

Рейтинговий звіт CHNV-001-003 про оновлення кредитного рейтингу

Об'єкт рейтингування:	м. Чернігів
Тип рейтингу:	довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою
Рейтингова дія:	оновлення
Дата визначення:	18.04.2017 р.
Дата оновлення:	01.11.2019 р.
Рівень кредитного рейтингу:	uaBBB+
Прогноз:	стабільний

Наданий в результаті рейтингового аналізу кредитний рейтинг 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.

Висновок рейтингового агентства щодо рівня кредитного рейтингу

Кредитний рейтинг ґрунтується на результатах аналізу економічних та фінансових показників за I півріччя 2019 року, даних щодо демографічної ситуації, стану ринку праці, інформації відносно боргових зобов'язань міста, наявної в розпорядженні комунальної власності та перспективних планів на майбутнє.

Кредитний рейтинг ґрунтується на інформації, що надана Чернігівською міською радою, 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	18.04.2017	12.12.2017	11.06.2019	01.11.2019
Рівень рейтингу	uaBBB	–	uaBBB+	uaBBB+
Прогноз	стабільний	–	стабільний	стабільний
Рейтингова дія	визначення	призупинення	підвищення	підтвердження

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом **uaBBB** характеризується достатньою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності залежить від впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов.

Знак «+» позначає проміжну категорію (рівень) рейтингу відносно основних категорій (рівнів).

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Рівень кредитного рейтингу м. Чернігова підтримується:

- збереженням позитивної динаміки зростання доходної частини бюджету міста (без урахування трансфертів) протягом 2015-2018 рр. та I півріччя 2019 року;
- покращенням рівня бюджетної забезпеченості міста, починаючи з 2015 року, в результаті позитивного впливу бюджетної реформи: співвідношення обсягу доходів бюджету міста в розрахунку на одного мешканця до середнього показника по місцевих бюджетах у цілому (без урахування трансфертів) за результатами виконання бюджету у I півріччі 2019 року становило 95,9% та перевищувало показники окремих міст України з аналогічним адміністративно-територіальним статусом та співставною кількістю населення;
- диверсифікацією господарського комплексу міста за видами економічної діяльності та низьким рівнем концентрації надходжень до бюджету за основними платниками податків та інших обов'язкових платежів;
- помірною чутливістю господарського комплексу та бюджету міста до економічних ризиків.

Рівень кредитного рейтингу м. Чернігова обмежується:

- високою чутливістю бюджету міста до валютних ризиків через значний обсяг місцевих гарантій, наданих за кредитами міжнародних фінансових організацій, номінованих в іноземній валюті;
- нижчим (на 23,1% у I півріччі 2019 року) за середній по країні рівнем середньомісячної заробітної плати за умов залежності доходної частини бюджету міста від надходжень податку з доходів фізичних осіб (питома вага цього джерела в доходах загального фонду бюджету міста без урахування трансфертів за результатами I півріччя 2019 року становила 58,3%);
- високою потребою в залученні додаткового фінансування, в тому числі на відновлення об'єктів міської інфраструктури та житлово-комунального господарства;
- складною політичною ситуацією та впливом негативних чинників на фінансовий ринок і нестабільною діловою активністю в окремих секторах економіки країни, що негативно впливає на потенціал зростання та платоспроможність економічних суб'єктів.

Резюме

Загальна інформація про місто

Чернігів – місто обласного значення, адміністративний центр Чернігівської області, важливий економічний, транспортний, фінансовий та культурний центр на території Північної України. Територія міста, що розташовано на правому березі річки Десна, охоплює 7 856,3 га. Протягом січня-червня 2019 року межі міста не переглядалися.

Основні показники

Основні показники соціально-економічного розвитку та фінансового стану м. Чернігова

Назва показника	2015	2016	2017	2018	I півр. 2019	Темп росту за ост. період, %
Чисельність наявного населення, тис. осіб (станом на кінець звітного періоду), тис. осіб	294,1	291,6	289,4	288,3	287,6	99,8
Середньооблікова чисельність штатних працівників, тис. осіб	73,4	75,3	72,1*	74,1*	73,2*	98,8
Середньомісячна заробітна плата, грн.	3 298,0	3 996,0	5 576,8*	6 885,2*	7 715,0*	112,1
Заборгованість з виплати заробітної плати (станом на кінець звітного періоду), млн. грн.	14,3	8,8	7,1	11,7	8,3	70,9
Обсяг реалізації продукції у відпускних цінах, млн. грн.	8 020,5	9 433,6	11 338,4	13 198,0	7 220,6	118,8**
Введено в експлуатацію житла, тис. кв. м	77,1	61,9	79,6	49,4	33,1	135,7**
Обсяг виконаних будівельних робіт, млн. грн.	377,4	396,5	622,1	806,5	447,9	199,9**
Обсяг роздрібного товарообігу, млн. грн.	5 097,8	4 055,7	5 922,9	6 595,6	3 523,0	106,3**
Доходи бюджету, млн. грн.	1 721,2	2 332,4	3 237,8	4 667,2	2 135,0	78,4**
Видатки бюджету та кредитування, млн. грн.	1 646,9	2 179,7	3 343,7	4 834,9	2 003,4	76,7**
Прямий борг (без врахування середньострокових позик з Єдиного казначейського рахунку), млн. грн.	1,9	1,0	0,0	9,0	7,3	81,8

* розраховано агентством «Кредит-Рейтинг» на підставі показників Головного управління статистики у Чернігівській області, що надаються окремо за кожний квартал 2017-2018 рр. та I півріччя 2019 року

** темп росту до відповідного періоду попереднього року

Соціальна сфера та економіка міста

За чисельністю населення (287,6 тис. осіб станом на 01.07.2019 р.) Чернігів належить до середніх міст України. Протягом тривалого часу у місті зберігалася негативна тенденція щодо скорочення чисельності наявного населення переважно за рахунок природного скорочення. При цьому міграційні процеси не мають сталої динаміки – в окремі періоди сальдо механічного приросту мало позитивне значення. Зважаючи на структуру економіки Чернігова, ринок праці міста достатньо диверсифікований як за видами економічної діяльності, так і за основними роботодавцями. Розвиток ринку праці міста Чернігів упродовж I півріччя 2019 року характеризувався незначним зменшенням середньооблікової чисельності зайнятих на підприємствах основного кола статистичної звітності, проте рівень зайнятості населення в місті залишався високим. Слід зауважити, що трудові ресурси міста є достатньо мобільними, чисельність мешканців міста, зайнятих у малому та середньому бізнесі, зростає.

Темпи зростання середньомісячної заробітної плати штатних працівників м. Чернігова протягом 2015-2018 рр. були високими та в окремі періоди (у 2015 та 2017 роках) перевищували аналогічні показники по країні. За результатами січня-червня 2019 року рівень оплати праці збільшився на 12,1%, тоді як по країні приріст становив 13,1% до відповідного показника у січні-червні 2018 року. Розмір середньомісячної заробітної плати штатних працівників у м. Чернігові на 01.07.2019 р. за розрахунками рейтингового агентства становив 7 715 грн., що на 23,1% нижче середнього значення по країні (у 2018 році – нижче на 22,3%). Зростання рівня номінальної заробітної плати та збереження високого рівня зайнятості позитивно впливало на динаміку надходжень податку на доходи фізичних осіб, обсяг якого у I півріччі 2019 року збільшився на 25,4% до відповідного показника у I півріччі 2018 року.

Протягом I півріччя 2019 року обсяг боргу за виплатою заробітної плати працівникам міста зменшився з 11,7 млн. грн. станом на 01.01.2019 р. до 8,3 млн. грн. станом на 01.07.2019 р. Співвідношення обсягу боргу до середньомісячного фонду оплати праці становило 1,5%, що відповідає низькому рівню заборгованості.

Економічний потенціал Чернігова характеризується багатогалузевою промисловістю, розвиненою комунальною та транспортною інфраструктурою. Місто має мережу ринкової інфраструктури, фінансових установ, закладів освіти, охорони здоров'я та культури. Рівень диверсифікації міської економіки за видами економічної діяльності достатній, залежність господарського комплексу та бюджету міста від діяльності окремих провідних підприємств чи груп компаній, або підприємств однієї галузі не висока. Найбільшу питому вагу за обсягами сплати обов'язкових платежів до загального фонду бюджету міста у I півріччі 2019 року мали підприємства промисловості (в тому числі ті, що надають комунальні послуги), заклади освіти, установи державного управління та оборони, підприємства транспорту, торгівлі. Надходження кожного з основних платників не перевищують 3% доходної частини загального фонду бюджету міста.

Рівень соціально-економічного розвитку та інвестиційний потенціал міста, як і в попередніх періодах, були достатні. Протягом I півріччя 2019 року динаміка більшості показників, що характеризують стан міської економіки та рівень ділової активності, була позитивною.

Промисловість займає важливе місце у місцевій економіці як з точки зору формування та розвитку ринку праці, так і наповнення бюджетів усіх рівнів шляхом сплати податкових платежів. Провідними галузями промислового комплексу міста є харчова промисловість, машинобудування, текстильне виробництво, виробництво одягу, шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів, виробництво гумових і пластмасових виробів, постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря. Чутливість промислового комплексу міста Чернігів до негативних загальнодержавних факторів є суттєвою. Протягом січня-червня 2019 року вплив негативних економічних чинників на результати діяльності основних підприємств промислового комплексу міста Чернігів та, відповідно, обсяги надходжень податків та зборів до міського бюджету був помірним.

Темп зростання обсягів реалізованої підприємствами міста промислової продукції у I півріччі 2019 року був вищим за відповідний показник по країні в цілому. За підсумками I півріччя 2019 року промисловими підприємствами міста («основне

коло») було реалізовано продукції на суму понад 7,2 млрд. грн., що на 18,8% більше за аналогічний показник I півріччя попереднього року в фактичних цінах. Середній обсяг реалізації промислової продукції у розрахунку на 1 мешканця, у порівнянні з відповідним показником по Україні, становить 82,5%, проте перевищує показник області на 32,6% (на 27,9% у 2018 році).

Інвестиційна активність на території міста Чернігів значною мірою визначається підприємствами промислового комплексу. У поточному році в місті реалізовувались інвестиційні проекти підприємствами промислового комплексу, а також було продовжено реалізацію проектів за участю міської влади, в тому числі спільних проектів з міжнародними фінансовими організаціями. Як і в попередніх періодах, динаміка розвитку будівельної галузі в місті була позитивною. Обсяги виконаних будівельних робіт у січні-червні 2019 року становили 447,9 млн. грн. (68,8% загальнообласного обсягу), що у фактичних цінах майже вдвічі перевищило аналогічний показник у I півріччі 2018 року.

Комунальна власність та комунальне господарство

Житлово-комунальному господарству м. Чернігова, як і для переважної більшості міст України, притаманний високий рівень зношеності основних засобів (зокрема, житлового фонду), об'єктів інженерної та транспортної інфраструктури міста. Міська влада щороку виділяє кошти на фінансування заходів на розвиток житлово-комунального господарства та міської інфраструктури, а також приділяє особливу увагу інвестиційним програмам, у тому числі з міжнародними фінансовими організаціями.

У поточному році відбувався поетапний перегляд тарифів на комунальні послуги. При цьому рівень проплати населення за усіма видами послуг був нижчим за 100%, але в цілому залишався високим у порівнянні з середніми показниками багатьох міст країни. Загальний обсяг заборгованості населення за житлово-комунальні послуги (без урахування послуг із постачання електричної енергії та газопостачання) у розрахунку на 1 мешканця становив 779,9 грн., що, враховуючи динаміку зростання вартості енергоносіїв протягом останніх трьох років, відповідало високому рівню боргу.

Чернігівська міська рада від імені та в інтересах територіальної громади відповідно до чинного законодавства наділена повноваженнями щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами права комунальної власності. У власності територіальної громади м. Чернігова перебуває значна кількість об'єктів, у тому числі таких, що становлять комерційний інтерес. Протягом січня-червня 2019 року міська влада здійснювала приватизацію об'єктів, які належать до комунальної власності територіальної громади та продаж земельних ділянок несільськогосподарського призначення. Надходження від оренди землі та комунального майна, як і раніше, залишаються також важливими джерелами надходжень загального фонду. Загалом, за результатами I півріччя 2019 року питома вага надходжень від операцій з майном та землею комунальної власності (продаж та оренда) у структурі доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів зменшилась та становила 9,3% (10,4% у 2018 році).

Бюджет міста

Бюджет м. Чернігова – бюджет місцевого самоврядування. Чернігів є містом обласного значення з районним поділом, зведений бюджет міста включає міський бюджет та бюджети 2-х районів в місті. Організація бюджетного процесу в місті здійснюється відповідно до Конституції України, Бюджетного кодексу України, Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік та інших законодавчих актів. У місті Чернігів забезпечується висока ефективність фінансової політики, дотримуються норми чинного законодавства у цій сфері, забезпечується оперативність прийняття та реалізації управлінських рішень.

За доходами та видатками запроваджено казначейське обслуговування бюджету м. Чернігова. У 2017-2018 рр. та поточному році обслуговування коштів міського бюджету в частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ в установах банків не здійснювалось.

Доходи бюджету м. Чернігова у поточному році формувалися за рахунок податкових надходжень, неподаткових надходжень, доходів від операцій з капіталом та трансфертів. Динаміка доходної частини бюджету міста Чернігова (без урахування трансфертів) у поточному році, як і в 2013-2018 рр., була позитивною, а темп зростання зазначених доходів перевищив аналогічний показник в середньому по місцевих бюджетах. Рівень бюджетної забезпеченості, починаючи з 2015 року, завдяки позитивним наслідкам бюджетної реформи, суттєво покращився та перебував на достатньому рівні. Співвідношення обсягу доходів бюджету міста в розрахунку на одного мешканця до середнього показника по місцевих бюджетах у цілому (без урахування трансфертів) за результатами виконання бюджету у I півріччі 2019 року зросло та становило 95,9% (91,6% у 2018 році) та перевищувало показники окремих міст України із аналогічним адміністративно-територіальним статусом та співставною кількістю населення.

Протягом усього аналізованого періоду для бюджету міста Чернігів характерним є низький рівень галузевої концентрації джерел наповнення доходної частини загального фонду, відсутня суттєва залежність місцевих фінансів від результатів діяльності окремих підприємств, а чутливість доходної частини бюджету міста до економічних ризиків є помірною. Рівень самостійності бюджету залишався високим, залежність від базової дотації відсутня. Зважаючи на те, що в попередньому бюджетному періоді по м. Чернігову обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб у розрахунку на 1 мешканця перевищував середній показник по країні, з бюджету міста у поточному році заплановано перерахувати 20,4 млн. грн. реверсної дотації (вилучення), з яких у I півріччі 2019 року вже перераховано 10,2 млн. грн. (50% річного плану).

Бюджет м. Чернігова за результатами виконання в січні-червні 2019 року, як і в попередньому бюджетному періоді, мав позитивне сальдо операційного балансу за загальним фондом (320,8 млн. грн.), за спеціальним фондом обсяг операційних доходів перевищив обсяг операційних видатків на 15,2 млн. грн. Бюджет міста за підсумками січня-червня 2019 року виконано з профіцитом обсягом 131,6 млн. грн., у тому числі профіцит загального фонду склав 323,27 млн. грн., спеціальний фонд виконано з дефіцитом обсягом 191,67 млн. грн. Джерелом покриття дефіциту

спеціального фонду були кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку та залишки бюджетних коштів.

У I півріччі 2019 року показники ліквідності бюджету міста покращились та перебували на високому рівні за загальним та спеціальним фондами. Зважаючи на достатні показники ліквідності, до бюджету міста не залучалися короткотермінові позички з єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів за загальним фондом.

Обсяг доходної частини бюджету міста Чернігова за результатами I півріччя 2019 року становив 2 135 млн. грн. (на 21,6% менше, ніж у I півріччі 2018 року). Зменшення обсягів доходної частини бюджету міста було зумовлено погіршенням динаміки надходжень трансфертів з інших бюджетів. При цьому приріст обсягу власних доходів бюджету міста (без врахування міжбюджетних трансфертів) становив 16,8%. У I півріччі 2019 року обсяги надходжень за переважною більшістю джерел наповнення бюджету міста (без урахування трансфертів) зростали. Уточнений річний план на 2019 рік за доходами в цілому було виконано у січні-червні 2019 року на 52,5%, у тому числі відповідні планові показники доходної частини загального фонду бюджету міста виконані на 52,6%, спеціального фонду – на 49,8%.

Обсяг видаткової частини бюджету міста Чернігова за результатами I півріччя 2019 року становив 2 001,4 млн. грн., обсяг видатків без врахування трансфертів іншим бюджетам – 1 576,4 тис. грн., що на 13,2% менше за відповідний показник попереднього бюджетного періоду. Рівень виконання бюджету за переважною більшістю напрямів, що фінансувалися з місцевого бюджету прийнятний, але за окремими основними напрямками обсяг видатків суттєво скоротився. Зокрема це стосується соціального захисту і соціальної допомоги та охорони здоров'я: обсяги видатків за зазначеними галузями значною мірою залежать від надходжень трансфертів.

Основним напрямом видатків бюджету залишається фінансування установ бюджетної сфери (освіти, охорони здоров'я, соціального захисту та соціального забезпечення, культури і мистецтва, фізичної культури і спорту), органів місцевого самоврядування, а також житлово-комунального господарства, будівництва, транспорту та інших програм та заходів, пов'язаних з економічною діяльністю. Питома вага капітальних видатків у видатковій частині бюджету міста у I півріччі 2019 року була невисокою (11%).

Протягом січня-червня 2019 року з бюджету міста фінансувались видатки на обслуговування прямого боргу Чернігівської міської ради та здійснювались витрати на його погашення. Обслуговування та погашення боргових зобов'язань міської ради проводилось відповідно до укладених угод.

Боргові зобов'язання міста

Боргова політика Чернігівської міської влади визначається потребою у залученні додаткового фінансування для реалізації проектів з відновлення міської інфраструктури та впровадження енергозберігаючих заходів. У поточному році, як і в попередніх періодах, місто зберігало низький рівень прямого боргу. Зобов'язання за

запозиченнями, залученими міською радою, виконуються відповідно до укладених угод у повному обсязі. Станом на 01.07.2019 р. прямі боргові зобов'язання міста склалися із заборгованості за середньостроковими позичками, залученими з єдиного казначейського рахунку у попередніх бюджетних періодах та залишком за кредитом, залученим від НЕФКО у 2018 році (7 329,2 тис. грн.). Пряме боргове навантаження станом на 01.07.2019 р. перебувало на низькому рівні та становило 0,4% запланованого на 2019 рік обсягу доходної частини бюджету міста без урахування трансфертів.

При цьому обсяг гарантованого боргу Чернігівської міської ради (за кредитами, залученими комунальними підприємствами від міжнародних фінансових організацій) станом на 01.07.2019 р. був суттєвим – 14,8 млн. дол. США, або 387,4 млн. грн. за офіційним курсом НБУ на дату складання звітності. Зважаючи на нестабільну ситуацію на валютному ринку країни чутливість бюджету міста до валютних ризиків через значний обсяг місцевих гарантій, який надано або планується надати за кредитами міжнародних фінансових організацій, номінованих в іноземній валюті, є суттєвою. Частково зменшують ризики довгостроковий період погашення основної суми боргу за кредитними угодами та відсутність пікових навантажень.

Чернігівська міська рада має наміри й надалі залучати кошти світових фінансових організацій для реалізації спільних проектів у сфері комунального господарства.

Висновок

За результатами аналізу кредитний рейтинг м. Чернігова підтверджено на рівні **uaBBB+**, прогноз «стабільний».

Голова рейтингового комітету

М. Б. Проценко

Начальник відділу рейтингів небанківських установ

О. К.Самойлова

Додатки

Бюджетні показники м. Чернігова у форматі бюджетного балансу, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2015	2016	2017	2018	I півр. 2019
Податкові надходження	578 593,5	889 964,9	1 222 987,5	1 457 656,0	840 857,2
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	105 969,3	137 884,6	149 742,5	173 597,1	77 198,3
Отримані трансферти на здійснення поточних видатків	1 020 287,1	1 239 873,8	1 767 885,0	2 974 989,8	1 197 814,4
Операційні надходження всього	1 704 849,9	2 267 723,3	3 140 615,0	4 606 243,0	2 115 869,9
Поточні видатки на заробітну плату, використання товарів та послуг та інші поточні видатки	861 971,4	978 422,6	1 394 685,5	1 567 775,2	748 878,7
Поточні трансферти та соціальне забезпечення	665 770,4	905 117,0	1 289 276,4	2 559 850,0	1 030 973,5
Операційні видатки всього	1 527 741,8	1 883 539,5	2 683 961,9	4 127 625,1	1 779 852,2
Операційний баланс	177 108,1	384 183,8	456 653,1	478 617,8	336 017,7
Фінансовий дохід	11 151,9	63 900,2	72 686,0	26 192,0	4 782,3
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	86,9	62,7	35,3	74,4	129,6
Фінансовий баланс	11 065,0	63 837,6	72 650,7	26 117,6	4 652,7
Поточний баланс	188 173,1	448 021,3	529 303,8	504 735,4	340 670,4
Капітальні надходження	5 205,5	786,0	5 961,9	11 321,7	9 325,1
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	0,0	0,0	18 561,6	23 420,0	5 000,0
Капітальні надходження всього	5 205,5	786,0	24 523,5	34 741,7	14 325,1
Придбання основного капіталу	72 671,3	172 157,8	455 223,6	566 878,8	196 068,6
Капітальні трансферти	45 897,8	123 531,9	203 966,3	138 203,5	25 339,5
Капітальні видатки всього	118 569,1	295 689,7	659 189,9	705 082,3	221 408,1
Капітальний баланс	-113 363,7	-294 903,7	-634 666,5	-670 340,6	-207 083,0
Баланс після капітальних видатків	74 809,5	153 117,7	-105 362,6	-165 605,2	133 587,4
Надання пільгових кредитів громадянам на будівництво житла (з урахуванням повернення)	472,3	440,5	467,3	2 125,2	1 986,9
Профіцит/дефіцит	74 337,2	152 677,1	-105 830,0	-167 730,4	131 600,5
Фінансування	-74 337,2	-152 677,1	105 830,0	167 730,4	-131 600,5
БАЛАНС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Джерело: Дані Чернігівської міської ради, розрахунки агентства «Кредит-Рейтинг»

Основні джерела фінансування бюджету м. Чернігова, тис. грн.

ПОКАЗНИК	2015	2016	2017	2018	I півр. 2019
Профіцит/дефіцит	74 337,2	152 677,1	-105 830,0	-167 730,4	131 600,5
Фінансування	-74 337,2	-152 677,1	105 830,0	167 730,4	-131 600,5
Зміни залишків	-73 275,3	-151 783,0	107 135,7	160 492,9	-76 828,9
залишок на початок року	120 113,7	193 389,0	345 172,0	238 036,2	77 543,3
залишок на кінець року	193 389,0	345 172,0	238 036,2	77 543,3	154 372,2
Фінансування за рахунок казначейського рахунку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Залучення	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашення	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю	0,0	0,0	0,0	0,0	-52 613,0
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	247 396,5	706 331,4	672 259,0	480 729,7	80 201,0
Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів	-247 396,5	-706 331,4	-672 259,0	-480 729,7	-132 814,0
Фінансування за борговими операціями	-644,0	-909,2	-921,0	8 957,9	-1 628,7
Запозичення	234,0	0,0	0,0	10 231,3	0,0
Погашення	-878,0	-909,2	-921,0	-1 273,4	-1 628,7
Інші розрахунки	-417,9	15,1	-384,7	-1 720,4	-529,9
кошти, що передаються до бюджету розвитку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БАЛАНС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Джерело: Дані Чернігівської міської ради, розрахунки агентства «Кредит-Рейтинг»

Виконання доходної частини бюджету міста Чернігів, тис. грн.

Показники	2016 (виконано)	2017 (виконано)	2018 (виконано)	2019 (план)	I півр. 2019 (виконано)	% виконання річного плану	Темп росту до відп. періоду, %
Податкові надходження	889 964,9	1 222 987,5	1 457 656,0	1 877 706,5	840 857,2	44,8	123,2
<i>питома вага податкових надходжень в обсязі доходної частини бюджету, %</i>	38,2	37,8	31,2	46,2	39,4	85,3	157,3
Податок на доходи фізичних осіб	471 871,5	702 592,0	874 814,2	1 232 133,0	514 084,3	41,7	125,4
Податок на прибуток підприємств	2 361,7	1 398,7	3 048,4	2 896,8	1 330,6	45,9	116,0
Рентна плата	0,3	0,3	16,2	0,4	62,8	15 699,7	34 899,7
Податки на власність	0,2	0,0	8,0	0,0	0,0	-	0,0
Акцизний податок	101 395,0	122 042,0	149 295,8	170 440,0	68 830,6	40,4	102,2
Податок на нерухоме майно (за виключенням податку та орендної плати за землю з юр. та фіз. осіб)	10 928,7	14 772,2	16 918,1	22 360,0	10 057,3	45,0	128,6
Податок та орендна плата за землю з юридичних та фізичних осіб	169 343,2	204 037,8	186 246,3	195 510,0	111 023,5	56,8	125,1
Транспортний податок з юридичних та фізичних осіб	806,3	517,9	1 421,8	825,0	734,5	89,0	102,0
Єдиний податок	127 213,1	171 366,1	219 587,6	246 617,1	130 673,4	53,0	126,9
Місцеві податки й збори, крім єдиного податку та податків на нерухоме майно	472,6	701,8	857,8	935,2	601,1	64,3	149,9
Інші податки та збори	5 572,3	5 558,6	5 441,9	5 989,0	3 459,1	57,8	106,0
Неподаткові надходження	200 812,7	222 384,1	195 966,4	187 148,3	82 216,8	43,9	74,6
<i>питома вага неподаткових надходжень в обсязі доходної частини бюджету, %</i>	8,6	6,9	4,2	4,6	3,9	83,7	95,2
Власні надходження бюджетних установ	75 849,7	77 654,0	70 207,1	62 434,3	27 075,5	43,4	55,0
Відсотки банків за користування тимчасово вільними бюджетними коштами	63 890,8	72 677,1	26 182,3	30 000,0	4 778,3	15,9	28,9
Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	0,0	0,0	164,3	360,0	49,3	13,7	44,8
Плата за оренду майнових комплексів та іншого майна, що є у комунальній власності	32 694,1	41 900,7	43 459,7	41 280,0	24 730,9	59,9	120,8
Державне мито	2 416,0	672,8	761,6	610,0	503,4	82,5	151,1
Плата за надання адміністративних послуг	10 613,1	14 824,1	17 719,2	19 481,0	8 495,3	43,6	95,4
Інші неподаткові надходження	15 349,1	14 655,3	37 472,2	32 983,0	16 584,2	50,3	113,3
Доходи від операцій з капіталом	786,0	5 961,9	11 321,7	7 650,0	9 325,1	121,9	167,1
питома вага операцій з капіталом в обсязі доходної частини бюджету, %	0,0	0,2	0,2	0,2	0,4	232,2	213,2
Кошти від продажу основного капіталу	786,0	5 195,8	11 098,5	7 100,0	7 600,4	107,0	136,2
Кошти від продажу землі і нематеріальних активів	0,0	766,1	223,2	550,0	1 724,8	313,6	-
Цільові фонди	972,1	44,5	17,0	0,0	0,0	-	0,0
Від Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ	0,0	0,0	3 805,7	5 708,6	-236,2	-	-
Разом доходів	1 092 535,8	1 451 377,9	1 668 766,8	2 078 213,4	932 163,0	44,9	116,8
Трансферти з державного бюджету	1 187 376,4	1 725 945,7	604 078,2	620 927,8	377 952,6	60,9	124,0
Трансферти з місцевих бюджетів	52 497,4	60 500,8	2 394 331,6	1 367 951,5	824 861,8	60,3	50,9
Усього	2 332 409,6	3 237 824,5	4 667 176,6	4 067 092,7	2 134 977,3	52,5	78,4

Джерело: Чернігівська міська рада

Виконання видаткової частини та кредитування бюджету м. Чернігова, тис. грн.

Показник	2016 (виконано)	2017 (виконано)	2018 (виконано)	2019 (план)	I півр. 2019 (виконано)	% виконання річного плану	Темп росту до відп. періоду, %
Державне управління	74 316,3	102 557,2	124 266,5	152 113,4	73 316,7	48,2	113,3
Освіта	515 351,5	745 407,8	917 906,2	1 007 353,3	539 030,0	53,5	110,4
Охорона здоров'я	360 829,2	464 915,0	480 380,7	450 514,5	184 937,6	41,1	79,2
Соціальний захист і соціальна допомога	776 870,2	1 197 985,7	1 209 876,4	741 170,9	437 913,0	59,1	54,1
Культура і мистецтво	44 905,2	64 566,4	29 702,8	31 092,7	12 639,2	40,7	107,8
Фізична культура і спорт	16 201,3	24 325,2	34 920,6	41 920,2	20 073,9	47,9	140,6
Житлово-комунальне господарство	94 460,6	169 643,5	186 861,1	268 836,7	94 909,8	35,3	156,8
Економічна діяльність, в т. ч.	X	X	656 233,4	686 132,5	205 574,2	30,0	162,3
Землеустрій	404,3	0,0	1 499,0	2 119,3	0,0	0,0	0,0
Будівництво та регіональний розвиток	64 256,6	131 418,0	244 976,4	336 986,1	96 663,3	28,7	224,4
Транспорт	64 616,0	149 522,7	303 149,5	291 207,2	89 402,1	30,7	119,6
Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю	87 034,8	178 612,7	106 608,4	46 305,6	19 415,4	41,9	256,6
Реалізація програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ	0,0	0,0	0,0	9 514,2	93,3	1,0	-
Цільові фонди	19 737,8	21 556,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Інша діяльність, в т. ч.	X	X	22 785,7	41 985,4	8 033,3	19,1	121,2
Захист населення і території від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру	738,6	602,4	521,6	548,5	287,6	52,4	574,1
Громадський порядок та безпека	0,0	0,0	9 777,9	13 126,4	2 736,3	20,8	63,6
Охорона навколишнього природного середовища	0,0	0,0	6 267,3	22 440,5	2 902,1	12,9	505,2
Засоби масової інформації	1 688,6	1 700,0	6 144,5	4 370,0	1 977,7	45,3	117,5
Обслуговування боргу	62,7	35,3	74,4	1 000,0	129,6	13,0	684,1
Резервний фонд	0,0	0,0	0,0	500	0	0,0	-
Видатки, не віднесені до основних груп, та інші видатки	7 106,6	16 097,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Разом видатків	2 128 580,2	3 268 944,7	3 662 933,5	3 421 119,6	1 576 427,7	46,1	86,8
Трансферти іншим бюджетам	50 711,8	74 242,4	1 169 848,3	709 238,6	424 962,3	59,9	53,3
у т.ч. реверсна дотація (до 01.01.2015 р. - кошти, що передаються до Державного бюджету)	0,0	0,0	639,4	20 387,8	10 194,0	50,0	3 187,6
Усього видатків	2 179 291,9	3 343 187,1	4 832 781,8	4 130 358,2	2 001 390,0	48,5	76,6
Надання пільгового довгострокового кредиту громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	809,0	834,3	2 374,9	2 528,9	2 152,4	85,1	267,6
Повернення кредитів, наданих для кредитування громадян на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	-368,5	-367,0	-249,7	-174,2	-165,5	95,0	144,9
Разом	2 179 732,4	3 343 654,5	4 834 907,0	4 132 712,9	2 003 376,9	48,5	76,7

Джерело: Чернігівська міська рада