



КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

м.Коростишів

РІШЕННЯ

30.10.2023

№ 316

Звіт про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за 9 місяців 2023 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 9 місяців 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 9 місяців 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 9 місяців 2023 року» по доходах в сумі 223 831,5 тис. грн., по видатках в сумі 190 121,4 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 135 411,0 тис. грн., по видатках в сумі 190 121,4 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 9 580,1 тис. грн., по видатках в сумі 10 392,1 тис. грн.

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

Міський голова



Іван КОХАН

М. Якименко
М. Якименко
М. Шафаренко
М. Шафаренко

Звіт

начальника фінансового управління Якименка А.О.

Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року

І. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Загальна характеристика доходів бюджету громади

Протягом січня-вересня 2023 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 233 411,6 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 223 831,5 тис. грн., в тому числі власні надходження – 127 195,4 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 96 636,1 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 9 580,1 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За 9 місяців 2023 року в порівнянні з відповідним періодом 2022 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 26,5%. За 9 місяців 2023 рік до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 48 921,3 тис. грн. більше фактичних доходів 2022 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у січні-вересні 2023 року обсягу надходжень власних доходів загального та спеціального фондів на суму 33 880,1 тис. грн. та базової дотації – 12 322,5 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 9 місяців 2022-2023 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений плановий показник надходження доходів за січень-вересень 2023 року становить 135 411,0 тис. грн. За 9 місяців 2023 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 127 195,4 тис. грн. Плановий показник виконаний на 93,9%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету громади надійшло доходів на 8 215,6 тис. грн. менше.

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 9 місяців минулого року надходження податків та зборів за січень-вересень цього року збільшилися на 27,9%. 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 вересні становлять 12 793,0 тис. грн. Порівняно з серпнем цього року надходження у вересні зменшилися на 1 358,3 тис. грн.

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 58,7% (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 – 21%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до бюджету ТГ – 64 %.

За січень-вересень 2023 року надійшло даного податку у сумі 74 612,1 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 87 260,1 тис. грн. Виконання становить 85,5%.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб 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», 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-вересень 2022 року надходження ПДФО за відповідний період 2023 року збільшилися на 20,8%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 12 824,3 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-вересень 2023 року з надходженнями за відповідний період 2022 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: ПАТ «Коростишівгаз» на 391,1 тис. грн. (контингент), фірми «Маст-буд» на 185,8 тис. грн., ТОВ «Альянс Холдинг» – 117,1 тис. грн., ТОВ «Агрохолдинг «Хортиця»» на 10,8 тис. грн., Коростишівський педколедж на 219,1 тис. грн., ПП «Білгран» – 13,1 тис. грн., ТОВ «АТБ-маркет» – 63,6 тис. грн., ТОВ «Паперова фабрика» на 1183,5 тис. грн. Водночас є небагато підприємств по яких надходження податку у цьому році зросли: КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 1 082,3 тис. грн., УВТО «Кіровгеологія» на 644,9 тис. грн., МКП «Водоканал» на 227,1 тис. грн., КНП «Центр ПМСД» на 407,9 тис. грн.

Станом на 01.09.2023 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 110,1 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 28,4%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (57,7%) та плата за землю (29,9%).

Станом на 01.10.2023 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 36 086,7 тис. грн. при плані 33 881,9 тис. грн. Планові показники виконані на 106,5%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 2 204,9 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 57,7%) та другим, після податку на доходи фізичних осіб, за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (16,4%).

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

За січень-вересень 2023 року зазначеного податку надійшло 20 815,9 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 20 296,2 тис. грн. Виконання становить 102,6%. Перевиконання становить 519,7 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 15 816,0 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 3 016,2 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 1 983,7 тис. грн.

У порівнянні з надходженнями за січень-вересень 2022 року надходження єдиного податку за відповідний період 2023 року збільшилися на 18,0%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 3 177,0 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 9 місяців 2023 року порівняно з надходженнями у довоєнний період (січень-вересень 2021 року) зменшилося на 896,1 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-серпнем 2021 року від ряду підприємств: ПЦ «Білгран», ПАТ «Стрижівське», ПП «Фатум», ПМП «Спецтунельбуд», ТОВ «Інтер'ер», ПМП «Фірма Гном» та інші. Також протягом 2022 року знялися з реєстрації 161 ФОП. Втрати становлять 1 426,6 тис. грн.

Порівняно з серпнем цього року надходження податку у вересні зменшилися на 932,7 тис. грн.

Станом на 01.09.2023 року борг по сплаті єдиного податку становить 1 530,7 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 9 місяців 2023 року плати за землю надійшло 10 803,3 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 10 430,9 тис. грн. надходження більші на 372,4 тис. грн. Виконання плану становить 103,6%.

Фактичні надходження плати за землю у січні-вересні 2023 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися по всіх видах надходжень плати за землю, крім земельного податку з юридичних осіб. До бюджету надійшло плати на 2 850,9 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 01.09.2023 року борг по земельному податку становить 1 529,0 тис. грн., по орендній платі – 2 188,7 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.10.2023 року зазначеного податку надійшло 4 349,7 тис. грн., при планових показниках у сумі 3 079,8 тис. грн. Виконання плану становить 141,2%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 9 місяців надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 158,4 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 465,5 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 1 875,3 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 1 850,4 тис. грн.

За січень-вересень 2023 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 2 076,9 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-вересень 2023 року до бюджету громади надійшло туристичного збору у сумі 65,9 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 01.10.2023 року до загального фонду бюджету надійшло транспортного податку у сумі 52,1 тис. грн. при уточненому плані у сумі 40,0 тис. грн.

Акцизний податок

За січень-вересень 2023 року до бюджету громади надійшло 10 897,9 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник уточнений у сумі 9 647,3 тис. грн., виконаний на 113,0%.

Фактичні надходження акцизного податку за 9 місяців 2023 року порівняно з надходженнями за відповідний період 2022 року збільшилися на 81,2%. До бюджету надійшло даного податку на 4 883,6 тис. грн. більше. Це пояснюється тим, що за січень-вересень 2023 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) на 2 865,5 тис. грн. більше надходжень січня-вересня 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. Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів) зросли на 39,1%. До бюджету надійшло на 2 018,1 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-вереснем минулого року.

Крім того, за січень-вересень 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 9 місяців плані у сумі 11,0 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 11,1 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 4,3 тис. грн., КП «Коростишівське АПБ» – 6,0 тис. грн.;

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при уточненому плані у сумі 2 704,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК» у сумі 2 705,4 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 8 місяців 2022 року надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за відповідний період 2023 року збільшилися на 22,5%;

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 30,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 30,9 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 914,0 тис. грн., при уточненому плані у сумі 252,8 тис. грн.;

- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 1 192,7 тис. грн., при плані у сумі 1 183,7 тис. грн.;
- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 21,6 тис. грн., при уточненому плані у сумі 18,3 тис. грн.;
- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 571,9 тис. грн., при уточненому плані у сумі 385,0 тис. грн.;
- Інші надходження за 9 місяців 2023 року становлять 139,7 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 – 76,0 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 53,7 тис. грн., за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста – 1,1 тис. грн., відшкодування витрат на лікування – 8,9 тис. грн.

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за січень-вересень 2023 року становить 93,9% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за 9 місяців 2023 року із надходженнями за відповідний період 2022 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади, а саме на 27 778,1 тис. грн. або на 27,9%, 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 20,4%.

За січень-вересень 2023 року сума отриманих з Державного та інших місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів загального фонду становить 96 636,1 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 32 598,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих з субвенцій загального та спеціального фондів за січень – вересень 2023 року становить 64 038,1 тис. грн. із них освітня субвенція – 55 744,2 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 143,9 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 313,0 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 7.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За січень-вересень 2023 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 9 580,1 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 6 849,9 тис. грн. Виконання становить 139,9%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, що відповідно становлять 75,6%, 18,0%, 3,8% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 9 місяців 2023 року.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду за січень-вересень 2023 року збільшились на 6 102,0 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-вересень 2023 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів (додаток 8):

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 7 245,8 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 1 944,3 тис. грн. при плані у сумі 1 856,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 5 301,5 тис. грн.;
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 1 727,8 тис. грн. при плані у сумі 4 096,9 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 121,7 тис. грн., при плані у сумі 296,8 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 362,4 тис. грн. при плані у сумі 600,2 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 9 місяців 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.

За 9 місяців 2023 року усього проведено видатків по загальному фонду бюджету громади у сумі **190 121,4 тис. грн.**, виконання відносно планових показників становить **88,9%**. За аналогічний період минулого року касові видатки становили 162432,1 тис. грн., тобто у 2023 році касові видатки загального фонду збільшилися на 27 689,3 тис. грн. Касові видатки по спеціальному фонду (придбання, капітальний ремонт, будівництво) за 9 місяців становить **10392,1 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 9 місяців 2023 року

Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки за 9 місяців 2023 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за 9 місяців 2022р.	Динаміка витрат бюджету,%
Загальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	60458,3	51175,3	84,5	36834,8	78,2
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	132805,1	121544,2	91,5	112049,2	84,0
<i>освітня субвенція</i>	72622,3	54248,1	97,3	55828,1	94,8

освітня субвенція (залишок 2022 року)	0,0	0,0	0,0	1143,1	51,8
субвенція на інклюзивне навчання	313,0	235,3	75,0	150,1	21,2
субвенція на ІРЦ	2006,4	1485,3	98,6	1470,6	95,3
Відділ культури та туризму	16267,1	13813,1	84,8	11105,4	85,1
Фінансове управління в тому числі:	4301,4	3 588,8	83,4	2684,7	89,9
поточні трансферти органам державного управління	2 115,4	2 062,1	98,0	1265,7	100
Всього загальний фонд	213831,9	190121,4	88,9	162432,1	85,9
Спеціальний фонд, тис. грн.					
Коростишівська міська рада	15989,5	6523,5	40,8	310,0	17,0
Відділ освіти, молоді та спорту	2 510,0	668,6	26,6	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 9 місяців 2023 року

тис. грн.

КЕКВ	План видатків	Касові видатки за 9 місяців 2023 р.	Виконання плану, %	Касові видатки за 9 місяців 2022р.	Динаміка витрат бюджету, %
Загальний фонд, тис. грн.					
Оплата праці з нарахуваннями на заробітну плату	154024,8	144893,9	95,0	110211,6	86,2
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	3008,8	2219,5	72,7	1708,5	43,2
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	71,0	28,8	40,5	13,4	26,3
Продукти харчування	4088,5	3075,9	75,2	723,5	44,5
Оплата послуг (крім комунальних)	11018,2	7923,6	71,9	3138,7	43,8
Видатки на відрядження	90,3	63,3	70,1	15,6	26,9
Оплата комунальних послуг	13715,7	6811,1	72,1	7913,4	74,8
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	855,6	108,2	38,6	36,6	42,2
Субсидії та поточні трансферти підприємствам, установам та організаціям	21346,9	17236,2	80,5	14047,6	83,6
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2094,5	2 040,9	97,5	1265,7	100,0
Інші виплати населенню	3059,9	2798,4	91,4	2128,0	85,0
Інші поточні видатки	2078,0	77,6	37,3	81,8	21,2

Всього загальний фонд	213831,9	190121,3		162674,1	
------------------------------	-----------------	-----------------	--	-----------------	--

Часткове збільшення видаткової частини бюджету громади у 9 місяців 2023 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. збільшення соціальних виплат населенню у нелегкий воєнний час;
3. 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” – 121511,4 тис. грн., в т.ч.:

- ДЮСШ – 2133,3 тис. грн.;
- ЗОШ – 77967,0 тис. грн.;
- Позашкільна освіта – 5494,4 тис. грн.;
- ДНЗ – 30727,5 тис. грн.;
- Школи естетичного виховання – 7009,9 тис. грн.;
- Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 1077,3 тис. грн.;
- Інклюзивно-ресурсний центр – 344,1 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” – 4790,4 тис. грн., в т.ч.:

- КНП "ЦРЛ ім. Д.І.Потехіна" Коростишівської міської ради на оплату енергоносіїв 3076,9 тис.грн.;
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради – 701,4 тис. грн.
- КНП "ЦПМСД" Коростишівської міської ради на відшкодування витрат на відпуск пільгових лікарських засобів для хронічно хворих – 1012,1 тис. грн.;

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

- фінансування апарату міської ради – **22101,4 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **20661,9 тис. грн.**,
- фінансування фінансового управління – **1547,7 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **1472,9 тис. грн.**;
- фінансування відділу освіти – **1243,8 тис. грн.** в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **1090,6 тис. грн.**;
- фінансування відділу культури – **663,5 тис. грн.**, в тому числі:
 - заробітна плата з нарахуваннями – **623,8 тис. грн.**;

“Культура” – 6050,8 тис. грн. в т.ч.:

- бібліотеки – 1569,1 тис. грн.;
- будинки культури, клуби – 3290,3 тис. грн.;
- музей – 112,7 тис. грн.;
- інші культурно-освітні заклади та заходи – 1078,7 тис. грн.

“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, утримання центру соціальних служб) – 9925,1 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальна допомога – 4343,9 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 1240,1 тис. грн.;
- утримання центру соц. допомоги – 2685,8 тис. грн.;
- утримання діяльності центрів соціальних служб – 653,7 тис. грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 721,1 тис. грн.
- надання пільг на оплату комунальних послуг – 157,8 тис. грн.
- надання пільг з оплати послуг зв'язку – 54,9 тис. грн.;
- видатки на поховання учасників бойових дій – 67,8 тис. грн.

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

- благоустрій міста – **5694,5 тис. грн.;**
- забезпечення функціонування житлово-комунального підприємства – **668,7 тис. грн.;**
- утримання водопровідно-каналізаційного господарства – **4625,9 тис. грн.**

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2023 року збільшилися на 27,9%, або на 27 778,1 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