



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

м.Коростишів

РІШЕННЯ

25.05.2022

№ 106

Звіт Про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за I квартал 2022 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2022 року» заступника начальника управління, начальника бюджетного відділу Коростишівської міської ради Котлярчук Н.О. керуючись п.п.1 п. а) ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2022 року» заступника начальника управління, начальника бюджетного відділу Котлярчук Н.О. взяти до відома (додається).

2. Подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради Звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2022 року» по доходах в сумі 60 722,8 тис. грн., по видатках в сумі 59 948,8 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 58 891,1 тис. грн., по видатках в сумі 59 007,9 тис. грн.;

- по спеціальному фонду по доходах в сумі 1 831,7 тис. грн., по видатках в сумі 940,9 тис. грн.

3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на заступника начальника управління, начальника бюджетного відділу Котлярчук Н.О.

Міський голова

І.М. Кохан



В.О. Котлярчук

С.О. Котлярчук

О.В. Зубко

В.О. Котлярчук

Інформація

заступника начальника фінансового управління Котлярчук Н.О.

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

I. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Протягом січня-березня 2022 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 60 722,8 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 58 891,1 тис. грн., в тому числі власні надходження – 31 369,0 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 27 522,1 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 1 831,7 тис. грн. з яких власні надходження – 1 831,7 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За I квартал 2022 року в порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 4,1%. За 3 місяці 2022 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 2 415,3 тис. грн. більше фактичних доходів 2021 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у 2022 році обсягу міжбюджетних трансфертів на суму 1 373,7 тис. грн. та власних доходів – 1 103,7 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2020-2021 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений міською радою плановий показник за січень-березень 2022 року становить 43 733,9 тис. грн. За 3 місяці 2022 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 31 369,0 тис. грн. Плановий показник виконаний на 71,7%. Порівняно з плановим показником за січень-березень 2022 року до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло доходів на 12 364,9 тис. грн. менше.

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

		Виконання бюджету з початку року			
		План на період	Факт	відхилення до плану	% до плану
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	29 112,0	17 849,2	-11 262,8	61,3%
11020200	П-к на прибуток підприємств комунал. власності	13,0	35,9	22,9	276,2%
13010000	Рентна плата за викор. лісових ресурсів	1 325,0	1 326,1	1,1	100,1%
13030000	Рентна плата за користування надрами	10,5	12,4	1,9	118,1%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	2 215,0	2 135,7	-79,3	96,4%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	917,4	922,5	5,1	100,6%
18010500 - 18010900	Плата за землю	2 405,9	1 885,7	-520,2	78,4%
18011000 - 18011100	Транспортний податок		6,2	6,2	
18050000	Єдиний податок	7 265,4	6 859,8	-405,6	94,4%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	14,6	15,3	0,7	104,8%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	310,4	235,5	-74,9	75,9%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	111,7	47,9	-63,8	42,9%
22090000	Державне мито	4,0	7,3	3,3	182,5%
24060000	Інші надходження	29,0	29,5	0,5	101,7%
РАЗОМ ДОХОДІВ		43 733,9	31 369,0	-12 364,9	71,7%

Структура доходів загального фонду бюджету детально відображена в додатку 3.

У порівнянні з I кварталом 2021 року надходження доходів загального фонду за I квартал 2022 року збільшились на 1 103,6 тис. грн. або на 3,6%. 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.

Аналіз порівняння фактичних надходжень за січень-березень 2022 року до фактичних надходжень відповідного періоду 2021 року станом на 01.04.2022 р.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2021 року	Факт 2022 року	відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	15562,3	17849,2	2286,9	114,7%
11020200	П-к на прибуток підприємств комунал. власності	12,7	35,9	23,2	282,7%
13010200	Рентна плата за викор. ліс.рес.місц. значення	1836,5	1326,1	-510,4	72,2%
13030000	Рентна плата за користування надрами	8,0	12,4	4,4	155,0%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	2316,0	2135,7	-180,3	92,2%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	534,4	922,5	388,1	172,6%
18010500 - 18010900	Плата за землю	2490,8	1885,7	-605,1	75,7%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	4,2	6,2	2,0	147,6%
18050000	Єдиний податок	7017,1	6859,8	-157,3	97,8%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	21,5	15,3	-6,2	71,2%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	264,5	235,5	-29,0	89,0%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	106,7	47,9	-58,8	44,9%
22090000	Державне мито	13,3	7,3	-6,0	54,9%
24060000	Інші надходження	77,4	29,5	-47,9	38,1%
РАЗОМ ДОХОДІВ		30265,4	31369,0	1103,6	103,6%

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 56,9% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету територіальної громади.

За січень-березень 2022 року надійшло даного податку у сумі 17 849,2 тис. грн. при затвердженому плановому показнику – 29 112,0 тис. грн. Виконання становить 61,3%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за I квартал 2022 року зросли на 14,7%. Додатково до бюджету міської територіальної громади надійшло 2 286,9 тис. грн.

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 «АТБ-маркет», ПАТ «Коростишівгаз», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Порівнюючи надходження ПДФО за січень-березень 2022 року з надходженнями за відповідний період 2021 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: ПАТ «Коростишівгаз» на 339,0 тис. грн. (контингент), ТОВ «Поліссягаз» на 165,1 тис. грн., фірми «Маст-буд» на 202,5 тис. грн., ТОВ «Хортиця Агро Сервіс» на 63,1 тис. грн. Водночас є ряд підприємств, до яких надходження зросли: ДП «Коростишівський лісгосп» на 584,3 тис. грн., КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 328,2 тис. грн., ТОВ «Паперова фабрика» на 386,0 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 241,7 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 30,9%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (70,8%) та плата за землю (19,5%).

Станом на 01.04.2022 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 9 683,6 тис. грн. при плані 10 597,7 тис. грн. Планові показники виконані на 91,4%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 914,1 тис. грн. менше плану.

Єдиний податок

За січень-березень 2022 року зазначеного податку надійшло 6 859,8 тис. грн., при затверджених планових показниках у сумі 7 265,4 тис. грн. Виконання становить 94,4%. Бюджет громади недоотримав 405,6 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 5 685,3 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 825,7 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 348,8 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень – березень 2021 року надходження єдиного податку за відповідний період 2022 року зменшилися на 2,2%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 157,3 тис. грн. менше. Це пояснюється припиненням діяльності підприємств у березні через введення воєнного стану, а саме не було надходжень єдиного податку за I квартал 2022 року від ТОВ «Полісся ЮА», ТОВ «Коростишів-льон», ТОВ «Сауно», ТОВ «Картас-О», ПП «Віміс», СТ Коростишівське. Також спостерігається зменшення надходжень порівняно з січнем-березнем минулого року від ряду підприємств: ПП «Гроніс», ТОВ «Інвестиційно-медичні технології», ПП «Білгран», ПРАТ «Стрижівське», ПП «Бестоун», ПП «Бікус» та ін.

Плата за землю

За 3 місяці 2022 року плати за землю надійшло 1 885,7 тис. грн.. У порівнянні з затвердженим плановим показником в сумі 2 405,9 виконання становить 78,4%. До бюджету надійшло 520,2 тис. грн. менше планового показника.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 727,8 тис. грн., що на 202,8 тис. грн. менше порівняно з надходженнями за 3 місяці 2021 року;
- Земельний податок з фізичних осіб – 32,8 тис. грн., на 5,3 тис. більше ніж минулий рік;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 874,0 тис. грн., на 372,0 тис. грн. менше надходжень 2021 року;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 251,1 тис. грн. на 35,6 тис. грн. менше.

У цілому фактичні надходження плати за землю у січні – березні 2022 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року зменшилися на 24,3%, а саме на 605,1 тис. грн. Зменшення сплати орендної плати з юридичних осіб порівняно з I кварталом 2021 року спостерігається у більшості підприємств. Багато підприємств, а саме: ТОВ «АСС-КПФ», ТОВ «Щиглівка агро», ТОВ «Камінь України», ТОВ «Н.С.К. сіті», ТОВ «Більковці» та ін. не сплатили оренду плати за землю у березні місяці.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.04.2022 року зазначеного податку надійшло 922,5 тис. грн., при планових показниках у сумі 917,4 тис. грн. Виконання плану становить 100,6%.

За січень-березень 2022 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 388,1 тис. грн., у зв'язку зі сплатою платниками податкових зобов'язань за минулий рік.

Акцизний податок

За січень – березень 2022 року до бюджету громади надійшло 2 135,7 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 2 215,0 тис. грн. виконаний на 96,4%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло акцизного податку на 79,3 тис. грн. менше.

Фактичні надходження акцизного податку за 3 місяці 2022 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2021 року зменшилися на 7,8%. До бюджету надійшло даного податку на 180,3 тис. грн. менше.

Крім того, за I квартал 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 затвердженому на 3 місяці плані у сумі 13,0 тис. грн. надійшов у сумі 35,9 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 16,7 тис. грн. та помилково сплачені кошти від ТОВ «Юкрейніан смарт логістик» – 19,2 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при затвердженому плані у сумі 1 325,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 1 326,1 тис. грн.;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 12,4 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 10,5 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 15,3 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 14,6 тис. грн.;
- Туристичний збір надійшов до бюджету у сумі 9,3 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 235,5 тис. грн., при плані у сумі 310,4 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 7,3 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 4,0 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 47,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 111,7 тис. грн.;
- Інші надходження за I квартал 2022 року становлять 20,1 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 20,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 0,2 тис. грн. та сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 19,9 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 3 місяці 2021 року інші надходження до бюджету за відповідний період цього року зменшилися на суму 37,0 тис. грн. За січень-березень 2021 року Коростишівським РВ ДВС згідно рішення суду стягнуто борг у сумі 2,1 тис. грн., сплачено кошти за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста від ТОВ „Довіра аутдор” у сумі 8,3 тис. грн. та за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 2,1 тис. грн., повернуто зайво сплачених коштів у сумі 44,6 тис. грн..

За січень – березень 2022 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 27 522,1 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 6 395,1 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 654,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за I квартал 2022 року становить 20 473,0 тис. грн. із них освітня субвенція – 19 637,1 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти – 413,3 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 62,8 тис. грн., інші субвенції з місцевих бюджетів – 359,8 тис. грн. . Детальніше інформація наведена в додатку 7.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За I квартал 2022 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 1 831,7 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 2 954,2 тис. грн. Виконання становить 62,0%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок, що відповідно становлять 70,1%, 22,2%, 5,2% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 3 місяці 2022 року. Структура доходів спеціального фонду бюджету громади детально відображена в додатку 8.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 13,3%, а саме на 280,6 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 через бойові дії Росії на території України.

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

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 1 284,4 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 502,2 тис. грн. при плані у сумі 1 856,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 782,2 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 407,5 тис. грн., при плані у сумі 1 051,9 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 95,4 тис. грн., при плані у сумі 46,2 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 44,4 тис. грн..

II. ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Загальна характеристика видатків бюджету громади

Протягом I кварталу 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 квартал 2022 року усього проведено видатків по загальному фонду бюджету громади у сумі **59 007,9 тис. грн.**, виконання відносно планових показників становить **79,8%**. За аналогічний період минулого року касові видатки становили 51 726,1 тис. грн., тобто у 2022 році касові видатки загального фонду зросли на 7 281,8 тис. грн. або на 14,1%. Касові видатки по спеціальному фонду (придбання, капітальний ремонт, будівництво) і не проводилися.

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

				тис. грн.	
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки за I кв. 2022 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за I кв. 2021р.	Динаміка витрат бюджету,%
Загальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	18 425,9	12 166,8	66,0	9 142,9	133,1
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	48 930,9	41 521,3	84,9	37 643,4	110,3
освітня субвенція	19 637,1	19 288,9	98,2	18 024,8	99,5
освітня субвенція (залишок 2021 року)	2 208,3	756,9	34,2	0,0	0,0
субвенція на інклюзивне навчання	124,9	60,6	48,5	111,9	92,1
субвенція на ІРЦ	413,3	408,9	98,9	316,3	100,0
Відділ культури та туризму	5 147,2	4 088,6	79,4	4 343,9	94,1
Фінансове управління в тому числі:	1 470,9	1 231,2	83,7	595,9	206,6
поточні трансферти органам державного управління	395,0	395,0	100	50,0	90,9
Всього загальний фонд	73 974,9	59 007,9	79,8	51 726,1	114,1
Спеціальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	1 470,7	413,6	26,3	0,0	0,0
Відділ освіти, молоді та спорту	1 998,7	527,3	28,1	1 512,3	72,2
Відділ культури та туризму	351,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Фінансове управління	1 365,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Всього спеціальний фонд	5 185,5	940,9	18,1	1 512,3	72,2

Зростання видаткової частини бюджету за I квартал 2022 року порівняно з січнем-березнем 2021 року відбулося по таких розпорядниках:

- по Коростишівській міській раді в основному за рахунок здійснення видатків на заходи та роботи з територіальної оборони, заходи соціального захисту населення, на фінансову підтримку комунальних підприємств громади через низький рівень оплати комунальних платежів населенням за лютий-березень;

- по Відділу освіти, молоді та спорту дещо зросли видатки по майже по всіх кодах програмної класифікації видатків, у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати та тарифів на енергоносії, комунальні послуги. Видатки на утримання закладів позашкільної освіти та комунальної дитячо-юнацької спортивної школи зменшилися, так як дані заклади протягом березня 2022 року не працювали;

- по Фінансовому управлінню Коростишівської міської ради удвічі зросли касові видатки в зв'язку з наданням інших субвенцій з місцевого бюджету обласному бюджету на утримання дітей з територіальної громади у обласних спеціальних школах та субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів установам державної форми власності, що забезпечують правопорядок та

безпеку у громаді на придбання паливно-мастильних матеріалів, деталей до автомобілів, форменого і бойового одягу, пожежно-технічного обладнання, предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря.

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

КЕКВ	План видатків	Касові видатки за I кв. 2022 р.	Виконан ня плану, %	Касові видатки за I кв. 2021р.	тис. грн.
					Динаміка витрат бюджету, %
Загальний фонд, тис. грн.					
Оплата праці з нарахуваннями на заробітну плату	53 635,4	47 558,7	88,7	45 521,1	104,5
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2 806,9	767,4	27,3	149,2	514,3
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	20,5	0,0		5,0	
Продукти харчування	1 023,6	367,8	35,9	520,0	70,7
Оплата послуг (крім комунальних)	2 062,9	299,2	14,5	380,7	78,6
Видатки на відрядження	61,0	8,9	14,6	6,6	134,8
Оплата комунальних послуг	7 014,3	4 714,8	67,2	2 024,9	232,8
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	58,2	11,7	20,9	5,6	208,9
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	6 034,5	4 366,9	72,4	2 870,6	152,1
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	1 165,1	595,8	85,6	50,0	у 10 раз
Інші виплати населенню	539,0	307,6	57,1	186,8	164,7
Інші поточні видатки	22,7	9,1	39,9	5,8	156,9
Всього загальний фонд	73 974,9	59 007,9	79,8	51 726,1	114,1

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

1. підвищення рівня мінімальної заробітної плати;
2. 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;
3. значне підвищення тарифів на енергоносії та комунальні послуги;
4. збільшення соціальних виплат населенню у нелегкий воєнний час;
5. 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
(структура видатків наведена у додатку 13)**

- "Освіта" – 43 млн. 539,6 тис. грн., в т.ч.:
ДЮСШ – 571,4 тис.грн.;
ЗОШ – 27 848,2 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 1 575,2 тис.грн.;

ДНЗ – 10 085,7 тис.грн.;

Школи естетичного виховання – 2 018,3 тис. грн.;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 259,7 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 344,7 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 505,8 тис.грн.;

Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 60,6 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” – 529,9 тис. грн., в т.ч.:

- КНП “ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна” Коростишівської міської ради на оплату енергоносіїв – 632,6 тис.грн.;

- КНП “ЦПМСД” Коростишівської міської ради – 214,8 тис. грн.;

- КНП “ЦПМСД” Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих – 116,4 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 млн. 681,3 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування апарату міської ради – 5 млн. 632,4 тис. грн., в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 5 млн. 014,0 тис. грн.,
- оплата енергоносіїв – 598,0 тис. грн.;
- оплата відряджувальних – 6,2 тис. грн.;
- поточні видатки – 14,2 тис.грн.;

- фінансування фінансового управління – 635,4 тис. грн. в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 614,1 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 20,7 тис. грн.;
- поточні видатки – 0,7 тис. грн.

- фінансування відділу освіти – 264,6 тис. грн. в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 253,9 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 10,3 тис. грн.;
- поточні видатки – 0,5 тис. грн.

- фінансування відділу культури – 148,9 тис. грн., в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 142,7 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 6,0 тис. грн.;
- поточні видатки – 0,2 тис. грн.

- “Культура” – 2 млн. 070,3 тис. грн. в т.ч.:

- бібліотеки – 478,5 тис. грн.;

- будинки культури, клуби – 1 089,3 тис. грн.;

- музей – 33,0 тис. грн.;

- інші культурно-освітні заклади та заходи – 300,6 тис. грн.;

- "Соціальний захист" (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 1 578,3 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальна допомога – 215,9 тис. грн.;
- пільги інвалідам по зору – 26,9 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 0,0 тис. грн.;
- утримання центру соц.допомоги – 886,4 тис.грн.;
- утримання діяльності центрів соціальних служб – 194,2 тис.грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 195,6 тис. грн..

- "Житлово-комунальне господарство" – 3 млн. 252,0 тис. грн., в т.ч.:

- благоустрій міста – 2 млн. 135,3 тис. грн.;
- забезпечення функціонування житлово-комунального підприємства – 35,2 тис.грн.;
- утримання водопровідно-каналізаційного господарства – 1 081,5 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2022р становить у сумі 364,1 тис.грн., а саме за пільговий проїзд автомобільним транспортом та оплату послуг яку було повністю погашено 07.04.2022 року.

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 зменшенням 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.

Не зважаючи 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.

Заступник начальника управління,
Начальник бюджетного відділу

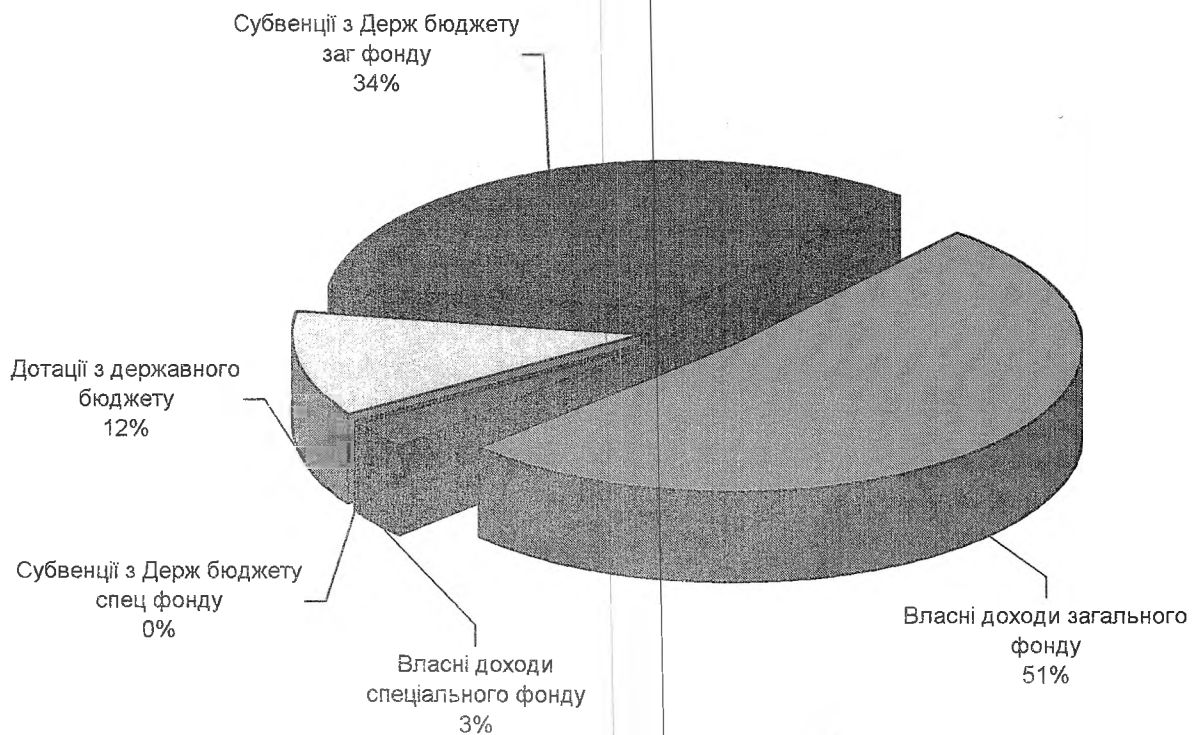


Н.О.Котлярчук

Структура надходження доходів бюджету громади за I квартал 2022 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	31369,0	51,7%
Власні доходи спеціального фонду	1831,7	3,0%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	0,0	0,0%
Дотації з державного бюджету	7049,1	11,6%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	20473	33,7%
Разом	60722,8	

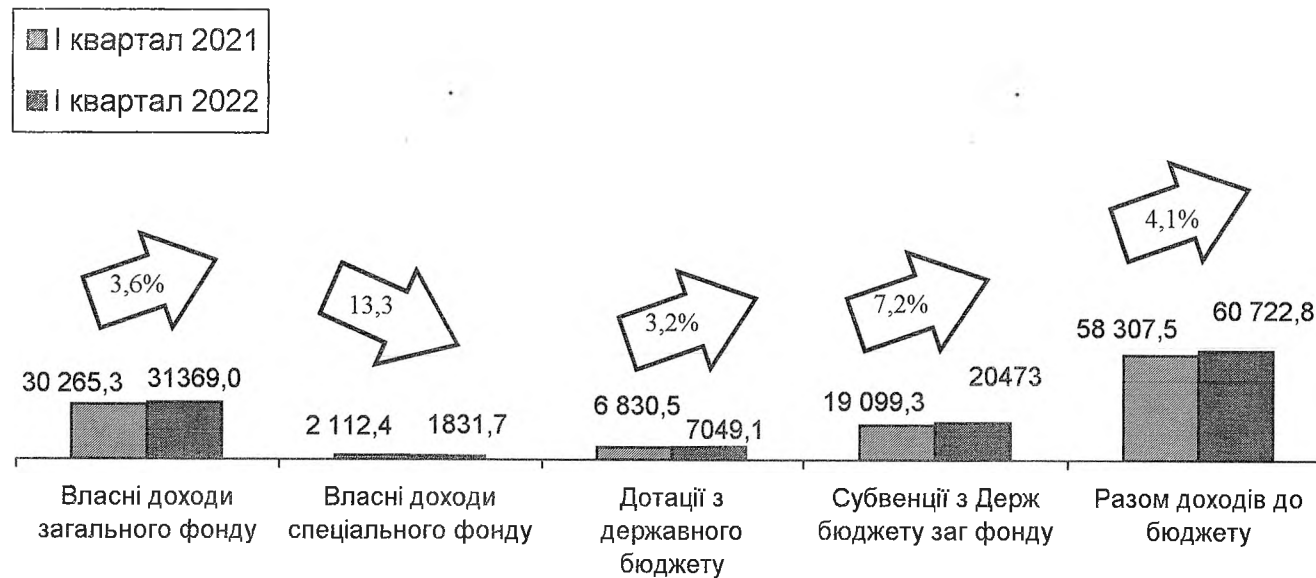
Структура міського бюджету



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

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	I квартал 2021	I квартал 2022	+, -	%
Власні доходи загального фонду	30 265,3	31369,0	1 103,7	3,6%
Власні доходи спеціального фонду	2 112,4	1831,7	-280,7	-13,3%
Дотації з державного бюджету	6 830,5	7049,1	218,6	3,2%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	19 099,3	20473	1 373,7	7,2%
Разом доходів до бюджету	58 307,5	60 722,8	2 415,3	4,1%

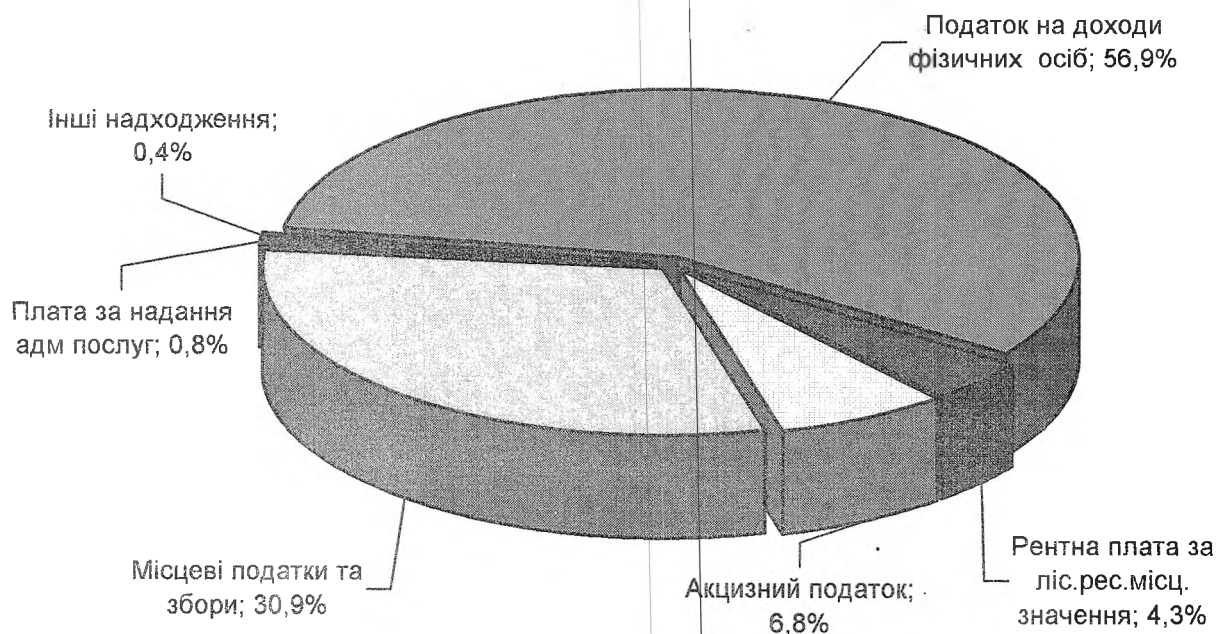
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду за I квартал 2022 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	17849,2	56,9%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	1338,5	4,3%
Акцизний податок	2135,7	6,8%
Місцеві податки та збори	9683,6	30,9%
Плата за надання адм послуг	235,5	0,8%
Інші надходження	126,5	0,4%
Разом	31369,0	

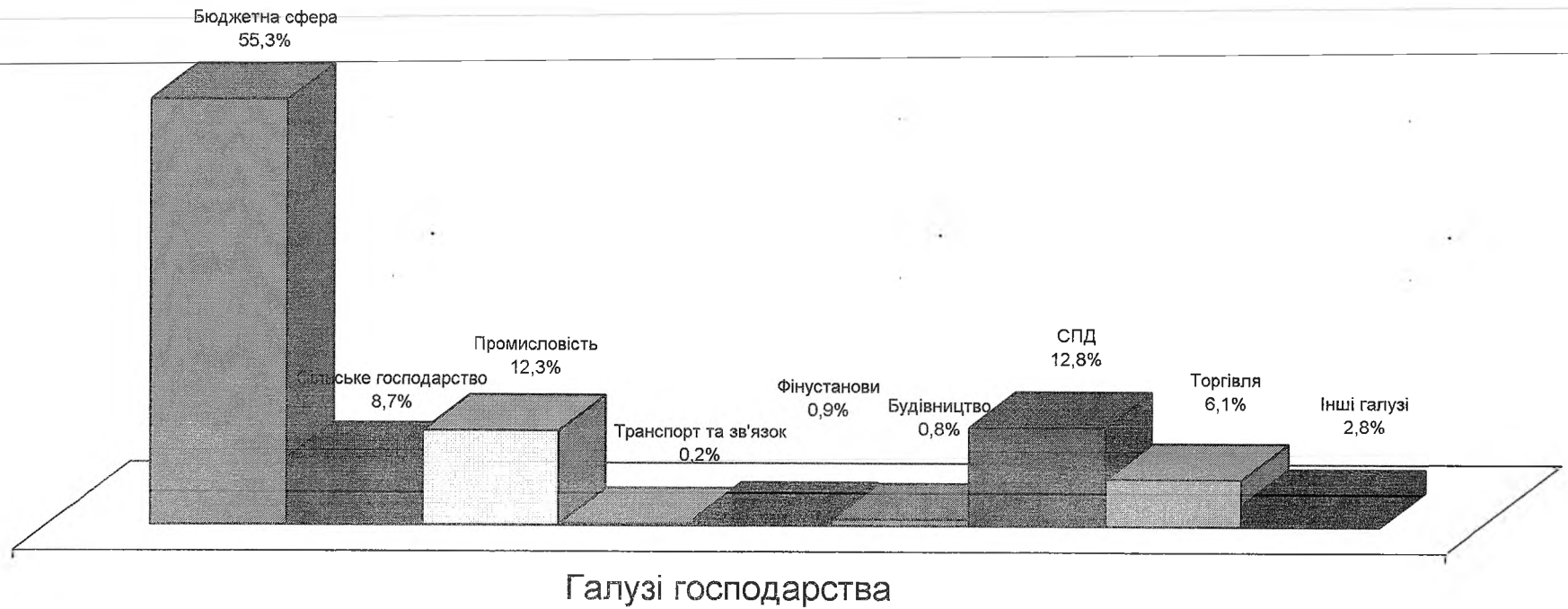
Структура доходів загального фонду за I квартал 2022 року



Надходження ПДФО у розрізі галузей за 2022 рік

Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-березень	9866,8	1545,9	2199,5	33,3	169,3	147,7	2291,2	1092,8	502,7	17849,2
%	55,3%	8,7%	12,3%	0,2%	0,9%	0,8%	12,8%	6,1%	2,8%	100,0%

Структура надходження ПДФО



Структура місцевих податків та зборів за I квартал 2022 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	6859,8	70,8%
Туристичний збір	9,3	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	922,6	9,5%
Плата за землю	1885,7	19,5%
Транспортний податок	6,2	0,1%
Разом	9683,6	

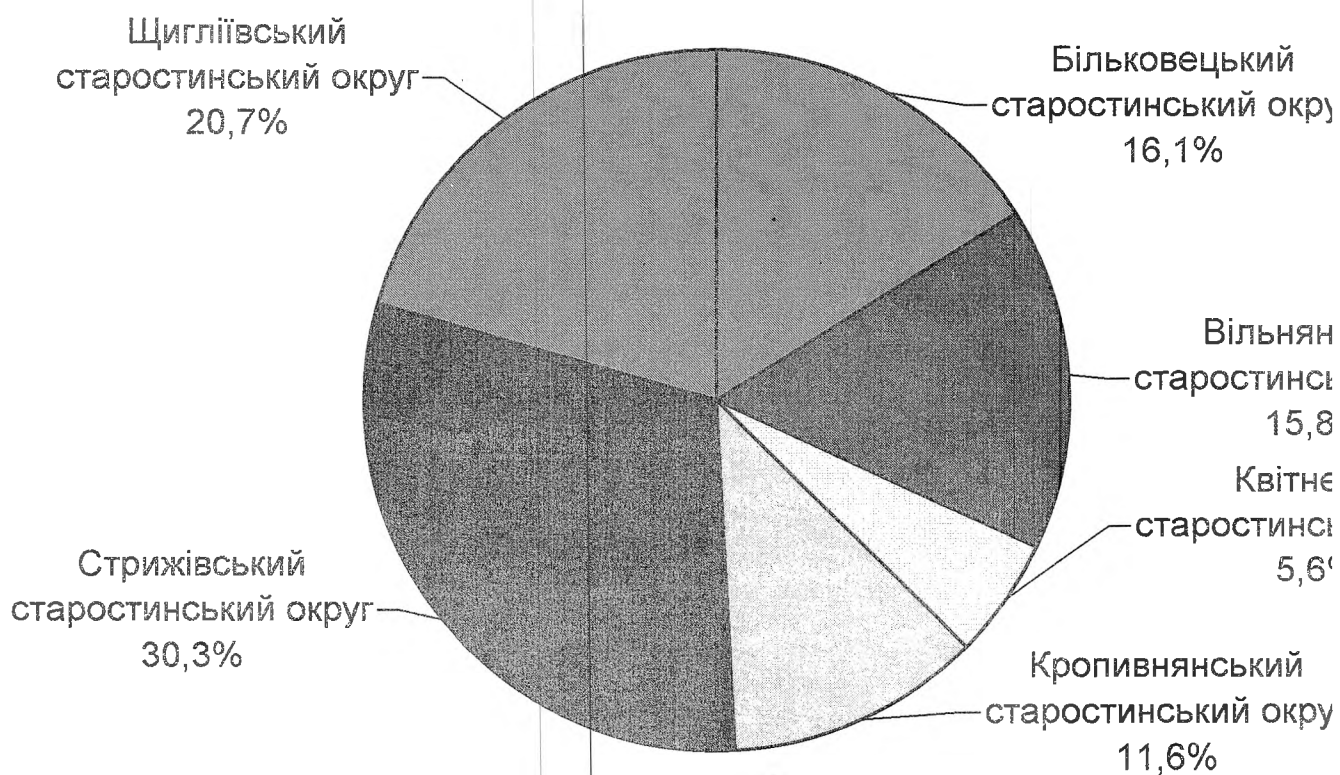
Структура місцевих податків та зборів за I квартал 2022 року



Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Більковецький старостинський округ	540,8	16,1%
Вільнянський старостинський округ	530,7	15,8%
Квітневий старостинський округ	189,5	5,6%
Кропивнянський старостинський округ	390,9	11,6%
Стрижівський старостинський округ	1018,6	30,3%
Щигліївський старостинський округ	696,2	20,7%
Разом	3366,7	

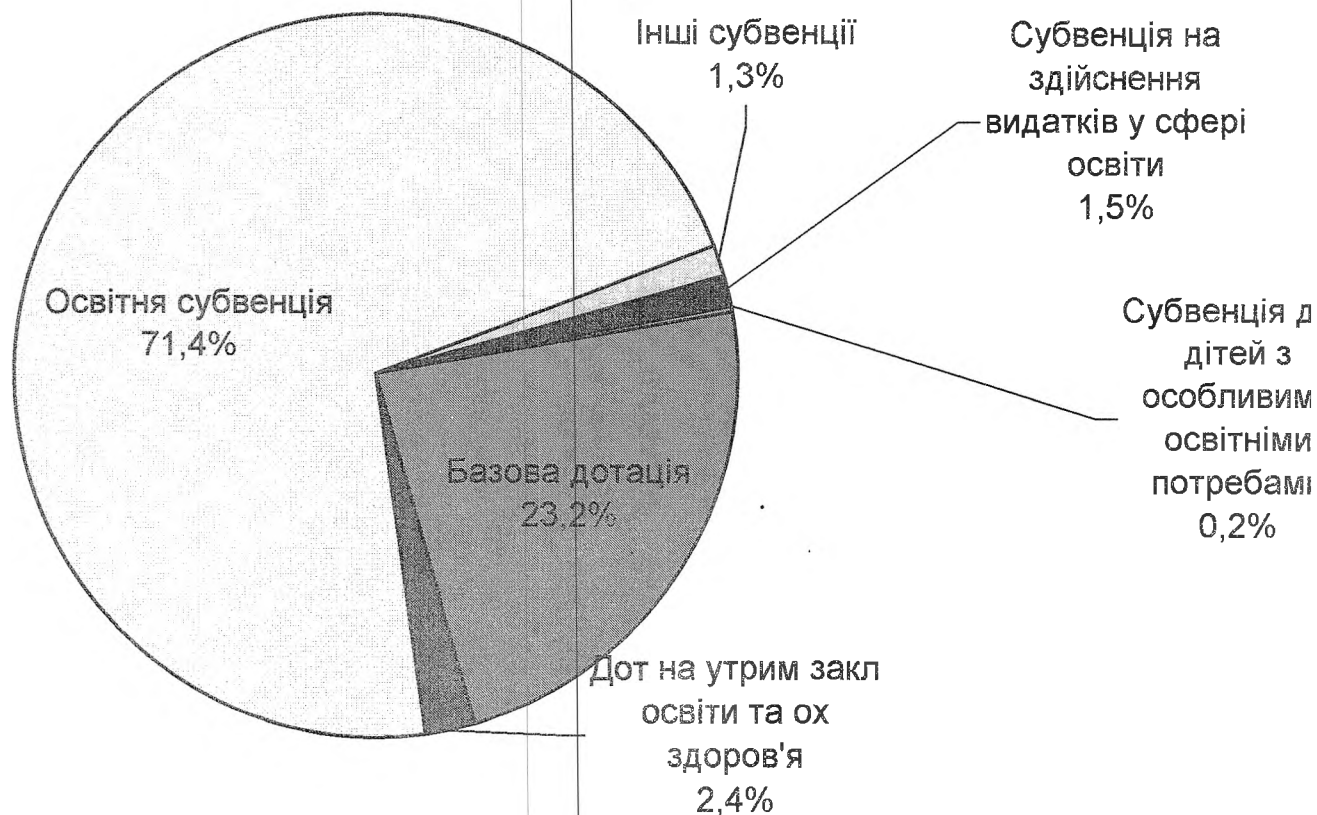
Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі доходів ОТГ



Структура трансфертів загального та спеціального фондів за I квартал 2022 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	6395,1	23,2%
Дотація на проведення розрахунків за комунальні послуги	654,0	2,4%
Освітня субвенція	19637,1	71,4%
Інші субвенції з місцевих бюджетів	359,8	1,3%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	413,3	1,5%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	62,8	0,2%
Разом	27522,1	

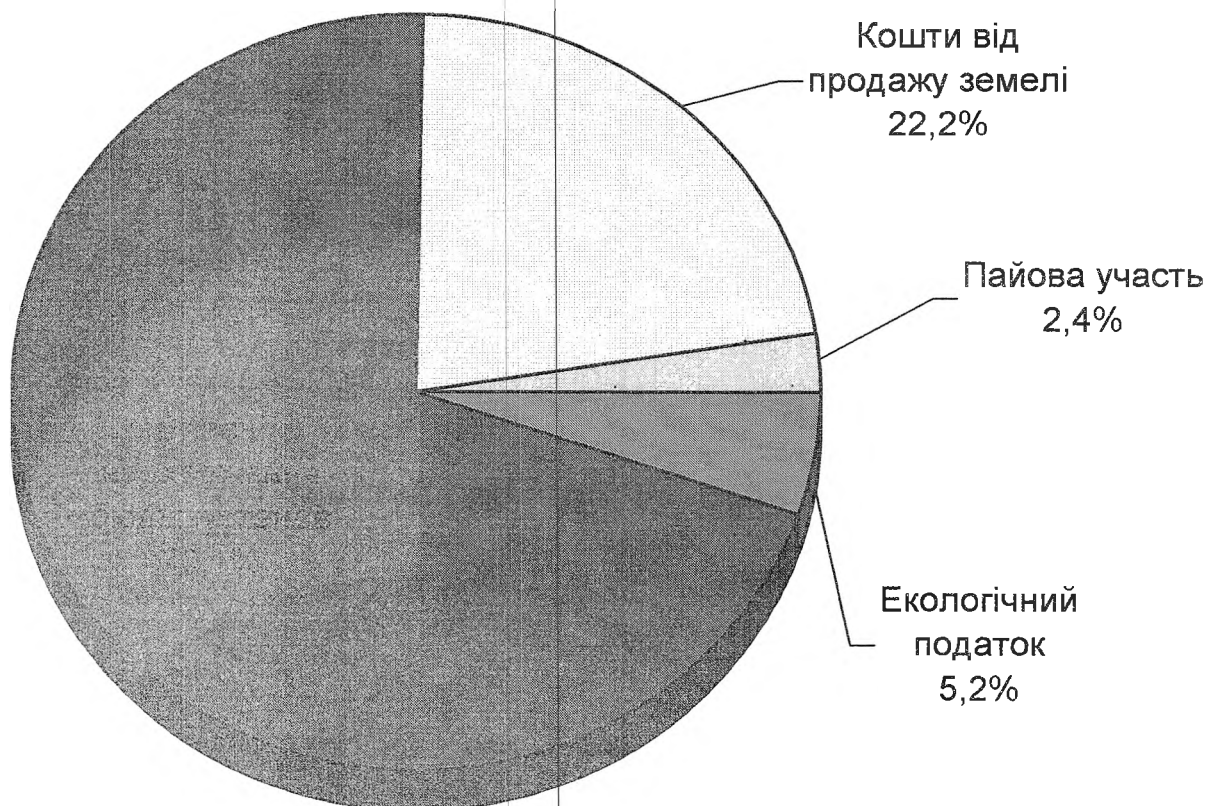
Структура трансфертів загального та спеціального фондів

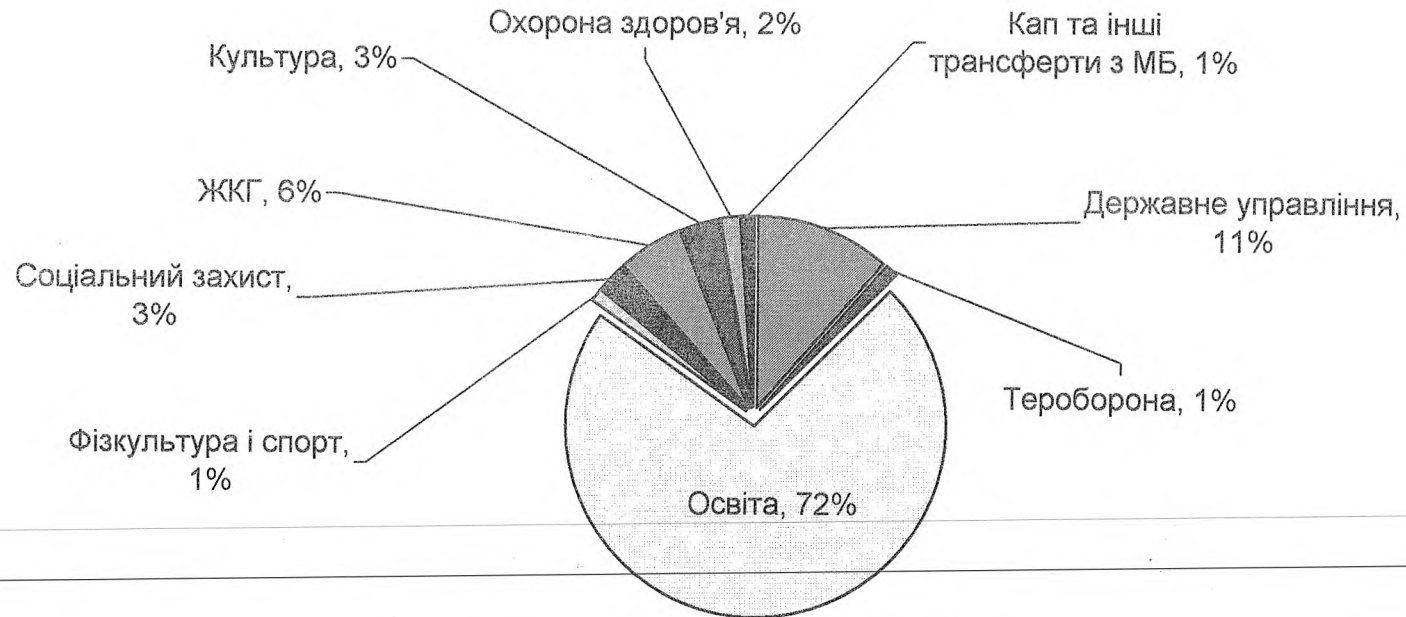


Структура доходів спеціального фонду за I квартал 2022 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	95,4	5,2%
Власні надходження бюдж. установ	1284,4	70,1%
Кошти від продажу земельних ділянок	407,5	22,2%
Пайова участь	44,4	2,4%
Разом	1831,7	

Структура доходів спеціального фонду



Структура видатків міського бюджету за
2019 рікСтруктура видатків міського бюджету за
2019 рік, тис.грн