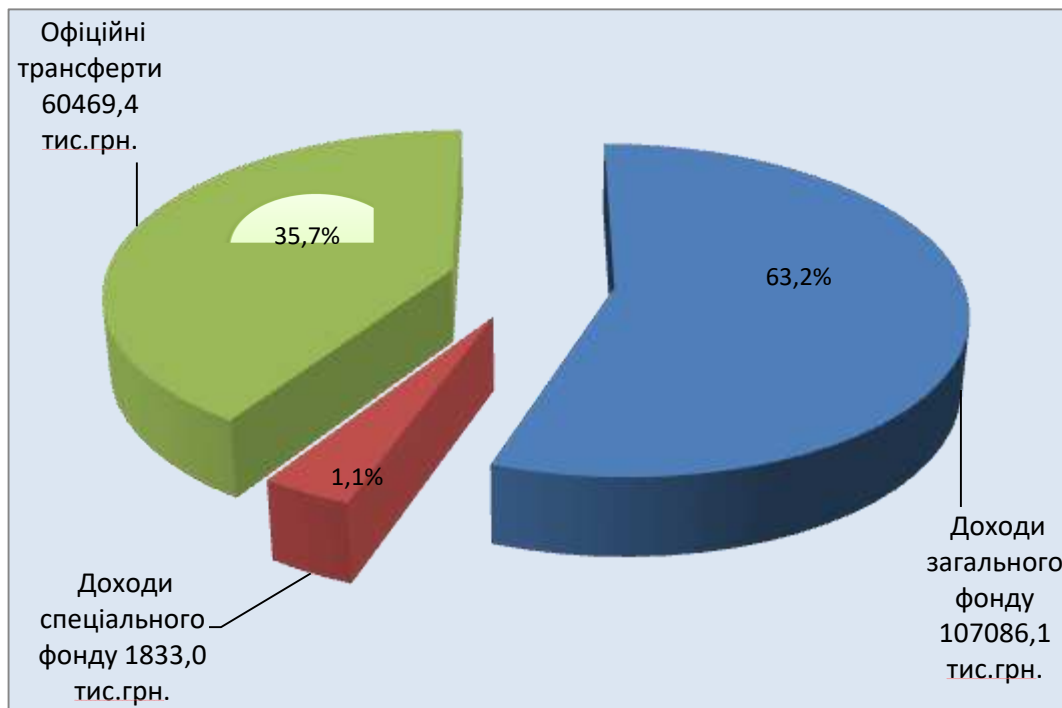


Пояснювальна записка про виконання бюджету Баштанської міської територіальної громади за січень - вересень 2022 року

Обсяг доходів бюджету міської територіальної громади за звітний період склав - 169388,480 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду – 107086,067 тис. грн, спеціального фонду – 1833,046 тис. грн. та офіційні трансферти – 60469,367 тис. грн.

Структура дохідної частини міського бюджету по загальному та спеціальному фондах за січень - вересень 2022 року (169388,5 тис.грн)



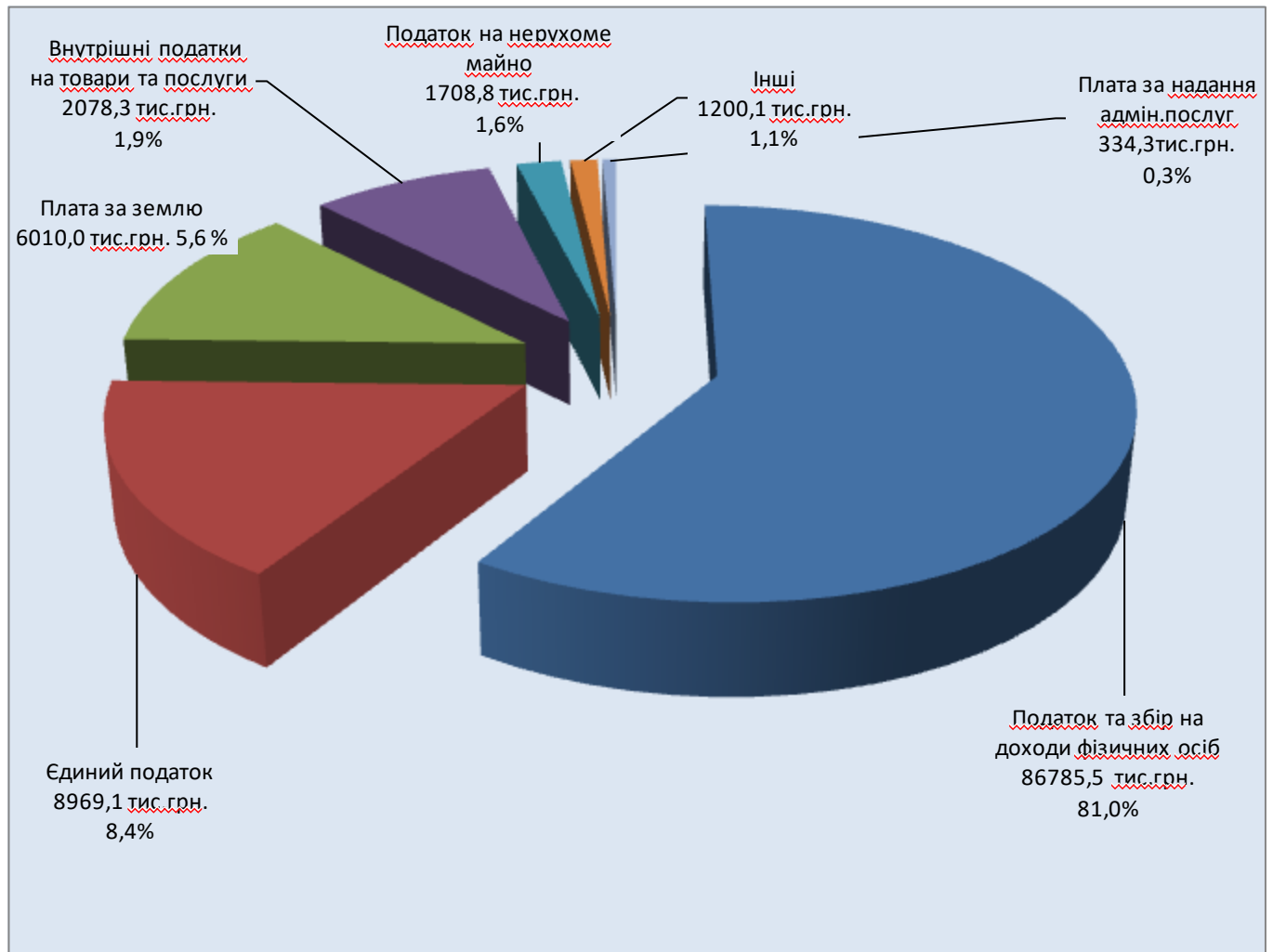
Надходження податків і зборів до загального фонду міського бюджету (без урахування трансфертів) склали в сумі – 107086,1 тис. грн, або 105,0% до плану звітної періоду. Перевиконання до плану звітної періоду склало в сумі 5120,6 тис. грн, або +5,0%, до відповідного періоду минулого року маємо приріст в сумі 24364,6 тис.грн, або на 29,5%.

Виконання плану мобілізації податків і зборів по загальному фонду по місту Баштанка за січень-вересень 2022 року складає - 94434,1 тис. грн, або більше на 23712,7 тис. грн, до плану звітної періоду, до фактичних надходжень січня - вересня 2021 року більше на 36641,8 тис.грн; по старостинських округах виконавчого комітету міської ради надходження склали в сумі - 12652,0 тис. грн, або менше на 18592,0 тис. грн. до плану звітної періоду, до фактичних надходжень січня-вересня 2021 року менше на 12277,2 тис.грн

Основні фактори, які вплинули на перевиконання планових показників звітної періоду:

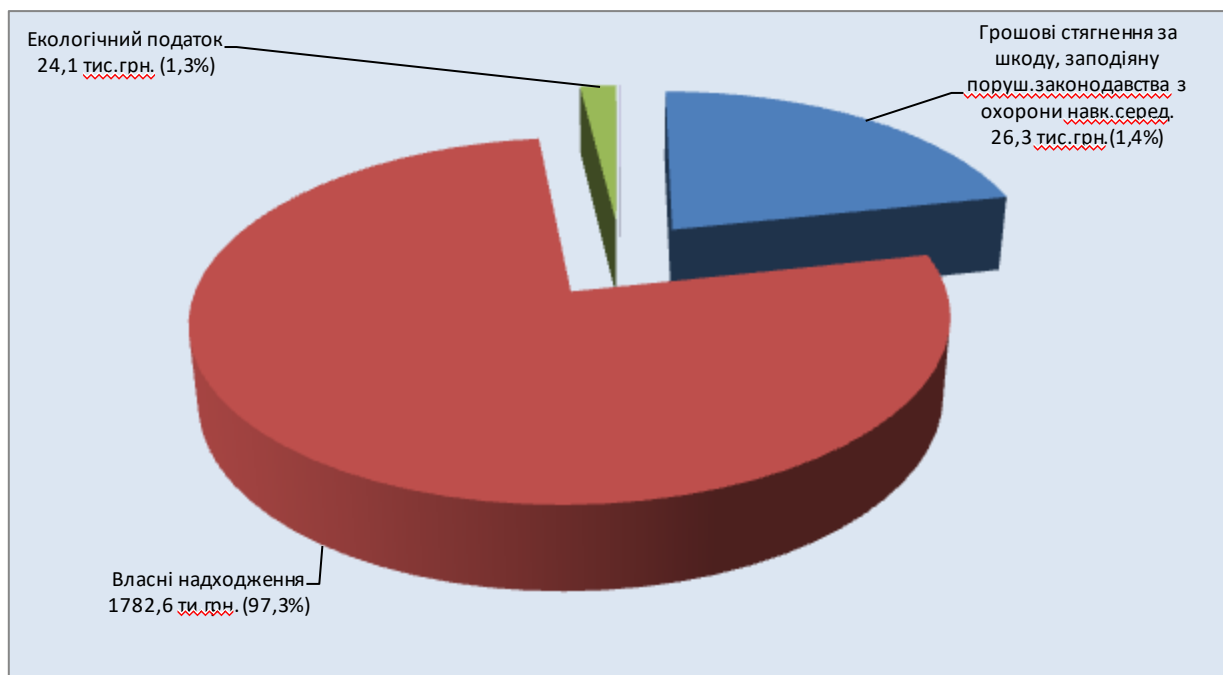
- надходження податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами.

**СТРУКТУРА ДОХОДІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТУ
ГРОМАДИ ЗА СІЧЕНЬ - ВЕРЕСЕНЬ 2022 РОКУ
(107086,1 ТИС.ГРН.)**



- спеціального фонду (з урахуванням власних надходжень) надійшло коштів в сумі - 1833,0 тис. грн, або 58,9 відсотків до плану звітного.

**СТРУКТУРА ДОХОДІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ
БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ У СІЧНІ – ВЕРЕСНІ 2022 РОКУ (1833,0 ТИС.ГРН)**



За січень-вересень 2022 року бюджет громади отримав офіційних трансфертів на загальну суму 60469,4 тис.грн., в тому числі:

✓ **субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на суму 47269,4 тис.грн., а саме:**

- освітню субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам 47269,4 тис.грн.

дотацію з державного бюджету місцевим бюджетам (базова дотація) в сумі 6443,1 тис.грн;

✓ **дотацію з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам на суму 2134,2 тис. грн, зокрема:**

- дотація з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів за рахунок відповідної субвенції в сумі 1553,7 тис.грн;

- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 580,5 тис.грн.

✓ **субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам на суму 4622,7 тис.грн, а саме:**

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 899,2 тис.грн;

- інші субвенції з місцевого бюджету 3723,5 тис.грн.

Основним доходним джерелом **загального фонду** бюджету громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб**, питома вага в загальному фонді бюджету міської територіальної громади у січні – вересні 2022 року складає 81,0 відсотка. Надійшло вищевказаного податку 86785,5 тис. грн, або 150,2% до плану звітнього періоду.

До відповідного періоду минулого року збільшення відповідного податку склало в сумі 42057,8 тис.грн, або більше в 1,9 р.б., а саме за рахунок надходження податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, **одержаних військовослужбовцями** та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами. Але відслідковується зменшення сплати по податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, **із доходів платника податку у вигляді заробітної плати** через уповільнене зростання заробітної плати, збільшення рівня безробіття, зменшення заробітної плати працівників бюджетних установ, які тимчасово знаходяться на простой або перебувають у відпустці за власний рахунок без збереження заробітної плати з дотриманням вимог чинного законодавства, реорганізацією установ, організацій, підприємств, інших факторів. Зменшення сплати податку маємо також від фізичних осіб за результатами річного декларування та сплати від сільгосптоваровиробників, підприємств та інших суб'єктів господарювання, що в своїй діяльності використовують земельні ділянки (паї) громадян.

Також, основним доходним джерелом, яке забезпечує життєдіяльність території громади і вимагає відповідних зусиль керівників міських органів виконавчої ради для забезпечення своєчасних і повних надходжень до бюджету міської територіальної громади є **місцеві податки**, до складу яких належать:

Податок на майно, який включає наступні податки:

*податок на нерухоме житлове та нежитлове майно, відмінне від земельної ділянки,

* транспортний податок,

* плату за землю (податок на землю та орендна плата за землю);

Єдиний податок.

Надходження за січень-вересень 2022 року по **місцевих податках і зборах** складає **16688,0 тис. грн**, питома вага яких в структурі надходжень звітнього періоду загального фонду міського бюджету становить 15,6 %, в тому числі:

- надходження **по податку на майно** складає **7718,8 тис. грн**, з них:

* податку на **нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки складає 1708,8 тис.грн, або 31,2% до плану звітнього періоду та менше на 2823,6 тис. грн, або на 62,3 до факту минулого року.

Недонадходження вищевказаних податків пояснюється, що Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану" від 24.03.2022 р. № 2142-IX (далі - Закон 2142-IX) внесено зміни, зокрема, в частині сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (так, відповідно до п. 69.22 Закону 2142-IX, тимчасово положення статті 266

Податкового кодексу України (далі - ПКУ) застосовуються з урахуванням таких особливостей:

- за 2021 та 2022 податкові (звітні) роки не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти житлової нерухомості, у тому числі їх частки, які перебувають у власності фізичних осіб, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, та за об'єкти житлової нерухомості, що стала непридатною для проживання у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України;

- за період з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти житлової нерухомості, у тому числі їх частки, які перебувають у власності юридичних осіб, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, та за об'єкти житлової нерухомості, що стала непридатною для проживання у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України;

- тимчасово, на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, в якому припинено або скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти нежитлової нерухомості, у тому числі їх частки, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації. При цьому платники податку - юридичні особи протягом шести календарних місяців після місяця, в якому припинено чи скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, мають право подати уточнюючу податкову декларацію, в якій відображаються зміни розміру податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за відповідний податковий період. Для платників податку - фізичних осіб контролюючий орган самостійно обчислює податкове зобов'язання за період з 1 січня по 1 березня 2022 року).

* **платі за землю** складає 6010,0 тис. грн, або 30,4% до плану звітного періоду та менше на 11227,2 тис. грн, або на 65,1% до факту відповідного показника минулого року.

Основні фактори, які вплинули на ненадходження планових показників звітного періоду по платі за землю:

- зміни внесені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 №2120-ІХ, якими **тимчасово**, на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або ска-

совано воєнний стан, не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки (земельні частки (паї), що розташовані на територіях, на яких ведуться(велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, та перебувають у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди, фізичних або юридичних осіб, а також за земельні ділянки (земельні частки (паї), визначені обласними військовими адміністраціями як засмічені вибухонебезпечними предметами та /або на яких наявні фортифікаційні споруди.

Надходження єдиного податку, до складу якого входить єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, який в загальному фонді міського бюджету у звітному періоді 2022 року складає 8,4 відсотка. В цілому надійшло єдиного податку – 8969,1 тис. грн, що складає 72,9% до плану звітного періоду, зменшення до минулого року склало - 535,9 тис.грн, або менше на 5,6%.

Недонадходження планових показників звітного періоду відбулося за рахунок зменшення сплати єдиного податку від фізичних осіб та від сільськогосподарських товаровиробників.

Вагомий внесок в наповненні міського бюджету є **внутрішні податки на товари та послуги** до складу яких входить: *акцизний податок з вироблених в Україні та ввезених в Україну підакцизних товарів (продукції) та акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.* Але, в умовах воєнного стану, за січень - вересень 2022 року до міського бюджету надійшло 1104,0 тис. грн, або 34,4% до плану звітного періоду та менше на 1670,6 тис. грн, або на 60,2 % до відповідного періоду минулого року.

Надходження акцизного податку з **реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** складає лише 974,3 тис. грн, або 42,6 % до плану звітного року, та менше на 976,6 тис.грн, або на 50,1% до відповідного періоду минулого року.

З метою збільшення надходжень податків і зборів до міського бюджету Баштанської міської ради та залучення додаткових резервів їх наповнення у січні – вересні 2021 року встановлено жорсткий контроль за станом виконання дохідної частини бюджету. З цією метою постійно проводиться всебічний аналіз сплати суб'єктами підприємницької діяльності податків і зборів на відповідних територіях та дотримання ними зобов'язань по сплаті податків і платежів до міського бюджету.

Обсяг видаткової частини загального фонду бюджету Баштанської міської територіальної громади станом на 01.10.2022 складає 218 454,0 тис. грн, касові видатки складають 127 775,6 тис. грн, або 58,5% до річного плану та 76,5 % до плану звітного періоду (166932,3 тис. грн).

Обсяг видаткової частини спеціального фонду бюджету Баштанської міської територіальної громади станом на 01.10.2022 року складає

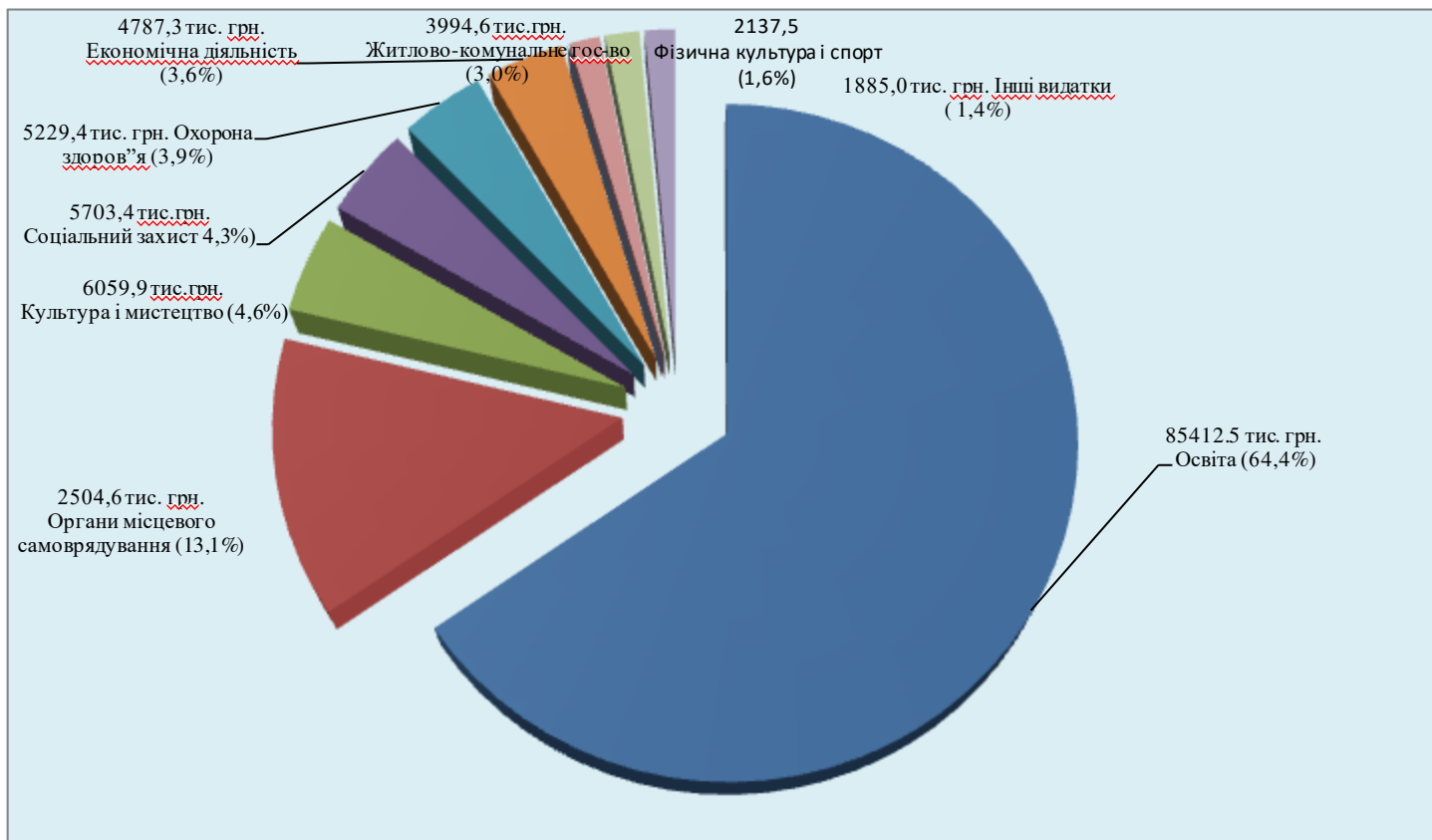
14322,9 тис. грн, касові видатки складають 4877,8 тис. грн, або 34,1% до річного плану.

Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, та передбачені в сумі 3753,0 тис. грн, касові видатки за звітний період складають 497,6 тис. грн, або 13,3 % до річного плану.

Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих з інших джерел власних надходжень бюджетних установ, та передбачені в сумі 1244,3 тис. грн, касові видатки за звітний період складають 490,2 тис. грн, або 39,4 % до річного плану.

Видатки спеціального фонду бюджету, які заплановано за рахунок доходів спеціального фонду, передбачені в сумі 9325,6 тис. грн. Касові видатки за звітний період складають 3890,0 тис. грн, або 41,7 % до річного плану.

ФІНАНСУВАННЯ ВИДАТКІВ В РОЗРІЗІ ГАЛУЗЕЙ ЗА СІЧЕНЬ – ВЕРЕСЕНЬ 2022 РОКУ ПО МІСЬКОМУ БЮДЖЕТУ БАШТАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (132653,4) ТИС. ГРН.)



Аналіз виконання
 видатків загального фонду бюджету Баштанської міської
 територіальної громади
 за січень-вересень 2022 рік

Найменування витрат	Затверджено на звітний період, тис. грн.	Фактично виконано за звітний період, тис. грн.	% виконання	Структура видатків
Заробітна плата з нарахуваннями	124164,3	104569,0	84,2	81,8
Медикаменти	42,0	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	2540,1	325,1	12,8	0,3
Оплата енергоносіїв всього; в т.ч.	14449,8	10033,1	90,3	7,9
Оплата водопостачання	548,0	284,7	51,9	0,2
Оплата електроенергії	4436,1	3308,8	74,6	2,6
Оплата природного газу	8954,5	6259,6	69,9	4,9
Тверде паливо	511,2	180,0	35,2	0,1
Поточні трансферти	8290,7	6445,6	99,7	5,0
Соціальне забезпечення	1057,3	564,4	53,4	0,4
Капітальні трансферти	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші видатки	16238,2	5838,4	35,9	4,6
Всього:	166782,4	127775,6	95,5	100,0

На фінансування захищених статей видатків спрямовано 89,9% коштів загального фонду бюджету (114927,2 тис. грн). Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загальнобюджетних видатках складає 81,8% (104569,0 тис. грн), продуктів харчування – 0,3% (325,1 тис. грн), енергоносіїв – 7,9% (10033,1 тис. грн), поточних трансфертів - 5,0% (6445,6 тис. грн), соціального забезпечення – 0,4% (564,4 тис. грн), інших видатків – 4,6% (5838,4 тис. грн).

Видатки на дошкільну освіту по загальному фонду спрямовані в сумі 15389,7 тис. грн. Використання бюджетних коштів у січні-вересні 2022 року на утримання 1 дитини в дошкільному закладі в середньому становить

24,8 тис. грн (таблиця 3). Найбільша вартість утримання 1 дитини в дошкільному закладі в Баштанському ЗДО «Віночок» в сумі 31,5 тис. грн, Н-Єгорівському ЗДО «Дивограй» в сумі 29,5 тис. грн, Баштанському ЗДО «Чебурашка» - 28,2 тис. грн, Н-Павлівському ЗДО «Сонечко» в сумі 27,7 тис. грн, Явкинському ЗДО «Калинонька» в сумі 26,4 тис. грн.

Видатки на загальноосвітні навчальні заклади по загальному фонду за січень-вересень 2022 року склали в сумі 62520,5 тис. грн. Використання бюджетних коштів за звітний період на утримання 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах в середньому складає 25,4 тис. грн. (таблиця 4). Найбільша вартість утримання 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах у Новоіванівській філії I-II ступенів – 61,8 тис. грн, Новопавлівській філії I-II ступенів – 52,6 тис. грн, Пісківській філії I-II ступенів – 45,0 тис. грн, Новосергіївській філії I-II ступенів – 44,5 тис. грн. Найнижча вартість утримання 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах у Баштанському ліцеї №1 – 17,7 тис. грн, Баштанському ліцеї №2 – 21,4 тис. грн, Добренському ліцеї – 23,6 тис. грн, Баштанському ліцеї «ТЕМП» - 25,2 тис. грн.

Капітальні видатки за звітний період по бюджету Баштанської міської територіальної громади, без урахування власних надходжень, склали **4787,3 тис. грн**, в тому числі:

по загальному фонду бюджету – 897,3 тис. грн:

реалізація заходів, спрямованих на підвищення доступності широкосмугового доступу до Інтернету в сільській місцевості, а саме для проведення Інтернету в населених пунктах: Зелений Клин, Зелений Яр, Новогеоргіївка, Новоіванівка, Новосергіївка, Піски, Шевченко – 897,3 тис. грн;

по спеціальному фонду бюджету - 3890,0 тис. грн:

виконання інвестиційних проєктів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, а саме на придбано цифрову рентгенографічну систему (діагностика ІМАХ 7300 в комплекті) для КНП «Баштанська багатопрофільна лікарня» на суму 3890,0 тис. грн..

Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха - видатки за звітний період склали 934,0 тис. грн, або 95,5 % до річного плану (придбання паливно-мастильних матеріалів на суму 94,2 тис. грн, будівельних матеріалів, інвентарю та інструментів для відновлення пошкодженого житлового фонду жителям громади, внаслідок збройної агресії російської федерації – 839,8 тис. грн.).

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України визначено резервний фонд непередбачених видатків на 2022 рік у розмірі до одного відсотка від загального фонду бюджету для фінансування заходів по усуненню наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків, який заплановано в сумі 45,0 тис. грн, з урахуванням внесених змін обсяг резервного фонду передбачено в сумі 170,0 тис. грн.

Протягом звітного періоду з резервного фонду були перерозподілені на безповоротній основі кошти в сумі 25,0 тис.грн. на харчування військовим територіальної оборони військової частини А7356, для здійснення заходів правового режиму воєнного стану, з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2022 №175.

Заступник міського голови
з питань діяльності виконавчих
органів ради

Світлана ЄВДОЩЕНКО