



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

м.Коростишів

РІШЕННЯ

30.08.2024

№ 267

Звіт про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за I півріччя 2024 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за I півріччя 2024 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 2024 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 2024 року» по доходах в сумі 156 347,6 тис. грн., по видатках в сумі 149 179,8 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 151 497,2 тис. грн., по видатках в сумі 146 648,3 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 4 850,4 тис. грн., по видатках в сумі 2 531,5 тис. грн.

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

Міський голова


М.М. Шчербак
М.М. Шакаренко
О.І. Зевін



Іван КОХАН

29.08.2024р

Інформація
начальника фінансового управління Якименка А.О.

**Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за
I півріччя 2024 року**

**ДОХОДИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ
ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

Плановий показник надходження доходів бюджету за січень-червень 2024 року становить 91 830,9 тис. грн. За 6 місяців 2024 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 88 108,9 тис. грн. Плановий показник виконаний на 95,9%. Порівняно з плановим показником до бюджету громади надійшло доходів на 3 722,0 тис. грн. менше.

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 6 місяців минулого року надходження податків та зборів за січень-червень цього року збільшилися на 1,0%, або на 910,8 тис. грн. Основною причиною зростання є збільшення надходжень єдиного податку, податку на нерухоме майно та надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне).

Надходження податків і зборів до загального фонду бюджету громади у травні становлять 14 621,8 тис. грн., у червні – 12 852,2 тис. грн.. Порівняно з попереднім місяцем надходження зменшилися на 1 769,6 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням сплати у червні єдиного податку на 1 380,6 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 53,3%. ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету територіальної громади.

За січень-червень 2024 року надійшло даного податку у сумі 46 971,6 тис. грн. при плановому показнику – 51 997,9 тис. грн. Виконання становить 90,3%.

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», Філія «Коростишівське лісове господарство», КНП «Центр ПМСД», ТОВ «Сільпо-фуд», Ліцей №5 ім. Т.Г. Шевченка, Педагогічний коледж, Ліцей №2 ім. Л.Х. Дарбіяна, ТОВ «Комфі трейд», ТОВ «АТБ-маркет», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

У порівнянні з надходженнями за січень-червень 2023 року надходження ПДФО за відповідний період 2024 року зменшилися на 12,6%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 6 768,0 тис. грн. менше. Зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб спостерігається по усіх його видах. Однак, через скасування надходжень до бюджету громади податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців за січень-червень 2024 року втрати бюджету складають 15 828,5 тис. грн.

Порівнюючи надходження податку на доходи фізичних осіб за січень-червень 2024 року з надходженнями за відповідний період 2023 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: Коростишівський ПАЛ на 105,1 тис. грн. (контингент), ТОВ «Хортиця Агро сервіс» на 75,5 тис. грн., Коростишівський педколедж на 195,5 тис. грн., ТОВ «Еко папір» на 570,0 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 485,6 тис. грн. та інші. Загальні втрати з надходження ПДФО становлять близько 1 590,0 тис. грн.

Водночас є підприємства по яких надходження даного податку за 6 місяців 2024 році зросли: ТОВ «АТБ-маркет» на 341,1 тис. грн., КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 520,2 тис. грн., ТОВ «Сільпо-фуд» на 203,7 тис. грн., СП «Іскор» на 140,6 тис. грн. Крім того, у

2024 році відновили свою діяльність деякі підприємства, такі як: ТОВ «ПФ-Зірка України», ТОВ «ВК Модуль», ТОВ «Імпульс транс», ТОВ «Будінвестпроспект», ТОВ «Вол» та ін.

Місцеві податки та збори

Станом на 01.07.2024 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 30 527,6 тис. грн. при плані 29 164,0 тис. грн. Планові показники виконані на 104,7%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 1 363,6 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

За січень-червень 2024 року зазначеного податку надійшло 19 186,9 тис. грн., при планових показниках у сумі 19 085,0 тис. грн. Виконання становить 101,0%. Перевиконання становить 101,9 тис. грн.

У порівнянні з надходженнями за 6 місяців 2023 року надходження єдиного податку за січень-червень 2024 року збільшилися на 143,1%. Порівняно з минулим роком до бюджету громади надійшло податку на 5 774,3 тис. грн. більше. Зростанням надходження єдиного податку пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати та деяким збільшенням ділової активності населення громади.

Порівняно з травнем 2024 року надходження єдиного податку у червні зменшилися на 1 380,6 тис. грн. Зменшення надходжень єдиного податку спостерігається по усіх його видах.

З березня 2022 року через введення воєнного стану не було надходжень єдиного податку від КТ «Санс форт», ПМП «Спецтунельбуд», ТОВ «Агросвіт», ТОВ «Гранкорбїлд», ТОВ «Букша», ТОВ «Корстор комплекс», ТОВ «Камінь України», ПП «Стоун», ПП «Анна К», ПП «Бестстоун». Також спостерігається зменшення надходжень податку порівняно з січнем-червнем 2023 року від ряду підприємств: ПАТ «Кортекс», ПМП «Магнолія», МПП «Обрій-2», ПМП фірма «Гном», ПП «Білгран», ПП «Перлина», ПМП «Спецтунельбуд», ПП «Фатум» та інші.

Плата за землю

За січень-червень 2024 року плати за землю надійшло 7 347,9 тис. грн. У порівнянні з плановим показником в сумі 6 960,0 тис. грн. надходження більші на 387,9 тис. грн. Виконання плану становить 105,6%.

Фактичні надходження плати за землю у січні-червні 2024 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися по всіх видах надходжень плати за землю, крім орендної плати за земельні ділянки з юридичних осіб. До бюджету надійшло плати за землю на 237,9 тис. грн. більше надходжень минулого року.

Станом на 01.06.2024 року борг по земельному податку становить 10 572,9 тис. грн., по орендній платі – 1 491,4 тис. грн. Найбільшим боржником є ДП „Коростишівський спиртовий комбінат”. Сума його боргу становить 8 086,0 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.07.2024 року зазначеного податку надійшло 3 855,6 тис. грн., при планових показниках у сумі 3 086,0 тис. грн. Виконання плану становить 124,9%.

За січень-червень 2024 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 1 347,9 тис. грн. Збільшення надходжень цього податку на початку 2024 року відбулося за рахунок сплати боргового зобов'язання за минулий рік.

Акцизний податок

За січень-червень 2024 року до бюджету громади надійшло 8 983,9 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 8 295,0 тис. грн., виконаний на 108,3%.

Фактичні надходження акцизного податку за 6 місяців 2024 року порівняно з надходженнями за січень-червень 2023 року збільшилися по всіх видах надходжень даного податку. До бюджету надійшло даного податку на 2 505,5 тис. грн. більше. За січень-червень

2024 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) на 1 382,7 тис. грн. більше надходжень відповідного періоду 2023 року та акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів) надійшли на 1 122,8 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-червнем минулого року.

Крім того, за січень-червень 2024 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 тимчасовому плані на 6 місяців у сумі 8,0 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 15,9 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» та КП «Коростишівське архітектурно-планувальне бюро»;

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при тимчасовому плані у сумі 1 220,0 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами Філія «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК» у сумі 1 224,1 тис. грн. За I півріччя 2024 року порівняно з відповідним періодом минулого року надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів зменшилися на 810,9 тис. грн. або 39,8%;

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 37,6 тис. грн., при плані у сумі 19,0 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 127,0 тис. грн., крім того у червні до Державного бюджету повернуто помилково сплачені у минулому році кошти ПРАТ „Коростишівгаз” у сумі 1 026,0 тис. грн.;

- Туристичний збір надійшов до бюджету у сумі 47,5 тис. грн., при тимчасовому плані у сумі 33,0 тис. грн.;

- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 671,8 тис. грн., при плані у сумі 665,5 тис. грн.;

- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 14,9 тис. грн., при затвердженому тимчасовому плані у сумі 13,5 тис. грн.;

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 385,6 тис. грн., при плані у сумі 370,0 тис. грн.;

- Інші надходження за 6 місяців 2024 року становлять 191,5 тис. грн., при затвердженому тимчасовому плані у сумі 78,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 11,1 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 123,6 тис. грн., за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста – 25,3 тис. грн., відновна вартість зелених насаджень – 31,5 тис. грн..

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За січень-червень 2024 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 3 424,8 тис. грн., при затвердженому у тимчасовому розписі плані у сумі 1 700,0 тис. грн. Виконання становить 201,5%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, екологічний податок, кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, що відповідно становлять 83,3%, 6,3%, 10,5% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за січень-червень 2024 року.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду за січень-червень 2024 року зменшилися на 4 824,2 тис. грн. Основною причиною зменшення надходжень доходів спеціального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком є зменшення власних

надходжень бюджетних установ, відсутність погоджених договорів купівлі-продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення та відповідно надходження даних коштів.

За січень-червень 2024 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 2 851,5 тис. грн., при плані у сумі 1 520,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 1 568,6 тис. грн. при плані у сумі 1 520,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 1 282,9 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 153,5 тис. грн., при плані у сумі 180,0 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 358,5 тис. грн.;
- Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності сплачені до бюджету громади у сумі 61,3 тис. грн.

ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків бюджету міської територіальної громади

На фінансуванні міського бюджету перебуває 84 підприємств, установ та організацій, які нараховують 2061 працівника, найбільш питома вага установ та організацій у відділі освіти яка налічує 28 закладів та майже 1200 працівників.

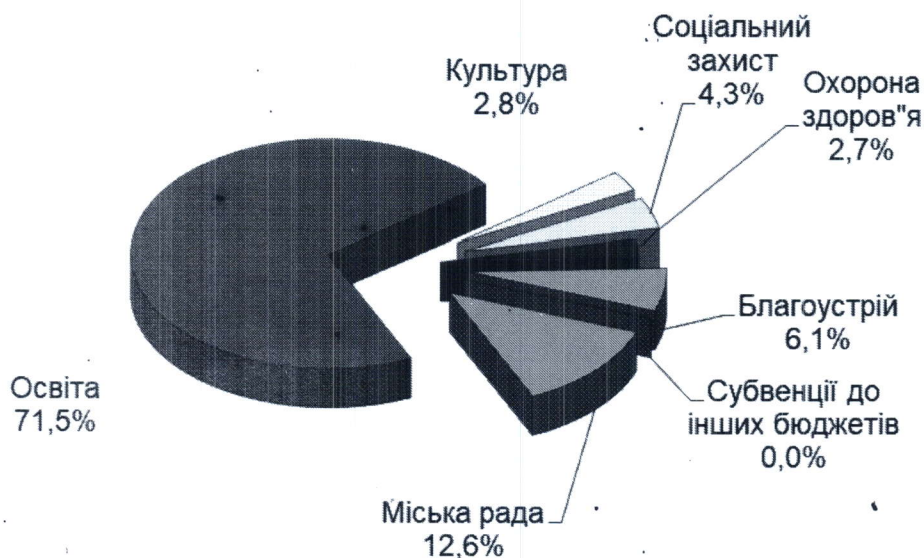
Мережа підприємств, установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету	
Коростишівська міська рада	
Відокремленні структурні підрозділи	3
Управління та відділи	11
Старостинські округи	6
Комунальне підприємство	1
Всього	21
Соціальний захист	
Комунальні установи	2
Всього	2
Охорона здоров'я	
Комунальні підприємства	2
Всього	2
Житлово-комунальне господарство	
Комунальні підприємства	5
Всього	5
Освіта	
Централізована бухгалтерія	1
Загальноосвітні заклади	10
Дошкільні заклади	11
Позашкільні заклади	3
КУ "Інклюзивно-ресурсний центр" Коростишівської міської ради	1
КУ "Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа» Коростишівської міської ради	1
КУ "Центр професійного розвитку педпрацівників"	1
Всього	28
Культура	
Централізована бухгалтерія	1
Методичний центр	1
Школи естетичного виховання	2
Клубні заклади	15
Бібліотеки	6
Музей	1
Всього	26
Разом	84

За I півріччя 2024 року усього проведено видатків по бюджету міської територіальної громади в сумі **149 179,8 тис. грн.** в т.ч. по загальному фонду **146 648,3 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **2 531,5 тис. грн.** виконання бюджету, відносно планових показників, становить **95,4 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки бюджету міської територіальної громади становили **150 019,4 тис. грн.**

Якщо розглядати структуру видатків, то бюджет можна поділити на 7 напрямів, найбільший з яких галузь освіта, яка займає в бюджеті найбільшу частку видатків **71,5 %**.

Структура видатків місцевого бюджету за I півріччя 2024 року



Динаміка видатків бюджету міської територіальної громади в розрізі галузей та напрямків використання за I півріччя 2024 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За I півріччя 2023 року	За I півріччя 2024 року	+/-
Державне управління	17 078,4	18 692,0	+1 613,6
Заходи та роботи територіальної оборони	1 557,0	91,5	-1 465,5
Освіта	101 445,6	105 209,7	+3 764,1
Фізкультура і спорт	1 540,3	1 395,5	-144,8
Культура і мистецтво	4 251,1	4 205,9	- 45,2
Охорона здоров'я	2 758,5	4 048,6	+1 290,1
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, капітальне будівництво	10 282,0	9 106,5	-1 175,5
Соціальний захист	5 844,4	6 430,1	+585,7
Інші трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів та захисту цілісності держави	5 262,1	0,0	-5262,1
Всього	150 019,4	149 179,8	-839,6

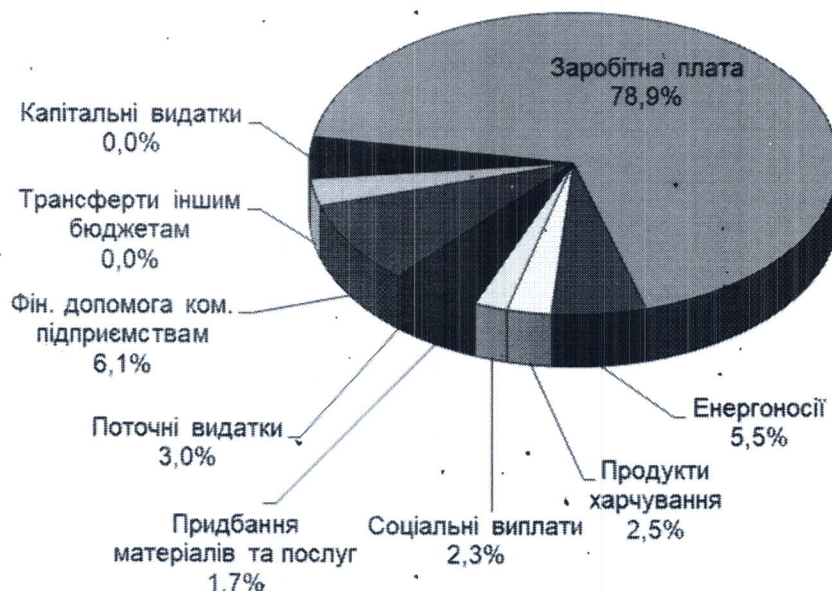
Зменшення видаткової частини бюджету міської територіальної громади за 2024 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене не затвердженням радою бюджету Коростишівської міської територіальної громади на 2024 рік. Відповідно, фінансування

програми здійснюється у межах тимчасового розпису бюджету на 2024 рік, що не передбачає фінансування капітальних видатків та видатків розвитку.

За напрямками використання найбільша частка видатків використовується на покриття захищених статей видатків:

- оплату праці розгалуженої мережі працівників (2061 шт.од.) комунальних установ, організацій та службовців органів місцевого самоврядування. Загальна частка видатків на оплату праці становить 78,9 % бюджету;
- оплата енергоносіїв – 5,5 %;
- продукти харчування – 2,5 %;
- соціальні виплати – 2,3 %

Структура видатків за напрямками



Що стосується розвитку та підтримки інфраструктури громади, то протягом I півріччя 2024 року було спрямовано на **житлово-комунальне господарство громади – 9 106,5 тис. грн., в т.ч.:**

- Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 3 449,4 тис. грн.;
- Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги – 433,0 тис. грн.;
- Організація благоустрою населених пунктів – 5 067,0 тис. грн.;
- Фінансова підтримка засобів масової інформації – 149,0 тис. грн.;
- Ліквідація стихійних сміттєзвалищ – 8,1 тис. грн.

ВИСНОВОК

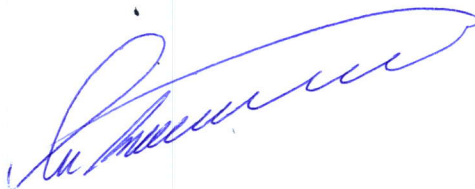
Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за I півріччя 2024 року збільшилися на 1 %, або на 910,8 тис. грн., порівняно з надходженнями аналогічного періоду минулого року.

Основною причиною зростання є збільшення надходжень 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).

З метою поліпшення стану наповнення бюджету громади щоденно проводиться робота з боржниками по податках та зборах згідно списків, наданих органами ДПС. Проводиться інформаційно-роз'яснювальна робота в телефонному режимі, а також найбільшим боржникам надіслані 217 листи-повідомлення про наявність боргу. Станом на 01.07.2024 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 564,2 тис. грн., по сплаті єдиного податку – 1 081,7 тис. грн., по платі за землю – 12 028,3 тис. грн.

З метою реалізації наявних резервів для наповнення бюджету громади, працівниками міської ради проводиться робота з виявлення нерухомого майна, не внесеного до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. З власниками такого майна проводиться роз'яснювальна робота. З метою недопущення втрат бюджетом сум податку при перереєстрації платників чи їх підрозділів до інших територій проводиться аналіз та контроль сплати податку на доходи фізичних осіб податковими агентами за місцем розташування відокремлених структурних підрозділів. Також проводиться робота з інвентаризації договорів оренди земельних ділянок. При встановленні факту користування земельною ділянкою без підписаного договору із землекористувачем укладається договір оренди та стягується компенсація за користування земельною ділянкою без договору.

Начальник
фінансового управління



Артем ЯКИМЕНКО