



КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

м.Коростишів

РІШЕННЯ

31.08.2023

№ 221

Звіт про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за I півріччя 2023 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 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 бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2023 року» взяти до відома (додається).

2. Фінансовому управлінню подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2023 року» по доходах в сумі 165 447,1 тис. грн., по видатках в сумі 144 387,1 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 157 198,1 тис. грн., по видатках в сумі 139 704,4 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 8 249,0 тис. грн., по видатках в сумі 4 682,7 тис. грн.

3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на керуючу справами виконавчого комітету міської ради Оксану ПОЛІШКО.

Міський голова



Іван КОХАН

Григорів О.М.
Макаренко В.М.
Давид С.М.
Шевченко

Звіт

начальника фінансового управління Якименка А.О.

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

I. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Загальна характеристика доходів бюджету громади

Протягом січня-червня 2023 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 165 447,1 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 157 198,1 тис. грн., в тому числі власні надходження – 87 198,2 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 69 999,9 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 8 249,0 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За 6 місяців 2023 року в порівнянні з відповідним періодом 2022 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 28,6%. За I півріччя 2023 рік до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 36 791,9 тис. грн. більше фактичних доходів 2022 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у I півріччі 2023 року обсягу надходжень власних доходів загального та спеціального фондів на суму 30 343,2 тис. грн. та базової дотації – 7 851,6 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за I півріччя 2022-2023 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений плановий показник надходження доходів за січень-червень 2023 року становить 100 116,5 тис. грн. За 6 місяців 2023 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 87 198,2 тис. грн. Плановий показник виконаний на 87,1%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету громади надійшло доходів на 12 918,3 тис. грн. менше.

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 6 місяців минулого року надходження податків та зборів за січень-червень цього року збільшилися на 38,8%. 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).

Надходження податків і зборів до бюджету громади у червні становлять 14 273,8 тис. грн. Порівняно з травнем цього року надходження у червні зменшилися на 2 488,1 тис. грн., у зв'язку з несплатою ПДФО військовою частиною та сплатою у травні шоквартальних податків та зборів.

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 61,6% (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 держаного бюджету – 25%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до бюджету ТГ – 60 %.

За січень-червень 2023 року надійшло даного податку у сумі 53 739,6 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 67 464,2 тис. грн. Виконання становить 79,7%.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб до бюджету Коростишівської громади згідно додатку 4 сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності.

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

У порівнянні з надходженнями за січень-червень 2022 року надходження ПДФО за відповідний період 2023 року збільшилися на 42,4%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 16 010,2 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 і податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата.

Порівнюючи надходження ПДФО за січень-червень 2023 року з надходженнями за відповідний період 2022 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: ПАТ «Коростишівгаз» на 309,7 тис. грн. (контингент), фірми «Маст-буд» на 119,6 тис. грн., ТОВ «Альянс Холдинг» – 135,4 тис. грн., ТОВ «Агрохолдинг «Хортиця»» на 7,3 тис. грн., Коростишівський педколедж на 240,2 тис. грн., ПП «Білгран» – 10,7 тис. грн., ТОВ «АТБ-маркет» – 57,2 тис. грн., ТОВ «Паперова фабрика» на 683,5 тис. грн. Водночас є небагато підприємств по яких надходження податку у цьому році зросли: КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 908,9 тис. грн., УВТО «Кіровгеологія» на 572,4 тис. грн., МКП «Водоканал» на 148,2 тис. грн., КНП «Центр ПМСД» на 253,3 тис. грн.

З 2022 року деякі підприємства, такі як: ТОВ «Коростишів-льон», ТОВ «МК Хантер», ТОВ «Берегиня», ТОВ «Векта», ТОВ «АСС-гофропак», ТОВ «Селінг-оіл», ТОВ «Дача органік», ТОВ «МП Тополя», ТОВ «Вол», ТОВ «Адажіо», ПП «Олсія-К» так і не відновили свою діяльність. Втрати з надходження ПДФО становлять близько 1 892,8 тис. грн.

Станом на 01.06.2023 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 237,7 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 26,5%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (58,1%) та плата за землю (30,8%).

Станом на 01.07.2023 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 23 066,8 тис. грн. при плані 22 859,7 тис. грн. Планові показники виконані на 100,9%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 207,1 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 58,1%) та другим, після податку на доходи фізичних осіб, за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (15,4%).

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

За січень-червень 2023 року зазначеного податку надійшло 13 412,6 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 13 279,9 тис. грн. Виконання становить 101,0%. Перевиконання становить 132,7 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:
- єдиний податок з фізичних осіб – 9 864,0 тис. грн.;

- єдиний податок для юридичних осіб – 1 818,3 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 1 730,3 тис. грн.

У порівнянні з надходженнями за січень-червень 2022 року надходження єдиного податку за відповідний період 2023 року збільшилися на 10,1%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 1 229,2 тис. грн. більше. Це пояснюється значним зростанням надходження єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, так як деякі фермерські господарства (ФГ «Здвиж», ТОВ «Більковці», ФГ «Рибацький стан», ТОВ «Фастів агро») сплатили цей податок за рік наперед.

Надходження єдиного податку з фізичних осіб за 6 місяців 2023 року порівняно з надходженнями у довоєнний період (січень-червень 2021 року) зменшилося на 846,9 тис. грн.

З березня 2022 року через введення воєнного стану не було надходжень єдиного податку від ТОВ «Гранкорбїлд», ТОВ «Букша», ТОВ «Коростишів-льон», ТОВ «Берегиня», ТОВ «Дача органік», ТОВ «Сауно», ТОВ «МК Хантер», ПП «Стоун», ПП «Бікус». Також спостерігається зменшення надходжень податку порівняно з січнем-червнем 2021 року від ряду підприємств: ПП «Білгран», ПАТ «Стрижівське», ПП «Фатум», ПМП «Спецтунельбуд», ТОВ «Інтер'єр», ПМП «Фірма Гном» та інші. Також протягом 2022 року знялися з реєстрації 161 ФОП. Втрати становлять 773,9 тис. грн.

Порівняно з травнем цього року надходження податку у червні зменшилися на 744,5 тис. грн., також порівняно з квітнем надходження у червні теж зменшилися на 717,4 тис. грн., так як у квітні і травні надійшов єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників.

Станом на 01.06.2023 року борг по сплаті єдиного податку становить 2 620,3 тис. 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 30,8%.

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 6 місяців 2023 року плати за землю надійшло 7 110,0 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 7 249,4 тис. грн. надходження менші на 139,4 тис. грн. Виконання плану становить 98,1%.

Фактичні надходження плати за землю у січні-червні 2023 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися по всіх видах надходжень плати за землю. До бюджету надійшло плати на 2 050,4 тис. грн. більше надходжень минулого року. Дане зростання пов'язане зі платою орендної плати за минулий рік ТОВ «Щигліїка агро», ТОВ «Н.С.К. сіті», ПРАТ «Коростишівгаз» та підписанням нових договорів оренди земельних ділянок з ТОВ «Агрокозак», ТОВ «Агроконтакт-1». Крім того, земельний податок з фізичних осіб, нарахований наприкінці минулого року, платники почали сплачувати лише у цьому році.

Станом на 01.06.2023 року борг по земельному податку становить 1 502,9 тис. грн., по орендній платі – 2 398,6 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.07.2023 року зазначеного податку надійшло 2 507,7 тис. грн., при планових показниках у сумі 2 294,3 тис. грн. Виконання плану становить 109,3%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 6 місяців надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 107,5 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 255,7 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 976,2 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 1 168,3 тис. грн.

За січень-червень 2023 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 1 094,1 тис. грн. Збільшення надходжень цього податку у 2023 році відбулося за рахунок сплати боргового зобов'язання за минулий рік.

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.

За січень-червень 2023 року до бюджету громади надійшло туристичного збору у сумі 32,3 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.

Станом на 01.07.2023 року до загального фонду бюджету надійшло транспортного податку у сумі 4,2 тис. грн. при уточненому плані у сумі 4,0 тис. грн.

Акцизний податок

За січень-червень 2023 року до бюджету громади надійшло 6 478,5 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник уточнений у сумі 6 284,6 тис. грн., виконаний на 103,1%.

Фактичні надходження акцизного податку за 6 місяців 2023 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2022 року збільшилися на 78,3%. До бюджету надійшло даного податку на 2 845,1 тис. грн. більше. Це пояснюється тим, що за січень-червень 2023 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) на 1 173,3 тис. грн. більше надходжень січня-червня 2022 року, так як з квітня 2022 року даний вид акцизу до бюджету громади не надходив через зміни в законодавстві пов'язані з військовими діями РФ на території України. Однак, порівнюючи надходження акцизного податку з підакцизних товарів (пальне) цього року з надходженнями за січень-червень 2021 року, спостерігається зменшення надходжень на 22,9% або на 598,9 тис. грн. Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів) зросли на 60,0%. До бюджету надійшло на 1 671,7 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-червнем минулого року.

Крім того, за січень-червень 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 6 місяців плані у сумі 8,0 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 8,7 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 2 025,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК» у сумі 2 035,1 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 6 місяців 2022 року надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за відповідний період 2023 року збільшилися на 10,6%;
- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 19,7 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 16,5 тис. грн.;
- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 535,0 тис. грн., при уточненому плані у сумі 250,0 тис. грн.;
- Туристичний збір надійшов до бюджету у сумі 32,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 32,0 тис. грн.;
- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 840,6 тис. грн., при плані у сумі 828,4 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 14,1 тис. грн., при уточненому плані у сумі 12,2 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 348,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 332,0 тис. грн.;
- Інші надходження за 6 місяців 2023 року становлять 111,9 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 – 57,2 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 53,6 тис. грн., за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста – 1,1 тис. грн.

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за січень-червень 2023 року становить 87,1% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за I півріччя 2023 року із надходженнями за відповідний період 2022 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади, а саме на 24 376,0 тис. грн. або на 38,8%, згідно додатку 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).

У тому числі, варто зауважити, що рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 15,1%.

За січень-червень 2023 року сума отриманих з Державного та інших місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів загального фонду становить 69 999,9 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 21 732,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих з субвенцій загального та спеціального фондів за січень – червень 2023 року становить 48 267,9 тис. грн. із них освітня субвенція – 44 537,6 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 914,2 тис. грн., субвенція на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I-II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом

7 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1647,3 тис. грн.. Детальніше інформація наведена в додатку 7.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За січень-червень 2023 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 8 249,0 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 4 937,2 тис. грн. Виконання становить 167,1%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, що відповідно становлять 73,7%, 20,9%, 2,8% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 6 місяців 2023 року.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду за січень-червень 2023 року збільшились на 5 967,2 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-червень 2023 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів (додаток 8):

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 6 080,6 тис. грн., при плані у сумі 1 856,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 1 434,7 тис. грн. при плані у сумі 1 856,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 4 645,9 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 1 727,8 тис. грн. при плані у сумі 2 400,0 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 84,4 тис. грн., при плані у сумі 231,2 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 233,8 тис. грн. при плані у сумі 450,0 тис. грн.;
- Інші збори за забруднення навколишнього природного середовища до Фонду охорони навколишнього природного середовища сплачені КП „Коростишівський комунальник” як податковий борг у сумі 122,4 тис. грн..

II. ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Загальна характеристика видатків бюджету громади

Протягом I півріччя 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 добровільних формувань територіальної оборони, цивільного захисту населення.

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

За I півріччя 2023 року усього проведено видатків по загальному фонду бюджету громади у сумі **139 704,4 тис. грн.**, виконання відносно планових показників становить **88,94%**. За аналогічний період минулого року касові видатки становили 111 907,6 тис. грн., тобто у 2023 році касові видатки загального фонду збільшилися на 27 796,8 тис. грн. Касові видатки по спеціальному фонду (придбання, капітальний ремонт, будівництво) за перше півріччя становить **4 682,7 тис. грн.** з яких 3,2 тис. грн. були спрямовані на заходи щодо зміцнення боєздатності держави.

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

тис. грн.					
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки за I півріччя 2023 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за I півріччя 2022р.	Динаміка витрат бюджету, %
Загальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	40 069,7	32 264,9	80,5	22697,6	75,3
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	101 019,5	93 788,9	92,8	79 540,4	84,0
<i>освітня субвенція</i>	44 537,6	44 297,3	99,5	41929,1	87,6
<i>освітня субвенція (залишок 2022 року)</i>	0,0	0,0	0,0	1143,1	51,8
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>	292,7	274,9	94,0	98,5	33,4
<i>субвенція на ІРЦ</i>	914,2	901,8	98,6	859,6	85,3
Відділ культури та туризму	12 471,1	10 569,1	84,8	7390,0	83,5
Фінансове управління в тому числі:	3 514,4	3 081,5	87,7	1920,1	92,5
<i>поточні трансферти органам державного управління</i>	2 115,4	2 062,1	98,0	909,7	100
Всього загальний фонд	157 074,7	139 704,4	89,0	111548,0	82,4
Спеціальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	13 243,7	1 397,9	10,6	282,2	22,1
Відділ освіти, молоді та спорту	2 280,0	84,8	3,7	593,2	29,7
Відділ культури та туризму	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Фінансове управління	3 200,0	3 200,0	100,0	0,0	0,0
Всього спеціальний фонд	18 723,7	4 682,7	25,0	875,4	17,55

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

тис. грн.					
КЕКВ	План видатків	Касові видатки за I півріччя. 2023 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за I півріччя 2022р.	Динаміка витрат бюджету, %
Загальний фонд, тис. грн.					

Оплата праці з нарахуваннями на заробітну плату	113 611,6	107 944,5	95,0	92185,8	86,2
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2 395,3	1 639,4	68,4	884,4	28,9
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	30,5	7,1	23,3	2,0	16,0
Продукти харчування	3 045,4	2 402,9	78,9	409,2	41,3
Оплата послуг (крім комунальних)	5 629,1	3 339,3	59,3	693,4	21,0
Видатки на відрядження	89,8	49,6	55,2	9,4	26,3
Оплата комунальних послуг	12 274,8	8 480,0	69,0	6974,4	67,2
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	271,7	51,7	19,0	15,7	21,4
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	15 004,5	11 606,6	77,3	8367,3	81,4
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2 082,1	2 062,1	99,0	909,7	100,0
Інші виплати населенню	2 266,7	2 054,7	90,7	1074,0	91,5
Інші поточні видатки	173,3	66,6	38,4	22,7	58,9
Всього загальний фонд	156 874,8	139 704,5	89,0	111548,0	82,1

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

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

Характеристика видатків по напрямкам використання

“Освіта” – 98 954,4 тис. грн., в т.ч.:

- ДЮСШ – 1 540,3 тис. грн.;
- ЗОШ – 61 824,6 тис. грн.;
- Позашкільна освіта – 4 016,2 тис. грн.;
- ДНЗ – 22 689,3 тис. грн.;
- Школи естетичного виховання – 5 927,3 тис. грн.;
- Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 782,9 тис. грн.;
- Інклюзивно-ресурсний центр – 1 117,5 тис. грн.;
- Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 84,0 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” – 2 758,5 тис. грн., в т.ч.:

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на оплату енергоносіїв 1 708,1 тис.грн.;
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради – 433,5 тис. грн.
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих – 617,0 тис. грн.;

”Управління” – 16 710,1 тис. грн., в т.ч.:

- фінансування апарату міської ради – **14 422,0 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **13 233,7 тис. грн.**,
- фінансування фінансового управління – **1 019,4 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **961,1 тис. грн.**;
- фінансування відділу освіти – **846,6 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **706,4 тис. грн.**;
- фінансування відділу культури – **422,1 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **387,6 тис. грн.**;

“Культура” – 4 219,7 тис. грн. в т.ч.:

- бібліотеки – 1 001,3 тис. грн.;
- будинки культури, клуби – 2 327,4 тис. грн.;
- музей – 68,6 тис. грн.;
- інші культурно-освітні заклади та заходи – 822,4 тис. грн.

“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 5 741,0 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальна допомога – 1 385,8 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 818,8 тис. грн.;
- утримання центру соц. допомоги – 1 850,4 тис. грн.;
- утримання діяльності центрів соціальних служб – 983,40 тис. грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 516,4 тис. грн.
- надання пільг на оплату комунальних послуг – 113,5 тис. грн.
- надання пільг з оплати послуг зв'язку – 32,6 тис. грн.;
- видатки на поховання учасників бойових дій – 40,1 тис.грн.

“Житлово-комунальне господарство” – 8 923,5 тис. грн., в т.ч.:

- благоустрій міста – **3 727,6 тис. грн.**;
- забезпечення функціонування житлово-комунального підприємства – **532,0 тис. грн.**;
- утримання водопровідно-каналізаційного господарства – **4 663,9 тис. грн.**

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2023р. становить у сумі 363,6 тис. грн., а саме по виплаті заробітної плати педагогічним працівникам ліцею №5 у зв'язку з недостатністю планових призначень у червні місяці.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за перший квартал 2023 року збільшилися на 38,8 %, або на 24 376,0 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 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,

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

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

Начальник фінансового управління

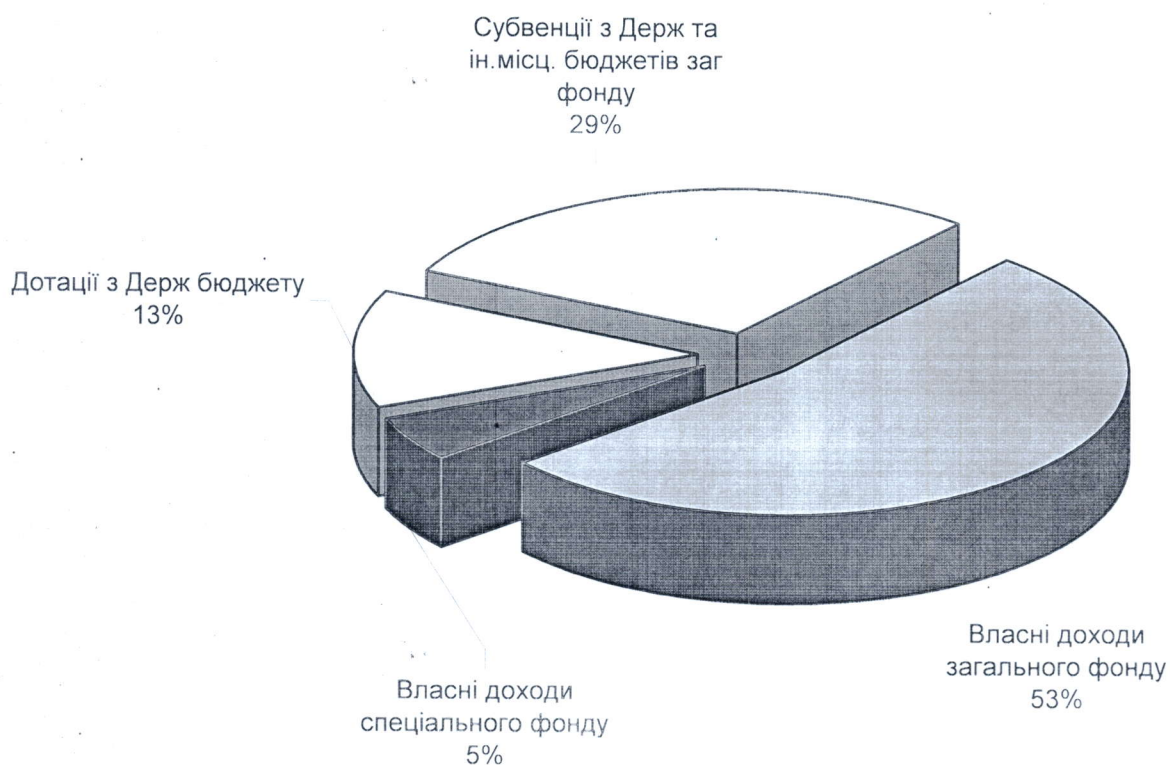


Артем ЯКИМЕНКО

Структура надходження доходів бюджету громади за I півріччя 2023 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	87 198,2	52,7%
Власні доходи спеціального фонду	8 249,0	5,0%
Дотації з Держ бюджету	21 732,0	13,1%
Субвенції з Держ та ін.місц. бюджетів заг фонду	48 267,9	29,2%
Разом	165 447,1	

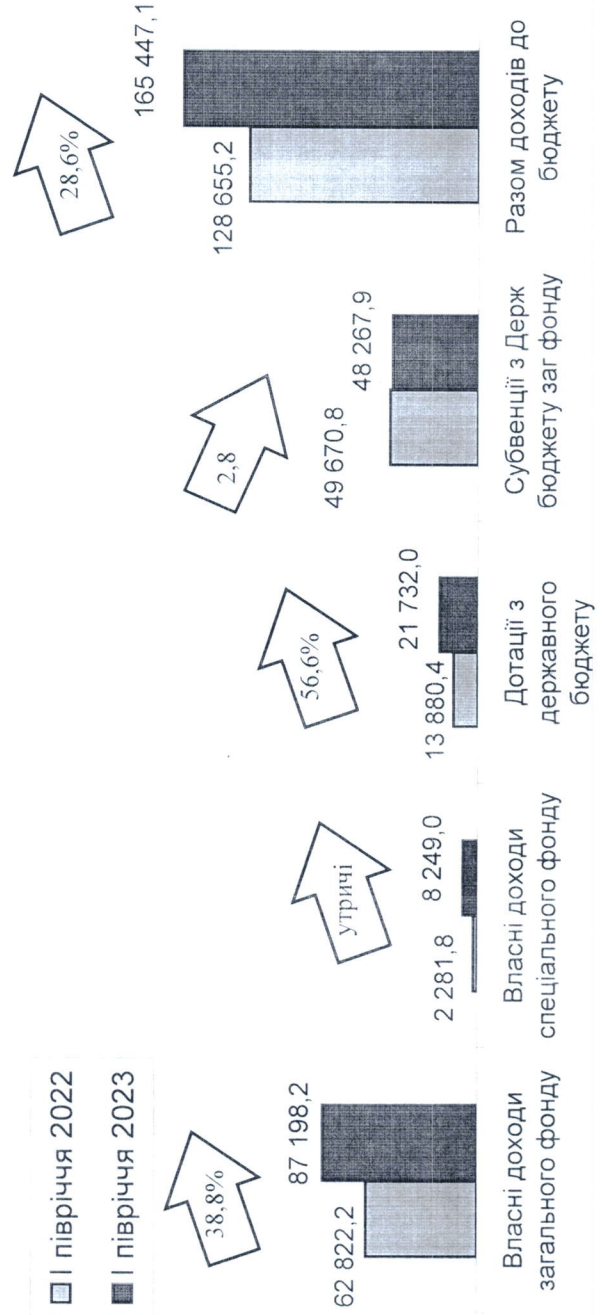
Структура бюджету громади



Динаміка надходження доходів до бюджету громади за I півріччя 2022 та відповідний період 2023 року

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	I півріччя 2022	I півріччя 2023	+,-	%
Власні доходи загального фонду	62 822,2	87 198,2	24 376,0	38,8%
Власні доходи спеціального фонду	2 281,8	8 249,0	5 967,2	261,5%
Дотації з державного бюджету	13 880,4	21 732,0	7 851,6	56,6%
Субвенції з Держ бюджету заг фонду	49 670,8	48 267,9	-1 402,9	-2,8%
Разом доходів до бюджету	128 655,2	165 447,1	36 791,9	28,6%

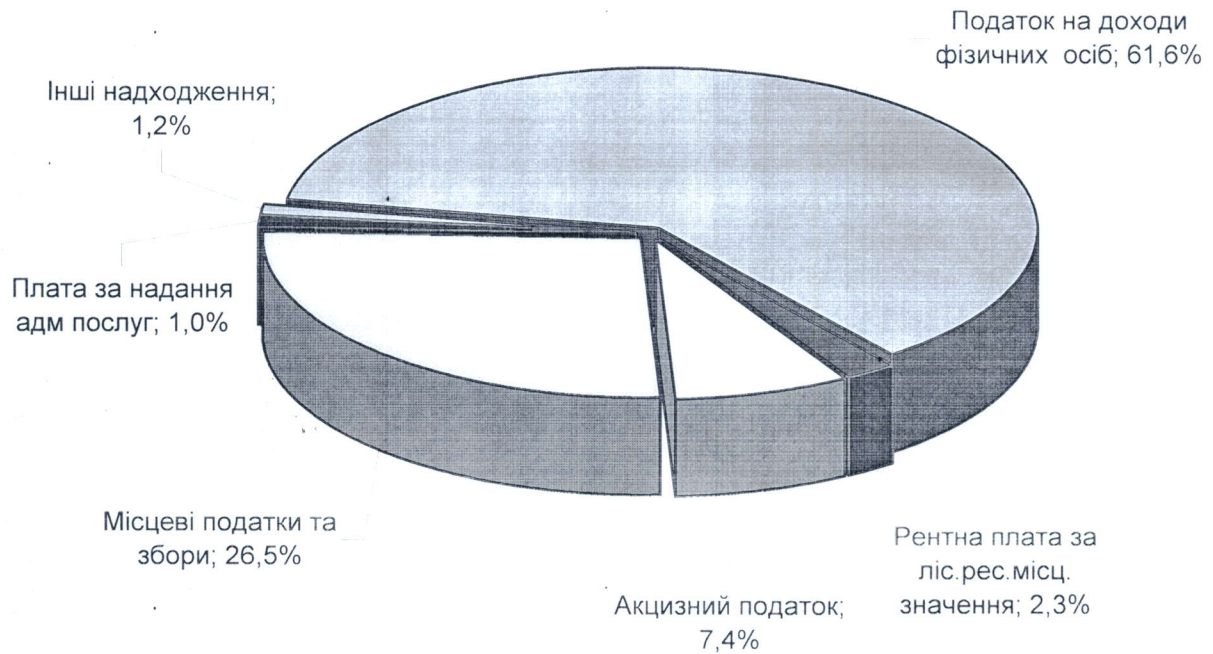
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду за I півріччя 2023 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	53739,6	61,6%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	2035,1	2,3%
Акцизний податок	6478,5	7,4%
Місцеві податки та збори	23066,8	26,5%
Плата за надання адм послуг	840,6	1,0%
Інші надходження	1037,6	1,2%
Разом	87198,2	

Структура доходів загального фонду за I півріччя 2023 року

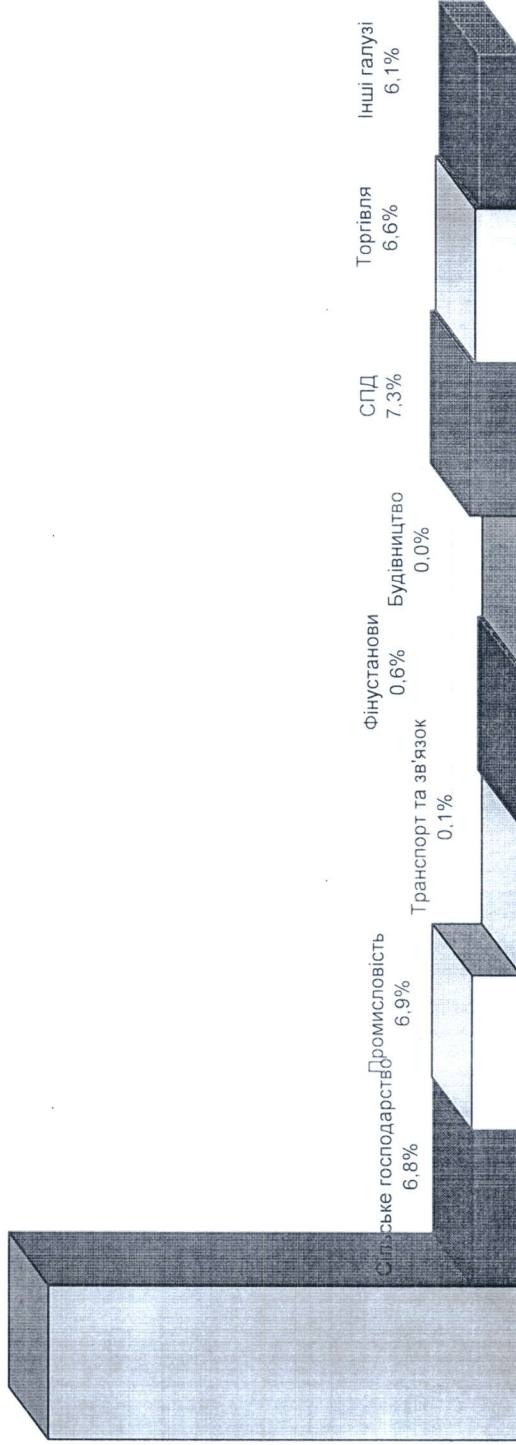


Надходження ПДФО у розрізі галузей за I півріччя 2023 року

Період	Бюджетна сфера*	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	СПД	Торгівля	Інші галузі	Всього
Січень-червень	35282,4	3628,1	3729,3	40,8	321,9	17,7	3906,1	3549,8	3263,5	53739,6
%	65,7%	6,8%	6,9%	0,1%	0,6%	0,0%	7,3%	6,6%	6,1%	100,0%

* в т.ч. ПДФО з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями

Структура надходження ПДФО

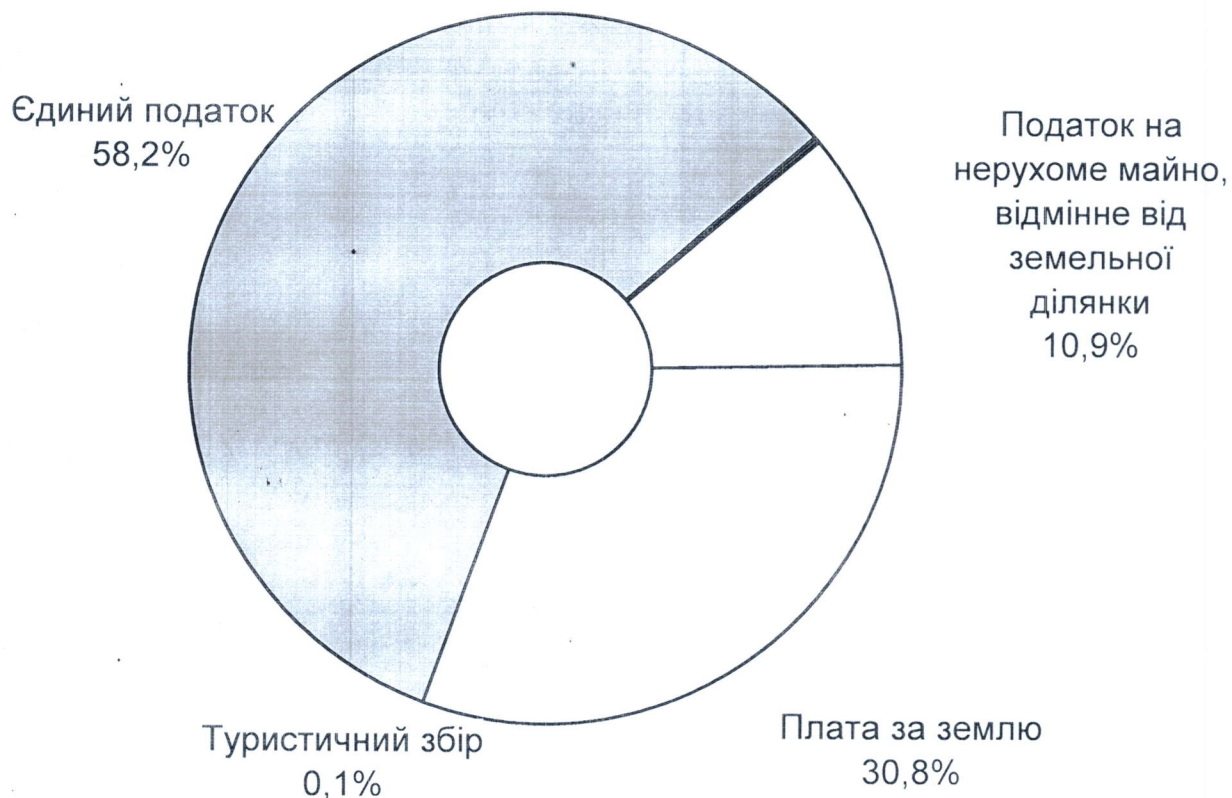
Бюджетна сфера*
65,7%

Галузі господарства

Структура місцевих податків та зборів за I півріччя 2023 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	13412,6	58,1%
Туристичний збір	32,3	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	2507,7	10,9%
Плата за землю	7110,0	30,8%
Разом	23066,8	

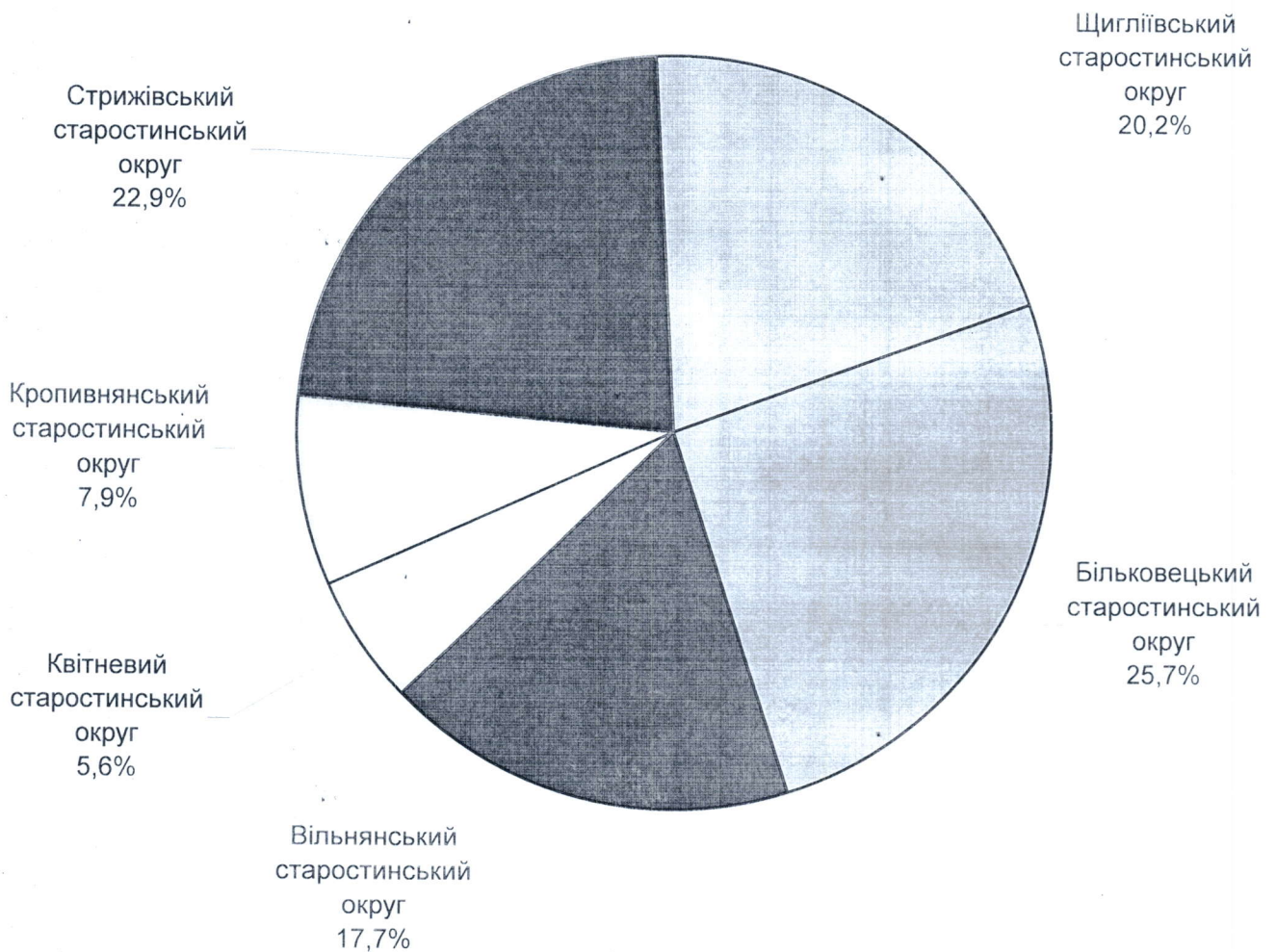
Структура місцевих податків та зборів за I квартал 2023 року



Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Більковецький старостинський округ	1756,8	25,7%
Вільнянський старостинський округ	1213,2	17,7%
Квітневий старостинський округ	381,9	5,6%
Кропивнянський старостинський округ	542,8	7,9%
Стрижівський старостинський округ	1564,8	22,9%
Щигліївський старостинський округ	1384,0	20,2%
Разом	6843,5	

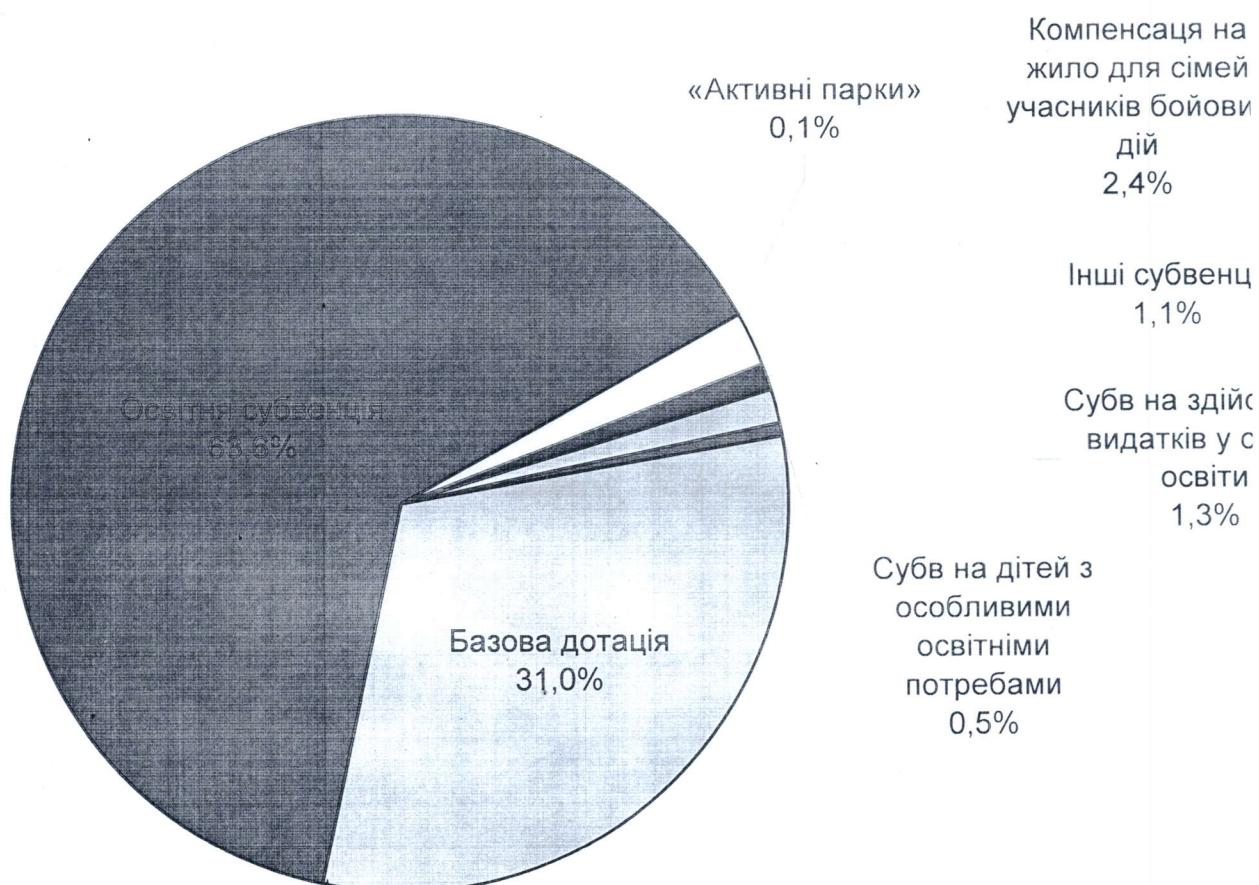
Частка надходжень старостинських округів у загальній сумі власних доходів ОТГ



Структура трансфертів загального та спеціального фондів за I півріччя 2023 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	21732,0	31,0%
Освітня субвенція	44537,6	63,6%
Субвенція на проекту «Активні парки - локації здорової України»	35,8	0,1%
Субвенція на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій	1647,3	2,4%
Інші субвенції з місцевих бюджетів	766,5	1,1%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	914,2	1,3%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	366,5	0,5%
Разом	69999,9	

Структура трансфертів загального та спеціального фондів



Структура доходів спеціального фонду за I півріччя 2023 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	206,9	2,5%
Власні надходження бюдж. установ	6080,5	73,7%
Кошти від продажу земельних ділянок	1727,8	20,9%
Пайова участь	233,8	2,8%
Разом	8249,0	

Структура доходів спеціального фонду

