



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

м.Коростишів

РІШЕННЯ

30.10.2024

№ 312

Звіт про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за 9 місяців 2024 року

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 9 місяців 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 9 місяців 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 9 місяців 2024 року» по доходах в сумі 224 065,0 тис. грн., по видатках в сумі 204 043,8 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 217 161,5 тис. грн., по видатках в сумі 199 613,4 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 6 903,5 тис. грн., по видатках в сумі 4 430,4 тис. грн.

3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на секретаря міської ради Юрія ДЕНИСОВЦЯ.

Секретар міської ради

Юрій ДЕНИСОВЕЦЬ



[Handwritten signatures in blue ink]
А. Якименко
М. Данилюк
М. Шапаренко
Н. Шевченко

Інформація
начальника фінансового управління Якименка А.О.

**Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за
9 місяців 2024 року**

ДОХОДИ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ

Протягом січня-вересня 2024 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 224 065,0 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 217 161,5 тис. грн., в тому числі власні надходження – 134 200,3 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 82 961,2 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 6 903,5 тис. грн. в тому числі міжбюджетні трансферти – 1 425,6 тис. грн.

За січень-вересень 2024 року в порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади зменшилися на 4,0%. За 9 місяців 2024 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 9 346,6 тис. грн. менше фактичного надходження доходів за 9 місяців 2023 року. Причиною зменшення дохідної частини бюджету є зменшення у 2024 році обсягу надходжень власних доходів спеціального фонду на суму 4 102,2 тис. грн. та базової дотації – 15 291,0 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 9 місяців 2023-2024 років відображена в додатку 1.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Плановий показник надходження власних доходів бюджету громади за січень-вересень 2024 року становить 147 136,1 тис. грн. За 9 місяців 2024 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 134 200,3 тис. грн. Плановий показник виконаний на 91,2%. Порівняно з плановим показником до бюджету громади надійшло доходів на 12 935,9 тис. грн. менше.

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 9 місяців минулого року надходження податків та зборів за січень-вересень цього року збільшилися на 5,5%. 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).

**Аналіз порівняння фактичних надходжень за січень-вересень 2024 року до фактичних
надходжень відповідного періоду 2023 року
станом на 01.10.2024 р.**

		тис. грн.			
		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2023 року	Факт 2024 року	відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	74 612,1	68581,0	-6 031,1	91,9%
11020200	Податок на прибуток підприємств комунальної власності	11,1	15,9	4,8	143,2%
13010000	Рентна плата за викор. лісових ресурсів	2 705,4	1898,5	-806,9	70,2%
13030000	Рентна плата за користування надрами	30,9	57,5	26,6	186,1%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	10 897,9	15346,5	4 448,6	140,8%

18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	4 349,7	6731,4	2 381,7	154,8%
18010500 - 18010900	Плата за землю	10 803,3	10822,6	19,3	100,2%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	52,1	127,5	75,4	244,7%
18050000	Єдиний податок	20 815,9	29502,9	8 687,0	141,7%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	1 192,7	1011,0	-181,7	84,8%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	571,9	607,4	35,5	106,2%
22090000	Державне мито	21,6	19,9	-1,7	92,1%
24060000	Інші надходження	216,8	350,7	133,9	161,8%
РАЗОМ ДОХОДІВ		127 195,4	134200,3	7 004,9	105,5%

Надходження податків і зборів до загального фонду бюджету громади у вересні становлять 14 767,0 тис. грн., у серпні – 15 541,3 тис. грн., у липні – 15 783,1 тис. грн. Порівняно з попереднім місяцем надходження зменшилися на 774,3 тис. грн. у зв'язку зі сплатою поквартальних податків у серпні.

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 51,1% (додаток 2). 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 – 21%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до бюджету ТГ – 64 %.

За січень-вересень 2024 року надійшло даного податку у сумі 68 581,0 тис. грн. при плановому показнику – 82 538,1 тис. грн. Виконання становить 83,1%.

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. Дарбіняна, ТОВ «Комфі трейд», ТОВ «АТБ-маркет», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

У порівнянні з надходженнями за січень-вересень 2023 року надходження ПДФО за відповідний період 2024 року зменшилися на 8,1%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 6 031,1 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-вересень 2024 року втрати бюджету складають 18 075,0 тис. грн.

Порівнюючи надходження податку на доходи фізичних осіб за січень-вересень 2024 року з надходженнями за відповідний період 2023 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: Коростишівський ПАЛ на 267,3 тис. грн. (контингент), ТОВ «Хортиця Агро сервіс» на 77,8 тис. грн., Коростишівський педколедж на 323,8 тис. грн., ТОВ «Еко. папір» на 567,5 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 676,8 тис. грн.,

ТОВ «Моноліт» на 157,7 тис. грн., УВТО «Кіровгеологія» на 187,8 тис. грн. та інші. Загальні втрати з надходження ПДФО становлять близько 2 442,9 тис. грн.

Водночас є підприємства по яких надходження даного податку за 9 місяців 2024 році зросли: ТОВ «АТБ-маркет» на 522,2 тис. грн., КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 916,8 тис. грн., ТОВ «Сільпо-фуд» на 266,8 тис. грн., СП «Іскор» на 72,8 тис. грн., ТОВ «Комфі трейд» на 146,7 тис. грн., ТОВ «Каменів» на 140,8 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.

Станом на 01.10.2024 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 900,1 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади згідно додатку 2 складає 35,2%. Основними складовими місцевих податків є єдиний податок (62,4%) та плата за землю (22,9%).

Станом на 01.10.2024 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 47 269,0 тис. грн. при плані 46 667,5 тис. грн. Планові показники виконані на 101,3%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 601,5 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 62,4%) та другим, після податку на доходи фізичних осіб, за величиною надходжень податків до загального фонду бюджету (22,0%).

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

За січень-вересень 2024 року зазначеного податку надійшло 29 502,9 тис. грн., при планових показниках у сумі 25 295,4 тис. грн. Виконання становить 100,7%. Перевиконання становить 207,5 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 25 322,5 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 2 622,7 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 1 557,7 тис. грн.

У порівнянні з надходженнями за 9 місяців 2023 року надходження єдиного податку за січень-вересень 2024 року збільшилися на 141,7%. Порівняно з минулим роком до бюджету громади надійшло податку на 8 687,0 тис. грн. більше. Зростанням надходження єдиного податку пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати та деяким збільшенням ділової активності населення громади.

Порівняно з серпнем 2024 року надходження єдиного податку у вересні зменшилися на 1 776,5 тис. грн. Зменшення надходжень відбулося через сплату даного податку деякими платниками поквартально.

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

Станом на 01.10.2024 року борг по сплаті єдиного податку становить 1 127,0 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 22,9%.

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 січень-вересень 2024 року плати за землю надійшло 10 822,6 тис. грн. У порівнянні з плановим показником в сумі 10 656,4 тис. грн. надходження більші на 166,2 тис. грн. Виконання плану становить 101,6%.

Фактичні надходження плати за землю у січні-вересні 2024 року в порівнянні з надходженнями за відповідний період минулого року збільшилися на 19,3 тис. грн..

Станом на 01.10.2024 року борг по земельному податку становить 11 681,9 тис. грн., по орендній платі – 1 681,2 тис. грн. Найбільшими боржниками є ДП „Коростишівський спиртовий комбінат” та СП „Іскор”. Сума їх боргу відповідно становить 9 075,4 тис. грн. та 1 261,8 тис. грн..

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.10.2024 року зазначеного податку надійшло 6 731,4 тис. грн., при планових показниках у сумі 6 504,4 тис. грн. Виконання плану становить 103,5%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 162,2 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 723,9 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 4 026,5 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 1 818,8 тис. грн.

За січень-вересень 2024 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 2 381,7 тис. грн. Збільшення надходжень цього податку на початку 2024 року 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 населених пунктів Коростишівської міської територіальної громади та тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі).

Рішенням сесії Коростишівської міської ради від 30 червня 2021 року № 219 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Коростишівської міської територіальної громади» затверджені ставки туристичного збору у розмірі 0,5 відсотка для внутрішнього туризму та для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення (35,5 грн. за добу).

За січень-вересень 2024 року до бюджету громади надійшло туристичного збору у сумі 84,6 тис. грн. при планових показниках у сумі 84,3 тис. грн. Виконання плану становить 100,4%.

У порівнянні з надходженнями за 9 місяців 2023 року надходження туристичного збору за відповідний період 2024 року збільшилися на 28,6%. Порівняно з минулим роком до бюджету громади надійшло податку на 18,8 тис. грн. більше.

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 01.10.2024 року до загального фонду бюджету надійшло транспортного податку у сумі 127,5 тис. грн. при планових показниках у сумі 127,0 тис. грн.

Акцизний податок

За січень-вересень 2024 року до бюджету громади надійшло 15 346,5 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 14 074,7 тис. грн., виконаний на 109,0%.

Фактичні надходження акцизного податку за 9 місяців 2024 року порівняно з надходженнями за січень-вересень 2023 року збільшилися по всіх видах надходжень даного податку. До бюджету цього року надійшло акцизу на 4 448,6 тис. грн. більше надходжень минулого року. За січень-вересень 2024 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) на 2 312,2 тис. грн. більше надходжень відповідного періоду 2023 року та акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів), надійшли на 2 136,4 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-вереснем минулого року.

Крім того, за січень-вересень 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 плані на 9 місяців у сумі 15,0 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 затвердженому плані у сумі 1 892,8 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами Філія «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп-АПК» у сумі 1 898,5 тис. грн. За 9 місяців 2024 року порівняно з відповідним періодом минулого року надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів зменшилися на 780,3 тис. грн. або 28,5%;

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 57,5 тис. грн., при плані у сумі 56,9 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 153,5 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.;

- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 1 011,0 тис. грн., при плані у сумі 994,9 тис. грн.;

- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 19,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 18,1 тис. грн.;

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 607,4 тис. грн., при плані у сумі 596,2 тис. грн.;

- Інші надходження за 9 місяців 2024 року становлять 282,8 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 274,9 тис. грн. Інші надходження включають у себе сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 14,2 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 129,8 тис. грн., за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста – 92,3 тис. грн., відновна вартість зелених насаджень – 46,5 тис. грн..

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за 9 місяців 2024 року становить 91,2% до планових показників затвердженого розпису.

При порівнянні фактичних надходжень власних доходів загального фонду бюджету громади за 9 місяців 2024 року із надходженнями за відповідний період 2023 року спостерігається зростання надходження доходів, а саме на 7 004,9 тис. грн. або на 5,5%, згідно додатку 1. 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 подакцизних товарів (пальне).

Рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 38,2%, також варто зауважити, що обсяг допомоги з Державного бюджету у вигляді трансфертів щороку зменшується.

За січень – вересень 2024 року сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 84 386,8 тис. грн., у тому числі в отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 17 307,0 тис. грн. та з обласного бюджету – інші дотації на придбання шкільних автобусів в сумі 1 247,9 тис. грн.

Сума усіх отриманих з субвенцій загального та спеціального фондів за січень-вересень 2024 року становить 65 831,9 тис. грн. із них освітня субвенція – 62 057,9 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 864,2 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 315,9 тис. грн., інші субвенції з місцевих бюджетів – 168,3 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 3.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За січень-вересень 2024 року до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 5 477,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 2 025,7 тис. грн. Виконання становить 270,4%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, екологічний податок, кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, що відповідно становлять 84,7%, 10,2%, 5,2% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за січень-вересень 2024 року. Структура доходів спеціального фонду бюджету громади детально відображена в додатку 4.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду за січень-вересень 2024 року зменшилися на 4 102,2 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. Динаміка надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 9 місяців 2023-2024 років відображена в додатку 5.

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

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 4 638,4 тис. грн., при плані у сумі 1 400,0 тис. грн., в тому числі:
 - Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 1 978,2 тис. грн., при плані у сумі 1 400,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 2 660,2 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 204,2 тис. грн., при плані у сумі 227,3 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 557,0 тис. грн., при плані у сумі 398,4 грн.;
- Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності, сплачені до бюджету громади у сумі 78,3 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.

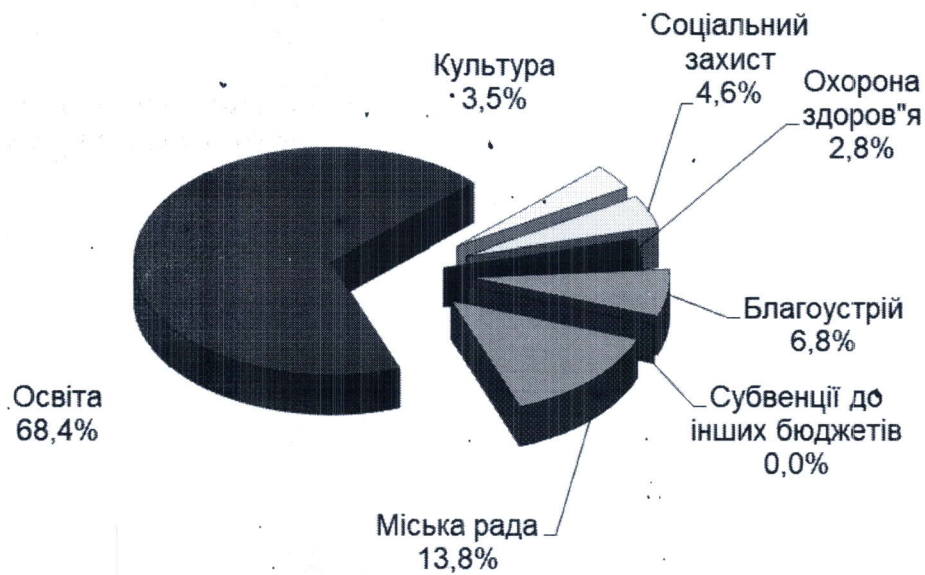
Мережа підприємств, установ та організацій, які фінансуються з міського бюджету	
Коростишівська міська рада	
Відокремлені структурні підрозділи	3
Управління та відділи	11
Старостинські округи	6
Комунальне підприємство	1
Всього	21
Соціальний захист	
Комунальні установи	2
Всього	2
Охорона здоров'я	
Комунальні 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 підприємців"	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 9 місяців 2024 року усього проведено видатків по бюджету міської територіальної громади в сумі **204 043,8 тис. грн.** в т.ч. по загальному фонду **199 613,4 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **4 430,4 тис. грн.** виконання бюджету, відносно планових показників, становить 88,6 %.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки бюджету міської територіальної громади становили **207 581,1 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 68,4 %.

**Структура видатків місцевого бюджету
за 9 місяців 2024 року**



Динаміка видатків бюджету міської територіальної громади в розрізі галузей та напрямків використання за 9 місяців 2024 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 9 місяців 2023 року	За 9 місяців 2024 року	+/-
Державне управління	25 932,7	27 848,5	+1 915,8
Заходи та роботи територіальної оборони і цивільного захисту	1 609,7	401,5	-1 208,2
Освіта	130 450,8	137 983,0	+7 532,2
Фізкультура і спорт	2 130,3	2 026,5	-103,8
Культура і мистецтво	6 897,1	7 120,0	+ 222,9
Охорона здоров'я	4 790,5	5 633,0	+842,5
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, капітальне будівництво	22 113,1	13 670,9	-8 442,2
Соціальний захист	8 394,8	9 360,4	+965,6
Інші трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів та захисту цілісності держави	5 262,1	0,0	-5262,1
Всього	207 581,1	204 043,8	-3 537,3

Зменшення видаткової частини бюджету міської територіальної громади за 2024 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене заблокуванням рахунків Державною Казначейською Службою у зв'язку з надходжень виконавчих проваджень про стягнення з Коростишівської міської ради за рішеннями судів на загальну суму більше 8 млн.грн.

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 81 % бюджету;
- оплата енергоносіїв – 5 %;
- продукти харчування – 2 %;
- соціальні виплати – 3 %



Що стосується розвитку та підтримки інфраструктури громади, то протягом 9 місяців 2024 року було спрямовано на **житлово-комунальне господарство громади – 13 670,9 тис. грн., в т.ч.:**

- Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 5 306,7 тис. грн.;
- Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги – 663,0 тис.грн.;
- Організація благоустрою населених пунктів – 7 266,6,0 тис. грн.;
- Фінансова підтримка засобів масової інформації – 207,5 тис. грн.;
- Ліквідація стихійних сміттєзвалищ – 227,1 тис. грн.

ВИСНОВОК

Аналіз свідчить, що власні надходження до загального фонду міського бюджету за 9 місяців 2024 року збільшилися на 5,5 %, або на 7004,9 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 271 листи-повідомлення про наявність боргу. Станом на 01.10.2024 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 900,1 тис. грн., по сплаті єдиного податку – 1 127,0 тис. грн., по платі за землю – 11 681,9 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.

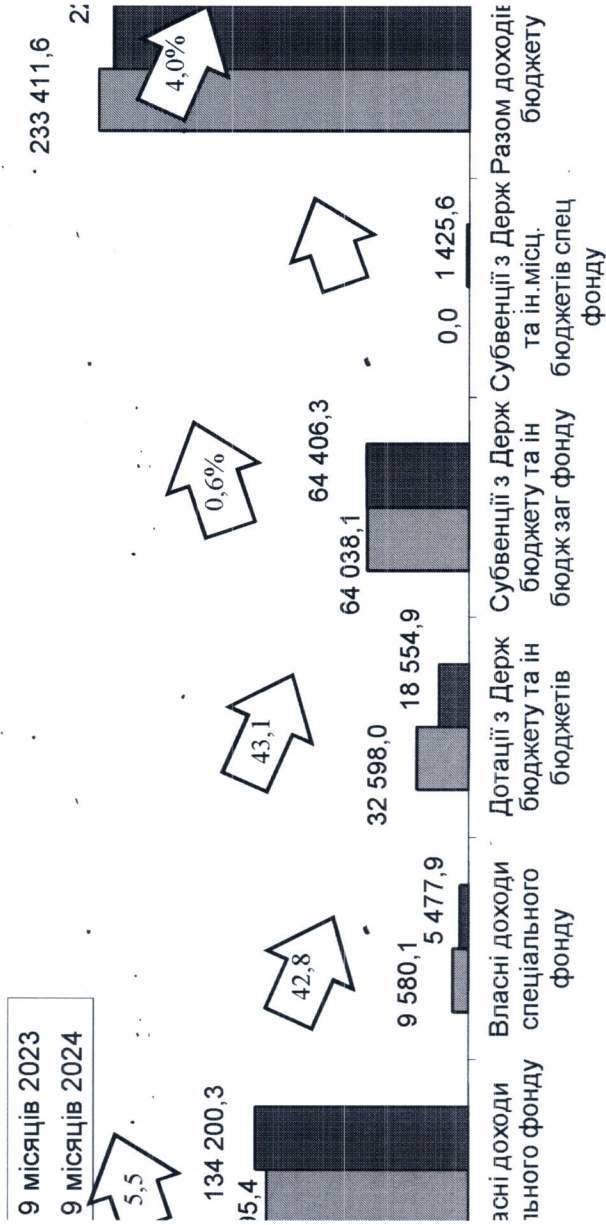
Начальник
фінансового управління

Артем ЯКИМЕНКО

Динаміка надходження доходів до бюджету громади
за січень-вересень 2024 року у порівнянні з відповідним періодом
2023 року

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	9 місяців 2023	9 місяців 2024	+,-	%
Власні доходи загального фонду	127 195,4	134 200,3	7 004,9	5,5%
Власні доходи спеціального фонду	9 580,1	5 477,9	-4 102,2	-42,8%
Дотації з Держ бюджету та ін бюджетів	32 598,0	18 554,9	-14 043,1	-43,1%
Субвенції з Держ бюджету та ін бюджетів	64 038,1	64 406,3	368,2	0,6%
Субвенції з Держ та ін.місц. бюджетів спец фонду	0,0	1 425,6	1 425,6	
Разом доходів до бюджету	233 411,6	224 065,0	-9 346,6	-4,0%

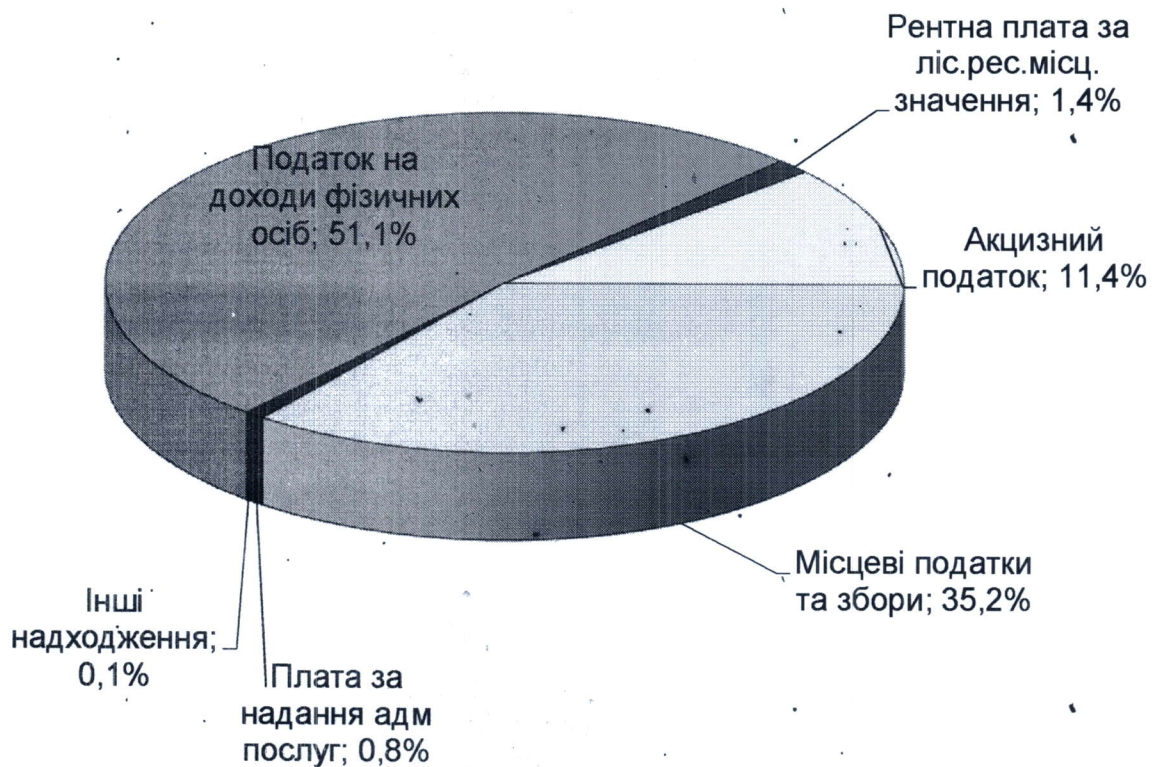
Динаміка надходження доходів



Структура доходів загального фонду за 9 місяців 2024 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	68581,0	51,1%
Рентна плата за ліс.рес.місц. значення	1898,5	1,4%
Акцизний податок	15346,5	11,4%
Місцеві податки та збори	47269,0	35,2%
Плата за надання адм послуг	1011,0	0,8%
Інші надходження	94,3	0,1%
Разом	134200,3	

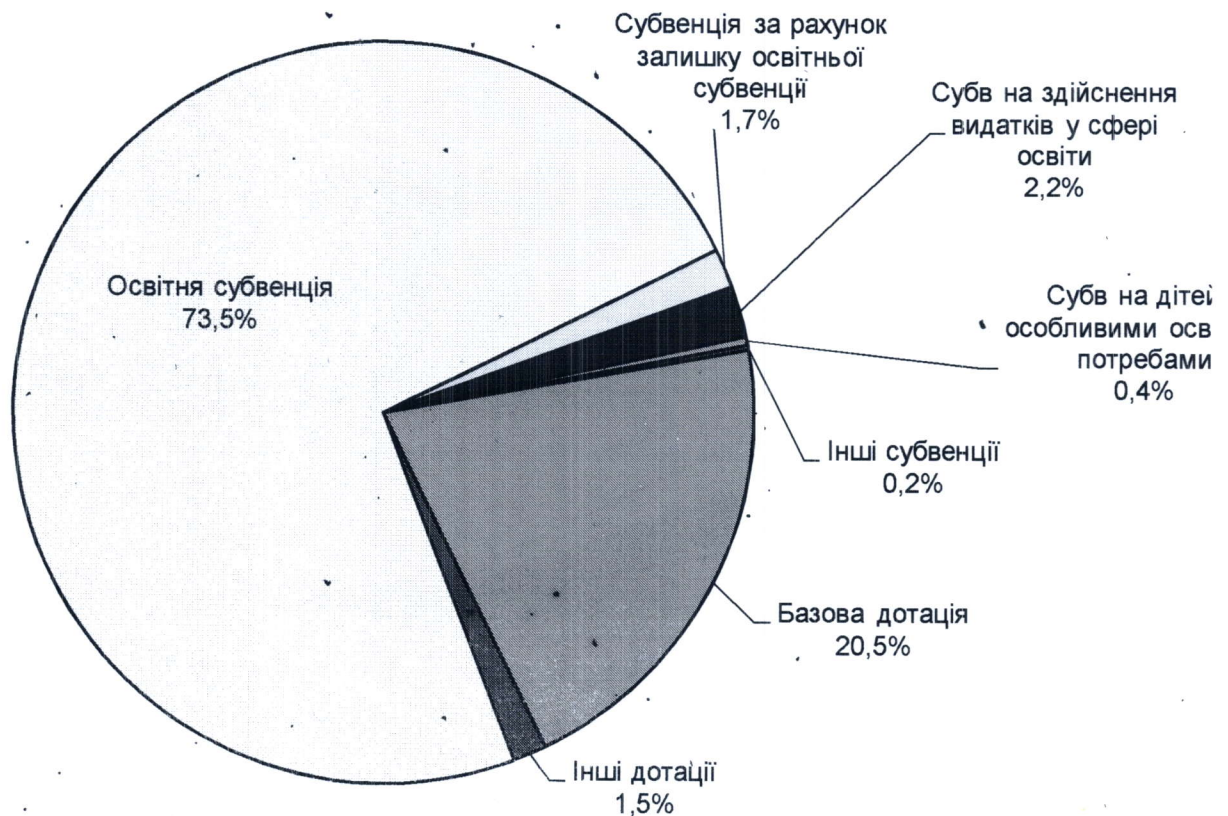
Структура доходів загального фонду за 9 місяців 2024 року



Структура трансфертів загального та спеціального фондів за січень-вересень 2024 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	17307,0	20,5%
Інші дотації з місцевих бюджетів (автобус)	1247,9	1,5%
Освітня субвенція	62057,9	73,5%
Субвенція за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду (спец фонд)	1425,6	1,7%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1864,2	2,2%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	315,9	0,4%
Інші субвенції з місцевих бюджетів	168,3	0,2%
Разом	84386,8	

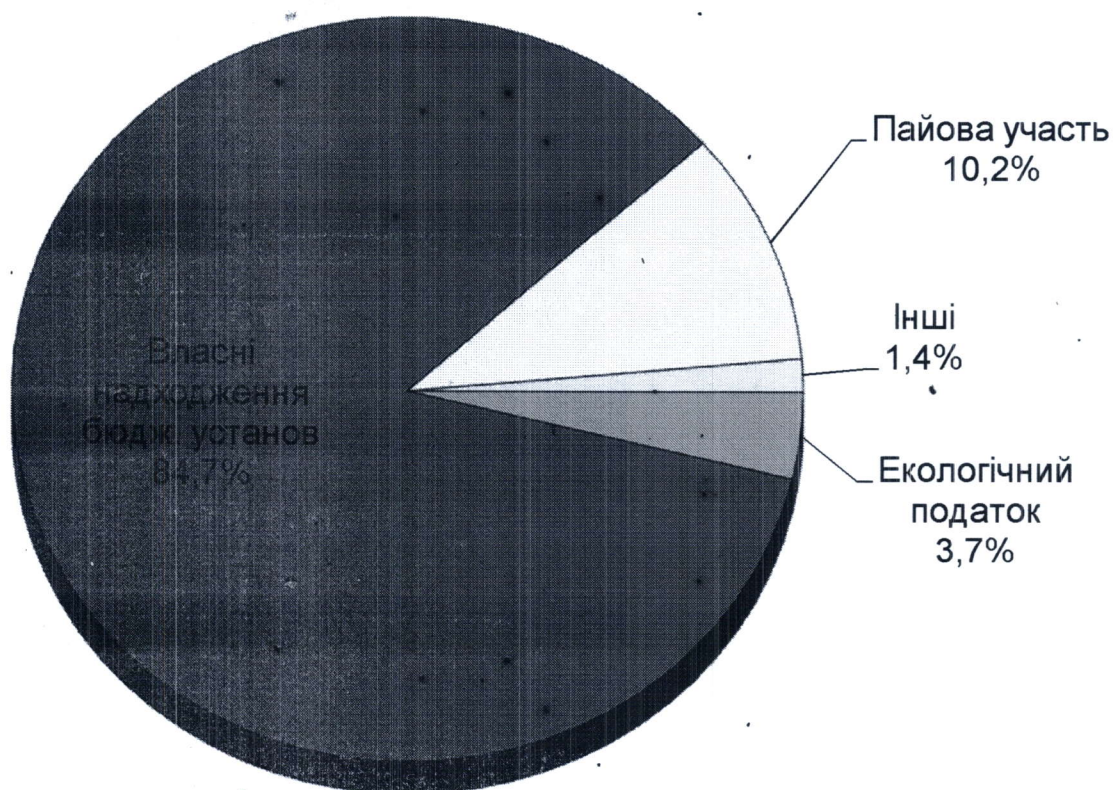
Структура трансфертів загального та спеціального фондів



Структура доходів спеціального фонду за 9 місяців 2024 року

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	204,2	3,7%
Власні надходження бюдж. установ	4638,3	84,7%
Пайова участь	557,0	10,2%
Інші надходження	78,3	1,4%
Разом	5477,8	

Структура доходів спеціального фонду



Динаміка надходження доходів до бюджету громади
за січень-вересень 2024 року у порівнянні з відповідним періодом
2023 року

Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	9 місяців 2023	9 місяців 2024	+,-	%
Екологічний податок	244,1	204,2	-39,9	-16,3%
Надходження коштів пайової участі	362,4	557,0	194,6	53,7%
Власні надходження бюдж установ	7 245,8	4 638,4	-2 607,4	-36,0%
Надходження коштів від продажу землі	1 727,8	0,0	-1 727,8	
Інші надходження	0,0	78,3	78,3	
Разом доходів до спец фонду	9 580,1	5 477,9	-4 102,2	-42,8%

Динаміка надходжень доходів спец фонду

