



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
м.Коростишів**

РІШЕННЯ

25.04.2023

№ 113

Звіт Про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за I квартал 2023 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2023 року» начальника фінансового управління Коростишівської міської ради Артема ЯКИМЕНКА керуючись п.п.1 п. а) ст. 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за I квартал 2023 року», взяти до відома (додається).

2. Фінансовому управлінню Артему ЯКИМЕНКУ подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради звіт «Про виконання міського бюджету Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади за I квартал 2023 року» по доходах в сумі 76 243,9 тис. грн., по видатках в сумі 64 286,7 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 71 123,0 тис. грн., по видатках в сумі 62 942,6 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 5 120,9 тис. грн., по видатках в сумі 1 344,1 тис. грн.

3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на начальника фінансового управління Коростишівської міської ради Артема ЯКИМЕНКА.

Міський голова

Іван КОХАН



Звіт

Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2023 року

I. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Протягом січня-березня 2023 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 76 243,9 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 71 123,0 тис. грн., в тому числі власні надходження – 42 425,9 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 28 697,1 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 5 120,9 тис. грн.

За I квартал 2023 року в порівнянні з відповідним періодом 2022 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 25,6%. За 3 місяці 2023 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 15 521,1 тис. грн. більше фактичних доходів 2022 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету у 2023 році є зростання надходжень власних доходів в частині збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений плановий показник надходження доходів за січень-березень 2023 року становить 49 394,3 тис. грн. За 3 місяці 2023 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 42 425,9 тис. грн. Плановий показник виконаний на 85,9%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло доходів на 6 968,4 тис. грн. менше.

Аналіз виконання планових показників надходження доходів загального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I квартал 2023 року

		Виконання бюджету з початку року			
		Уточнений план	Факт	відхилення до плану	% до плану
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	33 301,0	26 106,3	-7 194,7	78,4%
11020200	Податок на прибуток підприємств комунальної власності	8,0	8,3	0,3	103,8%
13010000	Рентна плата за використання лісових ресурсів	1 260,0	1 310,0	50,0	104,0%
13030000	Рентна плата за користування надрами	7,0	7,4	0,4	105,7%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	2 973,3	2 988,5	15,2	100,5%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	1 280,8	1 319,2	38,4	103,0%
18010500 - 18010900	Плата за землю	3 612,2	3 619,2	7,0	100,2%
18050000	Єдиний податок	6 124,2	6 165,8	41,6	100,7%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	219,9	243,4	23,5	110,7%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	428,5	437,4	8,9	102,1%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	120,0	136,7	16,7	113,9%
22090000	Державне мито	6,4	7,5	1,1	117,2%
24060000	Інші надходження	53,0	76,2	23,2	143,8%
РАЗОМ ДОХОДІВ		49 394,3	42 425,9	-6 968,4	85,9%

У порівнянні з I кварталом 2022 року надходження доходів загального фонду за I квартал 2023 року збільшились на 11 056,9 тис. грн. або на 35,2%. Основною причиною зростання є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями, податку на нерухоме майно.

плати за землю та надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне).

Аналіз порівняння фактичних надходжень за січень-березень 2023 року до фактичних надходжень відповідного періоду 2022 року станом на 01.04.2023 р.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2022 року	Факт 2023 року	відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	17849,2	26 106,3	8257,1	146,3%
11020200	Податок на прибуток підприємств комунальної власності	35,9	8,3	-27,6	23,1%
13010000	Рентна плата за використання лісових ресурсів	1326,1	1 310,0	-16,1	98,8%
13030000	Рентна плата за користування надрами	12,4	7,4	-5,0	59,7%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	2135,7	2 988,5	852,8	139,9%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	922,5	1 319,2	396,7	143,0%
18010500 - 18010900	Плата за землю	1885,7	3 619,2	1733,5	191,9%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	6,2		-6,2	0,0%
18050000	Єдиний податок	6859,8	6 165,8	-694,0	89,9%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	15,3	243,4	228,1	1590,8%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	235,5	437,4	201,9	185,7%
22080400	Плата за оренду майна комунальної власності	47,9	136,7	88,8	285,4%
22090000	Державне мито	7,3	7,5	0,2	102,7%
24060000	Інші надходження	29,5	76,2	46,7	258,3%
РАЗОМ ДОХОДІВ		31369,0	42 425,9	11056,9	135,2%

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 61,5% ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету територіальної громади.

За січень-березень 2023 року надійшло даного податку у сумі 26 106,3 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 33 301,0 тис. грн. Виконання становить 78,4%. У порівнянні з надходженнями за січень-березень 2022 року надходження ПДФО за відповідний період 2023 року збільшилися на 46,3%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 8 257,1 тис. грн. більше. Основною причиною зростання надходжень є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями порівняно з відповідним періодом минулого року. При аналізі фактичних надходжень ПДФО за січень-березень 2023 року без податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, одержаних військовослужбовцями, спостерігається зменшення надходжень даного податку порівняно з відповідним періодом минулого року на 4,6% або на 764,0 тис. грн.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи, підприємства промисловості та суб'єкти підприємницької діяльності.

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

Порівнюючи надходження ПДФО за січень-березень 2023 року з надходженнями за відповідний період 2022 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: ПАТ «Коростишівгаз» на 475,5 тис. грн. (контингент), фірми «Маст-буд» на 114,3 тис. грн., ТОВ «Альянс Холдинг» – 73,7 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп» на 234,9 тис. грн., Коростишівський педколедж на 97,5 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 69,5 тис. грн., ТОВ «АТБ-маркет» – 63,1 тис. грн., ТОВ «Паперова фабрика» на 462,3 тис. грн., ТОВ «Укршпон трейд» – 54,6 тис. грн. Водночас є небагато підприємств по яких надходження податку у цьому році зросли: КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 247,9 тис. грн., УВТО «Кіровгеологія» на 350,9 тис. грн., МКП «Водоканал» на 113,0 тис. грн., КНП «Центр ПМСД» на 175,0 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 26,2%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (55,4%) та плата за землю (32,5%).

Станом на 01.04.2023 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 11 121,5 тис. грн. при плані 11 034,3 тис. грн. Планові показники виконані на 100,8%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 87,2 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

За січень-березень 2023 року зазначеного податку надійшло 6 165,8 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 6 124,2 тис. грн. Виконання становить 100,7%. Перевиконання становить 41,5 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 4 910,1 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 839,1 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 416,6 тис. грн..

У порівнянні з надходженнями за січень-березень 2022 року надходження єдиного податку за відповідний період 2023 року зменшилися на 10,1%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 694,0 тис. грн. менше. Через введення воєнного стану з березня 2022 року не було надходжень єдиного податку від ТОВ «Гранкорбілд», ТОВ «Букша», ТОВ «МП Тополя», ПП «Стоун», ТОВ «Прирічани», ПП «Гроніс», ПП «Бікус». Також спостерігається зменшення надходжень порівняно з січнем-березнем минулого року від ряду підприємств: ТОВ «Корстор комплекс», ПАТ «Кортекс», ТОВ «Коніс», ПП «Фатум», ТОВ «Блек стоун» ЛТД, ПМП «Спецтунельбуд», ТОВ «Інтер'ер», ПМП «фірма Гном» та інші. Також у 2022 році знялися з реєстрації 161 ФОП.

Плата за землю

За 3 місяці 2023 року плати за землю надійшло 3 619,2 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 3 612,2 тис. грн. надходження більші на 7,0 тис. грн. Виконання плану становить 100,2%.

Фактичні надходження плати за землю у січні-березні 2023 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися по всіх видах надходжень плати за землю. До бюджету надійшло плати на 1 733,5 тис. грн. більше надходжень минулого року.

- Земельний податок з юридичних осіб – 855,6 тис. грн., що на 127,8 тис. грн. більше порівняно з надходженнями за 3 місяці 2022 року;
- Земельний податок з фізичних осіб – 223,8 тис. грн., на 191,1 тис. більше ніж минулий рік;

- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 2 044,5 тис. грн., на 1 170,4 тис. грн. більше надходжень 2022 року;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 495,3 тис. грн. на 244,2 тис. грн. більше.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.04.2023 року зазначеного податку надійшло 1 319,2 тис. грн., при планових показниках у сумі 1 280,8 тис. грн. Виконання плану становить 103,0%.

За січень-березень 2023 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 396,7 тис. грн.

Акцизний податок

За січень-березень 2023 року до бюджету громади надійшло 2 988,5 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник уточнений у сумі 2 973,3 тис. грн. виконаний на 100,5%.

Фактичні надходження акцизного податку за 3 місяці 2023 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2022 року збільшилися на 39,9%. До бюджету надійшло даного податку на 852,8 тис. грн. більше. Це пояснюється тим, що за січень-березень 2023 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) на 117,1 тис. грн. більше надходжень січня-березня 2022 року. Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів) зросли на 56,8%. До бюджету надійшло на 735,8 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-березнем минулого року.

Крім того, за січень-березень 2023 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 3 місяці плані у сумі 8,0 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 8,3 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 4,3 тис. грн., КП «Коростишівське АПБ» – 4,0 тис. грн.;

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при уточненому плані у сумі 1 260,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК» у сумі 1 310,0 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 3 місяці 2022 року надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за відповідний період 2023 року зменшилися на 1,2%. Втрати бюджету складають 16,1 тис. грн. Зменшення сплати рентної плати порівняно з минулим роком виникло через несплату податку ДП «Попільнянське лісове господарство»;

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 7,4 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 7,0 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 243,4 тис. грн., при уточненому плані у сумі 219,9 тис. грн.;

- Туристичний збір надійшов до бюджету у сумі 17,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 17,0 тис. грн.;

- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 437,4 тис. грн., при плані у сумі 428,5 тис. грн.;

- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 7,5 тис. грн., при уточненому плані у сумі 6,4 тис. грн.;

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 136,7 тис. грн., при уточненому плані у сумі 120,0 тис. грн.;

- Інші надходження за 3 місяці 2023 року становлять 58,9 тис. грн., при уточненому плані у сумі 36,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 7,8 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 51,1 тис. грн.

За січень – березень 2023 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 28 697,1 тис. грн., у тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 10 866,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за I квартал 2023 року становить 17 831,1 тис. грн. із них освітня субвенція – 17 029,3 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти – 349,4 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 104,3 тис. грн., інші субвенції з місцевих бюджетів – 348,1 тис. грн.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За січень-березень 2023 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 5 120,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 2 096,0 тис. грн. Виконання становить 244,3%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, що відповідно становлять 63,4%, 33,7%, 2,4% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 3 місяці 2023 року.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду за січень-березень 2023 року збільшилися на 3 289,2 тис. грн. Основною причиною збільшення надходжень доходів спеціального фонду бюджету порівняно з минулим роком є збільшення власних надходжень бюджетних установ в частині благодійних внесків та збільшення продажів земельних ділянок.

За січень-березень 2023 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 3 245,2 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 695,1 тис. грн. при плані у сумі 1 856,0 грн.;
- Благодійні внески, гранти та дарунки – 2 550,1 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 1 727,8 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 27,2 тис. грн., при плані у сумі 90,0 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 120,7 тис. грн., при плані у сумі 150,0 тис. грн.

II. ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Загальна характеристика видатків бюджету громади

Протягом I кварталу 2023 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 добровольчих 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 постановою № 590 від 9 червня 2021 року "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану".

За I квартал 2023 року усього проведено видатків по загальному фонду бюджету громади у сумі **62 437,7 тис. грн.**, виконання відносно планових показників становить **82,9%**.

За аналогічний період минулого року касові видатки становили 59 007,9 тис. грн., тобто у 2023 році касові видатки загального фонду зросли на 3 429,8 тис. грн. або на 5.5%. Касові видатки по спеціальному фонду - на суму 79,99 тис.грн. (експертиза термоса нації приміщення їдальні ліцею № 1)

- на суму 41,5 тис.грн. (прибирання стихійних сміття звалищ)
- на суму 12,6 тис.грн. (виготовлення експертно грошової оцінки землі).
- на суму 1200,0 тис.грн. (субвенція з місцевого бюджету на виконання «Програми підготовки територіальної оборони та місцевого населення до участі в русі національного спротиву в Коростишівській міській територіальній громаді на 2022 – 2024 роки»)

Аналіз видатків загального та спеціального фонду
у розрізі розпорядників за I квартал 2023 року

Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки за I кв. 2023 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за I кв. 2022р.	тис. грн.
					Динаміка витрат бюджету,%
Загальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	72261,3	15296,5	72,9	12 166,8	66,0
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	176730,4	40061,4	86,6	41 521,3	84,9
<i>освітня субвенція</i>	72622,3	17026,3	99,9	19 288,9	98,2
<i>освітня субвенція (залишок 2022 року)</i>	-	-	-	756,9	34,2
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	417,4	75,6	72,5	60,6	48,5
<i>субвенція на ІРЦ</i>	1489,2	349,4	100,0	408,9	98,9
Відділ культури та туризму	20093,6	4718,7	85,3	4 088,6	79,4
Фінансове управління в тому числі:	5120,4	2486,7	86,6	1 231,2	83,7
<i>поточні трансферти органам державного управління</i>	2095,4	2026,0	100,0	395,0	100
Всього загальний фонд	274205,8	62437,7	82,9	59 007,9	79,8
Спеціальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	17974,3	64,1	1,2	413,6	26,3
Відділ освіти, молоді та спорту	2280,0	79,9	4,5	527,3	28,1
Відділ культури та туризму	-	-	-	0,0	0,0
Фінансове управління	3200,0	1200,0	100,0	0,0	0,0
Всього спеціальний фонд	23454,3	1334,1	17,9	940,9	18,1

Зростання видаткової частини бюджету за I квартал 2023 року порівняно з січнем-березнем 2022 року відбулося по таких розпорядниках:

- по Фінансовому управлінню Коростишівської міської ради удвічі зросли касові видатки в зв'язку з наданням інших субвенцій 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 інвентарю.

Аналіз видатків загального фонду у розрізі кодів економічної класифікації
за I квартал 2023 року

КЕКВ	План	Касові	Виконан	Касові	тис. грн.
					Динаміка

	видатків	видатки за I кв. 2023 р.	плану, %	видатки за I кв. 2022р.	витрат бюджету, %
Загальний фонд, тис. грн.					
Оплата праці з нарахуваннями на заробітну плату	202817,2	47101,3	96,2	47 558,7	88,7
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	3061,3	629,9	52,3	767,4	27,3
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	79,0	3,6	20,8	0,0	
Продукти харчування	6510,0	1091,2	57,8	367,8	35,9
Оплата послуг (крім комунальних)	6756,8	901,1	39,2	299,2	14,5
Видатки на відрядження	50,0	13,6	13,6	8,9	14,6
Оплата комунальних послуг	22065,7	4873,9	58,4	4 714,8	67,2
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	1819,3	37,7	8,99	11,7	20,9
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	23956,5	4688,1	60,77	4 366,9	72,4
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2095,4	2026,0	100,0	595,8	85,6
Інші виплати населенню	4632,9	1155,8	67,3	307,6	57,1
Інші поточні видатки	110,8	13,6	31,4	9,1	39,9
Всього загальний фонд	274205,8	62942,5	82,9	59 007,9	79,8

Збільшення видаткової частини бюджету громади у I кварталі 2023 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, та комунальних підприємств громади на період воєнного стану.

Характеристика видатків по напрямкам використання

- "Освіта" – 43 млн. 539,6 тис. грн., в т.ч.:

ДЮСШ – 712,8 тис. грн.;

ЗОШ – 25735,8 тис. грн.;

Позашкільна освіта – 1 709,0 тис. грн.;

ДНЗ – 10 302,7 тис. грн.;

Школи естетичного виховання – 2 216,7 тис. грн.;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 309,3 тис. грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 373,2 тис. грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 452,8 тис. грн.;

Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 75,6 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 – 680,7 тис.грн.;

- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради – 222,9 тис. грн.;

-КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих. – 116,9 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” - 8 млн. 680,3 тис. грн., в т.ч.:**

- фінансування апарату міської ради – **7 млн. 615,8 тис. грн.**, в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – **6 млн. 923,6 тис. грн.**,
- оплата енергоносіїв – 497,4 тис. грн.;
- оплата відряджувальних – 4,8 тис. грн.;
- поточні видатки – 189,7 тис.грн.;

- фінансування фінансового управління – **460,7 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 444,5 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 14,3 тис. грн.;
- поточні видатки – 3,7 тис. грн.

- фінансування відділу освіти – **389,9 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 316,4 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 68,5 тис. грн.;
- поточні видатки – 3,8 тис. грн.

- фінансування відділу культури – **213,9 тис. грн.**, в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 193,5 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 19,0 тис. грн.;
- поточні видатки – 1,5 тис. грн.

- **“Культура” – 2 млн. 502,0 тис. грн.** в т.ч.:

- бібліотеки – 525,3 тис. грн.;

- будинки культури, клуби – 1 350,8 тис. грн.;

- музей – 40,9 тис. грн.;

- інші культурно-освітні заклади та заходи – 370,9 тис. грн.;

- **“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 2947,7 тис. грн., в т.ч.:**

- матеріальна допомога – 873,9 тис. грн.;

- пільги інвалідам по зору – 3,2 тис. грн.;

- пільги за послуги зв’язку та перевезення громадян – 361,8 тис. грн.;

- утримання КУ центру надання соціальних послуг – 1161,1 тис. грн.;

- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 254,4 тис. грн..

- **“Житлово-комунальне господарство” – 3 млн. 415,1 тис. грн., в т.ч.:**

- благоустрій міста – **1091,1 тис. грн.;**

- забезпечення функціонування житлово-комунального підприємства – **226,6 тис.грн.;**

- утримання водопровідно-каналізаційного господарства – **1969,6 тис.грн.;**

- Фінансова підтримка засобів масової інформації – **71,6 тис.грн.**

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2023р. становить у сумі 538,7 тис. грн., а саме:

- за отримані послуги з розроблення документації по заходах землеустрою – 32,0 тис. грн.,
- за отримані послуги технічного нагляду – 17,5 тис. грн.,
- оплата природного газу – 67,7 тис. грн.,
- оплата поточного ремонту та придбання матеріалів – 378,2 тис. грн.

заборгованість по оплаті енергоносіїв було повністю погашено 05.04.2023 року.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду бюджету громади за перший квартал 2023 року збільшилися на 35,2%, або на 11 056,9 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

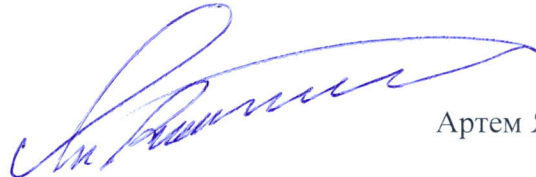
Основною причиною зростання є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями, податку на нерухоме майно, плати за землю та надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне).

У той же час по окремих видах надходження доходів загального фонду спостерігається зменшення обсягів надходжень до бюджету громади. 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, не зважаючи на складну ситуацію, що склалася, міська рада розпочала підготовчі роботи по таких об'єктах:

- ПКД «Капітальний ремонт водопроводу по вулиці Героїв Небесної Сотні (від вулиці Різдвяна до вулиці Семінарська)»,
- ПКД «Капітальний ремонт по вулиці Героїв Небесної Сотні (від вулиці Різдвяна до вулиці Семінарська)»,
- ПКД «Капітальний ремонт вул. Івана Богуна в м. Коростишів Житомирської області»,
- ПКД «Капітальний ремонт вул. Київська другорядна північна в м. Коростишів»,
- Будівництво захисної споруди цивільного захисту населення у закладі дошкільної освіти №5,
- Реконструкція очисних споруд каналізації м. Коростишів.

Начальник фінансового управління



Артем ЯКИМЕНКО