома вага податків, які сплачують основні підприємства–платники до міського бюджету не перевищує 12%, доходна база міського бюджету є досить диверсифікованою, немає податкової залежності від певного підприємства чи групи компаній.

### **1.3. Виробнича сфера**

#### **1.3.1. Промисловість**

У I півріччі 2007 року провідною галуззю економіки м. Кам'янець-Подільський за кількістю зайнятих та сумою відрахувань до міського бюджету і надалі залишається промисловість.

За результатами I півріччя 2007 року темпи росту виробництва промислової продукції становили 133,2%, порівняно з I півріччям 2006 року. При цьому обсяг реалізації промислової продукції у діючих цінах без ПДВ дорівнює 200,1 млн. гривень, що становить 61,6% обсягу реалізації у 2006 році. В розрахунку на одного мешканця обсяг реалізації промислової продукції складає 2 005,2 гривень, що менше за середнє значення по країні в 2,9 рази.

Структура реалізації за результатами I півріччя 2007 року характеризується значним скороченням обсягу та питомої ваги металургії, незначне зниження також спостерігається у целюлозно-паперовій та видавничій промисловості та у виробництві машин та устаткування.

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, тис. грн.

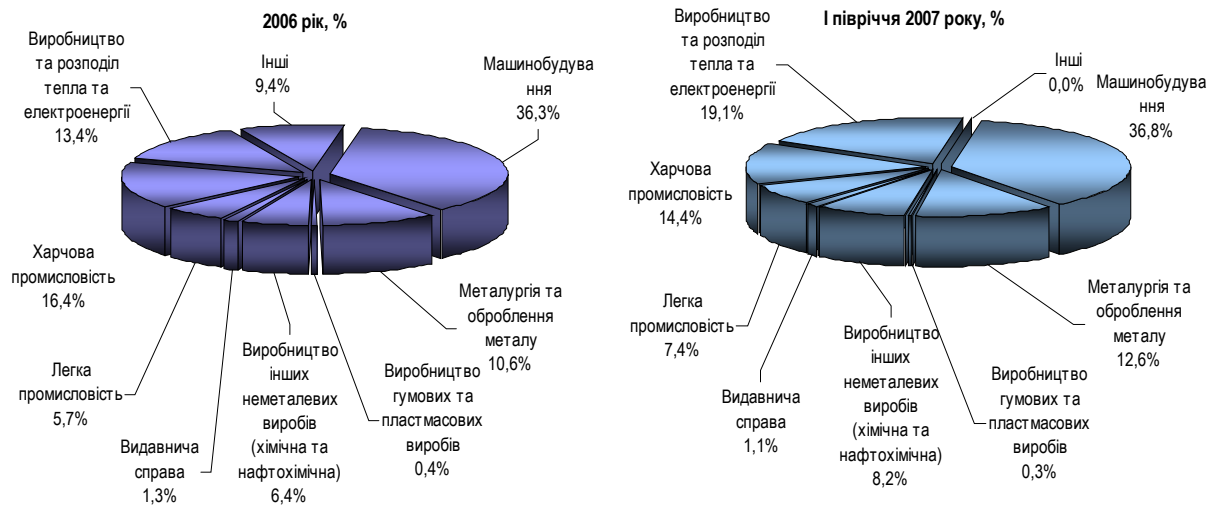
	Фактичні обсяги реалізації за 2006 р., тис. грн.	Питома вага, %	Фактичні обсяги реалізації за I півріччя 2007 р., тис. грн.	Питома вага, %	Темп росту, %
<b>Обробна промисловість</b>	<b>259 214,4</b>	<b>79,9</b>	<b>163 123,0</b>	<b>81,5</b>	<b>62,9</b>
Харчова промисловість	63 786,6	19,7	51 486,0	25,7	80,7
Легка промисловість	7 571,0	2,3	4 429,0	2,2	58,5
Целюлозно-паперова та видавнича справа	1 696,3	0,5	725,6	0,4	42,8
Виробництво інших неметалевих мінеральних виробів	15 375,6	4,7	10 510,0	5,3	68,4
Металургія та оброблення металу	31 998,7	9,9	9 072,1	4,5	28,4
Машинобудування, в т.ч.	136 616,5	42,1	85 586,4	42,8	62,6
– виробництво машин та устаткування	12 383,3	3,8	5 505,7	2,8	44,5
– виробництво електричного та електронного устаткування	114 879,0	35,4	75 434,3	37,7	65,7
– виробництво транспортного устаткування	9 354,2	2,9	4 646,0	2,3	49,7
<b>Виробництво та розподілення електроенергії, газу та води</b>	<b>65 297,1</b>	<b>20,1</b>	<b>36 932,6</b>	<b>18,5</b>	<b>56,6</b>
<b>Всього</b>	<b>324 511,5</b>	<b>100,0</b>	<b>200 056,0</b>	<b>100,0</b>	<b>61,6</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

За результатами I півріччя 2007 року підприємствами металургійного комплексу реалізовано продукції на 9,1 млн. гривень, що складає 28,4% обсягу 2006 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 задіяні у виробництві, нової лінії, яку планується ввести до експлуатації до кінця 2007 року.

У I півріччі 2007 року, порівняно з I півріччям 2006 року, найвищих темпів росту виробництва досягнуто на таких підприємствах, як, ТОВ «Кабельний завод» – 374,5%, ПП «Механік-сервіс» – 283,9%, ДП «НТК ЗТМ» – 226,3%, ТОВ «Український кристал» – 193,9%, ПП «Пакт» – 185,2, тоді як значно скоротили обсяги виробництва ВАТ «Комбінат хлібопродуктів» та ВАТ «Сільмаш» на 78,8% і 44,1% відповідно.

До бюджету міста Кам'янець-Подільського в I півріччі 2007 року надійшло податків та зборів (обов'язкових платежів) від промислових підприємств на загальну суму 3,8 млн. гривень, з яких 36,8% надійшло від машинобудівних підприємств (у 2006 році 36,3%). Структуру надходжень до бюджету міста обов'язкових платежів за галузевим розподілом промисловості за результатами 2006 року та I півріччя 2007 року відображено на діаграмі.



**Рисунок 1.3. Галузева структура надходжень сум обов'язкових платежів від промислового комплексу міста до місцевого бюджету за результатами 2006 року і I півріччя 2007 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 промисловості, виробництва та розподілу тепла та електроенергії. Хоча проти 2006 року питома вага харчової промисловості зменшилась з 16,4% до 14,4%, а виробництва та розподілу тепла та електроенергії зросла з 13,4% до 19,1%.

У I півріччі 2007 року провідною галуззю економіки м. Кам'янець-Подільський за кількістю зайнятих та сумою відрахувань до міського бюджету і надалі залишається промисловість. За результатами I півріччя 2007 року темпи росту виробництва промислової продукції становили 133,2%, порівняно з I півріччям 2006 року. При цьому обсяг реалізації промислової продукції у діючих цінах без ПДВ дорівнює 200,1 млн. гривень, що становить 61,6% обсягу реалізації у 2006 році. Структура виробництва та реалізації промислової продукції за результатами I півріччя 2007 року характеризується значним скороченням обсягу та питомої ваги металургії, що пояснюється зниженням обсягів реалізації промислової продукції ВАТ «Модуль», яке проводить модернізацію виробництва. В розрахунку на одного мешканця обсяг реалізації промислової продукції складає 2 005,2 гривень, що менше за середнє значення по країні в 2,9 рази.

### 1.3.2. Транспорт

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

Характеристику основних показників роботи транспортного комплексу міста протягом I півріччя 2006 року – I півріччя 2007 року наведено нижче:

Таблиця 1.4. Основні показники роботи транспортного комплексу міста

Показник	I півріччя 2006 р.	2006 рік	I півріччя 2007 р.	Темп зростання у I півріччі 2007 р. до I півріччя 2006 р., %
Перевезення пасажирів разом, тис. осіб	6 545,1	13 684,2	5 952,1	90,9
Пасажирооборот разом, тис. пас. км	73 457,6	137 117,5	55 928,9	76,1
Перевезено вантажів разом, тис. т	31,3	65,1	22,2	70,9
Вантажооборот разом, тис. т км	20 949,5	49 224,8	22 681,5	108,3

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Протягом I півріччя 2007 року на ринку пасажирських перевезень спостерігається зменшення кількості перевезених пасажирів та пасажирообороту порівняно з I кварталом 2006 року, на 9,1% та 23,9% відповідно, що зумовлене зменшенням обсягів перевезень найбільшим підприємством ВАТ «АТП-16808» – на 44,3%. На ринку вантажних перевезень в аналізованому періоді спостерігається зменшення обсягів перевезених вантажів на 29,1% порівняно з I півріччям 2006 року, хоча вантажооборот зріс на 8,3% така ситуація пояснюється тим, що найбільше підприємство міста ВАТ «АТП-16855» не здійснює діяльності з перевезень вантажів, оскільки є банкрутом.

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

Протягом I півріччя 2007 року робота транспортного комплексу міста характеризується зменшенням, проти I півріччя 2006 року, обсягу перевезених вантажів (на 29,1%), хоча спостерігається зростання вантажообороту (на 8,3%). В напрямку пасажирських перевезень відбувається зменшення кількості пасажирів, перевезених автомобільним транспортом (на 9,1%), що призвело до скорочення пасажирообороту (на 23,9%) у звітному періоді.

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

### **1.4.1. Інвестиції в основний капітал**

У I півріччі 2007 року підприємствами та організаціями усіх форм власності за рахунок усіх джерел фінансування було освоєно 67,3 млн. гривень інвестицій в основний капітал, що на 12,3% менше, порівняно з I півріччям 2006 року. В розрахунку на одного мешканця інвестиції в основний капітал у I півріччі 2007 року склали 674,8 гривень, що на 47,7% менше показника по країні у відповідному періоді.

Зменшення обсягів інвестицій в основний капітал у звітному періоді відбулося, насамперед за рахунок зменшення коштів кредитів банків та інших позик, їх питома вага порівняно з I півріччям 2006 року зменшилась з 42,3% до 11,8%.

Структуру інвестицій в основний капітал міста за видами економічної діяльності за 2006 рік та I півріччя 2007 року наведено в таблиці (Таблиця 1.5).

**Таблиця 1.5. Інвестиції в основний капітал за видами економічної діяльності за 2006 рік та I півріччя 2007 року**

Вид економічної діяльності	2006 рік, млн. грн	2006 рік, %	I півріччя 2007 року, млн. грн	I півріччя 2007 року, %
Промисловість	17,7	8,5	11,3	16,7
Будівництво	4,9	2,3	1,2	1,8
Оптова та роздрібна торгівля	4,4	2,1	3,1	4,6
Транспорт та зв'язок	5,2	2,5	0,3	0,4
Фінансова діяльність	0,8	0,4	0,4	0,6
Операції з нерухомістю, здавання під найм та послуги юридичним особам	166,4	79,6	48,5	72,0
Державне управління	0,7	0,4	0,3	0,4
Освіта	5,1	2,4	1,2	1,8
Охорона здоров'я	1,6	0,8	0,4	0,6
Колективні, громадські та особисті послуги	2,4	1,2	0,7	1,0
<b>Всього</b>	<b>209,1</b>	<b>100,0</b>	<b>67,3</b>	<b>100,0</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. Також у структурі інвестицій в основний капітал у I півріччі 2007 року порівняно з 2006 роком збільшилась питома вага промисловості. Скорочення питомої ваги у обсязі інвестицій в основний капітал у сфері охорони здоров'я та освіти пояснюється превалюванням у цій сфері бюджетних установ, будівництво та ремонт яких фінансується з місцевого бюджету, а отже, джерела фінансування цієї галузі досить обмежені.

У I півріччі 2007 року підприємствами та організаціями усіх форм власності за рахунок усіх джерел фінансування було освоєно 67,3 млн. гривень інвестицій в основний капітал, що на 12,3% менше, порівняно з I півріччям 2006 року. В розрахунку на одного мешканця інвестиції в основний капітал у I півріччі 2007 року склали 674,8 гривень, що на 47,7% менше показника по країні у відповідному періоді.

Структура інвестицій в основний капітал за джерелами фінансування в звітному періоді характеризується зменшенням обсягів та питомої ваги коштів кредитів банків та інших позичок. 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.

#### **1.4.2. Капітальне будівництво**

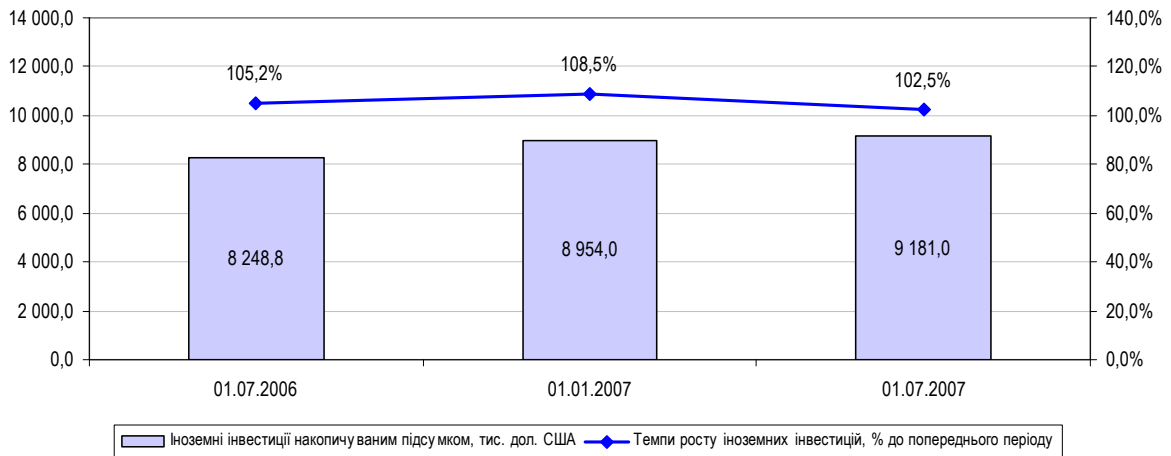
Протягом I півріччя 2007 року в м. Кам'янець-Подільський було введено в експлуатацію 3,1 тис. кв. м житла, що складає 9,7% до 2006 року, однак перевищує обсяги I півріччя 2006 року на 30,4%: це пояснюється тим, що переважна кількість об'єктів вводиться в експлуатацію наприкінці року. Площа введеного в експлуатацію житла, у розрахунку на 1000 мешканців, складає 31,4 кв. м, що нижче середнього значення по Україні на 63,1%.

Площа введених в експлуатацію об'єктів соціально-побутової сфери та комерційного використання в звітному періоді склала 15,2 тис. кв. м (69,5% показника 2006 року).

Протягом I півріччя 2007 року в м. Кам'янець-Подільський було введено в експлуатацію 3,1 тис. кв. м житла, що складає 9,7% до 2006 року. У розрахунку на 1000 мешканців цей показник складає 31,4 кв. м житла, що нижче середнього значення по Україні на 63,1%.

#### **1.4.3. Іноземні інвестиції**

За результатами I півріччя 2007 року в м. Кам'янець-Подільський обсяг прямих іноземних інвестицій зріс на 0,2 млн. дол. США, до 9,2 млн. дол. США. В розрахунку на одного мешканця сума прямих іноземних інвестицій складає 92,0 дол. США, що в 5,7 рази менше за середнє значення по Україні.



**Рисунок 1.4. Динаміка іноземних інвестицій в економіку м. Кам'янець-Подільський за I півріччя 2006 – I півріччя 2007 року, тис. дол. США**

У галузевій структурі іноземних інвестицій провідне місце і надалі посідає промисловість (76,7% у загальній структурі іноземних інвестицій), при цьому його інвестиційна привабливість для іноземних інвесторів продовжує зростати.

Детально галузеву структуру іноземних інвестицій за результатами 2006 року та I півріччя 2007 року наведено в таблиці (Таблиця 1.6).

**Таблиця 1.6. Галузева структура іноземних інвестицій за результатами 2006 року та I півріччя 2007 року, тис. дол. США**

Вид економічної діяльності	01.01.2007	Питома вага, %	01.07.2007	Питома вага, %	Темп росту, %
Сільське господарство, мисливство та лісове господарство	5,5	0,1	5,5	0,1	100,0
Промисловість	6 653,5	74,3	7 039,1	76,7	105,8
Оптова та роздрібна торгівля, торгівля транспортними засобами та послуги з ремонту	304,4	3,4	145,9	1,6	47,9
Транспорт та зв'язок	16,3	0,2	16,3	0,2	100,0
Операції з нерухомим майном, оренда, надання послуг	1 974,2	22,0	1 974,2	21,5	100,0
<b>Всього</b>	<b>8 954,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9 181,0</b>	<b>100,0</b>	<b>102,5</b>

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Основними підприємствами з іноземним капіталом в місті є ЗАТ «Преттль Кабель Україна» (машинобудування), Філія Лактіс ДП «Аромат» (харчова промисловість), ВАТ «Модуль» (металургія та оброблення металу).

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

Іноземний капітал, залучений в економіку міста, впродовж I півріччя 2007 року збільшився на 2,5% та становить 9,2 млн. дол. США. У розрахунку на одного мешканця обсяг прямих іноземних інвестицій складає 92,0 дол. США, що в 5,7 рази менше за середнє значення по Україні.

У галузевій структурі провідне місце і надалі посідає промисловість, інвестиційна привабливість якої продовжує зростати, про що свідчить збільшення її питомої ваги в загальній структурі іноземних інвестицій з 74,3% у 2006 році до 76,7% у I півріччі 2007 року.

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

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

За результатами I півріччя 2007 року зовнішньоторговельний товарооборот складає 54,6 млн. дол. США., або 131,4%, проти відповідного показника у I півріччі 2006 року. В аналізованому періоді, як і у минулих роках, відбувається зростання питомої ваги імпорту у загальній структурі зовнішньої торгівлі.

У розрахунку на одного мешканця зовнішньоторговельний товарооборот складає 547 дол. США, що в 2,2 рази менше за середнє значення по Україні за відповідний період.

У I півріччі 2007 року в географічній структурі зовнішньої торгівлі відбулося збільшення питомої ваги експорту до країн Європи за рахунок зменшення питомої ваги країн Азії, Африки та Америки, в структурі імпорту спостерігається збільшення питомої ваги продукції країн СНД та зменшення питомої ваги країн Європи та Америки.

Значні експортні поставки товарів здійснюються у Російську Федерацію та Чеську Республіку.

У товарній структурі експорту найбільшу питому вагу мають механічне обладнання, машини та устаткування, а також текстиль та вироби з нього.

Імпортні товари завозяться переважно з Російської Федерації, Німеччини та Казахстану.

В структурі імпортованої продукції переважають недорогочінні метали та вироби з них, механічне обладнання, машини та механізми, електрообладнання та їх частини, а також полімерні матеріали, пластмаси та каучук.

В зовнішній торгівлі послугами основними партнерами залишаються Російська Федерація, Німеччина, Італія та Угорщина. Надаються переважно послуги в



обробній промисловості та транспортні послуги. В імпорті найбільшу питому вагу мають транспортні послуги та послуги, пов'язані з будівництвом.

Стосовно зовнішньоторговельного обороту послуг, то проти I півріччя 2006 року він зріс на 33%, виключно за рахунок збільшення експортних операцій. При цьому, структура зовнішньої торгівлі послуг не зазнала суттєвих змін.

Економіка міста Кам'янця-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 у I півріччі 2007 року становило 15,1 млн. гривень.

У I півріччі 2007 році у місті Кам'янці-Подільському спостерігалось зростання зовнішньоторговельного товарообороту на 31,4%, до 54,6 млн. дол. США порівняно з відповідним періодом 2006 року та збереження негативного сальдо зовнішньої торгівлі. У розрахунку на одного мешканця зовнішньоторговельний товарооборот складає 547 дол. США, що у 2,2 рази менше за середнє значення по Україні за відповідний період.

У галузевій структурі зовнішньої торгівлі товарами найбільшу питому вагу в експорті мають механічне обладнання, машини та устаткування. На цю групу товарів за результатами I півріччя 2007 року припадає 87,8% експорту. В імпорті найбільшу питому вагу має товарна група «недорогоцінні метали та вироби з них», на яку припадає 46,7% загального обсягу імпорту. При цьому спостерігається зменшення питомої ваги імпортних операцій в товарній групі «механічне обладнання, машини та устаткування» з 53,6% у 2006 році до 28,1% у I півріччі 2007 року.

Географічна структура зовнішньої торгівлі товарів і надалі характеризується високою питомою вагою торговельних операцій з підприємствами Німеччини. Хоча в I півріччі 2007 року значною мірою зріс експорт до Чехії та імпорт з Росії та Казахстану.

Структура зовнішньої торгівлі послугами, оборот якої у I півріччі 2007 року зріс на 33% 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-Подільський та, відповідно, дозволяє оцінити їх реальні доходи, є обсяг роздрібного товарообороту, який за результатами I півріччя 2007 року склав

139,5 млн. гривень у фактичних цінах, що дорівнює 61,3% товарообороту за 2006 рік, та на 36,8% більше, ніж у I півріччі 2006 року.

У розрахунку на одного мешканця обсяг роздрібного товарообороту міста Кам'янця-Подільського у I півріччі 2007 року дорівнює 1398,2 гривень, що на 9,9% більше за середнє значення по країні в цілому за відповідний період.

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

**Таблиця 1.7. Роздрібний товарооборот в м. Кам'янець-Подільський за 2006 рік та I півріччя 2007 року**

Показник	2006 рік	I півріччя 2007 року
Роздрібний товарооборот, всього млн. гривень	227,7	139,5
Темпи росту роздрібного товарообороту в місті до відповідного періоду попереднього року, %	223,2	136,8
Темпи росту роздрібного товарообороту в країні до попереднього року, %	125,3	110,9
Роздрібний товарооборот у розрахунку на 1 мешканця в місті, гривень	2 277,0	1 398,2
Роздрібний товарооборот у розрахунку на 1 мешканця в країні, гривень	2 651,2	1 272,6

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

У звітному періоді в місті зберігається тенденція до нарощування роздрібного товарообороту, що значною мірою спричинене зростанням купівельної спроможності населення міста. При цьому, у місті відбувається зменшення кількості закладів роздрібної торгівлі підприємств громадського харчування, що пояснюється збільшенням у 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 товарообороту торговельної мережі, ресторанного господарства. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств м. Кам'янець-Подільський збільшився, порівняно з аналогічним періодом минулого року, на 36,8% у фактичних цінах та склав 139,5 млн. гривень, що у розрахунку на одного мешканця на 9,9% більше за середнє значення по країні. При цьому, у місті відбувається зменшення кількості закладів роздрібної торгівлі підприємств громадського харчування, що пояснюється збільшенням у 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. Житлово-комунальне господарство міста**

У I півріччі 2007 року, як і у попередніх періодах, у м. Кам'янець-Подільський залишаються актуальними проблеми наявності заборгованості споживачів за

житлово-комунальні послуги, необхідності поліпшення фінансового стану підприємств, які забезпечують життєдіяльність міста та значних капітальних вкладень у відновлення інженерної інфраструктури та капітальний ремонт житлового фонду та інших об'єктів житлово-комунального господарства.

З метою часткового вирішення проблеми безбиткового функціонування сфери житлово-комунального господарства, протягом I півріччя 2007 року відбулися деякі зміни у тарифах на житлово-комунальні послуги. Так, з 01.01.2007 р. постановою Національної комісії регулювання електроенергетики України введено диференційовану оплату за спожитий газ, який спрямовується на потреби населення залежно від обсягу споживання, яка варіюється від 315,0 до 1 290,0 грн./тис. куб. м. З 01.05.2007 р. міською радою були збільшені тарифи на вивіз сміття, крім того з 01.02.2007 р. було зменшено на 10% тарифи на водопостачання та водовідведення всіх категорій споживачів. Рівень заборгованості населення за отримані послуги та рівень покриття тарифами собівартості надання послуг для населення у I півріччі 2007 року наведено в таблиці (Таблиця 1.8).

**Таблиця 1.8. Заборгованість населення за отримані послуги та рівень покриття тарифами собівартості надання послуг населення у I півріччі 2007 року**

Показник	Теплопостачання та гаряче водопостачання	Водопостачання та водовідведення	Електрична енергія	Утримання прибудинкових територій та будинків	Газопостачання	Разом
Заборгованість населення за отримані послуги станом на 01.07.2007 р., млн. грн.	4,1	1,8	1,2	0,66	0,55	8,30
у т.ч. прострочена (більше 3-х місяців)	2	0,9	0,4	0,28	0,25	3,83
Рівень покриття тарифами собівартості надання послуг для населення у I півріччі 2007 року, %	92,37	89,2 (водопостачання) 81,7 (водовідведення)	Не ведеться облік	75-96	100	–
Ступінь проплати населення за послуги у I півріччі 2007 року, %	70	80 (водопостачання) 88 (водовідведення)	99,7	85	98,9	–

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

На відміну від попереднього періоду, місто не отримувало субвенцію з Державного бюджету на заходи щодо погашення заборгованості громадян за житлово-комунальні послуги та енергоносії у рахунок часткової компенсації втрат від знецінення грошових заощаджень. Відшкодування тарифів на послуги підприємств житлово-комунального господарства з міського бюджету протягом I півріччя 2007 року не здійснювалось.

Зважаючи на підвищення платіжної дисципліни населення, впродовж I півріччя 2007 року відбулося скорочення загального обсягу простроченої заборгованості населення за комунальні послуги з 9,5 млн. гривень до 3,8 млн. гривень станом на

01.07.2007 р. Інформацію щодо простроченої заборгованості за видами житлово-комунальних послуг порівняно з початком року наведено в таблиці (Таблиця 1.9).

Таблиця 1.9. Прострочена заборгованість населення за житлово-комунальні послуги, млн. гривень

	01.01.2007 р.	01.07.2007 р.
<b>Всього, у т. ч.</b>	<b>9,5</b>	<b>3,8</b>
утримання прибудинкових територій та будинків	0,6	0,3
водопостачання та водовідведення	1,9	0,9
теплостачання та підігрів води	5,3	2,0
газопостачання	0,3	0,2
електроенергія	1,2	0,4

Джерело: Виконавчий комітет Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведених даних, у звітному році значною мірою зменшилась заборгованість населення за всіма видами житлово-комунальних послуг.

У I півріччі 2007 року, як і у попередніх періодах, у м. Кам'янець-Подільський залишаються актуальними проблеми наявності заборгованості споживачів за житлово-комунальні послуги, необхідності поліпшення фінансового стану підприємств, які забезпечують життєдіяльність міста та значних капітальних вкладень у відновлення інженерної інфраструктури та капітальний ремонт житлового фонду та інших об'єктів житлово-комунального господарства.

З метою часткового вирішення проблеми безбиткового функціонування сфери житлово-комунального господарства, протягом I півріччя 2007 року відбулися деякі зміни у тарифах на житлово-комунальні послуги. Так, з 01.01.2007 р. було введено диференційовану оплату за спожитий газ, який спрямовується на потреби населення залежно від обсягу споживання, також з 01.05.2007 р. були збільшені тарифи на вивіз сміття, крім того з 01.02.2007 р. на 10% було зменшено тарифи на водопостачання та водовідведення для всіх категорій споживачів. Протягом I півріччя 2007 року відшкодування тарифів на послуги підприємств житлово-комунального господарства з міського бюджету не здійснювалось. Станом на 01.07.2007 р. ступінь покриття собівартості житлово-комунальних послуг складає 75–96% і лише за газопостачання – 100%.

Заборгованість населення за житлово-комунальні послуги впродовж I півріччя 2007 року скоротилась з 9,5 до 3,8 млн. гривень. При чому, це відбулось за рахунок зменшення заборгованості за всіма видами житлово-комунальних послуг.

## 1.6. НЕРУХОМЕ МАЙНО МІСТА

### 1.6.1. Земельні ресурси

З метою наповнення бюджету розвитку міста у I півріччі 2007 року було приватизовано 27 земельних ділянок загальною площею 8,8 га на загальну суму 4,2 млн. гривень, що в 2,8 рази більше, ніж у 2006 році. У I півріччі 2007 року до бюджету розвитку міста надійшло 1 932,6 тис. гривень від продажу землі, що складає 330,4% уточненого плану за цим показником на 2007 рік. Надходження від продажу земельних ділянок у звітному періоді становлять 5,6% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів.

Протягом I півріччя 2007 року від проведення конкурсу на право оренди земельних ділянок до цільового фонду міста надійшло 2 162,8 тис. гривень.

Загальна площа земель, що перебуває в оренді, станом 01.07.2007 р. складає 314,4 га, проти 245,3 га станом на 01.01.2007 р. Надходження від оренди земельних ділянок за I півріччя 2007 року склали 2 012,5 тис. гривень, що становить 86,4% надходжень від оренди земельних ділянок за 2006 рік. Обсяг надходжень від оренди земельних ділянок у звітному періоді становить 5,9% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів.

Дані щодо динаміки кількості договорів оренди та надходжень від сплати орендної плати наведено в таблиці (Таблиця 1.10).

Таблиця 1.10. Динаміка надходжень від сплати орендної плати за земельні ділянки за 2006 рік та I півріччя 2007 року, тис. гривень

Роки	Кількість укладених договорів оренди	Загальна площа земельних ділянок, га	Надійшло коштів до бюджету міста, тис. грн.
2006 рік	972	245,2	2 328,7
I півріччя 2007 року	1060	314,4	2 012,5

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.

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

У I півріччі 2007 року було приватизовано 11 об'єктів комунальної власності площею 3,4 тис. кв. м, у тому числі через аукціон – 1 об'єкт площею 33,3 кв. м., загальна вартість продажу склали 3,9 млн. гривень. Середня вартість продажу 1 кв. м складає 1 165,3, що на 46% більше за середню вартість у 2006 році. Надходження від продажу об'єктів комунальної власності у звітному періоді

становлять 11,4% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів.

Важливим джерелом надходжень до бюджету міста є надходження від надання цілісних майнових комплексів та іншого комунального майна в оренду. Станом на 01.07.2007 р. діяло 193 договори оренди, загальна площа об'єктів комунальної власності, що перебувають в оренді, – 23,5 тис. кв. м (у 2006 році площа орендованих об'єктів складала 32,5 тис. кв. м). Сума надходжень до бюджету в I півріччі 2007 року становила 550,6 тис. гривень, що складає 1,6% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів. За інформацією Виконавчого комітету Кам'янець-Подільської міської ради, орендні ставки протягом I півріччя 2007 року не змінювалися.

З метою наповнення бюджету розвитку, за рахунок якого здійснюються капітальні вкладення місцевого бюджету, місто щорічно здає в оренду майно та земельні ділянки, які перебувають в комунальній власності. У м. Кам'янець-Подільський станом на 01.07.2007 р. укладено 193 договори на оренду об'єктів комунальної власності, обсяг надходжень до бюджету міста від оренди майна у I півріччі 2007 року становить 1,6% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів. Станом на 01.07.2007 р. діяли 1 060 договорів оренди земельних ділянок, надходження від оренди яких за цей період склали 5,9% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів у I півріччі 2007 року (у I півріччі 2006 року цей показник дорівнював 4,9%). Загальний обсяг надходжень від операцій з комунальним майном становить 24,5% обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів у I півріччі 2007 року.

## 2. БЮДЖЕТ МІСТА

### 2.1. Агрегований бюджет міста Кам'янця-Подільського протягом 2006 року та I півріччя 2007 року

Для повного та всебічного вивчення показників бюджету міста Кам'янця-Подільського бюджет було представлено у форматі бюджетного балансу (Таблиця 2.1).

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

ПОКАЗНИК	2006 рік			I півріччя 2007 року		
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
Податкові надходження	36 086,3	1 350,2	37 436,6	23 058,6	694,3	23 752,9
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	1 545,5	8 758,4	10 303,8	825,8	4 636,1	5 461,9
Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів та трансфертів до спеціального фонду	52 322,1	14 445,4	66 767,4	37 149,3	0,0	37 149,3
<b>Операційні надходження всього</b>	<b>89 953,9</b>	<b>24 554,0</b>	<b>114 507,8</b>	<b>61 033,7</b>	<b>5 330,3</b>	<b>66 364,0</b>
Поточні видатки	65 539,0	6 265,0	71 803,9	33 364,1	3 491,2	36 855,3
Субсидії та поточні трансферти	23 027,6	15 792,6	38 820,2	16 429,3	7,7	16 437,0
<b>Операційні видатки всього</b>	<b>88 566,6</b>	<b>22 057,6</b>	<b>110 624,1</b>	<b>49 793,4</b>	<b>3 498,9</b>	<b>53 292,3</b>
<b>Операційний баланс</b>	<b>1 387,3</b>	<b>2 496,4</b>	<b>3 883,7</b>	<b>11 240,3</b>	<b>1 831,5</b>	<b>13 071,8</b>
Фінансовий дохід	481,8	0,0	481,8	366,4	0,0	366,4
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Фінансовий баланс</b>	<b>481,8</b>	<b>0,0</b>	<b>481,8</b>	<b>366,4</b>	<b>0,0</b>	<b>366,4</b>
<b>Поточний баланс</b>	<b>1 869,1</b>	<b>2 496,4</b>	<b>4 365,5</b>	<b>11 606,7</b>	<b>1 831,5</b>	<b>13 438,1</b>
Капітальні надходження	0,0	7 971,4	7 971,4	0,0	4 645,7	4 645,7
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	6 258,7	8 546,1	14 804,7	104,8	0,0	104,8
<b>Капітальні надходження всього</b>	<b>6 258,7</b>	<b>16 517,4</b>	<b>22 776,1</b>	<b>104,8</b>	<b>4 645,7</b>	<b>4 750,5</b>
Капітальні видатки	1 304,2	16 385,6	17 689,8	706,7	2 493,8	3 200,5
Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку	4,0	562,1	566,1	13,1	149,0	162,1
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	7 546,1	0,0	7 546,1	0,0	0,0	0,0
<b>Капітальні видатки всього</b>	<b>8 854,3</b>	<b>16 947,6</b>	<b>25 801,9</b>	<b>719,8</b>	<b>2 642,8</b>	<b>3 362,5</b>
<b>Капітальний баланс</b>	<b>-2 595,6</b>	<b>-430,2</b>	<b>-3 025,8</b>	<b>-615,0</b>	<b>2 002,9</b>	<b>1 388,0</b>
<b>Баланс після капітальних видатків</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 066,2</b>	<b>1 339,7</b>	<b>10 991,7</b>	<b>3 834,4</b>	<b>14 826,1</b>
Надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)	0,0	-8,7	-8,7	0,0	-27,3	-27,3
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 074,9</b>	<b>1 348,3</b>	<b>10 991,7</b>	<b>3 861,7</b>	<b>14 853,3</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Виходячи з даних, наведених вище, у I півріччі 2007 року, як і в 2006 році, бюджет міста Кам'янець-Подільського за загальним і за спеціальним фондами зберігає позитивне значення поточного балансу.

Профіцит поточного балансу за результатами звітної періоду був забезпечений як позитивним значенням операційного балансу, так і зростанням профіциту фінансового балансу загального фонду. Позитивне значення фінансового балансу було забезпечено, як і в минулих періодах, шляхом розміщення вільних грошових коштів на загальну суму 4 496,0 тис. гривень на депозитних рахунках у банку, внаслідок чого до бюджету міста надійшло 366,4 тис. гривень за користування тимчасово-вільними бюджетними коштами.

Протягом звітної періоду до бюджету міста не залучалися короткотермінові позички на покриття тимчасових касових розривів, розмір яких у I півріччі 2006 року складав 2 750,0 тис. гривень.

На відміну від 2006 року сальдо капітального балансу за результатами I півріччя 2007 р. набуває додатного значення, виключно за рахунок додатного сальдо за спеціальним фондом. Це пов'язано з низьким рівнем виконання в аналізованому періоді запланованих капітальних видатків.

Загалом, за результатами I півріччя 2007 року бюджет міста був виконаний з профіцитом в обсязі 14 853,3 тис. гривень, зокрема, профіцит загального і спеціального фондів складає 10 991,7 тис. гривень та 3 861,7 тис. гривень відповідно.

Таблиця 2.2. Фінансування бюджету міста Кам'янець-Подільського протягом 2006 року та I півріччя 2007 року, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2006 рік			I півріччя 2007 року		
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>-726,5</b>	<b>2 074,9</b>	<b>1 348,3</b>	<b>10 991,7</b>	<b>3 861,7</b>	<b>14 853,3</b>
<b>Фінансування</b>	<b>726,5</b>	<b>-2 074,9</b>	<b>-1 348,3</b>	<b>-10 991,7</b>	<b>-3 861,7</b>	<b>-14 853,3</b>
<b>Зміни залишків</b>	<b>726,5</b>	<b>-656,4</b>	<b>70,2</b>	<b>-10 991,7</b>	<b>-369,2</b>	<b>-11 360,8</b>
залишок на початок року	1 325,9	1 529,9	2 855,8	599,3	2 186,3	2 785,6
залишок на кінець року	599,3	2 186,3	2 785,6	11 591,0	2 555,5	14 146,5
<b>Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю</b>	<b>0,0</b>	<b>-1 418,5</b>	<b>-1 418,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-3 492,5</b>	<b>-3 492,5</b>
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	0,0	5 602,5	5 602,5	0,0	1 003,5	1 003,5
Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів	0,0	7 021,0	7 021,0	0,0	4 496,0	4 496,0
<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	2 750,0	0,0	2 750,0	0,0	0,0	0,0
Повернено	2 750,0	0,0	2 750,0	0,0	0,0	0,0

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради



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

## ***2.2. Виконання доходної частини бюджету м. Кам'янець-Подільський протягом I півріччя 2007 року***

Доходна частина бюджету міста за результатами I півріччя 2007 року виконана в обсязі 71 480,9 тис. гривень (без врахування коштів, які передаються до бюджетів нижчих рівнів та з загального фонду в спеціальний), що складає 47,7% 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 22,2 млн. гривень, насамперед, за рахунок трансфертів з Державного бюджету, частина яких не була врахована в затвердженому бюджеті. Крім того, було збільшено обсяг надходжень від операцій з капіталом та доходів цільових фондів.

Виконання доходної частини бюджету м. Кам'янець-Подільський у I півріччі 2007 року наведено у таблиці (Таблиця 2.3).

Таблиця 2.3. Виконання доходної частини м. Кам'янець-Подільський за I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2005 р. виконання	2006 р. виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року виконання	% виконання до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік	Темп росту затвердженого на 2007 рік з урахуванням змін до фактичного виконання в 2006 році, %
Податкові надходження	30 550,0	37 436,6	44 190,7	23 752,9	53,8	118,0
<i>питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %</i>	<b>32,2%</b>	<b>28,7%</b>	<b>29,5%</b>	<b>33,2%</b>	-	-
Неподаткові надходження	5 311,7	6 640,6	5 648,5	3 511,4	62,2	85,1
<i>питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %</i>	<b>5,6%</b>	<b>5,1%</b>	<b>3,8%</b>	<b>4,9%</b>	-	-
Доходи від операцій з капіталом	11 642,6	7 971,4	6 130,0	4 645,7	75,8	76,9
<i>питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %</i>	<b>12,3%</b>	<b>6,1%</b>	<b>4,1%</b>	<b>6,5%</b>	-	-
Цільові фонди	2 693,5	4 145,0	5 465,4	2 316,8	42,4	131,9
<i>питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %</i>	<b>2,8%</b>	<b>3,2%</b>	<b>3,6%</b>	<b>3,2%</b>	-	-
<b>Разом</b>	<b>50 197,8</b>	<b>56 193,6</b>	<b>61 434,6</b>	<b>34 226,8</b>	<b>55,7</b>	<b>109,3</b>
Трансферти	44 668,1	74 026,1	88 521,5	37 254,1	42,1	119,6
<i>питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %</i>	<b>47,1%</b>	<b>56,8%</b>	<b>59,0%</b>	<b>52,1%</b>	-	-
<b>Разом доходів</b>	<b>94 865,9</b>	<b>130 219,7</b>	<b>149 956,1</b>	<b>71 480,9</b>	<b>47,7</b>	<b>115,2</b>
Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального	2 929,1	7 546,1	4 007,5	0,0	0,0	53,1
<b>Всього</b>	<b>97 795,0</b>	<b>137 765,8</b>	<b>153 963,6</b>	<b>71 480,9</b>	<b>46,4</b>	<b>111,8</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Високі показники виконання річного плану у I півріччі 2007 року спостерігаються за податковими надходженнями, неподатковими надходженнями та доходами від операцій з капіталом, виконання річного плану за якими становить 53,8–75,8%.

У звітному періоді зберігається тенденція до збільшення залежності бюджету міста від трансфертів, питома вага яких згідно з затвердженим на 2007 рік планом з урахуванням змін становить 59,0% від загальної суми доходів.

Слід зазначити, що в I півріччі 2007 року відбулось збільшення недоїмки бюджету міста. Її обсяг станом на 01.07.2007 р. складає 1 927,6 тис. гривень, що на 14,5% більше, ніж на початок 2007 року. Збільшення загальної суми податкового боргу підтримується зростанням недоїмки зі сплати орендної плати за землю та податку з доходів фізичних осіб у цілому на 285,2 тис. гривень.

Аналіз виконання доходів загального фонду бюджету м. Кам'янець-Подільський наведено в таблиці (Таблиця 2.4).

Таблиця 2.4. Виконання доходної частини загального фонду бюджету за I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2006 рік виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року	% до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік
<b>Всього закріплені доходи, з них</b>	<b>29 994,4</b>	<b>35 264,9</b>	<b>19 121,2</b>	<b>54,2</b>
питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %	31,0%	26,6%	31,1%	-
Податок з доходів фізичних осіб	23 702,3	29 308,8	15 332,7	52,3
Плата за державну реєстрацію	58,7	60,0	34,5	57,5
Плата за торговий патент	1 619,7	1 506,8	1 154,6	76,6
Єдиний податок	4 009,7	3 794,3	2 189,0	57,7
Державне мито	559,2	550,0	354,5	64,5
Адміністративні штрафи	44,8	45,0	55,8	124,0
<b>Всього власні доходи, з них</b>	<b>8 119,3</b>	<b>8 771,6</b>	<b>5 129,6</b>	<b>58,5</b>
питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %	8,4%	6,6%	8,3%	-
Податок на прибуток підприємств комунальної власності	265,9	280,0	52,7	18,8
Плата за землю	3 819,8	4 310,4	2 675,3	62,1
Плата за оренду майнових комплексів та іншого майна, що є у комунальній власності	882,9	550,0	387,0	70,4
Місцеві податки й збори	2 594,3	3 563,2	1 607,6	45,1
Відсотки банків за користування тимчасово вільними бюджетними коштами	480,8	0,0	366,4	-
Інші неподаткові надходження загального фонду	2,2	4,0	6,2	156,1
<b>Разом загальний фонд</b>	<b>38 113,6</b>	<b>44 036,5</b>	<b>24 250,8</b>	<b>55,1</b>
<b>Трансферти</b>	<b>58 580,7</b>	<b>88 449,5</b>	<b>37 254,1</b>	<b>42,1</b>
питома вага трансфертів в загальній сумі доходів, %	60,6%	66,8%	60,6%	-
<b>Усього загальний фонд</b>	<b>96 694,4</b>	<b>132 486,0</b>	<b>61 504,9</b>	<b>46,4</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Фактичні доходи загального фонду за результатами I півріччя 2007 року складають 61 504,9 тис. гривень, при цьому виконання уточненого річного плану становить 46,4%. Зокрема, річний план з урахуванням змін за делегованими доходами бюджету фактично виконано на 54,2%, за власними – на 58,5%, за офіційними трансфертами – на 42,1%.

Слід зазначити, що у 2007 році спостерігається подальше зростання обсягу трансфертів з Державного бюджету, питома вага яких у доходах загального фонду збільшилась з 60,6% у 2006 році до 66,8% згідно з уточненим планом на 2007 рік.

Відповідно до уточненого плану на 2007 рік росту доходів, які враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів до 2006 року, складають 17,6%, хоча їх питома вага у структурі загального фонду доходної частини бюджету міста не перевищує 31,1%. Основними платниками податків, при цьому, виступають промислові підприємства, заклади торгівлі та установи й організації державного управління.

В обсязі закріплених доходів найбільшу питому вагу (83,1%) займає податок з доходів фізичних осіб. Порівняно з даними за 2006 рік, заплановану суму

надходжень від сплати податку з доходів фізичних осіб на 2007 рік збільшено на 23,7%, у тому числі за рахунок зростання чисельності зайнятих на підприємствах та установах міста, зростання середньомісячної заробітної плати та зростання річного фонду оплати праці, а також збільшення з 01.01.2007 р. ставки оподаткування податком на прибуток фізичних осіб з 13% до 15%. За результатами I півріччя 2007 року уточнений річний план виконано на 52,3%. При цьому, сума недоїмки зі сплати податку з доходів фізичних осіб збільшилась з 201,2 тис. гривень станом на 01.01.2007 р. до 417,1 тис. гривень станом на 01.07.2007 р.

Другим за обсягом джерелом делегованих доходів виступає єдиний податок (10,8% від загального обсягу закріплених доходів). За I півріччя 2007 року від його сплати надійшло 2 189,0 тис. гривень, або 57,7% уточненого річного плану. Незважаючи на активний розвиток у місті малого бізнесу та постійне зростання кількості суб'єктів підприємницької діяльності, темп росту доходів бюджету міста від сплати єдиного податку, відповідно до уточненого плану на 2007 рік, складає 94,6% проти 2006 року, але з огляду на високий рівень виконання уточненого річного плану за результатами I півріччя 2007 року можна зробити припущення, що за результатами року ця стаття буде перевиконана. Станом на 01.07.2007 р. податковий борг зі сплати єдиного податку до бюджетів усіх рівнів складає 18,0 тис. гривень, проти 15,4 тис. гривень станом на 01.01.2007 р.

Високий рівень виконання уточненого річного плану у I півріччі 2007 року спостерігається і за всіма іншими статтями закріплених доходів.

У структурі власних доходів за результатами I півріччя 2007 року, як і у минулих періодах, плата за землю забезпечує більше половини (52,2%) власних доходів. Згідно з уточненим річним планом за цим джерелом доходів на 2007 рік, заплановано надходжень на 12,8% більше, ніж у 2006 році.

Низькі показники надходжень податку на прибуток підприємств комунальної власності у I півріччі 2007 року (18,8% уточненого річного плану на 2007 рік), що обумовлено зменшенням розміру прибутку на комунальних підприємствах.

Значне місце у структурі доходів II кошика посідають надходження від сплати місцевих податків та зборів. Станом на 01.07.2007 р. рівень виконання уточненого річного плану за цим джерелом доходів складає 45,1%, що пов'язано з невиконанням бюджетних призначень по ринковому збору, через закриття 2-х ринків та невикористання частини земель для торгівлі на 2-х ринках, по комунальному податку – за рахунок переplat та збору за парковку.

Слід відмітити, що в I півріччі 2007 року до бюджету міста було залучено 366,4 тис. гривень додаткових коштів шляхом розміщення на депозитних рахунках у банку вільних бюджетних коштів.

Впродовж I півріччя 2007 року до загального фонду бюджету міста фактично надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 37 254,1 тис. гривень, що складає 42,1% уточненого річного плану. Як і у попередніх періодах у 2007 році, відповідно до уточненого плану, обсяг та питома вага трансфертів постійно

зростають. Перелік трансфертів, які передбачається отримати протягом поточного року, наведено у таблиці.

**Таблиця 2.5. Обсяг офіційних трансфертів, отриманих до загального фонду бюджету за 2006 рік та за I півріччя 2007 року, тис. грн.**

Показник	2006 рік виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року	% до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік
<b>Субвенції з Державного бюджету місцевим бюджетам на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення</b>	<b>17 172,3</b>	<b>39 647,6</b>	<b>15 815,8</b>	<b>39,9</b>
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво та придбання житла військовослужбовцям	261,2	581,3	0,0	0,0
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на збереження історичної забудови міста	5 997,5	3 026,2	104,8	3,5
Субвенції з державного бюджету на соціально-економічний розвиток відповідних територій	1 197,4	0,0	0,0	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виконання інвестиційних проектів, спрямованих на соціально-економічний розвиток регіонів, заходів з попередження аварій і запобігання техногенним катастрофам у житлово-комунальному господарстві та на інших аварійних об'єктах комунальної власності, в тому числі на ремонт і реконструкцію теплових мереж та котелень	0,0	400,0	86,2	21,6
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	740,9	429,7	214,8	50,0
Субвенція з Державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування у 2005 році Програм -Переможців Всеукраїнського конкурсу проектів та програм розвитку місцевого самоврядування 2005 року	390,6	390,0	390,0	100,0
Субвенція з державного бюджету місцевому бюджету на проведення виборів депутатів та міських голів	66,2	0,0	0,0	-
Інші субвенції	99,9	282,6	16,4	5,8
Дотація вирівнювання, що одержується з Державного бюджету	30 724,9	36 420,0	19 434,8	53,4
Додаткова дотація з Державного бюджету на зменшення фактичних диспропорцій між місцевими бюджетами через нерівномірність мережі бюджетних установ	294,8	796,8	273,5	34,3
Додаткова дотація	1 635,1	-	-	-
Додаткова дотація з Державного бюджету на забезпечення видатків на оплату праці працівників бюджетних установ	-	6 475,3	917,8	14,2
<b>Всього</b>	<b>58 580,7</b>	<b>88 449,5</b>	<b>37 254,1</b>	<b>42,1</b>

*Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради*

На 2007 рік, порівняно з фактичним виконанням бюджету в 2006 році, запланована, згідно з уточненим планом, сума офіційних трансфертів з Державного бюджету до загального фонду бюджету міста збільшилась на 51,0%, що, переважно, зумовлене зростанням обсягу субвенції з Державного бюджету місцевим бюджетам на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення на 130,9%, дотації вирівнювання на 18,5% та наявності додаткової дотації з

Державного бюджету на забезпечення видатків на оплату праці працівників бюджетних установ. Слід зазначити, що дотація вирівнювання становить 41,2% загального обсягу міжбюджетних трансфертів загального фонду бюджету міста.

Протягом I півріччя 2007 року до спеціального фонду бюджету міста (без урахування трансфертів та коштів, що передаються із однієї частини бюджету міста в іншу) надійшло 9 976,0 тис. гривень, що становить 57,3% до уточненого річного обсягу.

Детальну структуру доходів спеціального фонду наведено нижче.

Таблиця 2.6. Виконання доходної частини спеціального фонду бюджету за I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2006 рік виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік
Податок з власників транспортних засобів	1 350,2	1 363,2	694,3	50,9
Власні надходження бюджетних організацій	4 609,2	4 439,5	2 319,2	52,2
<b>Доходи від операцій з капіталом, у тому числі:</b>	<b>7 971,4</b>	<b>6 130,0</b>	<b>4 645,7</b>	<b>75,8</b>
питома вага надходжень в загальній сумі доходів, %	23,8%	35,1%	46,6%	-
- надходження коштів від приватизації майна	6 448,7	5 545,0	2 713,1	48,9
- надходження коштів від продажу землі	1 522,7	585,0	1 932,6	330,4
Збір за забруднення навколишнього природного середовища	23,2	23,0	14,2	61,7
Цільові фонди	4 121,9	5 442,4	2 302,6	42,3
<b>Разом</b>	<b>18 079,9</b>	<b>17 398,1</b>	<b>9 976,0</b>	<b>57,3</b>
<b>Трансферти</b>	<b>15 445,4</b>	<b>72,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
питома вага трансфертів в загальній сумі доходів, %	46,1%	0,4%	0,0%	-
<b>Разом доходів</b>	<b>33 525,3</b>	<b>17 470,1</b>	<b>9 976,0</b>	<b>57,1</b>
Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального	7 546,1	4 007,5	0,0	0,0
<b>Всього спеціальний фонд</b>	<b>41 071,4</b>	<b>21 477,6</b>	<b>9 976,0</b>	<b>46,4</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведених вище даних, загалом за результатами I півріччя 2007 року всі основні статті доходів спеціального фонду виконано більше ніж на 50% уточненого річного плану, винятком є лише надходження від приватизації майна, доходи цільових фондів та міжбюджетні трансферти. Слід відмітити скорочення у 2007 році обсягів та питомої ваги трансфертів у доходах спеціального фонду бюджету, які скоротилися з 15 445,4 тис. гривень у 2006 році до 72,0 тис. гривень у 2007 році, відповідно до уточненого річного плану, питома вага скоротилася з 37,6% до 0,3% загального розміру спеціального фонду бюджету відповідно.

За результатами I півріччя 2007 року у структурі доходів спеціального фонду без урахування трансфертів основна сума коштів припадає на доходи від операцій з капіталом, рівень виконання уточненого річного плану за якими складає 75,8%.

Однак перевиконання плану спостерігається лише за надходженням коштів відпродажу землі, яке складає 330,4%, тоді як виконання уточненого річного плану по приватизації майна складає 48,9%. Також слід зауважити, що розмір цих доходів затверджений відповідно до уточненого плану на 2007 рік проти фактично виконаного в 2006 року зменшився на 23,1%.

Надходження до цільового фонду у I півріччі 2007 року становить 42,3% до уточненого плану на 2007 рік. Наповнення цільового фонду здійснювалось за рахунок надходжень від розміщення реклами – 139,8 тис. гривень та від проведення конкурсу на передачу земельних ділянок – 2 162,8 тис. гривень.

Недовиконання плану з урахуванням змін на 2007 рік за міжбюджетними трансфертами зумовлене ненадходженням у повному обсязі субвенції з Державного бюджету на фінансування ремонту приміщень управлінь праці та соціального захисту виконавчих органів міських рад для здійснення заходів з виконання спільного із Світовим банком проекту «Вдосконалення системи соціальної допомоги».

Доходна частина бюджету міста за результатами I півріччя 2007 року виконана в обсязі 71 480,9 тис. гривень (без врахування коштів, які передаються до бюджетів нижчих рівнів та з загального фонду в спеціальний), що складає 47,7% уточненого річного плану. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 46,4%, виключно через недоотримання трансфертів, спеціальним – на 57,1%. Слід зазначити, що Кам'янець-Подільською міською радою впродовж звітнього періоду були внесені зміни до доходної частини бюджету міста. В результаті чого її обсяг було збільшено на 22,2 млн. гривень, насамперед, за рахунок трансфертів з Державного бюджету, частину яких не було враховано в затвердженому бюджеті. Крім того, було збільшено обсяг надходжень від операцій з капіталом та доходів цільових фондів.

Протягом I півріччя 2007 року відбулось збільшення недоїмки бюджету міста, обсяг якої станом на 01.07.2007 р. складає 1 927,6 тис. гривень, що на 14,5% більше ніж, на початок 2007 року. Збільшення загальної суми податкового боргу підтримується зростанням недоїмки зі сплати орендної плати за землю та податку з доходів фізичних осіб у цілому на 285,2 тис. гривень, що становить 1,5% податкових надходжень до бюджету міста у I півріччі 2007 року.

Впродовж I півріччя 2007 року до загального фонду бюджету міста фактично надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 37 254,1 тис. гривень, що складає 42,1% уточненого річного плану. Як і у попередніх періодах продовжує зростати обсяг та питома вага трансфертів, так відповідно до уточненого плану на 2007 рік, порівняно з фактичним виконанням бюджету в 2006 році, запланована сума офіційних трансфертів з Державного бюджету до загального фонду бюджету міста збільшилась на 51,0%, що, переважно, зумовлене зростанням обсягу субвенції з Державного бюджету місцевим бюджетам на виплату та надання допомоги та пільг соціально незахищеним верствам населення, дотації вирівнювання та наявності додаткової дотації з Державного бюджету на забезпечення видатків на оплату праці працівників бюджетних установ. Дотація вирівнювання становить 41,2% загального обсягу міжбюджетних трансфертів загального фонду бюджету міста.

### ***2.3. Виконання видаткової частини бюджету м. Кам'янець-Подільський за результатами I півріччя 2007 року***

За результатами звітного періоду з бюджету міста здійснено видатків обсягом 56 627,6 тис. гривень (без врахування коштів, що передаються із загального фонду в спеціальний), що складає 36,7% від затвердженого з урахуванням змін плану на 2007 рік. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 39,2%, спеціальним – на 24,1%. Необхідно зазначити, що протягом I півріччя 2007 року рішенням Кам'янець-Подільської міської ради були внесені зміни до видаткової частини бюджету міста, зокрема, загальну суму видатків було збільшено на 20,6%, до 154 155,0 тис. гривень. Зростання видаткової частини бюджету значною мірою пов'язано зі збільшенням капітальних видатків.

Детальну структуру видаткової частини бюджету за економічною класифікацією наведено нижче.



Таблиця 2.7. Видаткова частина бюджету міста за економічною класифікацією за результатами 2006 року та I півріччя 2007 року, тис. грн.

ВИДАТКИ	2006 року, виконання	Затверджено на 2007 рік з урахування змін	I півріччя 2007 року, виконання
<b>Поточні видатки</b>	<b>110 624,1</b>	<b>135 501,7</b>	<b>53 292,3</b>
в тому числі захищені статті загального фонду місцевого бюджету	78 827,3	121 921,3	47 922,4
Питома вага поточних видатків в загальному обсязі витрат	81,1%	85,7%	94,1%
Питома вага захищених статей видатків в обсязі витрат загального фонду бюджету	87,7%	0,0%	156,1%
Оплата праці працівників бюджетних установ	39 086,7	47 569,2	18 408,5
Нарахування на заробітну плату	14 298,1	17 205,4	6 629,0
Питома вага видатків на оплату праці та нарахування на неї в загальному обсязі витрат	39,1%	41,0%	44,2%
Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки	10 655,5	12 880,8	5 174,5
Видатки на відрядження	210,9	260,6	140,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	6 183,7	11 222,6	6 044,5
Дослідження і розробки, державні програми	1 368,9	1 123,7	458,7
Виплата процентів, доходу за зобов'язаннями	0,0	0,0	0,0
<b>Субсидії і поточні трансферти</b>	<b>38 820,2</b>	<b>45 239,2</b>	<b>16 437,0</b>
Субсидії і поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	21 042,4	1 363,6	478,8
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	110,0	4 436,2	168,7
Поточні трансферти населенню	17 667,8	39 439,4	15 789,5
Питома вага субсидій та поточних трансфертів в загальному обсязі витрат	28,5%	28,6%	29,0%
<b>Капітальні видатки</b>	<b>25 801,93</b>	<b>22 369,12</b>	<b>3 362,61</b>
Питома вага капітальних видатків в загальному обсязі витрат	18,9%	14,1%	5,9%
Придбання основного капіталу	17 689,8	17 524,4	3 200,5
Капітальні трансферти без урахування коштів, що передаються з загального фонду до бюджету розвитку	8 112,2	4 844,7	162,1
<b>Нерозподілені видатки</b>	<b>0,0</b>	<b>281,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Кредитування з урахуванням погашень</b>	<b>-8,7</b>	<b>10,7</b>	<b>-27,3</b>
<b>Разом</b>	<b>136 417,4</b>	<b>158 162,5</b>	<b>56 627,6</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Загалом, видаткова частина бюджету міста на 2007 рік з урахуванням змін за економічною класифікацією характеризується зростанням обсягу поточних видатків на 22,5%, порівняно з фактичним виконанням бюджету за 2006 рік. Це відбулось за рахунок збільшення обсягу видатків на субсидії і поточні трансферти на 16,5%, оплату праці працівників бюджетних установ та нарахування на зарплату – на 21,7% та 20,3%, відповідно, та на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – на 81,5%.

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

Таблиця 2.8. Виконання видаткової частини бюджету за 2006 рік та I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2006 рік, виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року, виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>128 081,8</b>	<b>148 854,3</b>	<b>56 424,5</b>	<b>37,9</b>
Державне управління	5 159,2	5 639,3	2 429,2	43,1
Освіта	33 080,9	42 340,5	17 435,3	41,2
Охорона здоров'я	20 215,3	25 413,0	10 490,0	41,3
Соціальний захист і соціальна допомога	18 862,6	41 813,8	16 666,0	39,9
Житлово-комунальне господарство	23 110,3	4 473,6	1 891,5	42,3
Культура і мистецтво	5 183,7	6 015,9	2 342,2	38,9
Засоби масової інформація	63,3	62,0	31,6	50,9
Фізична культура і спорт	1 055,3	856,1	468,4	54,7
Будівництво	14 448,0	11 871,0	1 651,0	13,9
Транспорт	3 521,6	2 729,5	1 030,2	37,7
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	625,7	329,2	149,0	45,3
Обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	-
Фонди	2 568,5	7 310,4	1 840,1	25,2
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>688,2</b>	<b>756,6</b>	<b>48,6</b>	<b>6,4</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>128 770,0</b>	<b>149 610,9</b>	<b>56 473,1</b>	<b>37,7</b>
Кошти, що передаються до Державного бюджету	110,0	295,0	181,8	61,6
Кошти, що передаються до бюджетів нижчих рівнів		4 238,4	0,0	0,0
Кредитування (надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	-8,7	10,7	-27,3	-253,7
<b>Всього видатків</b>	<b>128 871,3</b>	<b>154 155,0</b>	<b>56 627,6</b>	<b>36,7</b>
Кошти, що передаються із загального бюджету до фонду розвитку	7 546,1	4 007,5	0,0	0,0
<b>Всього</b>	<b>136 417,4</b>	<b>158 162,5</b>	<b>56 627,6</b>	<b>35,8</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

**Освіта.** Виконання видаткової частини за цим напрямом у I півріччі 2007 року складає 41,2%, у тому числі за загальним фондом на 41,7%, спеціальним – на 31,3%. Слід зазначити, що впродовж звітнього періоду міською радою у видаткову частину бюджету міста за зазначеною статтею було внесено зміни: обсяг витрат збільшено на 3,4%, виключно збільшенням загального фонду на 1 403,5 тис. гривень. Основним чином недовиконання уточненого річного плану спостерігається за видатками на заробітну плату та нарахування на заробітну плату. Найбільшою статтею асигнувань залишається оплата праці працівників бюджетних установ та нарахування на заробітну плату – 75,3%.

**Охорона здоров'я.** Виконання видаткової частини за вказаним напрямком у I півріччі 2007 року складає 41,3% уточненого річного плану, у тому числі за загальним фондом – 40,4%, за спеціальним – 63,0%. 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 2,9%, або 717,2 тис. гривень, виключно, за рахунок зміни обсягу загального

фонду. Основним чином, недовиконання уточненого річного плану спостерігається за видатками на заробітну плату та нарахування на заробітну плату. Темп росту суми асигнувань бюджету на охорону здоров'я, проти фактично виконаного у 2006 році, складає 22,2%. Найбільшою видатковою статтею залишається оплата праці працівників охорони здоров'я, на яку припадає 77,9% від загального обсягу витрат.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення.** За I півріччя 2007 року виконання видаткової частини бюджету міста в цілому за галуззю склало 39,9% затвердженого з урахуванням змін річного плану, в тому числі за загальним фондом – 39,7%, спеціальним – 67,3%. Низький рівень виконання видатків за загальним фондом пояснюється недоотриманням соціально спрямованих субвенцій з Державного бюджету.

**Житлово-комунальне господарство.** Впродовж I півріччя 2007 року видаткову частину бюджету міста на поточний рік за вказаним напрямом виконано на 42,3% до уточненого річного плану, в тому числі за загальним фондом – на 41,1%, за спеціальним – на 73,9%. Слід зазначити, що, проти фактично виконаного у 2006 році, обсяг асигнувань, відповідно до затвердженого з урахуванням змін річного плану, за цією галуззю зменшився у 5,2 рази, що спричинене, основним чином, відсутністю субвенції з Державного бюджету на погашення заборгованості минулих років з різниці між тарифами на житлово-комунальні послуги та їх фактичною собівартістю, обсяг якої у 2006 році склав 14,3 млн. гривень.

**Будівництво.** За звітний період видаткова частина бюджету міста на поточний рік за напрямом «Будівництво» виконана лише на 13,9%. Запланований відповідно до уточненого річного плану обсяг видатків за цією статтею у 2007 році на 17,8% нижчий за фактично виконаний обсяг видатків у 2006 році. Недовиконання уточненого річного плану, головним чином, пов'язано з виконанням не повному обсязі запланованих будівельних робіт, що викликано ускладненням діяльності через проведення тендерних процедур.

**Транспорт.** У 2007 році, відповідно до уточненого річного плану, обсяг видатків, запланованих за цією статтею, порівняно з фактичним виконанням у 2006 році, зменшився на 22,5%, головним чином через відсутність у 2007 році субвенції з Державного бюджету на будівництво, реконструкцію, ремонт автомобільних доріг, комунальної власності, яку місто отримало у 2006 році та недоотриманням бюджетом міста субвенції з Державного бюджету на здійснення компенсаційних виплат на пільговий проїзд окремим категоріям громадян. За звітний період виконання уточненого річного плану за статтею «Транспорт» складає 37,3%, у тому числі за загальним фондом – 35,7%, спеціальним – 39,7%.

За результатами звітнього періоду з бюджету міста здійснено видатків обсягом 56 627,6 тис. гривень (без врахування коштів, що передаються із загального фонду в спеціальний), що складає 36,7% від затвердженого з урахуванням змін плану на 2007 рік. При цьому уточнений річний план за загальним фондом виконано на 39,2% через надходження не в повному обсязі трансфертів. За спеціальним фондом уточнений річний план виконано на 24,1% через труднощі, пов'язані з проведенням тендерів. Необхідно зазначити, що протягом I півріччя 2007 року рішенням Кам'янець-Подільської міської ради були внесені зміни до видаткової частини бюджету міста, зокрема, загальну суму видатків було збільшено на 20,6%, до 154 155,0 тис. гривень. Зростання видаткової частини бюджету значною мірою пов'язано зі збільшенням капітальних видатків.

Загалом, видаткова частина бюджету міста на 2007 рік з урахуванням змін за економічною класифікацією характеризується зростанням питомої ваги поточних видатків, порівняно з фактичним виконанням бюджету за 2006 рік, за рахунок збільшення питомої ваги видатків на субсидії і поточні трансферти, оплату праці працівників бюджетних установ та нарахування на зарплату, а також на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

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 79%.

### 3. Боргові зобов'язання міста

До консолідованого боргу міста належать 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 належать непогашений залишок за короткотерміновими позичками, залученими до загального фонду бюджету, та запозичення, залучені до бюджету розвитку міста.

Протягом звітного періоду до бюджету міста не залучалися короткотермінові позички на покриття тимчасових касових розривів. Слід зазначити, що за результатами I півріччя 2006 року їх обсяг складав 2 750,0 тис. гривень.

Станом на 01.07.2007 р. місто не має прямих боргових зобов'язань.

#### Прострочена бюджетна кредиторська заборгованість

Загальна сума простроченої кредиторської заборгованості за звітний період зросла на 24,5% та станом на 01.07.2007 р. складала 2 550,0 тис. гривень. Слід зазначити, що це відбулось, виключно, за рахунок збільшення такої заборгованості за загальним фондом, за спеціальним фондом заборгованість скоротилась.

Динаміку зміни обсягів простроченої кредиторської заборгованості наведено в таблиці.

Таблиця 3.1. Прострочена кредиторська заборгованість бюджету м. Кам'янець-Подільський за 2006 рік та I півріччя 2007 року, тис. грн.

Галузь	01.01.2007	01.07.2007
Державне управління	27,5	0,4
Освіта	903,2	891,8
Охорона здоров'я	604,0	449,0
Соціальний захист і соціальна допомога	229,8	679,1
Житлово-комунальне господарство	17,8	14,6
Культура і мистецтво	137,3	133,8
Фізична культура і спорт	10,0	0,0
Засоби масової інформації	2,5	0,0
Будівництво	47,4	0,0
Транспорт	0,0	381,4
Інші послуги пов'язані з економічною діяльністю	63,6	0,0
Видатки не віднесені до основних груп	4,6	0,0
Цільові фонди	0,3	0,0
<b>Всього</b>	<b>2 047,9</b>	<b>2 550,0</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

Як видно з наведеної вище таблиці, скорочення простроченої кредиторської заборгованості протягом I півріччя 2007 року відбулося за всіма статтями, крім статей «Соціальний захист і соціальна допомога» (збільшилась з 229,8 до 679,1 тис. гривень) та «Транспорт» (збільшилась з 0 до 381,4 тис. гривень), що спричинене надходженням не в повному обсязі субвенцій з Державного бюджету.

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

У I півріччі 2007 року кредитними ресурсами банківських установ користувалося тільки одне комунальне підприємство – «Міська шляхова дільниця». Станом на 01.07.2007 р. залишок залучених та непогашених коштів складає 40,0 тис. гривень.

Отже, станом на 01.07.2007 р. сума консолідованого боргу м. Кам'янець-Подільський (без урахування простроченої кредиторської заборгованості комунальних підприємств міста) складає 2 590,0 тис. гривень, у тому числі:

- 2 550,0 тис. гривень – прострочена кредиторська заборгованість бюджетних установ, що утримуються за рахунок загального та спеціального фондів бюджету м. Кам'янець-Подільський;
- 40,0 тис. гривень – залишок коштів, залучених у фінансово-кредитних установах комунальними підприємствами 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*

**Фінансовий аналітик відділу муніципальних рейтингів**

*С. О. Затолокін*

## **Додатки**



## Бюджет м. Кам'янець-Подільський за результатами 2003-2006 років та I півріччя 2007 року, представлений у форматі бюджетного балансу, тис. грн.

Показник	2003 рік	2004 рік	2005 рік	2006 рік	I півріччя 2007 року
Податкові надходження	22 649,3	24 623,0	30 550,0	37 436,6	23 752,9
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	3 897,6	3 122,8	8 002,7	10 303,8	5 461,9
Отримані трансферти без урахування внутрішніх трансфертів та трансфертів до спеціального фонду	26 022,3	29 872,8	42 303,0	66 767,4	37 149,3
<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>	<b>66 364,0</b>
Поточні видатки	31 442,0	38 802,2	58 378,8	71 803,9	36 855,3
Субсидії та поточні трансферти	17 178,0	14 858,6	18 141,4	38 820,2	16 437,0
<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>53 292,3</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>	<b>13 071,8</b>
Фінансовий дохід	48,5	0,8	2,4	481,8	366,4
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	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>366,4</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>	<b>13 438,1</b>
Капітальні надходження	3 706,9	14 665,9	11 642,6	7 971,4	4 645,7
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	797,2	1 486,5	5 294,1	14 804,7	104,8
<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>	<b>4 750,5</b>
Капітальні видатки	4 726,4	6 231,3	17 174,6	17 689,8	3 200,5
Капітальні трансферти без трансфертів до бюджету розвитку	3 197,6	11 618,5	608,3	566,1	162,1
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	0,0	488,5	2 929,1	7 546,1	0,0
<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>3 362,5</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>1 388,0</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>	<b>14 826,1</b>
Надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)	20,0	-0,2	-1,9	-8,7	-27,3
<b>Профіцит/дефіцит</b>	<b>557,9</b>	<b>1 772,8</b>	<b>564,8</b>	<b>1 348,3</b>	<b>14 853,3</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Фінансування бюджету м. Кам'янець-Подільський в 2003-2006 роках та у I півріччі 2007 року, тис. грн.

Показник	2003 рік	2004 рік	2005 рік	2006 рік	I півріччя 2007 року
Профіцит/дефіцит	557,9	1772,8	564,8	1348,3	14853,3
<b>Фінансування</b>	<b>-557,9</b>	<b>-1772,8</b>	<b>-564,8</b>	<b>-1348,3</b>	<b>-14853,3</b>
<b>Зміни залишків</b>	<b>-557,9</b>	<b>-1772,8</b>	<b>16,7</b>	<b>70,2</b>	<b>-11360,8</b>
залишок на початок року	541,9	1099,7	2872,5	2855,8	2785,6
залишок на кінець року	1099,8	2872,5	2855,8	2785,6	14146,5
<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>-1418,5</b>	<b>-3492,5</b>
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	0,0	0,0	0,0	5602,5	1003,5
Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів	0,0	0,0	581,5	7021,0	4496,0
<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>
Одержано	0,0	10227,2	450,0	2750,0	0,0
Повернено	0,0	10227,2	450,0	2750,0	0,0

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Динаміка доходної частини бюджету за 2002-2006 роки та I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2002 рік	2003 рік	2004 рік	2005 рік	2006 рік	I півріччя 2007 року
<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>	<b>23 752,9</b>
Податок з доходів фізичних осіб	10 542,4	13 311,1	13 680,2	17 664,5	23 702,3	15 332,7
Податок на прибуток підприємств	225,3	88,0	33,8	92,9	265,9	52,7
Податки на власність	342,0	848,6	933,9	1 095,0	1 350,2	694,3
Плата за землю	3 296,9	3 218,2	3 832,1	3 407,5	3 819,8	2 675,3
Плата за видачу ліцензій та сертифікатів	337,1	64,8	75,4	125,4	69,5	39,8
Плата за торговий патент на деякі види підприємницької діяльності	471,0	564,0	816,8	1 293,6	1 619,7	1 154,6
Місцеві податки та збори	1 771,8	1 925,3	2 226,2	2 503,3	2 594,3	1 607,6
Податки, не віднесені до інших категорій	15,9	5,1	5,8	4,1	5,2	6,7
Єдиний податок	1 766,0	2 624,1	3 018,8	4 363,6	4 009,7	2 189,0
<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>	<b>3 511,4</b>
Відсотки банків за користування тимчасово вільними бюджетними коштами	27,1	47,7	0,0	1,0	480,8	366,4
Плата за оренду майнових комплексів та іншого майна, що є у комунальній власності	3,3	780,6	865,5	815,9	882,9	387,0
Державне мито	585,9	784,5	629,2	483,9	559,2	354,5
Адміністративні штрафи	73,3	-49,1	40,7	31,6	44,8	55,8
Власні надходження бюджетних установ та організацій	2 856,8	2 346,2	3 305,2	3 936,7	4 609,2	2 319,2
Інші надходження	78,7	8,6	-1 746,5	4,3	5,3	6,2
<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>	<b>4 645,7</b>
- кошти від продажу основного капіталу	1 728,2	2 880,2	10 672,6	9 466,2	6 448,7	2 713,1
- кошти від продажу землі і нематеріальних активів	487,2	826,7	3 993,3	2 176,4	1 522,7	1 932,6
<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>	<b>2 316,8</b>
Збір за забруднення навколишнього середовища	31,8	20,4	28,7	29,1	23,2	14,2
Цільові фонди	0,0	0,0	0,0	2 664,4	4 121,9	2 302,6
<b>Разом доходів</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>	<b>34 226,8</b>
Трансферти	18 361,0	26 819,5	30 929,3	44 668,1	74 026,1	37 254,1
<b>Разом</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>	<b>71 480,9</b>
Кошти, одержані із загального фонду до бюджету розвитку	26,0	0,0	430,0	2 929,1	7 546,1	0,0
<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>	<b>71 480,9</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Виконання видаткової частини загального фонду бюджету за 2006 рік та I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2006 рік, виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року, виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>89 178,9</b>	<b>123 442,9</b>	<b>50 294,5</b>	<b>40,7</b>
Державне управління	5 133,0	5 547,3	2 414,2	43,5
Освіта	31 850,4	40 341,4	16 810,2	41,7
Охорона здоров'я	18 873,4	24 392,8	9 846,8	40,4
Соціальний захист і соціальна допомога	18 515,0	41 595,3	16 518,9	39,7
Житлово-комунальне господарство	8 315,4	4 318,1	1 776,5	41,1
Культура і мистецтво	4 011,6	4 989,7	1 949,6	39,1
Засоби масової інформація	63,3	62,0	31,6	50,9
Фізична культура і спорт	1 052,7	856,1	468,4	54,7
Транспорт	1 086,0	1 340,1	478,3	35,7
Інші послуги пов'язані з економічною діяльністю	90,6	0,0	0,0	-
Обслуговування боргу	0,0	0,0	0,0	-
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>585,9</b>	<b>756,6</b>	<b>37,0</b>	<b>4,9</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>89 764,8</b>	<b>124 199,5</b>	<b>50 331,5</b>	<b>40,5</b>
Кошти, що передаються до Державного бюджету	110,0	295,0	181,8	61,6
Надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	0,0	4 238,4	0,0	0,0
<b>Всього видатків</b>	<b>89 874,8</b>	<b>128 732,9</b>	<b>50 513,3</b>	<b>39,2</b>
Кошти, що передаються із загального бюджету до фонду розвитку	7 546,1	4 007,5	0,0	0,0
<b>Всього</b>	<b>97 420,9</b>	<b>132 740,4</b>	<b>50 513,3</b>	<b>38,1</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради

## Виконання видаткової частини спеціального фонду бюджету за 2006 рік та I півріччя 2007 року, тис. грн.

Показник	2006 рік, виконання	Затверджено на 2007 рік з урахуванням змін	I півріччя 2007 року, виконання	% до затвердженого з урахуванням змін на 2007 рік
<b>Основні видаткові статті</b>	<b>38 902,8</b>	<b>25 411,4</b>	<b>6 130,0</b>	<b>24,1</b>
Державне управління	26,2	92,0	15,0	16,3
Освіта	1 230,5	1 999,1	625,2	31,3
Охорона здоров'я	1 341,9	1 020,2	643,2	63,0
Соціальний захист і соціальна допомога	347,6	218,5	147,1	67,3
Житлово-комунальне господарство	14 794,8	155,5	115,0	73,9
Культура і мистецтво	1 172,1	1 026,2	392,6	38,3
Фізична культура і спорт	2,6	0,0	0,0	-
Будівництво	14 448,0	11 871,0	1 651,0	13,9
Транспорт	2 435,6	1 389,4	551,9	39,7
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	535,1	329,2	149,0	45,3
Фонди	2 568,5	7 310,4	1 840,1	25,2
<b>Видатки, не віднесені до основних груп</b>	<b>102,4</b>	<b>0,0</b>	<b>11,6</b>	<b>-</b>
<b>Разом видатків</b>	<b>39 005,2</b>	<b>25 411,4</b>	<b>6 141,6</b>	<b>24,2</b>
Трансферти бюджетам інших рівнів	0,0	0,0	0,0	-
Надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла з урахуванням погашення	-8,7	10,7	-27,3	-
<b>Всього видатків</b>	<b>38 996,5</b>	<b>25 422,2</b>	<b>6 114,4</b>	<b>24,1</b>

Джерело: Фінансове управління Кам'янець-Подільської міської ради