



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

м.Коростишів

РІШЕННЯ

25.01.2022

№ 14

Звіт Про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за 2021 рік

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2021 рік» начальника фінансового управління Коростишівської міської ради Якименка А.О. керуючись п.п.1 д. 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 2021 рік» начальника фінансового управління Якименка А.О. взяти до відома (додається).
2. Подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради Звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2021 рік» по доходах в сумі 265 653,4 тис. грн., по видатках в сумі 265 075,7 тис. грн., в тому числі:
 - по загальному фонду по доходах в сумі 253 194,7 тис. грн., по видатках в сумі 245 106,5 тис. грн.
 - по спеціальному фонду по доходах в сумі 12 458,7 тис. грн., по видатках в сумі 19 969,2 тис. грн.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Якименка А.О.

Заступник міського голови
з питань діяльності виконавчих
органів ради



В.В. Мілюхін

Інформація
начальника фінансового управління Якименка А.О.

Про виконання бюджету громади за 2021 рік

Протягом січня-грудня 2021 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 265 653,4 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 253 194,7 тис. грн., в тому числі власні надходження – 133 480,8 тис. грн., трансферти з державного та інших бюджетів – 119 713,9 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 12 458,7 тис. грн., з яких власні надходження – 10 728,8 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За 12 місяців 2021 року в порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 17,6%. За 2021 рік до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 39 673,5 тис. грн. більше фактичних доходів 2020 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у 2021 році обсягу міжбюджетних трансфертів на суму 14 905,2 тис. грн. та власних доходів – 24 768,3 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2020-2021 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Затверджений при складанні бюджету міською радою плановий показник надходження доходів загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) за січень-грудень 2021 року становить 114 274,0 тис. грн. За 2021 рік до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 133 480,8 тис. грн. Затверджений плановий показник перевиконаний на 19 206,8 тис. грн. або на 116,8%. При уточненому за 12 місяців плані у сумі 134 551,3 тис. грн. виконання становить 99,2%. Порівняно з уточненим планом до загального фонду бюджету Коростишівської ТГ надійшло власних доходів на 1 070,5 тис. грн. менше.

Структура доходів загального фонду бюджету детально відображена в додатку 3.

У порівнянні з надходженнями за 2020 рік надходження доходів загального фонду 2021 року збільшилися на 19 065,6 тис. грн. або на 16,7% (додаток 4). Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2021 року на 27%.

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 53,2% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету Коростишівської територіальної громади.

Зокрема, варто зауважити, що відповідно до статей 29, 64, 66 Бюджетного кодексу встановлено нормативи розподілу податку на доходи фізичних осіб, що сплачується на території громади:

- до державного бюджету – 25%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до бюджету ТГ – 60 %.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності. Структура надходження ПДФО у розрізі галузей наведена в додатку 5.

За січень-грудень 2021 року надійшло даного податку у сумі 70 988,3 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 73 131,5 тис. грн. Виконання становить 97,1%. Порівняно з 2020 роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за 2021 рік зросли на 19,4%. Додатково до бюджету надійшло 11 557,4 тис. грн.

Найбільшими платниками цього податку серед юридичних осіб є Коростишівська ЦРЛ, ДП «Коростишівський лісгосп», Коростишівська місцева прокуратура, Педагогічний коледж, гуманітарна гімназія №5, Коростишівська НВК школа-ліцей, УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 32,8%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 6, є єдиний податок (63,4%) та плата за землю (25,3%).

Станом на 01.01.2022 року до бюджету Коростишівської територіальної громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 43 812,3 тис. грн. при плані 43 138,0 тис. грн. Планові показники виконані на 101,6 %. Додатково до бюджету надійшло 674,3 тис. грн.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 63,4%) та другим, після податку на доходи фізичних осіб, за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (20,8%).

Платниками даного податку згідно Податкового кодексу України є суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Рішенням сесії Коростишівської міської ради від 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» прийняті фіксовані ставки єдиного податку з розрахунку на календарний місяць у таких розмірах:

- для першої групи платників єдиного податку – 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму встановленого законом на 01 січня звітного року (227,0 грн.);
- для другої групи платників єдиного податку – 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на 01 січня звітного року (1200,0 грн.).

За січень-грудень 2021 року зазначеного податку надійшло 27 782,5 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 27 471,1 тис. грн. Виконання становить 101,1%. Додатково до бюджету надійшло 311,4 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 23 027,2 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 3 339,8 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 1 415,5 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за 2020 рік надходження єдиного податку 2021 року зросли на 21,9%. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.2021 року з 4723 грн. до 6000 грн.

Плата за землю

Із врахуванням змін, внесених до Податкового кодексу України Законом України від 28.12.2014 № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» плата за землю є складовою частиною податку на майно. Питома вага цього податку у складі місцевих податків і зборів складає 25,3%.

Плата за землю включає: земельний податок з юридичних та фізичних осіб та орендну плату відповідно з юридичних та фізичних осіб.

Платниками податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі.

Об'єктами оподаткування є земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні та земельні частки (паї), які перебувають у власності.

За 2021 рік зазначеного податку надійшло 11 097,4 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 10 850,2 тис. грн. виконання становить 102,3%. Додатково до бюджету надійшло 247,2 тис. грн.

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

- Земельний податок з юридичних осіб – 3 537,5 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 473,9 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 5 734,7 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 1 351,3 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у 2021 році порівняно з надходженнями 2020 року збільшилися на 6,7%. Додатково до бюджету надійшло 696,3 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Рішенням сесії Коростишівської міської ради від 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» затверджені ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залежно від типу об'єктів нерухомості.

Станом на 01.01.2022 року зазначеного податку надійшло 4 834,5 тис. грн., при планових показниках у сумі 4 721,4 тис. грн. Виконання плану становить 102,4%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 12 місяців надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 174,1 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 312,9 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 2 289,2 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 2 058,3 тис. грн.

Порівняно з надходженнями за 12 місяців 2020 року надходження за січень-грудень 2021 року збільшилися на 732,7 тис. грн.

Туристичний збір та транспортний податок

Незначними за своїми надходженнями у складі місцевих податків та зборів є туристичний збір та транспортний податок.

Туристичний збір сплачують громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію Коростишівської громади та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.

Відповідно до рішення сесії міської ради від 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» ставка туристичного збору встановлена у розмірі 0,5% для внутрішнього туризму та для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення.

За січень-грудень 2021 року до бюджету громади надійшло туристичного збору у сумі 60,1 тис. грн.

Транспортний податок сплачують власники легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Рішенням сесії міської ради від 16 червня 2020 року № 1071 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» затверджена ставка даного податку з розрахунку на календарний рік у розмірі 25000 гривень за кожний легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Станом на 01.01.2022 року до загального фонду міського бюджету надійшло транспортного податку у сумі 37,8 тис. грн. при уточненому плані у сумі 36,8 тис. грн.

Акцизний податок

За 2021 рік до бюджету територіальної громади надійшло 11 718,4 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів. Уточнений плановий показник у сумі 11 453,0 тис. грн. виконаний на 102,3%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету громади надійшло акцизного податку на 265,4 тис. грн. більше.

Найбільшими платниками акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів серед юридичних осіб є ТОВ «Дельфін», ТОВ «АТБ-маркет», ТОВ «ТК Полісся-продукт», ТОВ «Конверс лінкс», ТОВ «Альянс Холдинг», ТДВ «Коростишівський завод продтоварів» та ін.

Крім того, за 12 місяців 2021 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 за 12 місяців плані у сумі 12,0 тис. грн. надійшов у сумі 12,7 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 11,8 тис. грн. та КП «Коростишівський комунальник» – 0,9 тис. грн.;
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при уточненому плані у сумі 4 297,0 тис. грн. сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянське лісове господарство» у сумі 4 301,8 тис. грн. Фактичні надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у 2021 році порівняно з фактичними надходженнями 2020 року зменшилися на 28,9% у зв'язку зі зменшенням площ вирубки лісу. Бюджет територіальної громади недоотримав 1 750,6 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 165,7 тис. грн., при уточненому плані у сумі 150,0 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, оформлення закордонних паспортів, реєстрація ФОП та нерухомого майна) надійшла до бюджету у сумі 1 280,8 тис. грн., при плані у сумі 1 266,5 тис. грн. Порівняно з 2020 роком фактичні надходження плати за надання адміністративних послуг у 2021 році збільшилися у двічі. Додатково до бюджету громади надійшло 650,8 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 508,4 тис. грн., при уточненому плані у сумі 500,5 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету громади у сумі 55,8 тис. грн., при уточненому плані у сумі 48,3 тис. грн. Причиною падіння надходжень по державному миту порівняно з минулим роком на 1,8 % є зменшення кількості наданих послуг через введення карантинних заходів;
- Інші надходження за 2021 рік становлять 342,8 тис. грн., при уточненому плані у сумі 301,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від розміщення зовнішньої реклами від ТОВ «Довіра аутдор», стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС, повернення зайво сплачених коштів та сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки.

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за січень-грудень 2021 року становить 99,2% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за 2021 рік із надходженнями 2020 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади, а саме на 19 065,6 тис. грн. або на 16,7%, згідно таблиці додатку 4 та додатку 2. Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду бюджету територіальної громади порівняно з минулим роком є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати на 27,0%.

У тому числі, варто зауважити, що рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 16,8 %.

За 2021 рік сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 121 443,8 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 24 437,5 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 3 022,3 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за січень – грудень 2021 року становить 93 984,0 тис. грн. із них освітня субвенція – 85 703,7 тис. грн., субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я – 3 001,3 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 7.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За січень-грудень 2021 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 10 728,8 тис. грн., при уточненому плані у сумі 2244,7 тис. грн. Виконання становить 478,0%.

Основними платежами спеціального фонду є кошти від продажу землі, власні надходження бюджетних установ та екологічний податок, що відповідно становлять 22,2%, 72,8%, 1,7% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету за 2021 рік. Структура доходів спеціального фонду бюджету громади детально відображена в додатку 8.

У порівнянні з 2020 роком надходження спеціального фонду у 2021 році збільшились у двічі, а саме на 5 702,7 тис. грн. Основною причиною збільшення доходів спеціального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком є збільшення надходження коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення та власних надходжень бюджетних установ. Динаміка надходження доходів до спеціального фонду бюджету громади за 2020-2021 роки відображена в додатку 9.

За січень – грудень 2021 року до спеціального фонду бюджету територіальної громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 7 813,3 тис. грн., при плані у сумі 951,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством у сумі 2 426,9 тис. грн. при плані у сумі 951,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 5 386,4 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 2 380,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 880,0 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 177,5 тис. грн., при плані у сумі 158,7 тис. грн.;
- Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності у сумі 27,4 тис. грн., при плані у сумі 25,0 тис. грн.;
- Кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту надійшли до бюджету громади у сумі 277,4 тис. грн. при плані у сумі 230,0 тис. грн.;
- Кошти від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва надійшли до бюджету у сумі 52,9 тис. грн.

ІІІ. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків бюджету міської територіальної громади

Протягом 2021 року видатки, що здійснювалися з бюджету міської територіальної громади були спрямовані на забезпечення безперебійного функціонування бюджетних установ, надання ними гарантованих та якісних послуг (відповідно до статутної діяльності), забезпечення розвитку інфраструктури ОТГ, здійснення видатків які забезпечують процеси розширеного відтворення та соціально-економічний розвиток громади.

Видатки бюджету міської територіальної громади здійснювалися згідно нормативно – правових актів, таких як Закон України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», Бюджетний кодекс України, Постанова Кабінету Міністрів № 228 від 28.02.2002 року «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог щодо виконання кошторисів бюджетних установ», рішенню сесії міської ради «Про бюджет Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2021 рік» від 17.12.2020 року № 16 та внесеними змінами до міського бюджету.

За 2021 рік усього проведено видатків по бюджету міської територіальної громади в сумі **265 075,7 тис. грн.** в т.ч. по загальному фонді **245 106,5 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **19 969,2 тис. грн.** виконання бюджету, відносно планових показників, становить **98,6 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки бюджету міської територіальної громади становили **228 069,9 тис. грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за 2021 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	53 823,0	53 014,6	98,5
Відділ освіти, молоді та спорту	175 144,3	171 976,5	98,2
Відділ культури та туризму	17 703,8	17 610,4	99,5
Фінансове управління з них:	2 523,7	2 505,1	99,3
міжбюджетні трансферти	275,2	275,1	99,3
Всього загальний фонд	249 194,9	245 106,5	98,36
Спеціальний фонд, тис. грн.			
Коростишівська міська рада	9 140,2	7 319,2	80,1
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	4 545,0	10 867,4	239
освітня субвенція (залишок 2020 року)	558,6	558,6	100
субвенція на інклюзивне навчання			
Відділ культури та туризму	506,8	741,4	146,3
Фінансове управління з них:	1 207,6	1 041,2	86,2
капітальні трансферти	1 207,6	1 041,2	86,2
Всього спеціальний фонд	15 399,6	19 969,2	129,7

Динаміка видатків бюджету міської територіальної громади в розрізі галузей та напрямків використання за 2021 рік

в порівнянні

з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 2020 рік	За 2021 рік	+/-
Державне управління у т.ч.: <i>на проведення виборів</i>	24 230,0 1 332,3	25 917,3 5,3	+ 1 687,3 - 1 327,0
Освіта	152 929,8	188 061,9	+ 35 132,1
Фізкультура і спорт	2 470,5	2 751,3	+ 280,8
Культура і мистецтво	7 449,8	8 478,1	+ 1 028,3
Охорона здоров'я:	17 514,5	10 331,2	- 7 183,3
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, капітальне будівництво	18 801,0	19 700,1	+ 899,1
Соціальний захист	5 366,7	8 675,3	+ 3 308,6
Інші трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів	3 711,0	3 791,3	+ 80,3
Всього	232 473,3	267 706,5	+ 35 233,2

Збільшення видаткової частини бюджету міської територіальної громади за 2021 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене чинниками різного характеру.

На динамічну складову видаткової частини прямо та опосередковано впливають зміни в законодавстві, фактори національного та субнаціонального рівня, зміни макроекономічної політики країни, рівень соціально-економічного розвитку громади, податкова база території та епідеміологічний стан в державі.

Галузь державного управління. Приріст видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. внесення змін до постанови КМУ № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», якою передбачено збільшення окладів для посадових осіб органу місцевого самоврядування;
2. збільшення індексу споживчих цін на 4,1 %;
3. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 5 % до 44 %.

Галузі освіти, фізкультури і спорту, культури і мистецтва. Приріст видатків по цих галузях зумовлене такими факторами як:

1. підвищення рівня мінімальної заробітної плати на 27 %;
2. збільшення розміру фінансового нормативу бюджетної забезпеченості, який використовується для визначення розподілу освітньої субвенції;
3. покриття недостатності додаткової дотації, за рахунок власних коштів бюджету міської територіальної громади, яка спрямовується на оплату праці технічного персоналу загальноосвітніх закладів.
4. збільшення цін на енергоносії орієнтовно від 5 % до 44 %.

Галузь охорони здоров'я. Зменшення видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. перехід КНП «ЦПМСД» та КНП «ЦРЛ ім. Д.І.Пестехіна» на прямі фінансові відносини з Національною службою здоров'я.

Галузь соціального захисту. Збільшення видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. підвищення рівня мінімальної заробітної плати на 27 %;
2. збільшення видатків на соціальний захист населення.

Житлово-комунальне господарство, економічна Збільшення видатків по цим статтям зумовлене такими факторами як:

1. Спрямування фінансової допомоги МКП «Водоканал» та КП «Коростишівський комунальник» на погашення податкових боргів минулих періодів на загальну суму 3 498,2 тис. грн..

Інші трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів Збільшення видатків по цій статті зумовлене такими факторами як:

1. Фінансова підтримка пожежної частини, місцевих правоохоронних органів та участь громади у спів фінансуванні придбання шкільного автобуса та забезпечення шкіл ноутбуками.

Характеристика видатків по напрямкам використання

- **“Освіта” – 188 млн. 061,9 тис. грн., в т.ч.:**

ЗОШ – 121 608,2 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 7 396,9 тис.грн.;

ЗДО – 42 453,2 тис.грн.

Школи естетичного виховання – 9 167,5 тис. грн.;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 1 105,5 тис.грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 1 410,5 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 1 860,6 тис.грн.;

Капітальні видатки – 3 059,5 тис.грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 10 загальноосвітніх шкіл, 11 дитячих садків, центр профрозвитку пед.працівників, Інклюзивно-ресурсний центр, 2 школи естетичного виховання, 3 позашкільні заклади, а саме: станція юних техніків, будинок дитячої творчості.

- **“Фізкультура і спорт” – 2 млн. 751,3 тис. грн., в т.ч.:**

ДЮСШ – 2 751,3 тис.грн.

- **“Охорона здоров'я” – 10 млн. 331,2 тис. грн., в т.ч.:**

Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню – 6 119,1 тис.грн.;

Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги – 1 468,0 тис.грн.;

Централізовані заходи боротьби з туберкульозом – 195,0

Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет – 1 516,4 тис.грн.;

Відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань – 922,8 тис.грн.;

Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я – 109,9 тис.грн.

- **“Управління” - 25 млн. 917,3 тис. грн., в т.ч.:**

- фінансування апарату міської ради – **21 млн. 249,4 тис. грн.**, в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 19 млн. 659,8 тис. грн.
- оплата енергоносіїв – 533,7 тис. грн.;
- поточні видатки – 870,8 тис. грн.;
- капітальні видатки – 939,2 тис.грн.
- видатки на проведення виборів – 5,3 тис.грн.;

- інша діяльність у сфері державного управління – **377,8 тис.грн.**

- фінансування фінансового управління – **2 229,8 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 2 140,1 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 44,7 тис. грн.;

- поточні видатки – 45,0 тис. грн.
- фінансування відділу освіти – **1 198,3 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 1 146,2 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 25,9 тис. грн.;
 - поточні видатки – 26,2 тис. грн.
- фінансування відділу культури – **862,0 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – 822,9 тис. грн.;
 - оплата енергоносіїв – 20,7 тис. грн.;
 - поточні видатки – 18,4 тис. грн.
- **“Культура” – 8 млн. 478,1 тис. грн.**
 - Бібліотеки – 2 457,1 тис.грн.;
 - Музей – 167,7 тис.грн.;
 - Клубні заклади – 4 257,8 тис.грн.;
 - Інші заклади – 1 425,5 тис.грн.;
 - Заходи в сфері культури – 170,0 тис.грн.
- **“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, допомоги на дітей, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів) – 8 675,3 тис. грн., в т.ч.:**
 - матеріальна допомога – 1 324,7 тис. грн.;
 - пільги інвалідам по зору – 305,7 тис. грн.;
 - пільги за перевезення громадян – 1582,4 тис. грн.;
 - утримання центру соц.допомоги – 3 984,6 тис.грн.;
 - утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 950,1 тис. грн.;
 - утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, підтримка функціонування дитячих будинків сімейного типу та прийомних сімей – 190,8 тис.грн.
 - надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 318,4 тис. грн.;
 - пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 18,6 тис.грн.
- **“Житлово-комунальне господарство” – 18 801, 0 тис. грн., в т.ч.:**
 - Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 4 669,0 тис.грн.
 - Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги – 164,5 тис.грн.
 - Організація благоустрою населених пунктів – 9 743,6 тис.грн.
 - Проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа – 382,5 тис.грн.
 - Здійснення заходів із землеустрою – 75,0 тис.грн.
 - Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету – 3 275,1 тис.грн.
 - Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства – 1 088,6 тис.грн.
 - Проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї – 12,3 тис.грн.
 - Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю – 83,4 тис. грн..
 - Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів – 206,2 тис.грн.

Кредиторська заборгованість по соціально-захищеним статтям видатків відсутня.

Кошти з резервного фонду спрямовувалися на:

- Коростишівському районному сектору Управління ДСНС України у Житомирській області на придбання паливно-мастильних матеріалів для 20-ї державної пожежно-рятувальної частини (м. Коростишів) – **55,2 тис.грн.**;
- Укладка проміжного ізоляційного шару ґрунту на полігоні ТПВ – **40,0 тис.грн.**

ВИСНОВОК

За 12 місяців 2021 року в порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 17,6%. За 2021 рік до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 39 673,5 тис. грн. більше фактичних доходів 2020 року, а затверджений плановий показник перевиконаний на 19 206,8 тис. грн. або на 116,8%. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у 2021 році обсягу міжбюджетних трансфертів на суму 14 905,2 тис. грн. та власних доходів – 24 768,3 тис. грн. Основною причиною зростання надходження доходів бюджету територіальної громади порівняно з минулим роком є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку у зв'язку зі зростанням мінімальної заробітної плати на 27,0%. У тому числі, варто зауважити, що рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 16,8 %.

Наявні фінансові ресурси, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади на загальну суму 190 813,2 тис. грн; організовувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 10 331,2 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню – 8 478,1 тис. грн;
- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 25 917,3 тис. грн;
- забезпечити належний соціальний захист у громаді – 8 675,3 тис.грн.
- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 23 057,5 тис. грн, у тому числі ремонт, благоустрій територій і проекти в житлово-комунальному господарстві, ремонт і реконструкція закладів соціально-культурної сфери та співфінансування обласних проектів;

Начальник

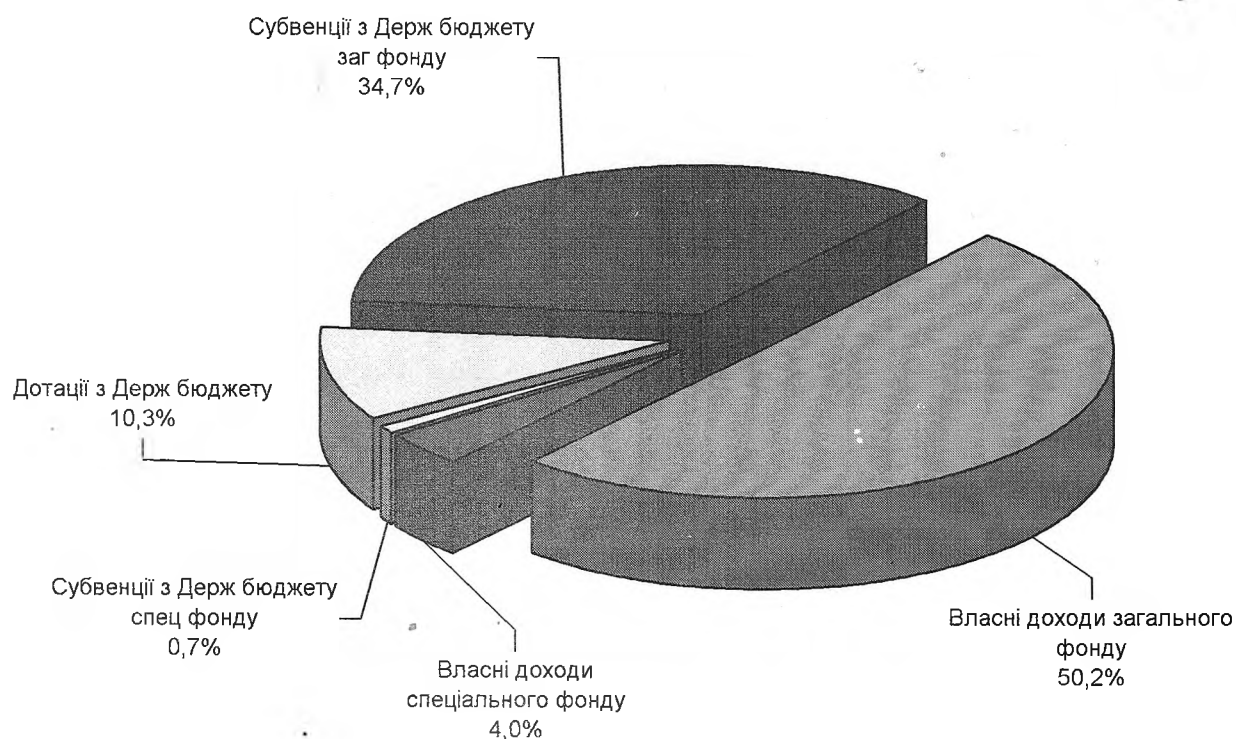


Артем ЯКИМЕНКО

Структура надходження доходів бюджету громади за 2021 рік

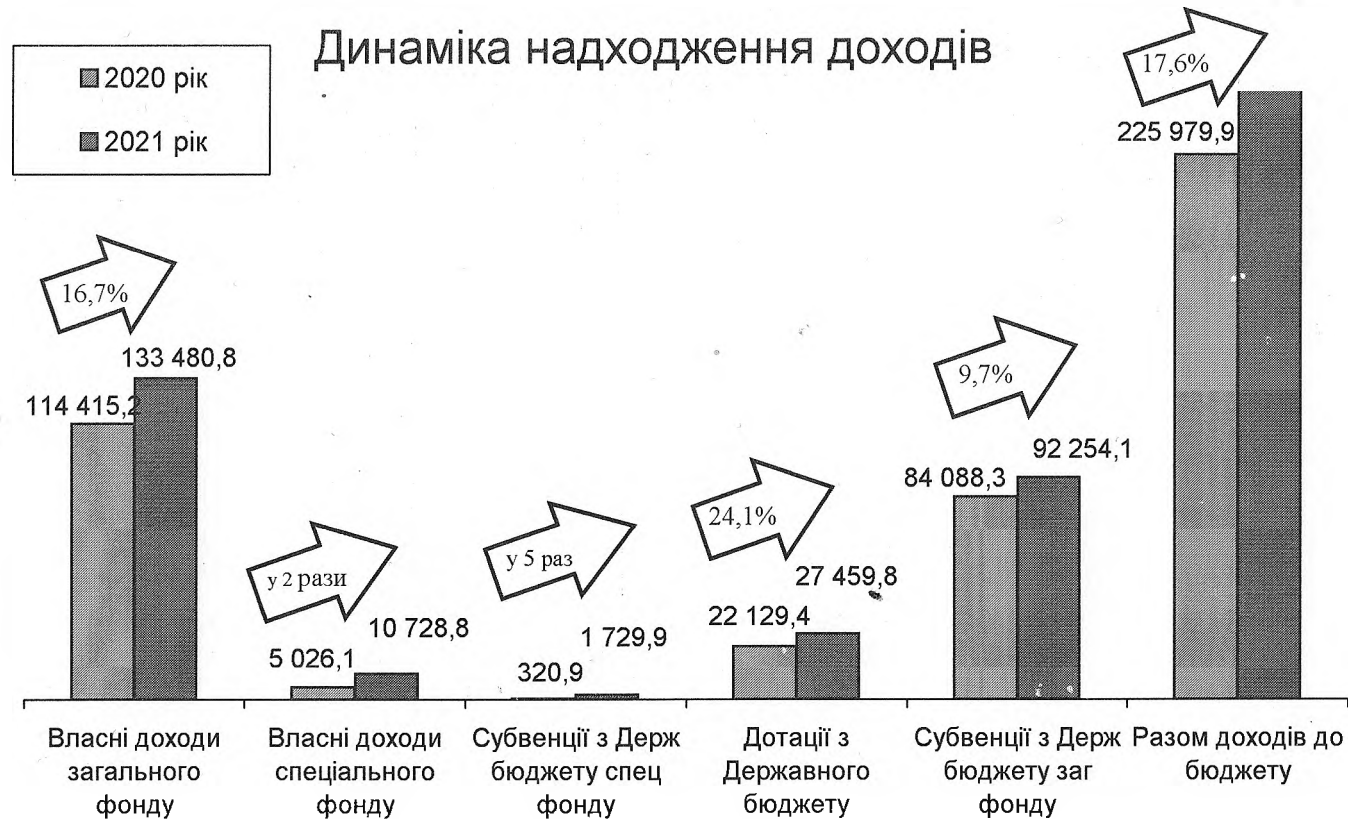
Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	133 480,8	50,2%
Власні доходи спеціального фонду	10 728,8	4,0%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	1 729,9	0,7%
Дотації з Держ бюджету	27 459,8	10,3%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	92 254,1	34,7%
Разом	265 653,4	

Структура міського бюджету



**Динаміка надходження доходів до бюджету громади
за 2020 та 2021 року**

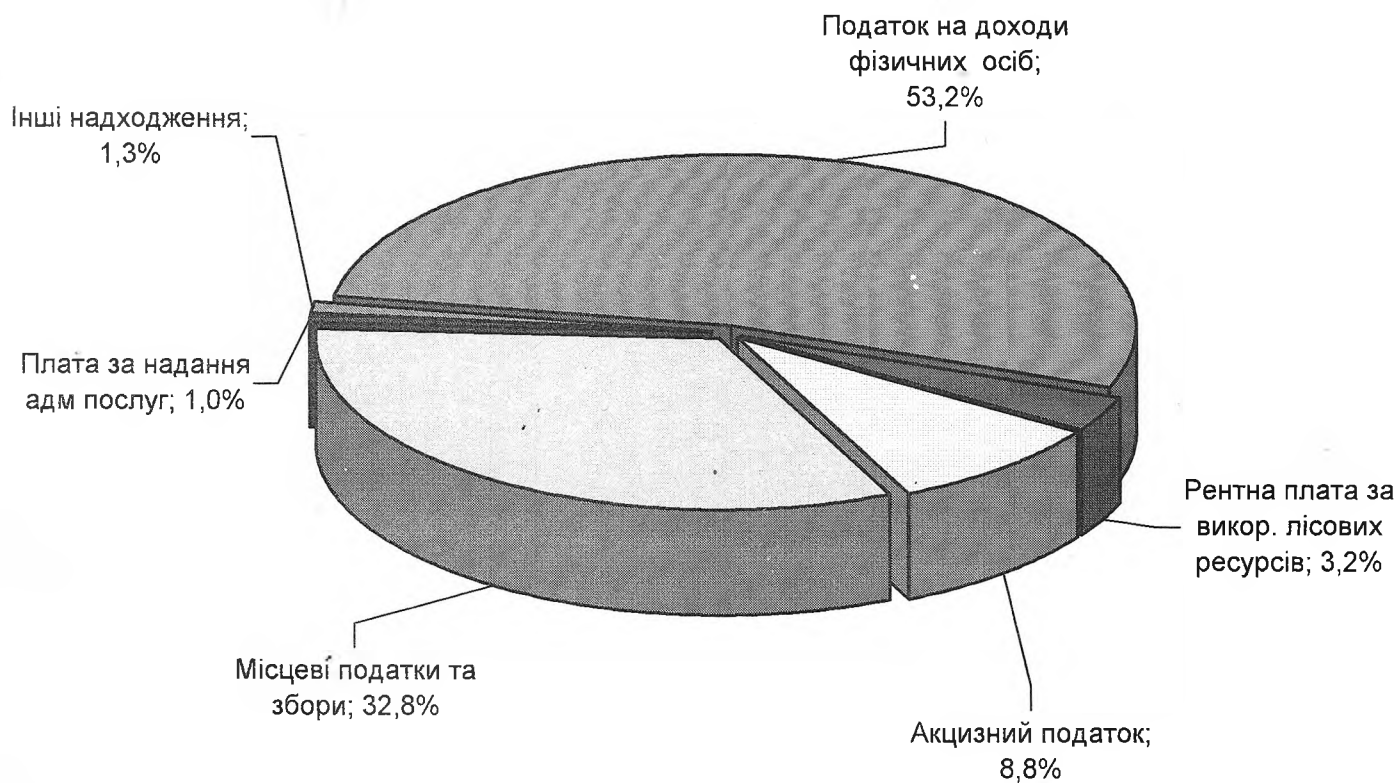
Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	2020 рік	2021 рік	+,-	%
Власні доходи загального фонду	114 415,2	133 480,8	19 065,6	116,7%
Власні доходи спеціального фонду	5 026,1	10 728,8	5 702,7	213,5%
Субвенції з Держ бюджету спец фонду	320,9	1 729,9	1 409,0	539,1%
Дотації з Державного бюджету	22 129,4	27 459,8	5 330,4	124,1%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	84 088,3	92 254,1	8 165,8	109,7%
Разом доходів до бюджету	225 979,9	265 653,4	39 673,5	117,6%



Структура доходів загального фонду за 2021 рік

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	70988,3	53,2%
Рентна плата за викор. лісових ресурсів	4301,8	3,2%
Акцизний податок	11718,4	8,8%
Місцеві податки та збори	43812,3	32,8%
Плата за надання адм послуг	1280,8	1,0%
Інші надходження	1379,2	1,0%
Разом	133480,8	

Структура доходів загального фонду за 2021 рік,



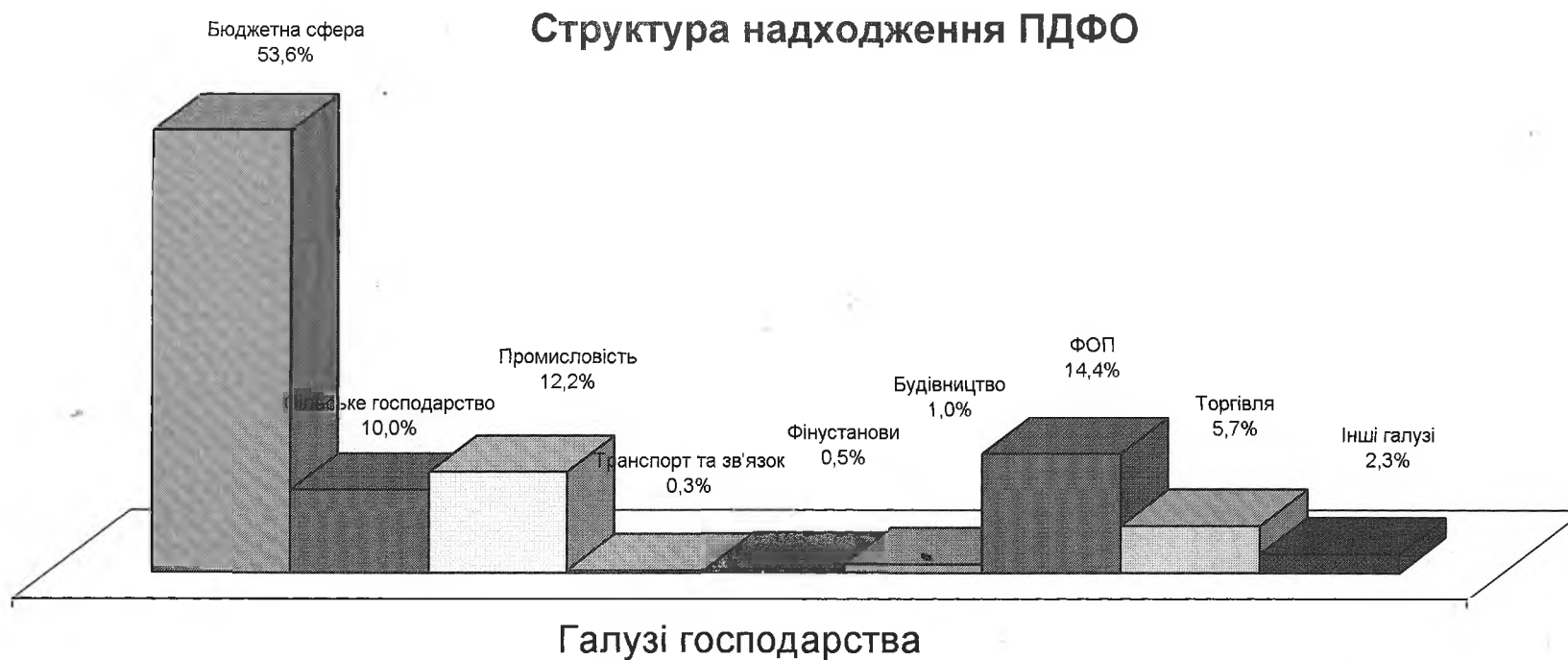
**Аналіз порівняння фактичних надходжень доходів загального фонду бюджету 2021 року до надходжень 2020 року
по Коростишівській ТГ
станом на 01.01.2022 р.**

тис. грн.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2020 року	Факт 2021 року	Відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	59 430,9	70 988,3	11 557,4	119,4%
11020200	П-к на прибуток підприємств комунал. власності	28,5	12,7	-15,8	44,6%
13010000	Рентна плата за викор. лісових ресурсів	6 052,4	4 301,8	-1 750,6	71,1%
13030000	Рентна плата за користування надрами	121,0	32,2	-88,8	26,6%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	9 444,6	11 718,4	2 273,8	124,1%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	4 101,8	4 834,5	732,7	117,9%
18010500 - 18010900	Плата за землю	10 401,1	11 097,4	696,3	106,7%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	40,8	37,8	-3,0	92,6%
18050000	Єдиний податок	22 799,4	27 782,5	4 983,1	121,9%
21050000	Плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів	568,7	246,9	-321,8	43,4%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	107,6	165,7	58,1	154,0%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	630,0	1 280,8	650,8	203,3%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	431,8	508,4	76,6	117,7%
22090000	Державне мито	56,8	55,8	-1,0	98,2%
24060000	Інші надходження	199,8	417,6	217,8	209,0%
РАЗОМ ДОХОДІВ		114 415,2	133 480,8	19 065,6	116,7%

Надходження ПДФО у розрізі галузей за 2021 рік

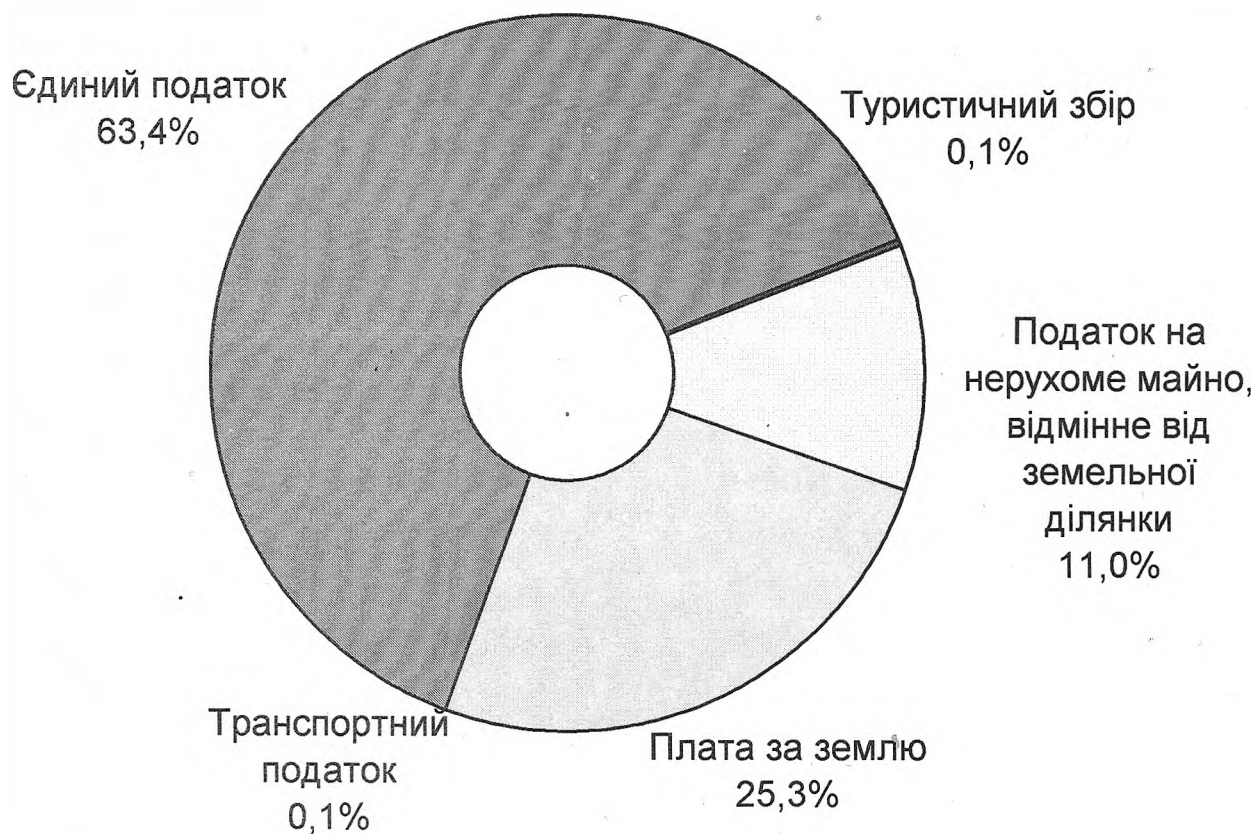
Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	ФОП	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-грудень 2021	38078,4	7109,9	8667,5	219,9	330,2	737,8	10203,3	4016,5	1624,8	70988,3
%	53,6%	10,0%	12,2%	0,3%	0,5%	1,0%	14,4%	5,7%	2,3%	100,0%



Структура місцевих податків та зборів у 2021 році

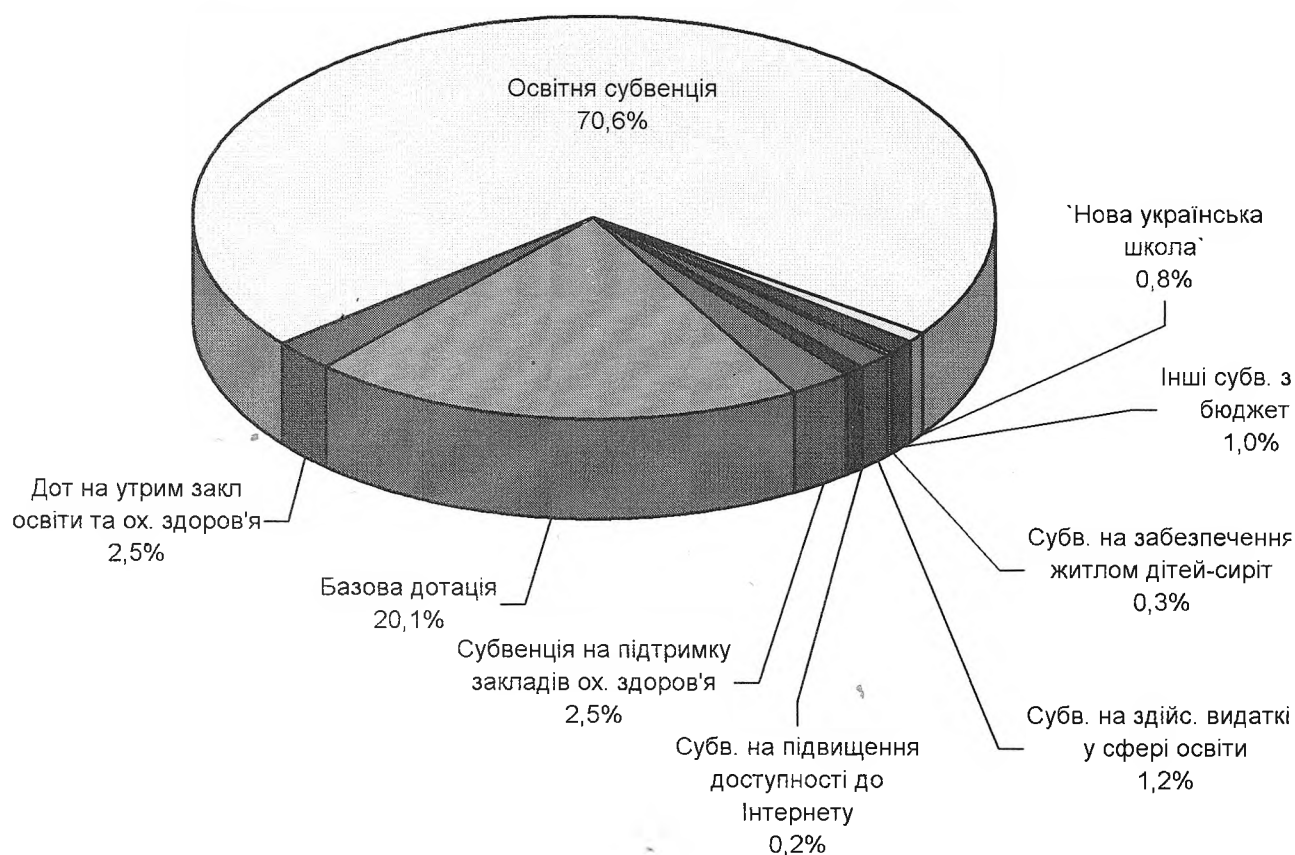
Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	27782,5	63,4%
Туристичний збір	60,1	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	4834,5	11,0%
Плата за землю	11097,4	25,3%
Транспортний податок	37,8	0,1%
Разом	43812,3	

Структура місцевих податків та зборів у 2021 році



Структура надходження трансфертів до загального та спеціального фондів міського бюджету за 2021 рік

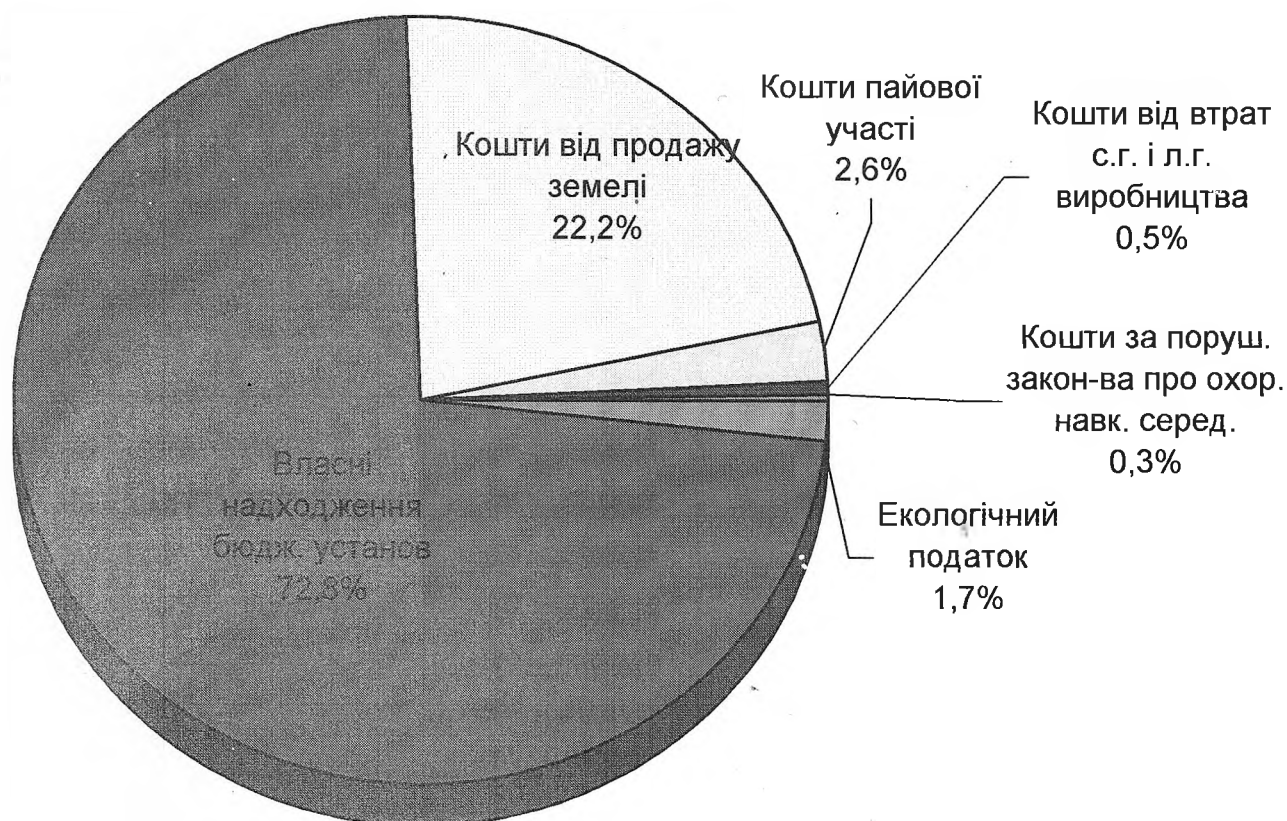
Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	24 437,5	20,1%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	3 022,3	2,5%
Освітня субвенція	85 703,7	70,6%
Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти 'Нова українська школа'	984,5	0,8%
Інші субвенції з обласного бюджету	1 242,5	1,0%
Субвенція на забезпечення житлом дітей-сиріт	382,5	0,3%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1 497,8	1,2%
Субвенція на підвищення доступності широкосмугового доступу до Інтернету в сільській місцевості	290,7	0,2%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	881,0	0,7%
Субвенція на здійснення підтримки закладів у системі охорони здоров'я	3 001,3	2,5%
Разом	121 443,8	



Структура доходів спеціального фонду за 2021 рік

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	177,5	1,7%
Власні надходження бюдж. установ	7813,3	72,8%
Кошти від продажу земельних ділянок	2380,3	22,2%
Кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту	277,4	2,6%
Кошти від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісгосподарського виробництва	52,9	0,5%
Стягнення за порушенням закон-ва про охорону навколишнього середовища	27,4	0,3%
Разом	10728,8	

Структура доходів спеціального фонду



**Динаміка надходження доходів спеціального фонду бюджету
за 2021 рік та 2020 рік**

Назва податку	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	2020	2021	+, -	%
Екологічний податок	125,5	177,5	52,0	141,4%
Власні надходження бюдж. установ	3574,5	7813,3	4 238,8	218,6%
Кошти від продажу земельних ділянок	935,1	2380,3	1 445,2	254,6%
Кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного	333,0	277,4	-55,6	83,3%
Кошти від відшкодування втрат сільськогосподарського і	0,0	52,9	52,9	
Стягнення за порушенням закона про охорону навколишнього	48,3	27,4	-20,9	56,7%
Разом	5026,1	10728,8	5 702,7	213,5%

Динаміка надходження доходів спеціального фонду

