



КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
м.Коростишів

Р І Ш Е Н Н Я
Коростишівської міської ради
Двадцять восьма (позачергова) сесія восьмого скликання

30.08.2022

№ 512

Про затвердження звіту «Про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за I півріччя 2022 року»

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2022 року» в. о. начальника фінансового управління Коростишівської міської ради Градовська О.М. та враховуючи рекомендації постійних комісій міської ради, керуючись ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтями 14, 72, 78, 101 Бюджетного кодексу України, міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2022 року» в. о. начальника фінансового управління Градовська О.М. (додається) по доходах в сумі 128 655,2 тис. грн., по видатках в сумі 111 907,6 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 126 338,4 тис. грн., по видатках в сумі 111 907,6 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 2 316,8 тис. грн., по видатках в сумі 875,4 тис. грн.

2. Контроль за виконанням даного рішення залишаю за собою.

Міський голова



І.М. Кохан

Звіт

в. о. начальника фінансового управління Градовської О.М.

Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2022 року

I. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Протягом січня-червня 2022 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 128 655,2 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 126 338,4 тис. грн., в тому числі власні надходження – 62 822,2 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 63 516,2 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 2 316,8 тис. грн. з яких власні надходження – 2 281,8 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За I півріччя 2022 року в порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади зменшилися на 1,5%. За 6 місяці 2022 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 1 947,6 тис. грн. менше фактичних доходів 2021 року. Причиною зменшення дохідної частини бюджету є зменшення у 2022 році обсягу міжбюджетних трансфертів на суму 2 403,6 тис. грн. та власних доходів спеціального фонду – 809,5 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2020-2021 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений плановий показник надходження доходів за січень-червень 2022 року становить 69 258,1 тис. грн. За 6 місяців 2022 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 62 822,2 тис. грн. Плановий показник виконаний на 90,7%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло доходів на 6 435,9 тис. грн. менше.

Аналіз виконання планових показників надходження доходів загального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2022 року

		тис. грн.			
		Виконання бюджету з початку року			
		План на період	Факт	відхилення до плану	% до плану
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	44796,5	37729,4	-7067,1	84,2%
11020200	Податок на прибуток підприємств комунальної власності	22,7	22,8	0,1	100,4%
13010000	Рентна плата за використання лісових ресурсів	1838,9	1839,3	0,4	100,0%
13030000	Рентна плата за користування надрами	14,0	20,2	6,2	144,3%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	3282,0	3633,4	351,4	110,7%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	1374,6	1413,6	39,0	102,8%
18010500 - 18010900	Плата за землю	4910,0	5059,6	149,6	103,0%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	6,0	6,2	0,2	103,3%
18050000	Єдиний податок	12147,2	12183,4	36,2	100,3%

21081100-21081500	Адміністративні штрафи та санкції	17,3	18,3	1,0	105,8%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	698,4	739,7	41,3	105,9%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	107,7	134,3	26,6	124,7%
22090000	Державне мито	8,8	12,1	3,3	137,5%
24060000	Інші надходження	34,0	9,9	-24,1	29,1%
РАЗОМ ДОХОДІВ		69258,1	62822,2	-6435,9	90,7%

Структура доходів загального фонду бюджету детально відображена в додатку 3.

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 6 місяців минулого року надходження у розрізі усіх податків та зборів цього року зменшилися, крім податку на доходи фізичних осіб, податку на нерухоме майно, відмінне від земельного податку, та плати за надання адміністративних послуг. Основною причиною зростання надходження податку на доходи фізичних осіб є те, що у 2022 році до бюджету додатково отримано 4% при розподілі податку на доходи фізичних осіб за рахунок відповідного зменшення відсотка зарахування податку до державного бюджету та збільшення надходжень податку з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями. Збільшення надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельного податку, відбулося за рахунок сплати боргів за 2021 рік.

Аналіз порівняння фактичних надходжень за січень-червень 2022 року до фактичних надходжень відповідного періоду 2021 року станом на 01.07.2022 р.

тис. грн.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2021 року	Факт 2022 року	відхилення	
				+-	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	33456,4	37729,4	4273,0	112,8%
11020200	Податок на прибуток підприємств комунальної власності	12,7	22,8	10,1	179,5%
13010000	Рентна плата за використання лісових ресурсів	2719,1	1839,3	-879,8	67,6%
13030000	Рентна плата за користування надрами	13,9	20,2	6,3	145,3%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	4945,6	3633,4	-1312,2	73,5%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	1314,0	1413,6	99,6	107,6%
18010500 - 18010900	Плата за землю	5121,2	5059,6	-61,6	98,8%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	10,4	6,2	-4,2	59,6%
18050000	Єдиний податок	12958,1	12183,4	-774,7	94,0%
21081100-21081500	Адміністративні штрафи та санкції	49,7	18,3	-31,4	36,8%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	645,3	739,7	94,4	114,6%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	209,5	134,3	-75,2	64,1%
22090000	Державне мито	33,5	12,1	-21,4	36,1%
24060000	Інші надходження	253,4	9,9	-243,5	3,9%
РАЗОМ ДОХОДІВ		61811,1	62822,2	1011,1	101,6%

Податок на доходи фізичних осіб

Найбільшим бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини бюджету є податок на доходи фізичних осіб. Його питома вага у структурі дохідної частини загального фонду становить 60,1% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету територіальної громади.

За січень-червень 2022 року надійшло даного податку у сумі 37 729,4 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 44 796,5 тис. грн. Виконання становить 84,2%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб цього року зросли на 12,8%. Додатково до бюджету громади надійшло 4 273,0 тис. грн. податку.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності. Структура надходження ПДФО у розрізі галузей наведена в додатку 4.

Найбільшими платниками цього податку серед юридичних осіб є Коростишівська місцева прокуратура, КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна», ДП «Коростишівський лісгосп», КНП «Центр ПМСД», Ліцей №5 ім. Т.Г. Шевченка, Ліцей №2 ім. Л.Х. Дарбіняна, Педагогічний коледж, ТОВ «Паперова фабрика», ТОВ «АТБ-маркет», ПАТ «Коростишівгаз», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Порівнюючи надходження ПДФО за січень-червень 2022 року з надходженнями за відповідний період 2021 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: ПАТ «Коростишівгаз» на 526,3 тис. грн. (контингент), ТОВ «Поліссягаз» на 227,5 тис. грн., фірми «Маст-буд» на 522,6 тис. грн., КП «Коростишівський комунальник – 98,7 тис. грн., ТОВ «Агрохолдинг «Хортиця»» на 63,0 тис. грн., заклади дошкільної та позашкільної освіти – 1 204,9 тис. грн. Водночас є ряд підприємств по який надходження зросли: ДП «Коростишівський лісгосп» на 1 632,7 тис. грн., КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 681,7 тис. грн., ТОВ «Паперова фабрика» на 578,4 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 391,8 тис. грн., УВТО «Кіровгеологія» на 255,8 тис. грн., ТОВ «Альянс Холдинг» на 148,8 тис. грн.

Станом на 01.06.2022 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 411,6 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 29,7%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (65,2%) та плата за землю (27,1%).

Станом на 01.07.2022 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 18 678,1 тис. грн. при плані 18 446,8 тис. грн. Планові показники виконані на 101,3%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 231,2 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

За січень-червень 2022 року зазначеного податку надійшло 12 183,4 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 12 147,2 тис. грн. Виконання становить 100,3%. Перевиконання становить 36,2 тис. грн.

- У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:
- єдиний податок з фізичних осіб – 9 846,9 тис. грн.;
 - єдиний податок для юридичних осіб – 1 681,2 тис. грн.;
 - єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 655,3 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень-червень 2021 року надходження єдиного податку за відповідний період 2022 року зменшилися на 6,0%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 774,7 тис. грн. менше. Це пояснюється припиненням діяльності підприємств у березні-червні 2022 року через введення воєнного стану, а саме не

було надходжень єдиного податку від ТОВ «Полісся ЮА», ТОВ «Коростишів-льон», ТОВ «Сауно», ТОВ «Картас-О», ПП «Віміс», ТОВ «Техсервіс», ТОВ «Папірня», ТОВ «Мікос». Також спостерігається зменшення надходжень порівняно з січнем-червнем минулого року від ряду підприємств: ПП «Гроніс», ПП «Білгран», ПРАТ «Стрижівське», ПП «Бестоун», ПП «Бікус», ТОВ «Гран-Тар», ТОВ «Гранкорбїлд», ПМП «Спецтунельбуд», ТОВ «Традиції майстра» та інші. Втрати становлять 626,0 тис. грн.

Плата за землю

За 6 місяців 2022 року плати за землю надійшло 5 059,6 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 4 910,0 виконання становить 103,0%.

Плата за землю у розрізі видів надходження сплачена до бюджету так:

- Земельний податок з юридичних осіб – 1 630,8 тис. грн., що на 187,8 тис. грн. менше порівняно з надходженнями за 6 місяці 2021 року;
- Земельний податок з фізичних осіб – 55,0 тис. грн., на 23,1 тис. менше ніж минулий рік;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 2 793,4 тис. грн., на 202,2 тис. грн. більше надходжень 2021 року;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 580,4 тис. грн. на 52,8 тис. грн. менше.

У цілому фактичні надходження плати за землю у січні-червні 2022 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року зменшилися на 1,2%. До бюджету надійшло плати на 61,6 тис. грн. менше надходжень минулого року. У розрізі видів надходження плати за землю порівняно з I півріччям 2021 року спостерігається зменшення надходжень земельного податку у сумі 210,9 тис. грн. та зростання надходження орендної плати за землю у сумі 149,4 тис. грн. Одночасно спостерігається зменшення сплати орендної плати з юридичних осіб порівняно з 2021 роком по ряду підприємств, а саме: ТОВ «Камінь України», ТОВ «АСС-КПФ», ТОВ «Н.С.К. сіті», ТОВ «УТМР-1» та ін.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.07.2022 року зазначеного податку надійшло 1 413,6 тис. грн., при планових показниках у сумі 1 374,6 тис. грн. Виконання плану становить 102,8%.

За січень-червень 2022 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 99,6 тис. грн., у зв'язку зі сплатою платниками податкових зобов'язань за минулий рік.

Акцизний податок

За січень-червень 2022 року до бюджету громади надійшло 3 633,4 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 3 282,0 тис. грн. виконаний на 110,7%.

Фактичні надходження акцизного податку за 6 місяців 2022 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2021 року зменшилися на 26,5%. До бюджету надійшло даного податку на 1 312,2 тис. грн. менше.

Надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) зменшилося порівняно з січнем-червнем 2021 року на 67,7%, до бюджету громади надійшло на 1 772,2 тис. грн. менше. У зв'язку з встановленням ставки податку в розмірі 0%, надходження даного виду акцизного податку до вересня місяця не заплановано.

Незважаючи на обмеження, встановлені міською радою на роздрібну торгівлю алкогольними напоями до 20.04.2022 року надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів) зросли на 19,8 %. До бюджету надійшло на 460,0 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-червнем минулого року.

Крім того, за січень-червень 2022 року до загального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшли такі податки, збори та платежі:

- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності при уточненому на 6 місяців плані у сумі 22,7 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 22,8 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 16,7 тис. грн., КП «Коростишівське АПБ» – 3,6 тис. грн. та КП «Коростишівський комунальник» – 2,5 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 1 838,9 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 1 839,3 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 6 місяців 2021 року надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у цьому році зменшилися на 32,4%. Втрати бюджету складають 879,8 тис. грн. Зменшення сплати рентної плати порівняно з минулим роком спостерігається по всіх лісових господарствах громади у зв'язку зі зменшенням площ фактичної вирубки лісу;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 20,2 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 14,0 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 18,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 17,3 тис. грн.;
- Туристичний збір надійшов до бюджету у сумі 15,3 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 9,0 тис. грн.;
- Транспортний податок сплачений до бюджету територіальної громади ПП „Полісся” у сумі 6,3 тис. грн. за 4 квартал 2021 року;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 739,7 тис. грн., при плані у сумі 698,4 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 12,1 тис. грн., при уточненому плані у сумі 8,8 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 134,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 107,7 тис. грн.;
- Інші надходження за 6 місяців 2022 року становлять -5,4 тис. грн., при уточненому плані у сумі 25,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 0,4 тис. грн. та сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 36,9 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 6,3 тис. грн. Також згідно подання на повернення помилково зарахованих до бюджету коштів повернуто кошти у сумі 49,0 тис. грн. ПРК «Кооперативний ринок» та Коростишівській районній спілці споживчих товариств зараховані до бюджету у 2021 році як відшкодування витрат на професійну правничу допомогу за розгляд справи у суді.

За січень – червень 2022 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 63 551,2 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 12 790,2 тис. грн. та дотацію на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів, в сумі 1 090,2 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за I півріччя 2022 року становить 49 670,8 тис. грн. із них освітня субвенція – 47 872,7 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти – 1 007,4 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 109,0 тис. грн., інші субвенції з місцевих бюджетів – 681,7 тис. грн. . Детальніше інформація наведена в додатку 7.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За 6 місяців 2022 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 2 281,8 тис. грн., при уточненому плані у сумі 3 028,0 тис. грн. Виконання становить 75,4%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок, що відповідно становлять 60,8%, 29,9%, 5,2% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 6 місяців 2022 року.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 26,2%, а саме на 809,5 тис. грн. Основною причиною зменшення надходжень доходів спеціального фонду бюджету порівняно з минулим роком є зменшення власних надходжень бюджетних установ, у зв'язку з закриттям закладів освіти у березні-травні цього року через бойові дії Росії на території України.

За січень-червень 2022 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 1 386,6 тис. грн., при плані у сумі 1 856,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 575,4 тис. грн. при плані у сумі 1 856,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 811,2 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 682,3 тис. грн., при плані у сумі 1 051,9 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 119,3 тис. грн., при плані у сумі 96,1 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 93,6 тис. грн., при плані у сумі 24,0 тис. грн.

II. ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Загальна характеристика видатків бюджету громади

Протягом I півріччя 2022 року видатки, що здійснювалися з бюджету громади були спрямовані на забезпечення безперебійного функціонування бюджетних установ, надання ними гарантованих та якісних послуг (відповідно до статутної діяльності), фінансування місцевих добровільних формувань територіальної оборони, цивільного захисту населення.

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану на території Коростишівської міської територіальної громади діє жорсткий режим економії бюджетних коштів та контроль за роботою головних розпорядників бюджетних коштів в частині взяття зобов'язань у тому числі нарахування заробітної плати. З бюджету громади проводиться фінансування в першу чергу найнеобхідніших видатків, а фінансування непершочергових видатків обмежено.

За I півріччя 2022 року усього проведено видатків по загальному фонду бюджету громади у сумі **111 907,6 тис. грн.**, виконання відносно планових показників становить **82,08%**. За аналогічний період минулого року касові видатки становили 122 511,7 тис. грн., тобто у 2022 році касові видатки загального фонду зменшились на 10 604,1 тис. грн. Касові видатки по спеціальному фонду (придбання, капітальний ремонт, будівництво) і не проводилися.

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі розпорядників за I півріччя 2022 року

тис. грн.

Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки за I півріччя 2022 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за I півріччя 2021р.	Динаміка витрат бюджету,%
Загальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	30161,3	22697,6	75,3	21942,6	104,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	94 804,5	79 540,4	84,0	89685,3	89,0
<i>освітня субвенція</i>	47872,7	41929,1	87,6	48883,5	86,0
<i>освітня субвенція (залишок 2022 року)</i>	2 208,3	1143,1	51,8		
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	294,6	98,5	33,4	265,6	37,0
<i>субвенція на ІРЦ</i>	1007,4	859,6	85,3	866,4	99,0
Відділ культури та туризму	8853,5	7390,0	83,5	9591,3	77,0
Фінансове управління в тому числі:	2074,6	1920,1	92,5	1064,6	180,0
<i>поточні трансферти органам державного управління</i>	909,7	909,7	100	50,0	
Всього загальний фонд	135893,9	111548,0	82,4	122284,3	91,0
Спеціальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	1 274,4	282,2	22,1	0,0	
Відділ освіти, молоді та спорту	1998,7	593,2	29,7	3193,3	19,0
Відділ культури та туризму	351,0	0,0	0,0	6,5	
Фінансове управління	1 365,1	0,0	0,0	0,0	
Всього спеціальний фонд	4989,2	875,4	17,55	3193,3	27,0

Зменшення видаткової частини бюджету за I півріччя 2022 року порівняно з аналогічним періодом 2021 року відбулося по всіх головних розпорядниках бюджетних коштів міської ради.

**Аналіз видатків загального фонду у розрізі кодів економічної класифікації
за I півріччя 2022 року**

тис. грн.

КЕКВ	План видатків	Касові видатки за I півріччя. 2022 р.	Виконан ня плану, %	Касові видатки за I півріччя 2021р.	Динаміка витрат бюджету, %
Загальний фонд, тис. грн.					
Оплата праці з нарахуваннями на заробітну плату	106939,0	92185,8	86,2	105910,8	87,0
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	16550,9	884,4	28,9	788,8	112,0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	12,5	2,0	16,0	9,9	20,0

Продукти харчування	991,0	409,2	41,3	928,7	44,0
Оплата послуг (крім комунальних)	3298,9	693,4	21,0	1907,1	36,0
Видатки на відрядження	35,7	9,4	26,3	36,7	26,0
Оплата комунальних послуг	9082,6	6974,4	67,2	3949,0	177,0
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	73,7	15,7	21,4	7,7	204,0
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	10281,5	8367,3	81,4	7951,7	105,0
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	909,7	909,7	100,0	50,0	181,9
Інші виплати населенню	1174,2	1074,0	91,5	730,6	147,0
Інші поточні видатки	38,6	22,7	58,9	13,2	172,0
Всього загальний фонд	135893,9	111548,0	82,1	122284,3	91,0

Часткове збільшення видаткової частини бюджету громади у I півріччі 2022 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене чинниками різного характеру, а саме:

1. придбання палива та інших предметів, матеріалів та інвентарю згідно Програми підготовки територіальної оборони та місцевого населення до участі в русі національного спротиву в Коростишівській міській територіальній громаді на 2022-2024 роки;
2. значне підвищення тарифів на енергоносії та комунальні послуги;
3. збільшення соціальних виплат населенню у нелегкий воєнний час;
4. фінансова підтримка Коростишівського районного сектору Управління ДСНС України у Житомирській області, Коростишівського ВП ГУНП в Житомирській області, 1 відділу Житомирського РТЦК та СП Житомирського обласного ТЦК та СП та комунальних підприємств громади на період воєнного стану.

Характеристика видатків по напрямкам використання

“Освіта” – 79 540,4 тис. грн., в т.ч.:

- ДЮСШ – 3742,4 тис. грн.;
- ЗОШ – 55815,8 тис. грн.;
- Позашкільна освіта – 1066,9 тис. грн.;
- ДНЗ – 17272,7 тис. грн.;
- Школи естетичного виховання – 2675,5 тис. грн.;
- Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 502,4 тис. грн.;
- Інтегративно-ресурсний центр – 1036,1 тис. грн.;
- Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 98,5 тис. грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 10 загальноосвітніх шкіл, 11 дитячих садків, центр професійного розвитку педагогічних працівників, 1 спортивна школа, 3 позашкільні заклади, а саме: станція юних техніків, будинок дитячої творчості, ДЮКФП, 2 школи естетичного виховання, а саме: музична та художня.

“Охорона здоров'я” – 1996,2 тис. грн., в т.ч.:

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на оплату енергоносіїв 1248,4 тис.грн.;
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради – 368,2 тис. грн.; в тому числі:
- оплата праці з нарахуваннями – 39,9 тис. грн.,
- оплата енергоносіїв – 328,3 тис. грн.,

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих – 379,5 тис. грн.;

Для забезпечення функціонування установ первинної та вторинної ланки медицини було враховано доведену суму дотації «Дотація з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету».

"Управління" - 6 681,3 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування апарату міської ради – **8951,1 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **8 951,1 тис. грн.**,
- фінансування фінансового управління – **966,4 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 966,4 тис. грн.;
- фінансування відділу освіти – **1031,3 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 1031,3 тис. грн.;
- фінансування відділу культури – **819,0 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 819,0 тис. грн.;

"Культура" – 3273,8 тис. грн. в т.ч.:

- бібліотеки – 826,0 тис. грн.;
- будинки культури, клуби – 1758,1 тис. грн.;
- музей – 57,0 тис. грн.;
- інші культурно-освітні заклади та заходи – 632,7 тис. грн.;
- мистецькі школи – 3834,7 тис. грн.;

"Соціальний захист" (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 3870,4 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальна допомога – 548,6 тис. грн.;
- пільги інвалідам по зору – 279,1 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 261,9 тис. грн.;
- утримання центру соц. допомоги – 1769,5 тис. грн.;
- утримання діяльності центрів соціальних служб – 415,7 тис. грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 384,4 тис. грн.
- надання пільг на оплату комунальних послуг - 211,2 тис. грн.

"Житлово-комунальне господарство" – 5904,6 тис. грн., в т.ч.:

- благоустрій міста – **3894,9 тис. грн.**;
- забезпечення функціонування житлово-комунального підприємства – **185,2 тис. грн.**;
- утримання водопровідно-каналізаційного господарства – **1824,5 тис. грн.**

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2022р. становить у сумі 608,4 тис. грн., а саме за пільговий проїзд автомобільним транспортом та оплати послуг заборгованість виникла в зв'язку з обмеженням проведення видатків згідно почерговості здійснення Казначейством та органами Казначейства платежів за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунку.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за перший квартал 2022 року збільшилися на 3,6 %, або на 1 103,7 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, так як у 2022 році до бюджету додатково отримано 4% при розподілі податку на доходи

фізичних осіб за рахунок відповідного зменшення відсотка зарахування податку до державного бюджету.

У той же час по окремих видах надходження доходів загального фонду спостерігається зменшення обсягів надходжень до міського бюджету. Основною причиною зменшення надходження доходів загального фонду бюджету громади порівняно з відповідним періодом минулого року є початок війни Російської Федерації з Україною, запровадження воєнного стану та прийняття низки законодавчих актів, які послаблюють податковий тиск на платників податків та надають ряд пільг в оподаткуванні.

Разом з тим, з метою мінімізації негативного економічного і соціального впливу кризового явища на публічні фінанси, ефективного і економного використання бюджетних коштів, забезпечення надання в повній мірі гарантованих послуг комунальними підприємствами, Коростишівською міською радою були вжиті такі заходи:

- оголошено простій працівникам бюджетної сфери, починаючи з 16.03.2022 до усунення вищезгаданих причин або припинення чи скасування воєнного стану в Україні;

- фінансовим управлінням було направлено лист розпорядникам коштів бюджету Коростишівської міської територіальної громади про забезпечення жорсткого режиму економії бюджетних коштів та контролю за роботою головних розпорядників бюджетних коштів в частині взяття зобов'язань у тому числі нарахування заробітної плати.

Незважаючи на складну ситуацію що склалася в країні підприємці та підприємства громади відновлюють свою роботу. Міська влада звернулася через місцеві ЗМІ до платників податків з проханням сплачувати по мірі можливостей усі податки та збори до бюджету громади та Державного бюджету.

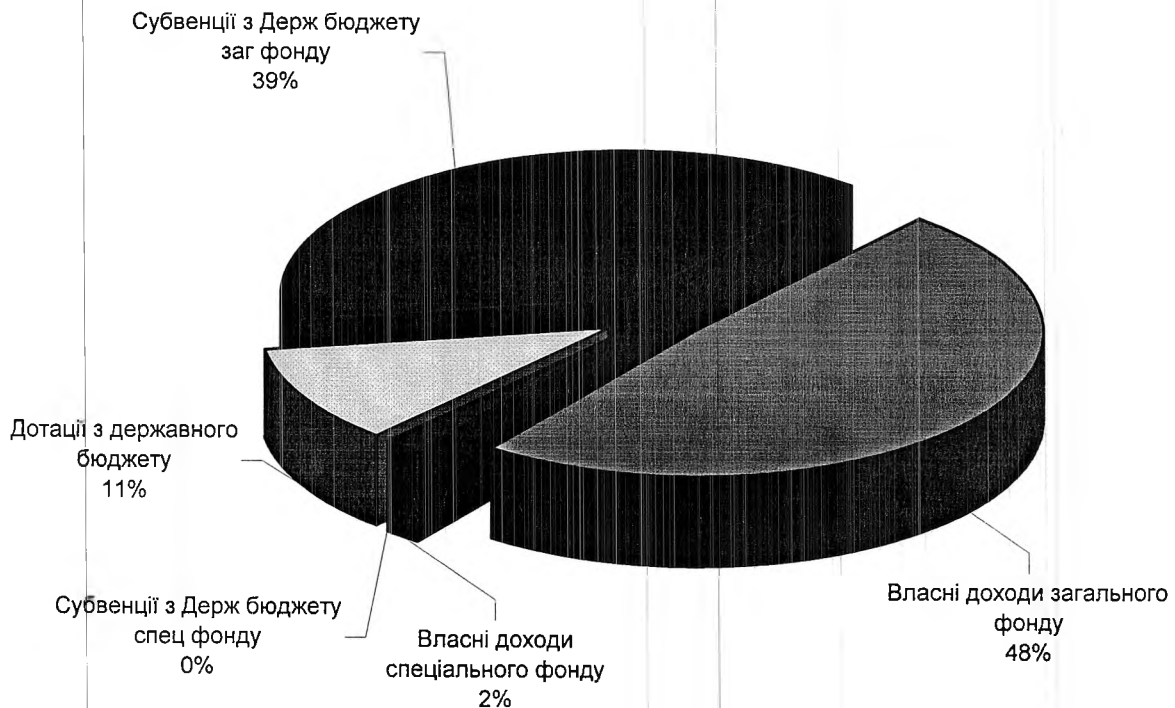
В. о. начальника фінансового управління

О.М. Градовська

Структура надходження доходів бюджету громади за I півріччя 2022 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	62822,2	48,8%
Власні доходи спеціального фонду	2281,8	1,8%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	35,0	0,0%
Дотації з державного бюджету	13880,4	10,8%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	49635,8	38,6%
Разом	128655,2	

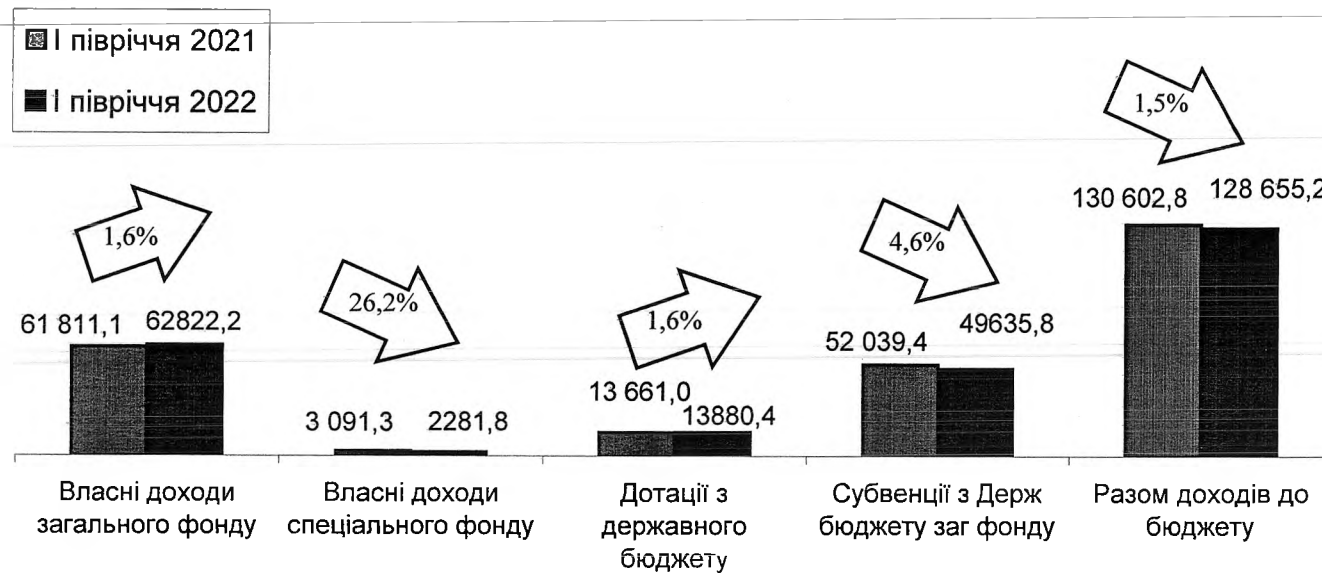
Структура міського бюджету



**Динаміка надходження доходів до бюджету громади
за I півріччя 2021 та відповідний період 2022 року**

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	I півріччя 2021	I півріччя 2022	+,-	%
Власні доходи загального фонду	61 811,1	62822,2	1 011,1	1,6%
Власні доходи спеціального фонду	3 091,3	2281,8	-809,5	-26,2%
Дотації з державного бюджету	13 661,0	13880,4	219,4	1,6%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	52 039,4	49635,8	-2 403,6	-4,6%
Разом доходів до бюджету	130 602,8	128 655,2	-1 947,6	-1,5%

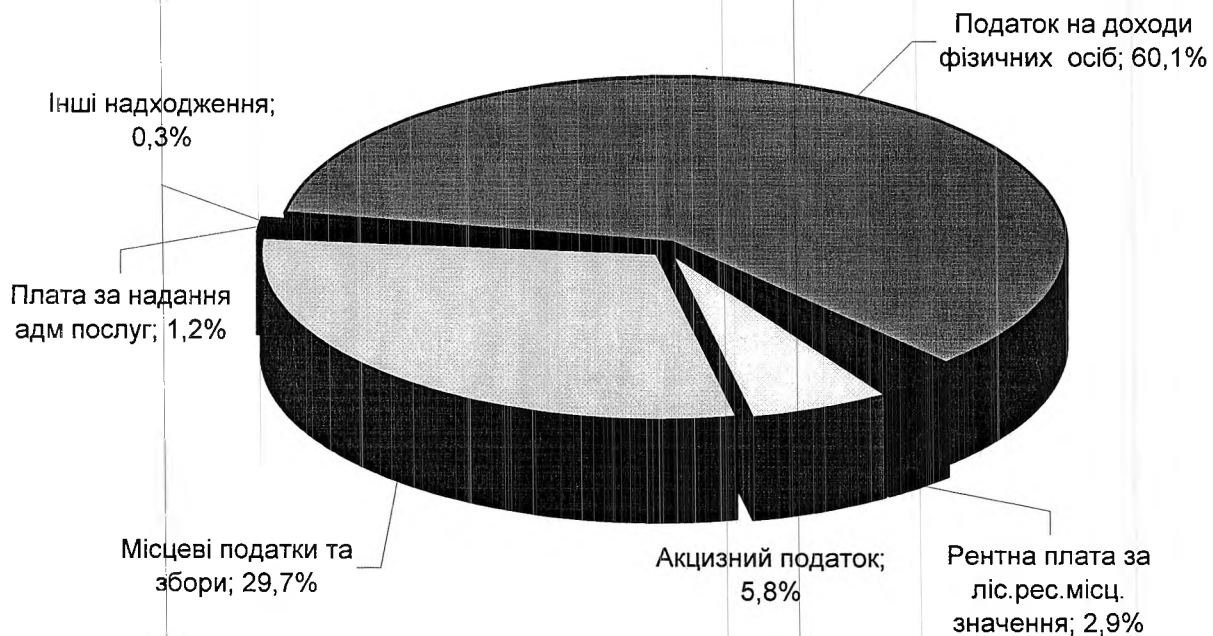
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду за I півріччя 2022 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	37729,4	60,1%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	1839,3	2,9%
Акцизний податок	3633,4	5,8%
Місцеві податки та збори	18678,1	29,7%
Плата за надання адм послуг	739,7	1,2%
Інші надходження	202,3	0,3%
Разом	62822,2	

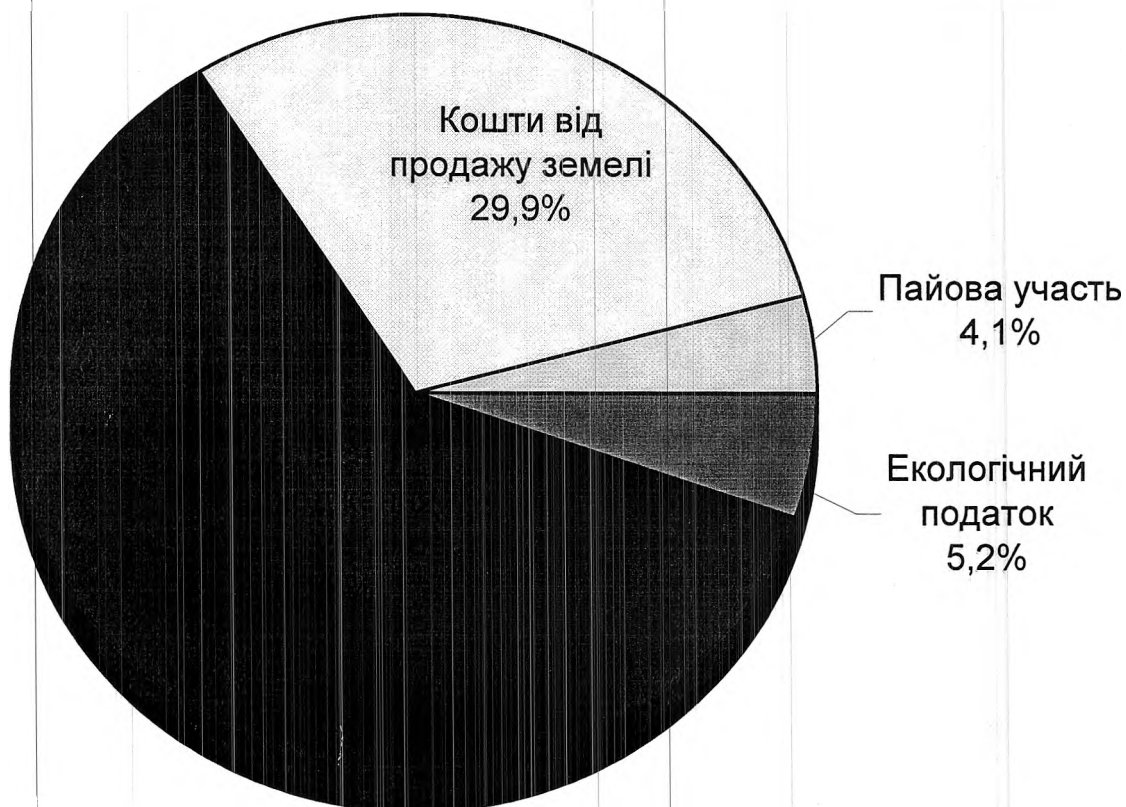
Структура доходів загального фонду за I півріччя 2022 року



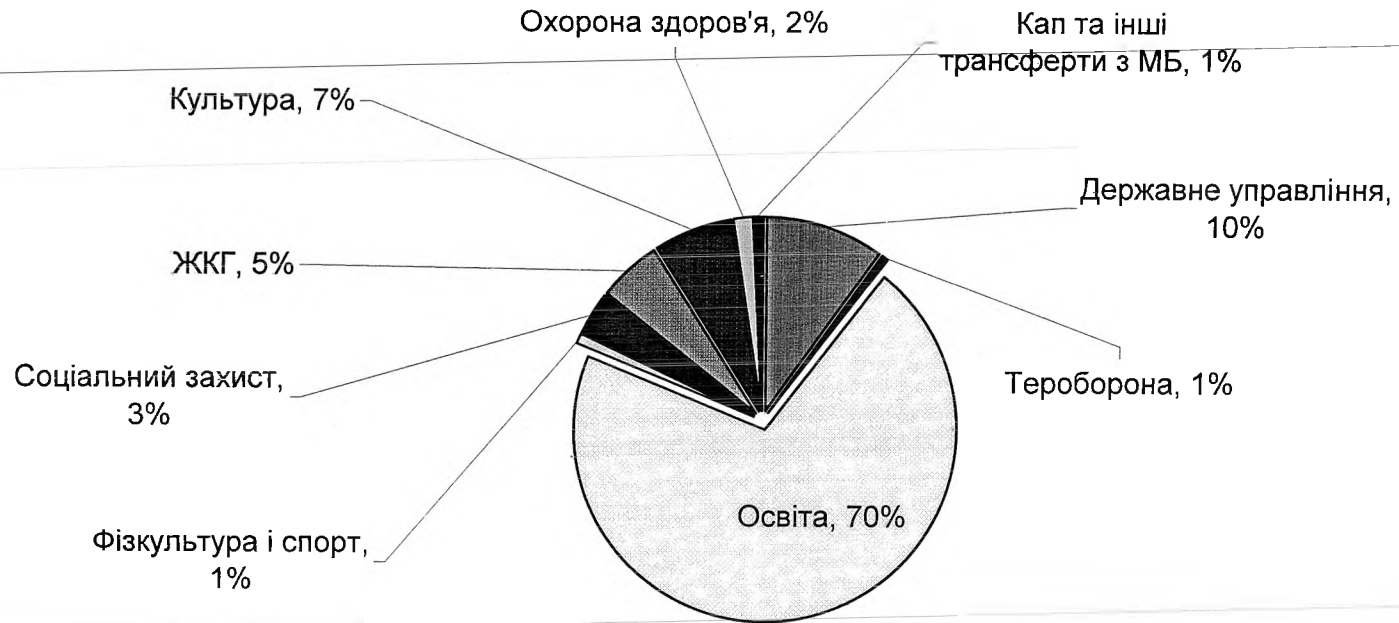
Структура доходів спеціального фонду за I півріччя 2022 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	119,3	5,2%
Власні надходження бюдж. установ	1386,6	60,8%
Кошти від продажу земельних ділянок	682,3	29,9%
Пайова участь	93,6	4,1%
Разом	2281,8	

Структура доходів спеціального фонду



Структура видатків міського бюджету за I квартал 2022 року



Структура видатків міського бюджету за I квартал 2022 року тис.грн

