Виконав (ла) студент (ка) групи Ф-2

Гладкий Андрій

Індивідуальне навчально-дослідне завдання

Аналіз місцевого бюджету Тернопільської області

Під час аналізу місцевих бюджетів, важливим є аналіз як доходів (за різними джерелами надходження) так і видатків (за їх сферами). Для цього використовуються такий метод, як структурно-динамічний аналіз. А саме, визначення абсолютних та відносних відхилень значень протягом досліджуваного періоду, а також питомої ваги окремих доходів або видатків у загальній їх структурі.

Отже, розпочнемо аналіз бюджету Тернопільської області з його дохідної частини. Аналіз динаміки доходів наводимо у табл.1.

Таблиця 1

Динаміка доходів Тернопільської області у 2019-2021 рр., млн. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходи | 2019 | 2020 | 2021 | Абсолютне відхилення | | Відносне відхилення | |
| 2020/2019 | 2021/2020 | 2020/  2019 | 2021/  2020 |
| **Податкові надходження, у т.ч.** | 4476,1 | 4846,8 | 5913,7 | 370,7 | 1066,9 | 1,08 | 1,22 |
| Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільше- ння ринкової вартості, у т. ч. | 3006,6 | 3 302,60 | 4087,2 | 296 | 784,6 | 1,10 | 1,24 |
| податок та збір на доходи фізичних осіб | 2 969,20 | 3 248,70 | 3 992,50 | 279,5 | 743,8 | 1,09 | 1,23 |
| податок на прибуток підприємств | 37,4 | 53,9 | 94,7 | 16,5 | 40,8 | 1,44 | 1,76 |
| Податки на власність | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів, у т.ч. | 39,1 | 47,5 | 57,5 | 8,4 | 10 | 1,21 | 1,21 |
| рентна плата за спеціальне  використання лісових ресурсів | 6,6 | 7,9 | 10,6 | 1,3 | 2,7 | 1,20 | 1,34 |
| рентна плата за спеціальне  використання води | 4,4 | 3,7 | 4,1 | -0,7 | 0,4 | 0,84 | 1,11 |
| рентна плата за користування  надрами загальнодержавного  значення | 28 | 35,8 | 4,9 | 7,8 | -30,9 | 1,28 | 0,14 |
| рентна плата за користування  надрами місцевого значення | 23,6 | 31,2 | 37,9 | 7,6 | 6,7 | 1,32 | 1,21 |
| *продовження табл.1* | | | | | | | |
| Внутрішні податки на товари та  послуги, у т.ч. | 270,4 | 278,1 | 328 | 7,7 | 49,9 | 1,03 | 1,18 |
| акцизний податок з вироблених  в Україні підакцизних товарів  (продукції) | 32,5 | 38,2 | 45,4 | 5,7 | 7,2 | 1,18 | 1,19 |
| акцизний податок з ввезених на  митну територію України підакцизних товарів | 133,4 | 133,3 | 154,3 | -0,1 | 21 | 1,00 | 1,16 |
| акцизний податок з реалізації  суб’єктами господарювання  роздрібної торгівлі підакцизних  товарів | 104,5 | 106,6 | 128,3 | 2,1 | 21,7 | 1,02 | 1,20 |
| Місцеві податки та збори, що  сплачуються згідно з Податковим кодексом України, включаючи нараховані до 1 січня 2011 року, з них | 1 155,00 | 1 213,00 | 1 435,00 | 58 | 222 | 1,05 | 1,18 |
| податок на майно, з них | 496 | 506,4 | 588,6 | 10,4 | 82,2 | 1,02 | 1,16 |
| земельний податок та орендна плата за землю, *з них* | 377,6 | 370,4 | 414,9 | -7,2 | 44,5 | 0,98 | 1,12 |
| *земельний податок з юридичних осіб* | 85,2 | 83,9 | 95,1 | -1,3 | 11,2 | 0,98 | 1,13 |
| *орендна плата з юридичних осіб* | 209,9 | 203,2 | 229,8 | -6,7 | 26,6 | 0,97 | 1,13 |
| *земельний податок з фізичних осіб* | 41,8 | 44,2 | 44 | 2,4 | -0,2 | 1,06 | 1,00 |
| *орендна плата з фізичних*  *осіб* | 40,7 | 39,1 | 46,1 | -1,6 | 7 | 0,96 | 1,18 |
| транспортний податок з  фізичних осіб | 1,6 | 0,9 | 0,6 | -0,7 | -0,3 | 0,56 | 0,67 |
| транспортний податок з  юридичних осіб | 2 | 1,8 | 1,4 | -0,2 | -0,4 | 0,90 | 0,78 |
| збір за місця для паркування  транспортних засобів | 1,4 | 1,8 | 2,9 | 0,4 | 1,1 | 1,29 | 1,61 |
| туристичний збір | 1,1 | 0,6 | 1 | -0,5 | 0,4 | 0,55 | 1,67 |
| єдиний податок | 655,5 | 704,3 | 842,5 | 48,8 | 138,2 | 1,07 | 1,20 |
| місцеві податки і збори, нараховані до 1 січня 2011 року | - | - | 0 | - | - | - | - |
| Інші податки та збори, у т.ч. | 5 | 5,7 | 6 | 0,7 | 0,3 | 1,14 | 1,05 |
| екологічний податок | 4,9 | 5,7 | 6 | 0,8 | 0,3 | 1,16 | 1,05 |
| **Неподаткові надходження,  у т.ч.** | 538,6 | 442,8 | 613,5 | -95,8 | 170,7 | 0,82 | 1,39 |
| Доходи від власності та  підприємницької діяльності, з них | 25 | 18,5 | 32,5 | -6,5 | 14 | 0,74 | 1,76 |
| плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів | 11,5 | 3,3 | 7,6 | -8,2 | 4,3 | 0,29 | 2,30 |
| *продовження табл.1* | | | | | | | | 110,1 | 88,2 | 103,7 |
| Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності, з них | 91,4 | 76,3 | 90,7 | -15,1 | 14,4 | 0,83 | 1,19 |
| плата за надання  адміністративних послуг | 17 | 10,5 | 11,3 | -6,5 | 0,8 | 0,62 | 1,08 |
| надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном | 1,3 | 1 | 1,5 | -0,3 | 0,5 | 0,77 | 1,50 |
| державне мито | 43,5 | 55,2 | 69,1 | 11,7 | 13,9 | 1,27 | 1,25 |
| Інші неподаткові надходження, з них | 33,1 | 41,9 | 52 | 8,8 | 10,1 | 1,27 | 1,24 |
| надходження коштів пайової  участі у розвитку інфраструктури населеного пункту | 360,1 | 280,9 | 408,2 | -79,2 | 127,3 | 0,78 | 1,45 |
| Власні надходження бюджетних установ | 72,4 | 51,5 | 98,8 | -20,9 | 47,3 | 0,71 | 1,92 |
| **Доходи від операцій з капіталом, у т.ч.** | 39,5 | 9 | 31,8 | -30,5 | 22,8 | 0,23 | 3,53 |
| Надходження від продажу  основного капіталу | 32,9 | 42,5 | 67 | 9,6 | 24,5 | 1,29 | 1,58 |
| Кошти від продажу землі і  нематеріальних активів | - | - | 0,6 | - | - | - | - |
| **Цільові фонди, у т.ч.** | 5 102,00 | 5 377,60 | 6 637,50 | 275,6 | 1259,9 | 1,05 | 1,23 |
| Цільові фонди, утворені  Верховною Радою  Автономної Республіки  Крим, органами місцевого  самоврядування та місцевими  органами виконавчої влади | 8 158,30 | 5 033,60 | 6 811,20 | -3124,7 | 1777,6 | 0,62 | 1,35 |
| **Разом доходів** | 1 263,90 | 1 079,30 | 1 141,00 | -184,6 | 61,7 | 0,85 | 1,06 |
| **Офіційні трансферти від органів державного управління, у т.ч.** | 6 894,40 | 3 954,30 | 5 670,10 | -2940,1 | 1715,8 | 0,57 | 1,43 |
| дотації | 13260,3 | 10411,2 | 13448,6 | -2849,1 | 3037,4 | 0,79 | 1,29 |
| субвенції | 4476,1 | 4846,8 | 5913,7 | 370,7 | 1066,9 | 1,08 | 1,22 |
| **Всього доходів** | 3006,6 | 3 302,60 | 4087,2 | 296 | 784,6 | 1,10 | 1,24 |

*Отже, аналізуючи табл.1., бачимо, що у 2020 році спостерігалась неоднозначна тенденція, щодо зміни доходів місцевого бюджету області. Проте, вже у 2021 році, бачимо тенденцію до їх зростання. Проаналізуємо детальніше динаміку доходів за різними джерелами надходження.*

*Розпочнемо з податкових надходжень. Загальна їх сума збільшувалась протягом 2019-2021 році, а саме у 2020 році – на* 1,08*% від 2019 року, а у 2021 році – на* 1,22*% від 2019 року. Внутрішні податки за збори також становлять значну частку у податкових надходженнях, проте, їх тенденція була не однозначною. Таким чином, у 2020 році їх сума збільшилась, та становила 1.03% від попереднього року, проте вже у 2021 році, їх сума зросла, та становила 1.18% від 2020 року. Усі інші основні статті доходів, такі як: рента плата та плата за використання інших природних ресурсів, місцеві податки та збори та інші податки та збори мали тенденцію до зростання. Найбільший темп зростання спостерігаємо у 2021 році, таких доходів, як інші податки та збори (який складається з екологічного податку), а саме 1.05% від показника 2020 року.*

*Далі розглянемо неподаткові надходження. Спостерігаємо у 2020 році значне скорочення їх загальної суми, а саме на 95.8 млн. грн., і становив даний показник лише 0.83% від попереднього року.*

*………*

*У результаті, бачимо, у загальна сума доходів бюджету у 2020 році збільшилась – на 296 млн. грн., та становила 1.10% від значення 2019 року. У 2021 році дана сума зросла – на 784,6 млн. грн., та становила 1.24% порівняно з 2020 роком.*

Далі розглянемо структуру доходів місцевого бюджету Тернопільської області у табл.2.

Таблиця 2

Структура доходів місцевого бюджету Тернопільської області у   
2019-2021 рр., %

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходи | 2019 | 2020 | 2021 | Абсолютне відхилення | | Відносне відхилення | |
| 2020/ 2019 | 2021/ 2020 | 2020/ 2019 | 2021/ 2020 |
| Податкові надходження | 4476,1 | 4846,8 | 5913,7 | 370,7 | 1067 | 1,08 | 1,22 |
| Неподаткові надходження | 538,6 | 442,8 | 613,5 | -95,8 | 170,7 | 0,82 | 1,39 |
| Доходи від операцій капіталом | 39,5 | 9 | 31,8 | -30,5 | 22,8 | 0,23 | 3,53 |
| Цільові фонди | 5102,00 | 5377,60 | 6637,50 | 275,6 | 1260 | 1,05 | 1,23 |
| Офіційні трансферти від органів державного управління | 6894,40 | 3954,30 | 5 670,10 | -2940 | 1716 | 0,57 | 1,43 |
| Всього доходів | 3006,6 | 3302,60 | 4087,2 | 296 | 784,6 | 1,1 | 1,24 |

Отже за підсумками таблиці ми бачимо, що доходи за 2019-2020 рік зросли лише на 10% ,а саме на 296 млн. Проте такі категорії як: Неподаткові надходження, Доходи від операцій капіталом та Офіційні трансферти від органів державного управління, значно скоротились більше ніж на 20%.Що стосується 2020-2021 року, то тут ситуація значно краща. Ті категорії, які скоротились у 2019-2020 значно підвищили свій прибуток у 2021 і стали ледве не основними доходами цього року.

АНАЛІЗ таблиці 2

Виконавши аналіз доходів місцевого бюджету, переходимо до аналізу його видатків. Динаміку видатків місцевого бюджету Тернопільської області наводимо у табл.3.

Таблиця 3

Динаміка видатків місцевого бюджету Тернопільської області у 2019-2021 рр., млн. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Видатки | 2019 | 2020 | 2021 | Абсолютне відх. | | Відносне відх. | |
| 2020/2019 | 2021/2020 | 2020/ 2019 | 2021/ 2020 |
| Державне управління | 851,1 | 1024,7 | 1092,9 | 173,6 | 68,2 | 1,20 | 1,07 |
| Освіта | 5048,1 | 5338,1 | 6690,1 | 290 | 1352 | 1,06 | 1,25 |
| Охорона здоров’я | 2043 | 1009,5 | 596,5 | -1033,5 | -413 | 0,49 | 0,59 |
| Соціальний захист та  соціальне забезпечення | 2876 | 479,9 | 532,1 | -2396,1 | 52,2 | 0,17 | 1,11 |
| Культура і мистецтво | 427,2 | 423,8 | 445 | -3,4 | 21,2 | 0,99 | 1,05 |
| Фізична культура і спорт | 142,9 | 127,9 | 195,7 | -15 | 67,8 | 0,90 | 1,53 |
| Житлово-комунальне  господарство | 587,3 | 591,4 | 1080,1 | 4,1 | 488,7 | 1,01 | 1,83 |
| Економічна діяльність | 1314,4 | 1151,3 | 2164,6 | -163,1 | 1013,3 | 0,88 | 1,88 |
| Інша діяльність, з них: | 32 | 32,4 | 32,7 | 0,4 | 0,3 | 1,01 | 1,01 |
| обслуговування боргу | 0,2 | 0,2 | 0,5 | 0 | 0,3 | 1,00 | 2,50 |
| **Разом видатків** | 13322 | 10179 | 12830 | -3142,9 | 2650,8 | 0,76 | 1,26 |
| Міжбюджетні трансферти | 104,7 | 106,1 | 130,7 | 1,4 | 24,6 | 1,01 | 1,23 |
| **Всього видатків** | 13427 | 10285 | 12960 | -3141,5 | 2675,3 | 0,77 | 1,26 |
| **Кредитування** | 3,4 | 0,5 | 2,4 | -2,9 | 1,9 | 0,15 | 4,80 |

Отже Аналізуючи таблицю 2, ми спостерігаємо, що у порівнянні з 2019 роком у 2020 році видатки зменшились на 23%, що є дуже добре. Цьому послугували такі категорії як: Охорона здоров’я, Соціальний захист та соціальне забезпечення, Економічна діяльність. У 2021 році у порівнянні з 2020, ми бачимо збільшення видатків на 26%.Такий пункт, як «Кредитування» у 2020 році зменшився на 75% у порівнянні з 2019 році. Проте вже у 2021 році він зріс на 380% .

АНАЛІЗ таблиці 3

Далі розглянемо структуру видатків місцевого бюджету Тернопільської області у табл.4.

Таблиця 4

Структура видатків місцевого бюджету Тернопільської області у   
2019-2021 рр., %

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходи | 2019 | 2020 | 2021 | Абсолютне відхилення | | Відносне відхилення | |
| 2020/ 2019 | 2021/ 2020 | 2020/ 2019 | 2021/ 2020 |
| Державне управління | 851,1 | 1025 | 1093 | 173,6 | 68,2 | 1,2 | 1,07 |
| Освіта | 5048 | 5338 | 6690 | 290 | 1352 | 1,06 | 1,25 |
| Охорона здоров’я | 2043 | 1010 | 596,5 | -1034 | -413 | 0,49 | 0,59 |
| Соціальний захист та  соціальне забезпечення | 2876 | 479,9 | 532,1 | -2396 | 52,2 | 0,17 | 1,11 |
| Культура і мистецтво | 427,2 | 423,8 | 445 | -3,4 | 21,2 | 0,99 | 1,05 |
| Фізична культура і спорт | 142,9 | 127,9 | 195,7 | -15 | 67,8 | 0,9 | 1,53 |
| Житлово-комунальне  господарство | 587,3 | 591,4 | 1080 | 4,1 | 488,7 | 1,01 | 1,83 |
| Економічна діяльність | 1314 | 1151 | 2165 | -163,1 | 1013 | 0,88 | 1,88 |
| Інша діяльність | 32 | 32,4 | 32,7 | 0,4 | 0,3 | 1,01 | 1,01 |
| Міжбюджетні трансферти | 104,7 | 106,1 | 130,7 | 1,4 | 24,6 | 1,01 | 1,23 |
| Всього видатків | 13427 | 10285 | 12960 | -3142 | 2675 | 0,77 | 1,26 |

АНАЛІЗ таблиці 4.

У 2021 році у порівнянні з 2020, ми бачимо збільшення видатків на 26%.Такий пункт, як «Кредитування» у 2020 році зменшився на 75% у порівнянні з 2019 році. Проте вже у 2021 році він зріс на 380%.

Таблиця 5

Дефіциту (профіцит) місцевого бюджету Тернопільської області у   
2019-2021 рр., млн. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва | 2019 | 2020 | 2021 |
| Всього доходів | 3006,6 | 3 302,60 | 4087,2 |
| Всього видатків | 13427 | 10285 | 12960 |
| Перевищення видатків над доходами (дефіцит) | -10420,4 | -6982,4 | -8872,8 |
| Перевищення доходів над видатками (профіцит) |  |  |  |

АНАЛІЗ таблиці 5

Отже ми бачимо, що видатки перевищили доходи, що негативно складається на бюджет області, У 2019 році видатки перевищили доходи на 10420,4 млн. У 2020 році ця сума зменшилась на 3438 млн. У 2021 році видатки знову збільшились на 1890,4 млн.