



**КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

м.Коростишів

РІШЕННЯ

09.01.2025

№ 7

Звіт про виконання бюджету
Коростишівської міської територіальної
громади за 2024 рік

Заслухавши інформацію «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2024 рік» 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 2024 рік» взяти до відома (додається).

2. Фінансовому управлінню подати на затвердження сесії Коростишівської міської ради звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2024 рік» по доходах в сумі 321 262,7 тис. грн., по видатках в сумі 337 215,5 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 302 511,0 тис. грн., по видатках в сумі 311 223,8 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 18 751,7 тис. грн., по видатках в сумі 25 991,7 тис. грн.

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

Секретар міської ради

Юрій ДЕНИСОВЕЦЬ



А. Якименко
В. Дмитренко
М. Белевич

Інформація
начальника фінансового управління Якименка А.О.

Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2024 рік

Протягом січня-грудня 2024 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 321 262,7 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 302 511,0 тис. грн., в тому числі власні надходження – 185 766,4 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 116 744,6 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 18 751,7 тис. грн. з яких. власні надходження – 8 892,5 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За 2024 рік в порівнянні з 2023 роком надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 1,9%. За 12 місяців 2024 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 5 920,0 тис. грн. більше фактичних доходів 2023 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у 2024 році обсягу надходжень субвенцій по загальному та спеціальному фондах на суму 25 436,5 тис. грн.. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2023-2024 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Плановий показник надходження доходів бюджету за січень-грудень 2024 року становить 198 679,5 тис. грн. За 12 місяців 2024 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 185 766,4 тис. грн. Плановий показник виконаний на 93,5%. Порівняно з плановим показником до бюджету громади надійшло доходів на 12 913,1 тис. грн. менше.

Динаміка надходження податків та зборів у 2024 році порівняно з 2023 роком відображена в таблиці.

**Аналіз порівняння фактичних надходжень
за січень-грудень 2024 року до відповідного періоду 2023 року
по Коростишівській ТГ**

тис. грн.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2023 року	Факт2024 року	відхилення	
				+, -	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	97300,8	93642,2	-3658,6	96,2%
11020200	Податок на прибуток підприємств комунальної власності	11,6	16,3	4,7	140,5%
13010000	Рентна плата за використання лісових ресурсів	3723,1	2928,1	-795,0	78,6%
13030000	Рентна плата за користування надрами	47,9	75,4	27,5	157,4%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	15355,4	22205,6	6850,2	144,6%
18010100 -18010400	Податок на нерухоме майно	5865,8	9472,7	3606,9	161,5%
18010500 - 18010900	Плата за землю	29068,4	14377,8	-14690,6	49,5%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	83,6	168,6	85,0	201,7%
18050000	Єдиний податок	29480,2	40935,5	11455,3	138,9%

22010000	Плата за надання адміністративних послуг	1454,2	1327,3	-126,9	91,3%
22080400	Плата за оренду майна комунальної власності	838,0	818,5	-19,5	97,7%
22090000	Державне мито	29,8	33,6	3,8	112,8%
24060000	Інші надходження	447,9	620,0	172,1	138,4%
РАЗОМ ДОХОДІВ		184934,3	185766,4	832,1	100,4%

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 12 місяців минулого року надходження податків та зборів за січень-грудень цього року збільшилися на 0,4%. В основному спостерігається збільшення надходжень єдиного податку на 38,9%, податку на нерухоме майно – 61,5% та надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) – 44,6% та зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб на 3,8% та плати за землю – 50,5%.

Надходження податків і зборів до загального фонду бюджету громади у грудні становлять 16 156,4 тис. грн. у листопаді – 18 176,3 тис. грн., у жовтні – 17 233,5 тис. грн. Порівняно з попереднім місяцем надходження зменшилися на 2 019,8 тис. грн. у зв'язку зі сплатою щоквартальної рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів та зменшення надходжень єдиного податку.

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 50,4%. 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-грудень 2024 року надійшло даного податку у сумі 93 642,2 тис. грн. при плановому показнику – 107 753,0 тис. грн. Виконання становить 86,9%.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують згідно додатку 3 бюджетні установи та промисловість.

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-грудень 2023 року надходження ПДФО за відповідний період 2024 року зменшилися на 3,8%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 3 658,6 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 у 2024 році втрати бюджету складають 18 075,0 тис. грн.

Порівнюючи надходження податку на доходи фізичних осіб за січень-грудень 2024 року з надходженнями за відповідний період 2023 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: Коростишівський ПАЛ на 128,3 тис. грн. (контингент), ТОВ «Хортиця Агро сервіс» на 79,2 тис. грн., Коростишівський педколедж на 506,8 тис. грн., ТОВ «Еко папір» на 566,9 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 534,8 тис. грн.,

ПРАТ «Коростишівгаз» на 988,9 тис. грн. та інші. Загальні втрати з надходження ПДФО становлять близько 3 869,5 тис. грн.

Водночас є підприємства по яких надходження даного податку за 12 місяців 2024 року зросли: ТОВ «АТЬ-маркет» на 676,9 тис. грн., КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 1 290,7 тис. грн., КНП «ПМСД» на 133,6 тис. грн., ТОВ «Сільпо-фуд» на 349,4 тис. грн., ТОВ «Комфі трейд» на 191,2 тис. грн., ТОВ «Каменів» на 206,7 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 01.12.2024 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 635,8 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 35,0%. Основними складовими місцевих податків є єдиний податок (62,9%) та плата за землю (22,1%).

Станом на 01.01.2025 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 65 095,0 тис. грн. при плані 63 702,3 тис. грн. Планові показники виконані на 102,2%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 1 392,7 тис. грн. більше плану.

Єдиний податок

Єдиний податок є найбільшим податком у складі місцевих податків та зборів (питома вага його становить 62,9%) 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-грудень 2024 року зазначеного податку надійшло 40 935,5 тис. грн., при планових показниках у сумі 40 658,0 тис. грн. Виконання становить 100,7%. Перевиконання становить 277,5 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 34 511,5 тис. грн.;
- єдиний податок з юридичних осіб – 3 667,4 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 2 756,6 тис. грн.

У порівнянні з надходженнями за 2023 рік надходження єдиного податку за січень-грудень 2024 року збільшилися на 38,9%. Порівняно з минулим роком до бюджету громади надійшло податку на 11 455,3 тис. грн. більше. Зростання надходження єдиного податку пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати та деяким збільшенням ділової активності населення громади.

Порівняно з листопадом 2024 року надходження єдиного податку у грудні зменшилися на 2 164,4 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 «Гранкорбїлд», ТОВ «Букша», ТОВ «Корстор комплекс», ПП «Стоун». Також спостерігається зменшення надходжень податку порівняно з січнем-жовтнем 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 01.12.2024 року борг по сплаті єдиного податку становить 1 220,7 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 22,1%.

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-грудень 2024 року плати за землю надійшло 14 377,8 тис. грн. У порівнянні з плановим показником в сумі 13 657,3 тис. грн. надходження більші на 720,5 тис. грн. Виконання плану становить 105,3%.

Фактичні надходження плати за землю у січні-грудні 2024 року в порівнянні з надходженнями за 2023 рік зменшилися на 14 690,6 тис. грн. у зв'язку з погашенням у грудні 2023 року частини боргу по земельному податку ДП „Коростишівський спиртовий комбінат” у сумі 14 034,4 тис. грн.

Станом на 01.12.2024 року борг по земельному податку становить 13 120,3 тис. грн., по орендній платі – 1 761,9 тис. грн. Найбільшими боржниками є ДП „Коростишівський спиртовий комбінат” та СП „Іскор”. Сума їх боргу, відповідно становить 9 348,2 тис. грн. та 1 288,2 тис. грн..

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.01.2025 року зазначеного податку надійшло 9 472,7 тис. грн., при планових показниках у сумі 9 089,7 тис. грн. Виконання плану становить 104,2%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2024 рік надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 217,9 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 1 011,6 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 5 789,8 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 2 453,4 тис. грн.

За січень-грудень 2024 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, більше від минулорічного показника на 3 606,9 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 (33,5 грн. за добу).

За січень-грудень 2024 року до бюджету громади надійшло туристичного збору у сумі 140,5 тис. грн. при планових показниках у сумі 130,3 тис. грн. Виконання плану становить 107,8%.

У порівнянні з надходженнями за 2023 рік надходження туристичного збору за 2024 рік збільшилися на 43,9%. Порівняно з минулим роком до бюджету громади надійшло податку на 42,9 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 01.01.2025 року до загального фонду бюджету надійшло транспортного податку у сумі 168,6 тис. грн. при уточненому плаці у сумі 167,0 тис. грн.

Акцизний податок

У 2024 році до бюджету громади надійшло 22 205,6 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів. Плановий показник затверджений у сумі 21 617,3 тис. грн., виконаний на 102,7%.

Фактичні надходження акцизного податку за 12 місяців 2024 року порівняно з надходженнями за січень-грудень 2023 року збільшилися по всіх видах надходжень даного податку. До бюджету надійшло даного податку на 6 850,2 тис. грн. більше. За січень-грудень 2024 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) на 3 609,4 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 3 240,8 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-груднем минулого року.

Крім того, за січень-грудень 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 затвердженому плані у сумі 15,0 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 16,3 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» та КП «Коростишівське архітектурно-планувальне бюро»;

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при уточненому плані у сумі 2 926,7 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами Філія «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК» у сумі 2 928,1 тис. грн. У 2024 році порівняно з 2023 роком надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів зменшилися на 795,0 тис. грн. або 21,4%;

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 75,4 тис. грн., при плані у сумі 47,9 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 170,8 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 1 327,3 тис. грн., при плані у сумі 1 324,4 тис. грн.;

- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 33,6 тис. грн., при уточненому плані у сумі 31,8 тис. грн.;

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 818,5 тис. грн., при плані у сумі 753,1 тис. грн.;

- Інші надходження за 12 місяців 2024 року становлять 496,2 тис. грн., при уточненому плановому показнику у сумі 473,8 тис. грн. Інші надходження включають у себе сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 187,6 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 144,3 тис. грн., за розміщення зовнішньої реклами на вулицях міста – 117,8 тис. грн., відновна вартість зелених насаджень – 46,5 тис. грн..

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за 2024 рік становить 93,5% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за 12 місяців 2024 року із надходженнями за відповідний період 2023 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади, а саме на 832,1 тис. грн. або на 0,4%, згідно додатку 2. В основному спостерігається 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) та зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб та плати за землю. Варто зауважити, що за рахунок надходження власних доходів бюджету громади, вдалося перекрити втрати бюджету через скасування надходжень до бюджету громади податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців у сумі 18 075,0 тис. грн.

Рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 12,0%.

За 2024 рік сума отриманих з Державного та інших місцевих бюджетів міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 126 603,7 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 23 075,5 тис. грн. та інші дотації з обласного бюджету (на придбання шкільного автобуса) в сумі 2 339,0 тис. грн.

Сума усіх отриманих з субвенцій загального та спеціального фондів за 2024 рік становить 101 189,2 тис. грн. із них освітня субвенція – 84 571,8 тис. грн., субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 517,2 тис. грн., субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 409,0 тис. грн., субвенція на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти – 5 373,3 тис. грн., в т.ч. по загальному фонду 1 487,5 тис. грн. та по спеціальному фонду – 3 885,7 тис. грн., субвенція за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду (на закупівлю засобів навчання та комп'ютерного обладнання для оснащення кабінетів в т.ч. кабінету предмета „Захист України” – 4 973,6 тис. грн., інші субвенції з місцевих бюджетів – 2 018,4 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 4.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

У 2024 році до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 8 892,5 тис. грн., при затверженому в бюджеті плані у сумі 4 294,0 тис. грн. Виконання становить 207,1%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту та коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що відповідно становлять 76,4%, 9,3%, 8,2% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за січень-грудень 2024 року. Структура доходів спеціального фонду бюджету громади детально відображена в додатку 5.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду за січень-грудень 2024 року зменшилися на 2 299,2 тис. грн. Основною причиною зменшення надходжень доходів спеціального фонду бюджету громади порівняно з минулим роком є зменшення надходження коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення та власних надходжень бюджетних установ в частині благодійних внесків.

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

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 6 794,5 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 3 103,2 тис. грн. при плані у сумі 1 400,0 грн.;
 - Благодійні внески, гранти та дарунки – 3 691,3 тис. грн.;
- Екологічний податок надійшов у сумі 414,8 тис. грн., при плані у сумі 272,3 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 826,8 тис. грн. при затверджених планових показниках у сумі 398,4 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 95,6 тис. грн.;
- Збір за забруднення навколишнього природного середовища надійшов у сумі 35,2 тис. грн.
- Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 725,6 тис. грн. при плані у сумі 2 233,3 тис. грн.

ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків бюджету міської територіальної громади

Протягом 2024 року видатки, що здійснювалися з бюджету міської територіальної громади були спрямовані на забезпечення безперебійного функціонування бюджетних установ, надання ними гарантованих та якісних послуг (відповідно до статутної діяльності та з урахуванням воєнного стану), забезпечення розвитку інфраструктури ОТГ, здійснення видатків які забезпечують процеси розширеного відтворення та соціально-економічний розвиток громади.

Видатки бюджету міської територіальної громади здійснювалися згідно нормативно – правових актів, таких як Закон України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», Бюджетний кодекс України, Постанова Кабінету Міністрів № 228 від 28.02.2002 року «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог щодо виконання кошторисів бюджетних установ», рішенню сесії міської ради «Про бюджет Коростишівської міської об'єднаної територіальної громади на 2024 рік» від 25.09.2024 року № 718 та внесеними змінами до міського бюджету.

За 2024 рік усього проведено видатків по бюджету міської територіальної громади в сумі **337 215,5 тис. грн.** в т.ч. по загальному фонді **311 223,8 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **25 991,7 тис. грн.** виконання бюджету, відносно планових показників, становить **94,6 %**.

Прикметно, за аналогічний період 2023 року касові видатки бюджету міської територіальної громади становили **295 474,5 тис. грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за 2024 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	99 386,3	91 088,9	91,7
Відділ освіти, молоді та спорту	200 051,5	194 751,9	97,4
Відділ культури та туризму	21 203,9	20 804,7	98,1
Фінансове управління з них:	5 233,1	4 578,3	87,5
<i>міжбюджетні трансферти</i>	<i>1 681,2</i>	<i>1 489,8</i>	<i>88,6</i>
Всього загальний фонд	325 874,8	311 223,8	95,5
Спеціальний фонд, тис. грн.			
Коростишівська міська рада	13 249,1	12 180,2	91,9
Відділ освіти, молоді та спорту	16 110,1	13 132,9	81,5
Відділ культури та туризму	361,0	478,6	132,6
Фінансове управління з них:	874,8	200,0	22,9
<i>капітальні трансферти</i>	<i>874,8</i>	<i>200,0</i>	<i>22,9</i>
Всього спеціальний фонд	30 595,0	25 991,7	85,0

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

Галузь/Напрямок використання	За 2023 рік	За 2024 рік	+/-
Державне управління	35 828,4	40 505,3	+4 676,9
Заходи та роботи з територіальної оборони та цивільного захисту	1 733,9	3 546,1	+1 812,2
Освіта	183 729,9	213 111,9	+ 29 382,0
Фізкультура і спорт	2 898,1	3 150,4	+252,3
Культура і мистецтво	9 110,3	9 702,6	+ 592,3
Охорона здоров'я:	7 344,2	12 372,0	+5 027,8
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, капітальне будівництво	32 177,3	37 080,0	+4 902,7
Соціальний захист	14 195,0	16 057,4	+1 862,4
Інші трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів та захисту цілісності держави	8 457,4	1 689,8	-6 767,6
Всього	295 474,5	337 215,5	+41 741,0

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

- оплату праці розгалуженої мережі працівників комунальних установ, організацій та службовців органів місцевого самоврядування. Загальна частка видатків на оплату праці становить 67,2 % бюджету;
- оплата енергоносіїв – 5 %;
- продукти харчування – 3 %;
- соціальні виплати – 2,3 %

Що стосується розвитку та підтримки інфраструктури громади, то протягом 2024 року було спрямовано на **житлово-комунальне господарство громади – 37 080,0 тис. грн.**, в т.ч.:

- Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 22 115,1 тис. грн.;
- Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги – 1000,0 тис. грн.;
- Організація благоустрою населених пунктів – 13 053,3 тис. грн.;
- Фінансова підтримка засобів масової інформації – 464,0 тис. грн.;
- Ліквідація стихійних сміттєзвалищ – 244,5 тис. грн.;
- Заходи із землеустрою – 93,0 тис. грн.;
- Проведення грошово-експортної оцінки земельних ділянок – 24,7 тис. грн.;
- Капітальний ремонт доріг (виготовлення ПКД) – 85,4 тис. грн.

Збільшення видаткової частини бюджету міської територіальної громади за 2024 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене спрямуванням залишків коштів, що утворилися на початку бюджетного періоду на загальну суму 24 530,00 грн. та активізації роботи з боржниками в частині сплати земельного податку та податку на нерухоме майно відмінне від

земельної ділянки. За рахунок чого з міського бюджету були погашені податкові та не податкові заборгованості комунальних підприємств міської ради, погашені фінансові зобов'язання на кінець бюджетного періоду за отримані продукти харчування, енергоносії бюджетних установ і організацій міської ради та придбана спец.техніка та засоби для комунальних підприємств міської ради.

Кошти з резервного фонду не були використані.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2025 року становить 2 141,6 тис.грн.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 року відсутня.

ВИСНОВОК

За 2024 рік в порівнянні з 2023 роком надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади збільшилися на 1,9%. За 12 місяців 2024 року до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 5 920,0 тис. грн. більше фактичних доходів 2023 року. Причиною збільшення дохідної частини бюджету є збільшення у 2024 році обсягу надходжень субвенцій по загальному та спеціальному фондах на суму 25 436,5 тис. грн.

Зростання власних доходів в основному спостерігається за рахунок єдиного податку, податку на нерухоме майно та надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) та зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб та плати за землю. Варто зауважити, що за рахунок надходження власних доходів бюджету громади, вдалося перекрити втрати бюджету через скасування надходжень до бюджету громади податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців у сумі 18 075,0 тис. грн.

Рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 12,0%.

Також протягом IV кварталу 2024 року було спрямовано залишки коштів, що утворилися на початку бюджетного періоду на загальну суму 24 530,00 грн.

Нааявні фінансові ресурси бюджету, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади, організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини, забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, надавати соціальну допомогу населенню.

- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи, у тому числі ремонт, благоустрій територій і проекти в житлово-комунальному господарстві, ремонт і реконструкція закладів соціально-культурної сфери та співфінансування обласних проектів.

- придбати екскаватор для МКП «Водоканал» - 4,8 млн. грн.;
- погасити податкову заборгованість МКП «Водоканал» - 2,3 млн.грн.;
- погасити заборгованість МКП «Водоканал» за електроенергію – 2,7 млн.грн.;
- придбати АС бочку для МКП «Водоканал» - 100,0 тис.грн.;
- придбати 2-х піскороскидачів для КП «Коростишівський комунальник» - 1,5 млн.грн.;
- здійснити заходи з територіальної оборони – 3 268,4 тис.грн., у т.ч. 3 041,4 тис.грн. придбання засобів зв'язку, РЕБ, аеророзвідки та комплектуючих до них, матеріально-технічного оснащення підрозділів.

Начальник фінансового управління

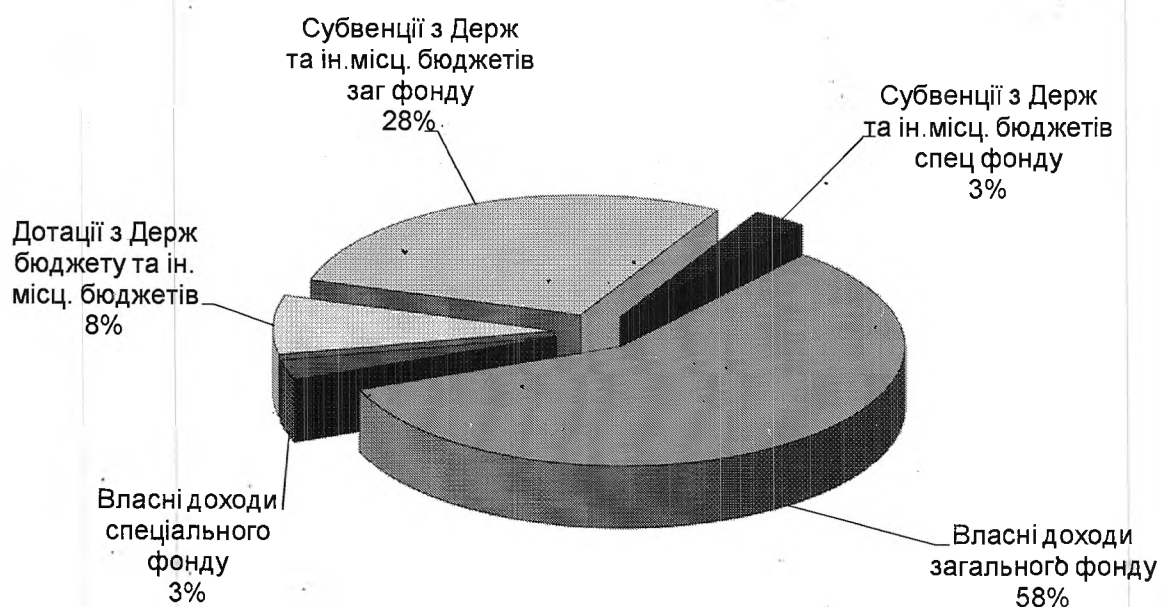


Артем ЯКИМЕНКО

Структура надходження доходів бюджету громади за січень-грудень 2024 року

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	185 766,4	57,8%
Власні доходи спеціального фонду	8 892,5	2,8%
Дотації з Держ бюджету та ін. місц. бюджетів	25 414,5	7,9%
Субвенції з Держ та ін. місц. бюджетів заг фонду	91 330,1	28,4%
Субвенції з Держ та ін. місц. бюджетів спец фонду	9 859,2	3,1%
Разом	321 262,7	

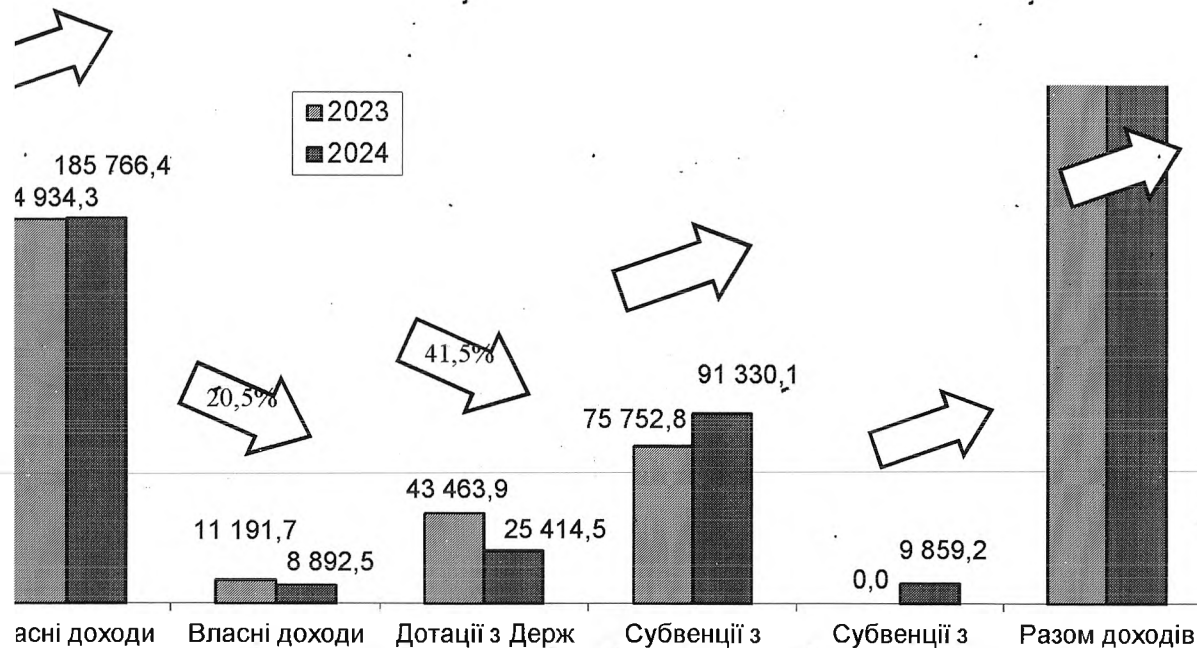
Структура бюджету громади



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

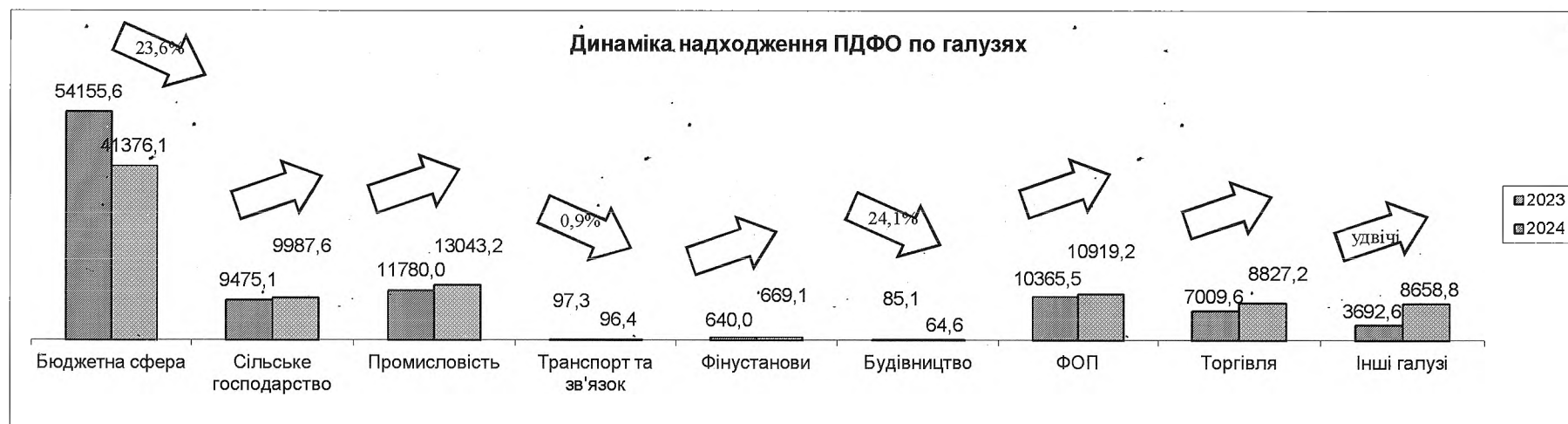
Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	2023	2024	+,-	%
Власні доходи загального фонду	184 934,3	185 766,4	832,1	0,4%
Власні доходи спеціального фонду	11 191,7	8 892,5	-2 299,2	-20,5%
Дотації з Держ бюджету та ін бюджетів	43 463,9	25 414,5	-18 049,4	-41,5%
Субвенції з Держ бюджету та ін бюдж з	75 752,8	91 330,1	15 577,3	20,6%
Субвенції з Держ та ін.місц. бюджетів с	0,0	9 859,2	9 859,2	
Разом доходів до бюджету	315 342,7	321 262,7	5 920,0	1,9%

Динаміка надходження доходів



Порівняння надходження ПДФО у розрізі галузей за 2024 рік та 2023 рік

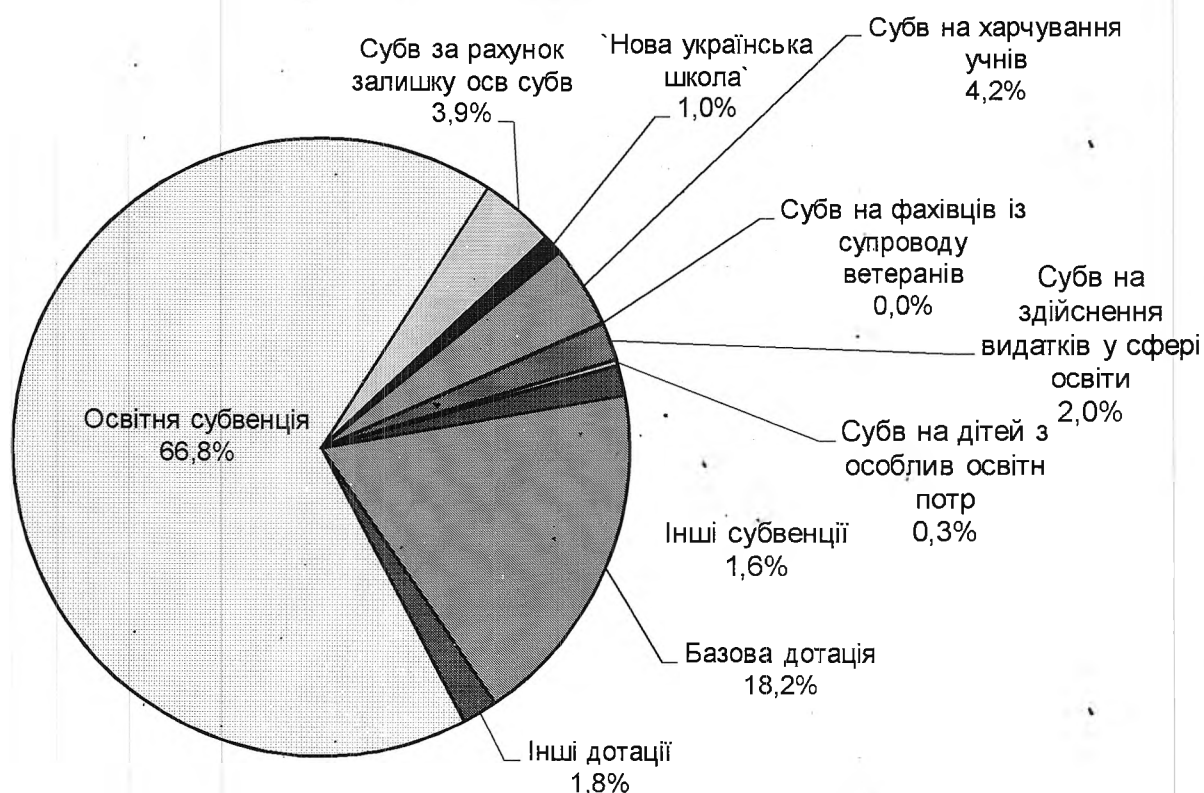
Період	Бюджетна сфера	Сільське господарство	Промисловість	Транспорт та зв'язок	Фінустанови	Будівництво	ФОП	Торгівля	Інші галузі	Всього
2024	41376,1	9987,6	13043,2	96,4	669,1	64,6	10919,2	8827,2	8658,8	93642,2
%	44,2%	10,7%	13,9%	0,1%	0,7%	0,1%	11,7%	9,4%	9,2%	100,0%
2023	54155,6	9475,1	11780,0	97,3	640,0	85,1	10365,5	7009,6	3692,6	97300,8
%	55,7%	9,7%	12,1%	0,1%	0,7%	0,1%	10,7%	7,2%	3,8%	100,0%
Динаміка надходжень	-12 779,50	512,50	1 263,20	-0,90	29,10	-20,50	553,70	1 817,60	4 966,20	-3 658,60



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

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	23075,5	18,2%
Інші дотації з місцевих бюджетів (автобус)	2339,0	1,8%
Освітня субвенція	84571,8	66,8%
Субвенція за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду (спец фонд)	4973,6	3,9%
Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа`	1290,5	1,0%
Субвенція на забезпечення харчування учнів початкових класів (заг.ф. та сп.ф.)	5373,3	4,2%
Субвенція на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни	35,4	0,0%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	2517,2	2,0%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	409,0	0,3%
Інші субвенції з місцевих бюджетів	2018,4	1,6%
Разом	126603,7	

Структура міжбюджетних трансфертів



Структура доходів спеціального фонду у 2024 році

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	414,8	4,7%
Власні надходження бюджетних установ	6794,5	76,4%
Кошти від продажу земельних ділянок	725,6	8,2%
Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту	826,8	9,3%
Інші надходження	130,8	1,5%
Разом	8892,5	

Структура доходів спеціального фонду

