



КОРОСТИШІВСЬКА МІСЬКА РАДА

м.Коростишів

РІШЕННЯ

Коростишівської міської ради

Тридцять четверта (позачергова) сесія восьмого скликання

28.02.2023

№ 663

Про затвердження звіту «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2022 рік»

Заслухавши звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2022 рік» в. о. начальника фінансового управління Коростишівської міської ради Градовська О.М. та враховуючи рекомендації постійних комісій міської ради, керуючись ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтями 14, 72, 78, 101 Бюджетного кодексу України, міська рада

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити звіт «Про виконання бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 2022 рік» в. о. начальника фінансового управління Градовська О.М. (додається)

по доходах в сумі 260 229,0 тис. грн., по видатках в сумі 261 771,1 тис. грн., в тому числі:

- по загальному фонду по доходах в сумі 255 063,4 тис. грн., по видатках в сумі 249 751,1 тис. грн.;
- по спеціальному фонду по доходах в сумі 6 165,7 тис. грн., по видатках в сумі 12 019,95 тис. грн.

2. Контроль за виконанням даного рішення покласти на міського голову Кохана І.М.

Міський голова



І.М. Кохан

Звіт

в.о. начальника фінансового управління Градовської О.М.

Про виконання бюджету громади за 2022 рік

Протягом січня-грудня 2022 року до бюджету громади надійшло всіх доходів у сумі 261 229,1 тис. грн. До загального фонду бюджету надійшло 255 063,4 тис. грн., в тому числі власні надходження – 148 627,8 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 106 435,6 тис. грн. До спеціального фонду бюджету надійшло доходів у сумі 6 165,7 тис. грн. з яких власні надходження – 6 143,2 тис. грн. Детальніше структура доходів бюджету громади зображена в додатку 1.

За 12 місяців 2022 року в порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади зменшилися на 1,7%. За 2022 рік до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 4 424,3 тис. грн. менше фактичних доходів 2021 року. Причиною зменшення дохідної частини бюджету є зменшення у 2022 році обсягу міжбюджетних трансфертів на суму 14 985,7 тис. грн. та власних доходів спеціального фонду – 4 585,6 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2021-2022 роки відображена в додатку 2.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Уточнений плановий показник надходження доходів за січень-грудень 2022 року становить 150 554,6 тис. грн. За 12 місяців 2022 року до загального фонду надійшло всіх податків і зборів у сумі 148 627,8 тис. грн. Плановий показник виконаний на 98,7%. Порівняно з плановим показником до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло доходів на 1 926,8 тис. грн. менше. Структура доходів загального фонду бюджету детально відображена в додатку 3.

Порівняно з фактичними надходженнями доходів за 2021 рік, надходження у 2022 році зменшилися по всіх видах податків та зборів, крім податку на доходи фізичних осіб та плати за надання адміністративних послуг (додаток 4). Основною причиною зростання надходження податку на доходи фізичних осіб є те, що у 2022 році до бюджету додатково отримано 4% при розподілі податку на доходи фізичних осіб за рахунок відповідного зменшення відсотка зарахування податку до державного бюджету та збільшення надходжень податку з грошового забезпечення, інших виплат, одержаних військовослужбовцями.

Надходження податків і зборів до бюджету громади у грудні становлять 16 683,3 тис. грн. Порівняно з листопадом цього року надходження у грудні зменшилися на 626,6 тис. грн. у зв'язку з надходженням у листопаді рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, яка сплачується до бюджету поквартально. У той час у листопаді порівняно з жовтнем цього року доходи зросли на 2 092,6 тис. грн. та у жовтні порівняно з вереснем також спостерігається зростання доходів на 2 234,8 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 63,8% (додаток 3). ПДФО виступає базисним ресурсом для формування бюджету Коростишівської територіальної громади.

Зокрема, варто зауважити, що відповідно до статей 29, 64, 66 Бюджетного кодексу встановлено нормативи розподілу податку на доходи фізичних осіб, що сплачується на території громади:

- до державного бюджету – 25%;
- до обласного бюджету – 15 %;
- до бюджету ТГ – 60 %.

За січень-грудень 2022 року надійшло даного податку у сумі 94 816,8 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 97 386,5 тис. грн. Виконання становить 97,4%. Порівняно з попереднім роком фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб цього року зросли на 33,6%. Додатково до бюджету громади надійшло 23 828,5 тис. грн. податку.

Найбільше податку на доходи фізичних осіб сплачують бюджетні установи та суб'єкти підприємницької діяльності.

Найбільшими платниками цього податку серед юридичних осіб є Коростишівська місцева прокуратура, КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна», ДП «Коростишівський лісгосп», КНП «Центр ПМСД», Ліцей №5 ім. Т.Г. Шевченка, Ліцей №2 ім. Л.Х. Дарбіняна, Педагогічний коледж, ТОВ «Паперова фабрика», ТОВ «АТБ-маркет», ПАТ «Коростишівгаз», УВТО «Кіровгеологія» та ін.

Порівнюючи надходження ПДФО за січень-грудень 2022 року з надходженнями за відповідний період 2021 року спостерігається зменшення сплати від деяких підприємств та установ, а саме: ПАТ «Коростишівгаз» на 710,3 тис. грн. (контингент), ТОВ «Поліссягаз» на 281,9 тис. грн., фірми «Маст-буд» на 1 224,4 тис. грн., ТОВ «Хортиця Агро Сервіс» на 143,3 тис. грн., ПП «Білгран» – 118,5 тис. грн., ПП «Білант» – 85,6 тис. грн., ТОВ «Агрохолдинг «Хортиця»» на 79,0 тис. грн., заклади дошкільної та позашкільної освіти – 1 246,8 тис. грн., заклади культури – 286,7 тис. грн. Також за період воєнного стану більшість підприємців скоротили кількість своїх працівників або перевели на скорочений робочий день, як результат, втрати з надходження ПДФО – 4 176,2 тис. грн. Водночас є ряд підприємств по який надходження зросли: ДП «Коростишівський лісгосп» на 3 877,0 тис. грн., КНП «Коростишівська ЦРЛ ім. Д.І. Потехіна» на 2 475,3 тис. грн., ТОВ «Паперова фабрика» на 187,5 тис. грн., ДП «Коростишівський лісгосп АПК» на 427,7 тис. грн., УВТО «Кіровгеологія» на 759,6 тис. грн., ТОВ «Альянс Холдинг» на 181,9 тис. грн.

За березень-грудень 2022 року деякі підприємства, такі як: ТОВ «Коростишів-льон», ТОВ Селінг-оіл», ТОВ «Дача органік», ТОВ «Берегиня», ТОВ «Вол», ТОВ «Адажіо», ТОВ «АСС-гофропак», ТОВ «МК Хантер» не відновили свою діяльність, втрати з надходження ПДФО становлять близько 420,9 тис. грн.

Станом на 01.12.2022 року борг по сплаті податку на доходи фізичних осіб становить 1 132,6 тис. грн.

Місцеві податки та збори

Питома вага місцевих податків та зборів у загальній сумі надходжень до бюджету громади складає 26,2%. Основними складовими місцевих податків, відповідно додатку 5, є єдиний податок (62,9%) та плата за землю (28,1%).

Станом на 01.01.2023 року до бюджету громади надійшло місцевих податків та зборів у сумі 38 939,9 тис. грн. при плані 38 332,4 тис. грн. Планові показники виконані на 101,6%. До бюджету громади надійшло місцевих податків на 607,5 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 (26,2%).

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

За січень-грудень 2022 року зазначеного податку надійшло 24 478,9 тис. грн., при уточнених планових показниках у сумі 24 317,5 тис. грн. Виконання становить 100,7%. Перевиконання становить 161,4 тис. грн.

У розрізі видів фактичні надходження єдиного податку розділилися наступним чином:

- єдиний податок з фізичних осіб – 19 415,5 тис. грн.;
- єдиний податок для юридичних осіб – 3 495,6 тис. грн.;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 1 567,8 тис. грн.

У порівнянні з надходженнями за січень-грудень 2021 року надходження єдиного податку за 2022 рік зменшилися на 11,9%. Порівняно з минулим роком до бюджету надійшло податку на 3 303,6 тис. грн. менше. Це пояснюється припиненням діяльності підприємств у березні-грудні 2022 року через введення воєнного стану, а саме не було надходжень єдиного податку від ТОВ «Коростишів-льон», ТОВ «Берегиня», ТОВ «МК Хантер», ТОВ «Мікос», ТОВ «Дача органік».

Також спостерігається зменшення надходжень порівняно з січнем-груднем минулого року від ряду підприємств: ТОВ «Санрайз», ТОВ «Побутгазсервіс», ТОВ «Інвестиційно-медичні технології», ПП «Бікус», ПРАТ «Стрижівське», ТОВ «Гранкорбілд», ПМП «Спецтунельбуд», ТОВ «Традиції майстра», ПП «Білгран», ПП «Бестоун», ТОВ «Папірня», ТОВ «Полісся ЮА» та інші. Втрати становлять 877,6 тис. грн.

Порівняно з листопадом цього року надходження у грудні зменшилися на 734,0 тис. грн., також порівняно з жовтнем надходження у листопаді зменшилися на 449,3 тис. грн.

Станом на 01.12.2022 року борг по сплаті єдиного податку становить 4 214,7 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 28,1%.

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 12 місяців 2022 року плати за землю надійшло 10 933,0 тис. грн. У порівнянні з уточненим плановим показником в сумі 10 649,0 тис. грн. надходження менші на 284,0 тис. грн. Виконання плану становить 102,7%.

Плата за землю у розрізі видів надходження сплачена до бюджету так:

- Земельний податок з юридичних осіб – 3 665,5 тис. грн.;
- Земельний податок з фізичних осіб – 206,3 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з юридичних осіб – 5 883,2 тис. грн.;
- Орендна плата за землю з фізичних осіб – 1 178,0 тис. грн..

Фактичні надходження плати за землю у січні-грудні 2022 року в порівнянні з надходженнями за 2021 рік зменшилися на 1,5%. До бюджету надійшло плати на 164,4 тис. грн. менше надходжень минулого року.

Станом на 01.12.2022 року борг по сплаті земельного податку становив 1 474,6 тис. грн., по оренді за землю 2 058,4 тис. грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Станом на 01.01.2023 року зазначеного податку надійшло 3 480,8 тис. грн., при планових показниках у сумі 3 319,4 тис. грн. Виконання плану становить 104,9%.

До бюджету Коростишівської міської територіальної громади за 12 місяців надійшов даний податок наступним чином:

- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 265,1 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 94,2 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 923,9 тис. грн.;
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 2 197,6 тис. грн.

За січень-грудень 2022 року до загального фонду бюджету громади надійшло податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, менше від минулорічного показника на 1 353,7 тис. грн.

Туристичний збір та транспортний податок

Незначними за своїми надходженнями у складі місцевих податків та зборів є туристичний збір та транспортний податок.

Туристичний збір сплачують громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію Коростишівської громади та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.

За січень-грудень 2022 року до бюджету громади надійшло туристичного збору у сумі 41,0 тис. грн.

Транспортний податок сплачують власники легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Станом на 01.01.2023 року до загального фонду бюджету надійшло транспортного податку у сумі 6,2 тис. грн. при уточненому плані у сумі 6,0 тис. грн.

Акцизний податок

За січень-грудень 2022 року до бюджету громади надійшло 8 863,4 тис. грн. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів. Плановий показник уточнений у сумі 8 878,5 тис. грн. виконаний на 99,8%.

Фактичні надходження акцизного податку у 2022 році порівняно з надходженнями за 2021 рік зменшилися на 24,4%. До бюджету надійшло даного податку на 2 855,0 тис. грн. менше.

Надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) зменшилося порівняно з січнем-груднем 2021 року на 77,1%, до бюджету громади надійшло акцизу на 5 021,5 тис. грн. менше. У зв'язку з встановленням ставки податку в розмірі 0%.

Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (тютюнових і алкогольних виробів) зросли на 41,6%. До бюджету надійшло на 2 166,7 тис. грн. більше даного виду акцизу порівняно з січнем-груднем минулого року.

Крім того, за січень-грудень 2022 року до загального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшли такі податки, збори та платежі:

- Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності при уточненому на 12 місяців плані у сумі 22,7 тис. грн. надійшов до бюджету в сумі 22,8 тис. грн. від КП «Коростишівська комунальна служба» – 16,7 тис. грн., КП «Коростишівське АПБ» – 3,6 тис. грн. та КП «Коростишівський комунальник» – 2,5 тис. грн.;

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів при уточненому плані у сумі 3 690,9 тис. грн., сплачена до бюджету громади підприємствами ДП «Коростишівське лісове господарство», ДП «Коростишівський лісгосп АПК», ДП «Попільнянський лісгосп» у сумі 3 692,2 тис. грн. Порівняно з надходженнями за 2021 рік надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у 2022 році зменшилися на 14,2%. Втрати бюджету складають 609,6 тис. грн. Зменшення сплати рентної плати порівняно з минулим роком спостерігається по всіх лісових господарствах громади у зв'язку зі зменшенням площ фактичної вирубки лісу;

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин надійшла у сумі 41,9 тис. грн., при затвердженому плані у сумі 41,0 тис. грн.;

- Адміністративні штрафи та інші санкції сплачені до бюджету в сумі 94,3 тис. грн., при уточненому плані у сумі 84,0 тис. грн.;

- Туристичний збір надійшов до бюджету у сумі 41,0 тис. грн., при уточненому плані у сумі 40,5 тис. грн.;

- Транспортний податок сплачений до бюджету територіальної громади ПП „Полісся” у сумі 6,3 тис. грн. за 4 квартал 2021 року;

- Плата за надання адміністративних послуг (прописка-виписка громадян, видача паспортів) надійшла до бюджету у сумі 1 691,0 тис. грн., при плані у сумі 1 673,1 тис. грн.;

- Державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів, надійшло до бюджету у сумі 26,1 тис. грн., при уточненому плані у сумі 25,0 тис. грн.;

- Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становить 382,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 363,5 тис. грн.;

- Інші надходження за 12 місяців 2022 року становлять 57,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 57,0 тис. грн. Інші надходження включають у себе надходження коштів від стягнення боргів згідно рішення суду Коростишівським РВ ДВС у сумі 0,3 тис. грн. та сплату коштів за фактичне користування земельними ділянками без документального оформлення за попередні роки – 71,7 тис. грн., повернення зайво сплачених коштів у сумі 6,4 тис. грн., відшкодування витрат на лікування – 27,8 тис. грн. Також згідно подання на повернення помилково зарахованих до бюджету коштів повернуто кошти у сумі 49,0 тис. грн. ПРК «Кооперативний ринок» та Коростишівській районній спілці споживчих товариств зараховані до бюджету у 2021 році як відшкодування витрат на професійну правничу допомогу за розгляд справи у суді.

Рівень виконання загального фонду бюджету громади за січень-грудень 2022 року становить 98,7% до уточнених планових показників.

При порівнянні фактичних надходжень за 2022 рік із надходженнями 2021 року спостерігається зростання надходження доходів загального фонду бюджету громади, а саме на 15 147,0 тис. грн. або на 11,3%, згідно таблиці додатку 4 та додатку 2. Основною причиною зростання надходження доходів загального фонду бюджету територіальної громади порівняно з минулим роком є збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб в частині податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, одержаних військовослужбовцями.

У тому числі, варто зауважити, що рівень дотаційності бюджету територіальної громади становить 17,9 %.

За 2022 рік сума отриманих з Державного бюджету міжбюджетних трансфертів загального та спеціального фондів становить 106 458,3 тис. грн. У тому числі в повному обсязі отримано з Державного бюджету базову дотацію в сумі 25 579,8 тис. грн. та дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 1 090,2 тис. грн.

Сума усіх отриманих з Державного та обласного бюджетів субвенцій загального та спеціального фондів за січень – грудень 2022 року становить 79 788,3 тис. грн. із них освітня субвенція – 76 508,5 тис. грн., субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я – 501,0 тис. грн. Детальніше інформація наведена в додатку 6.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

За 2022 рік до спеціального фонду бюджету Коростишівської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 6 143,2 тис. грн., при уточненому плані у сумі 3 635,7 тис. грн. Виконання становить 169,0%.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі, екологічний податок, що відповідно становлять 64,9%, 25,4%, 5,4% від загального показника надходження доходів спеціального фонду бюджету громади за 12 місяців 2022 року.

У порівнянні з минулим роком надходження до спеціального фонду у 2022 році зменшились на 42,7%, а саме на 4 585,6 тис. грн. Основною причиною зменшення надходжень доходів спеціального фонду бюджету порівняно з минулим роком є зменшення власних надходжень бюджетних установ, у зв'язку з закриттям закладів освіти у березні-травні цього року через бойові дії Росії на території України та зменшення продажів земельних ділянок.

За січень-грудень 2022 року до спеціального фонду бюджету громади надійшли такі види податків та зборів:

- Власні надходження бюджетних установ зараховані до бюджету у сумі 3 988,4 тис. грн., при плані у сумі 1 856,0 тис. грн., в тому числі:
- Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, у сумі 1 341,1 тис. грн. при плані у сумі 1 856,0 грн.;

- Благодійні внески, гранти та дарунки – 2 647,3 тис. грн.;
 - Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли у сумі 1 560,3 тис. грн., при плані у сумі 1 387,9 тис. грн.;
 - Екологічний податок надійшов у сумі 333,9 тис. грн., при плані у сумі 195,8 тис. грн.;
- Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту складають 239,7 тис. грн., при плані у сумі 196,0 тис. грн.

II. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальна характеристика видатків бюджету міської територіальної громади

Протягом 2022 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 2022 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 2022 рік» від 11.01.2022 року № 352 та внесеними змінами до міського бюджету.

За 2022 рік усього проведено видатків по бюджету міської територіальної громади в сумі **261 771,1 тис. грн.** в т.ч. по загальному фонді **249 751,14 тис. грн.** та по спеціальному фонду у сумі **12 019,95 тис. грн.** виконання бюджету, відносно планових показників, становить **98,5 %**.

Прикметно, за аналогічний період минулого року касові видатки бюджету міської територіальної громади становили **265 075,7 тис. грн.**

Аналіз видатків загального та спеціального фонду у розрізі розпорядників за 2022 рік

Загальний фонд, тис. грн.			
Головний розпорядник	План видатків	Касові видатки	Виконання, %
Коростишівська міська рада	64458,7	63005,2	98,5
Відділ освіти, молоді та спорту	167 807,0	165909,8	98,2
Відділ культури та туризму	17 001,2	16779,1	99,5
Фінансове управління з них:	1901,5	1867,1	99,3
<i>міжбюджетні трансферти</i>	<i>2380,1</i>	<i>2189,9</i>	<i>98,01</i>
Всього загальний фонд	253548,4	249751,1	98,5
Спеціальний фонд, тис. грн.			
Коростишівська міська рада	6243,8	5584,9	96,1
Відділ освіти, молоді та спорту з них:	4 300,0	4108,4	98,6
<i>освітня субвенція (залишок 2020 року)</i>	<i>558,6</i>	<i>558,6</i>	<i>100</i>
<i>субвенція на інклюзивне навчання</i>			
Відділ культури та туризму	451,0	105,0	23,2
Фінансове управління з них:	2015,1	650,0	86,2
<i>капітальні трансферти</i>	<i>650,0</i>	<i>650,0</i>	86,2
Всього спеціальний фонд	13009,9	10448,3	80,3

Динаміка видатків бюджету міської територіальної громади в розрізі галузей та напрямків використання за 2022 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, тис. грн.

Галузь/Напрямок використання	За 2021 рік	За 2022 рік	+/-
Державне управління у т.ч.:	25 917,3	24220,9	-1696,4
на проведення виборів	5,3		-5,3
Заходи та роботи територіальної оборони		1834,2	-1834,2
Освіта	188 061,9	170018,2	-18043,7
Фізкультура і спорт	2 751,3	2652,7	- 98,6
Культура і мистецтво	8 478,1	16884,1	+ 8406,0
Охорона здоров'я:	10 331,2	6487,3	- 3843,9
Житлово-комунальне господарство, економічна діяльність, капітальне будівництво	19 700,1	21824,1	+ 899,1
Соціальний захист	8 675,3	9359,0	-683,7
Інші трансферти на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів	3 791,3	2189,9	+ 80,3
Всього	267 706,5	255469,5	-12237,0

Зменшення видаткової частини бюджету міської територіальної громади за 2022 рік в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зумовлене чинниками різного характеру.

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану на території Коростишівської міської територіальної громади діє жорсткий режим економії бюджетних коштів та контроль за роботою головних розпорядників бюджетних коштів в частині взяття зобов'язань у тому числі нарахування заробітної плати. З бюджету громади проводиться фінансування в першу чергу найнеобхідніших видатків, а фінансування непершочергових видатків обмежено.

Характеристика видатків по напрямкам використання

- "Освіта" – 170 млн. 018,2 тис. грн., в т.ч.:

ЗОШ – 110 985,5 тис.грн.;

Позашкільна освіта – 6 562,1 тис.грн.;

ЗДО – 38 834,1 тис.грн.

Школи естетичного виховання – 8 292,3 тис. грн.;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників – 1 382,2 тис. грн.;

Діяльність інших закладів у сфері освіти – 3 156,4 тис.грн.;

Інклюзивно – ресурсний центр – 2088,2 тис.грн.;

Капітальні видатки – 4 108,2 тис.грн.

За рахунок зазначених коштів утримується 9 загальноосвітніх шкіл, 11 дитячих садків, центр профрозвитку пед. працівників, Інклюзивно-ресурсний центр, 2 школи естетичного виховання, 3 позашкільні заклади, а саме: дитяча юнацька спортивна школа, станція юних техніків, будинок дитячої творчості.

- "Фізкультура і спорт" – 2 млн. 901,4 тис. грн., в т.ч.:

ДЮСШ – 2 901,4 тис.грн.

- "Охорона здоров'я" – 6 млн. 487,3 тис. грн., в т.ч.:

Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню – 4 002,0 тис. грн.;

Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги – 1 272,2 тис. грн.;
Централізовані заходи боротьби з туберкульозом – 242,1 тис. грн.;
Відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань – 636,2 тис. грн.;
Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я – 312,7 тис. грн.

- **”Управління” - 24 млн. 144,0 тис. грн., в т.ч.:**
- фінансування апарату міської ради – **24 млн. 144,0 тис. грн.,** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 20 млн. 657,4 тис. грн.
- оплата енергоносіїв – 1432,8 тис. грн.;
- поточні видатки – 98,2 тис. грн.;
- капітальні видатки – 1076,0 тис. грн.

- інша діяльність у сфері державного управління – **621,1 тис. грн.**

- фінансування фінансового управління – **1867,1 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 1745,4 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 57,2 тис. грн.;
- поточні видатки – 64,5 тис. грн.

- фінансування відділу освіти – **1 352,3 тис. грн.** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 1 289,0 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 17,0 тис. грн.;
- поточні видатки – 46,2 тис. грн.

- фінансування відділу культури – **843,7 тис. грн.,** в тому числі:

- заробітна плата з нарахуваннями – 804,9 тис. грн.;
- оплата енергоносіїв – 28,5 тис. грн.;
- поточні видатки – 10,3 тис. грн.

- **“Культура” – 16 млн. 779,1 тис. грн.**

- Бібліотеки – 1856,6 тис. грн.;
- Музей – 153,3 тис. грн.;
- Клубні заклади – 4204,9 тис. грн.;
- Інші заклади – 2122,2 тис. грн.;
- Мистецькі школи – 8292,3 тис. грн.;
- Заходи в сфері культури – 149,9 тис. грн.

- **“Соціальний захист” (пільги та субсидії населенню, допомоги на дітей, утримання центру соціальної допомоги, центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів) – 9359,1 тис. грн., в т.ч.:**

- матеріальна допомога – 1 795,4 тис. грн.;
- пільги інвалідам по зору – 384,75 тис. грн.;
- пільги за перевезення громадян – 900,4 тис. грн.;
- утримання центру соц. допомоги – 4461,6 тис. грн.;
- утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю – 952,2 тис. грн.;
- надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 661,2 тис. грн.;
- Видатки на поховання учасників бойових дій – 117,2 тис. грн.;
- пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 29,9 тис. грн.

“Житлово-комунальне господарство” – 27 978,4 тис. грн., в т.ч.:

- Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 10096,6 тис. грн.;

- Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги – 416,1 тис.грн.;
- Організація благоустрою населених пунктів – 13341,5 тис. грн.;
- Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету – 1396,6 тис. грн.;
- Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій – 738,9 тис. грн.;
- Заходи та роботи з територіальної оборони – 918,9 тис. грн.;
- Фінансова підтримка засобів масової інформації – 397,5 тис. грн.;
- Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю – 452,2 тис. грн.;
- Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів – 220,2 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по соціально-захисним статтям видатків відсутня.

Кошти з резервного фонду спрямовувалися на:

- На виконання Програми надання матеріально-технічної допомоги Житомирському обласному територіальному центру комплектування та соціальної підтримки і військовим частинам Сил територіальної оборони Збройних Сил України на 2021-2023 роки.– 100,0 тис.грн.;

ВИСНОВОК

За 12 місяців 2022 року в порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження доходів загального та спеціального фондів бюджету громади зменшилися на 1,7%. За 2022 рік до бюджету Коростишівської ТГ надійшло всіх доходів (з міжбюджетними трансфертами) на 4 424,3 тис. грн. менше фактичних доходів 2021 року. Причиною зменшення дохідної частини бюджету є зменшення у 2022 році обсягу міжбюджетних трансфертів на суму 14 985,7 тис. грн. та власних доходів спеціального фонду – 4 585,6 тис. грн. Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2021-2022 роки

Наявні фінансові ресурси, дозволили громаді:

- реалізувати видаткові повноваження в соціально-культурній сфері, а саме: профінансувати заклади середньої освіти, дитячі садочки, спортивні заклади на загальну суму 170018,2 тис. грн; організувати надання первинної медичної допомоги мешканцям громад та фінансувати послуги вторинної медицини – 6487,3 тис. грн; забезпечувати утримання та організацію роботи будинків культури, бібліотек, - 16779,1 тис. грн.

- надавати соціальну допомогу населенню – 9359,1 тис. грн;
- утримувати виконавчі апарати органів місцевого самоврядування – 24 144,0 тис. грн;
- забезпечити належний соціальний захист у громаді – 8 675,3 тис.грн.
- реалізувати інфраструктурні проекти та місцеві програми і заходи – 27 978,4 тис. грн, у тому числі ремонт, благоустрій територій і проекти в житлово-комунальному господарстві, ремонт і реконструкція закладів соціально-культурної сфери та співфінансування обласних проектів.

В.о. начальника фінансового управління

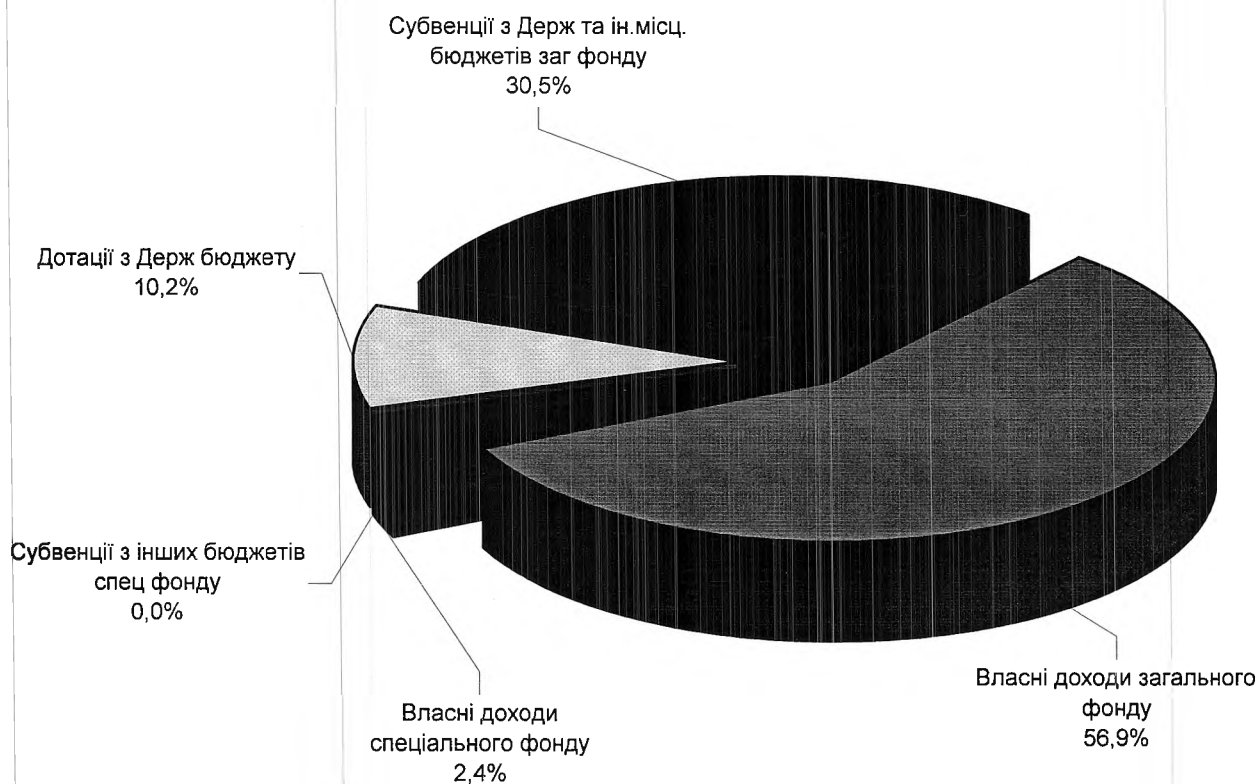


Градовська О.М.

Структура надходження доходів бюджету громади за 2022 рік

Назва	Сума, тис. грн.	Частка
Власні доходи загального фонду	148 627,8	56,9%
Власні доходи спеціального фонду	6 143,2	2,4%
Субвенції з інших бюджетів спец фонду	22,5	0,0%
Дотації з Держ бюджету	26 670,0	10,2%
Субвенції з Держ та ін.місц. бюджетів заг фонду	79 765,6	30,5%
Разом	261 229,1	

Структура бюджету громади



Динаміка надходження доходів до бюджету громади за 2021 та 2022 року

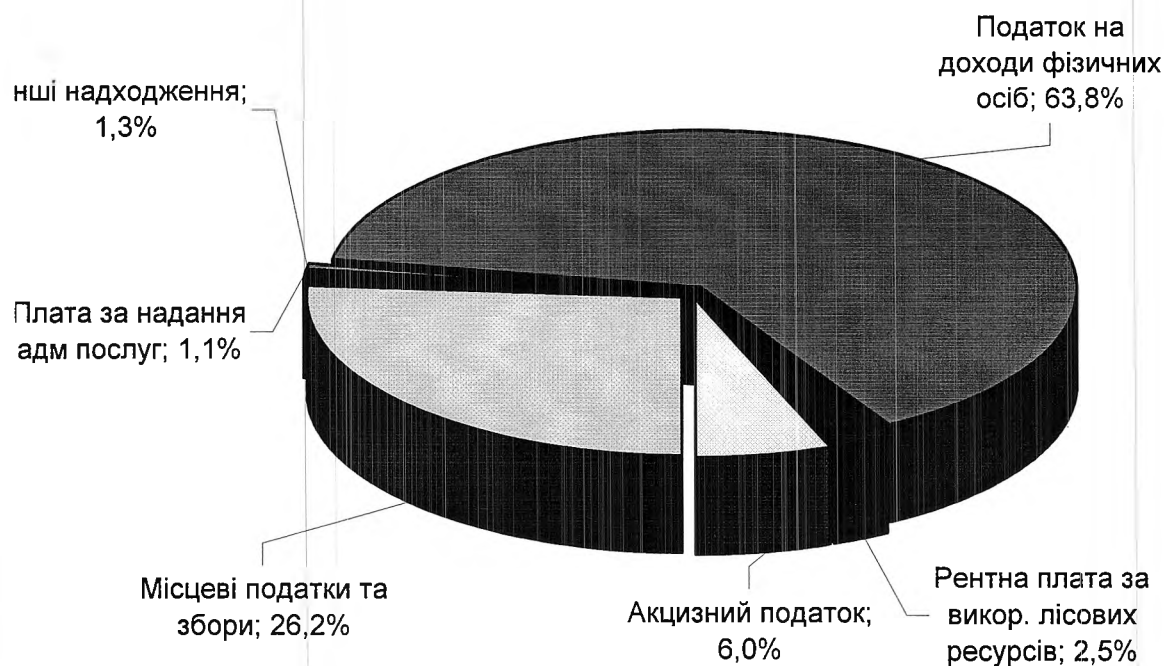
Назва	Фактичні надходження доходів, тис. грн.		Відхилення	
	2021 рік	2022 рік	+,-	%
Власні доходи загального фонду	133 480,8	148 627,8	15 147,0	111,3%
Власні доходи спеціального фонду	10 728,8	6 143,2	-4 585,6	57,3%
Субвенції з інших бюджетів спец фонду	1 729,9	22,5	-1 707,4	1,3%
Дотації з Держ бюджету	27 459,8	26 670,0	-789,8	97,1%
Субвенції з Держ та ін.місц. бюджетів заг фонду	92 254,1	79 765,6	-12 488,5	86,5%
Разом доходів до бюджету	265 653,4	261 229,1	-4 424,3	98,3%



Структура доходів загального фонду за 2022 рік

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Податок на доходи фізичних осіб	94816,8	63,8%
Рентна плата за викор. лісових ресурсів	3692,2	2,5%
Акцизний податок	8863,4	6,0%
Місцеві податки та збори	38939,9	26,2%
Плата за надання адм послуг	1691,0	1,1%
Інші надходження	624,5	0,4%
Разом	148627,8	

Структура доходів загального фонду за 2022 рік



Аналіз порівняння фактичних надходжень доходів загального фонду бюджету 2021 року до надходжень 2022 року по Коростишівській ТГ станом на 01.01.2023 р.

тис. грн.

		Виконання бюджету з початку року			
		Факт 2021 року	Факт 2022 року	Відхилення	
				+,-	%
11010000	Податок на доходи фізичних осіб	70 988,3	94 816,8	23 828,5	133,6%
11020200	П-к на прибуток підприємств комунал. власності	12,7	22,8	10,1	179,5%
13010000	Рентна плата за викор. лісових ресурсів	4 301,8	3 692,2	-609,6	85,8%
13030000	Рентна плата за користування надрами	32,2	41,9	9,7	130,1%
14040000	Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів	11 718,4	8 863,4	-2 855,0	75,6%
18010100 - 18010400	Податок на нерухоме майно	4 834,5	3 480,8	-1 353,7	72,0%
18010500 - 18010900	Плата за землю	11 097,4	10 933,0	-164,4	98,5%
18011000 - 18011100	Транспортний податок	37,8	6,2	-31,6	16,4%
18050000	Єдиний податок	27 782,5	24 478,9	-3 303,6	88,1%
21081100- 21081500	Адміністративні штрафи та санкції	165,7	94,3	-71,4	56,9%
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	1 280,8	1 691,0	410,2	132,0%
22080400	Плата за оренду майна комун. власності	508,4	382,2	-126,2	75,2%
22090000	Державне мито	55,8	26,1	-29,7	46,8%
24060000	Інші надходження	417,6	98,2	-319,4	23,5%
РАЗОМ ДОХОДІВ		133 480,8	148 627,8	15 147,0	111,3%

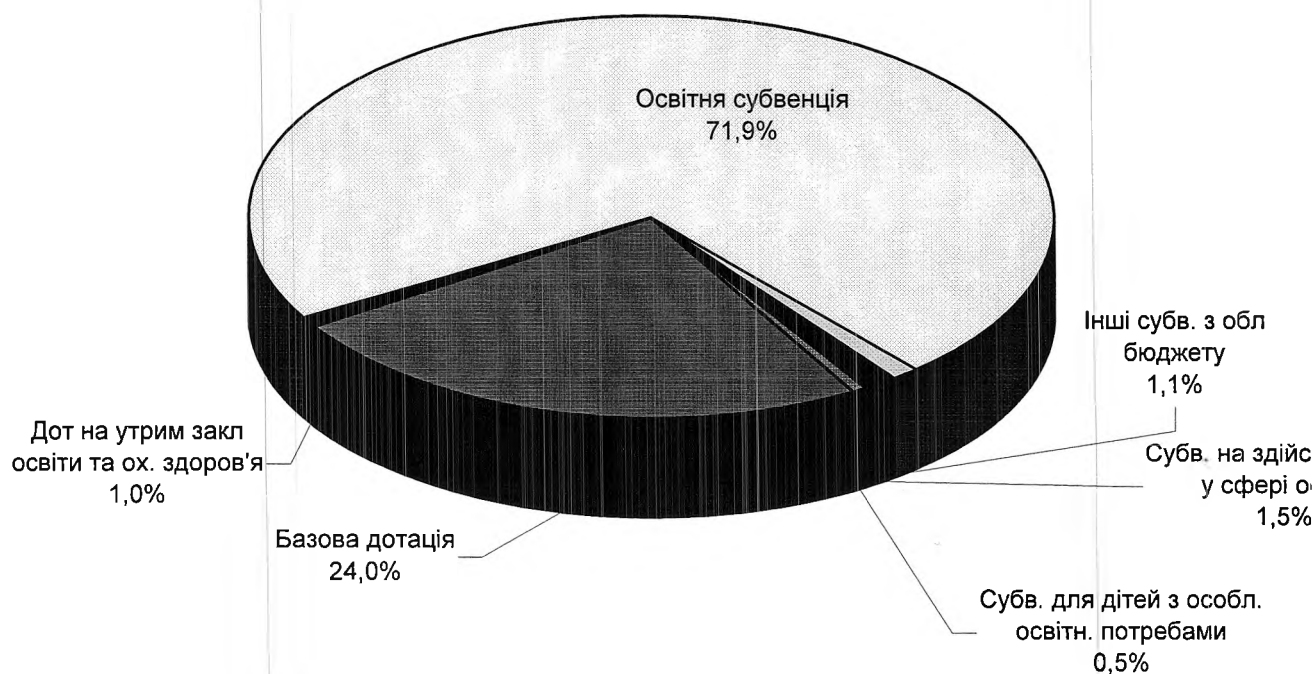
Структура місцевих податків та зборів у 2022 році

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Єдиний податок	24478,9	62,9%
Туристичний збір	41,0	0,1%
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	3480,8	8,9%
Плата за землю	10933,0	28,1%
Транспортний податок	6,2	0,0%
Разом	38939,9	

Структура місцевих податків та зборів у 2022 році

Структура надходження трансфертів до загального та спеціального фондів міського бюджету за 2022 рік

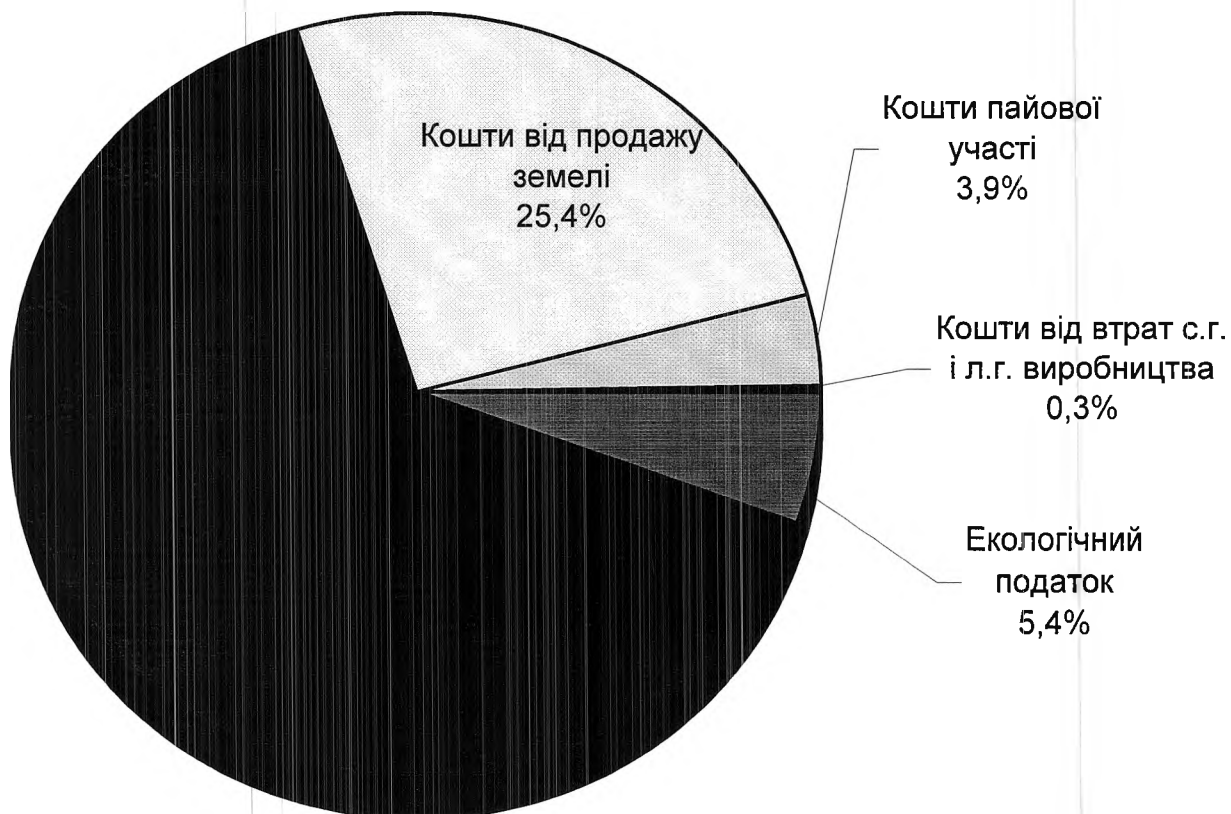
Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Базова дотація	25 579,8	24,0%
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	1 090,2	1,0%
Освітня субвенція	76 508,5	71,9%
Інші субвенції з обласного бюджету	1 168,8	1,1%
Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1 610,0	1,5%
Субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами	501,0	0,5%
Разом	106 458,3	



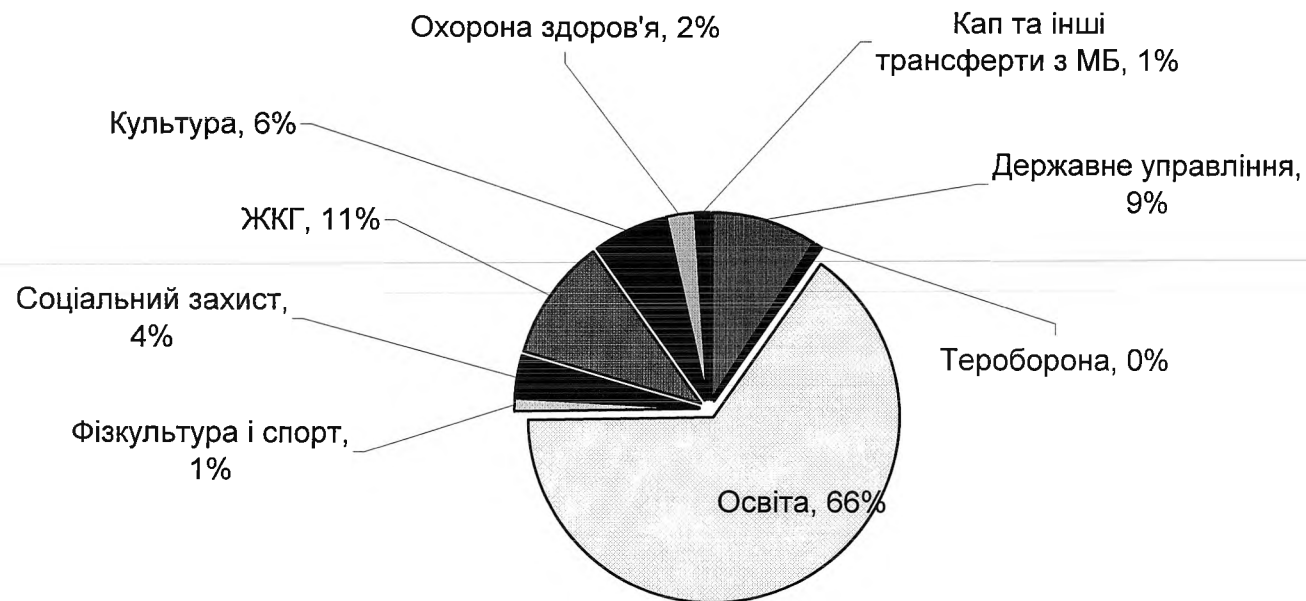
Структура доходів спеціального фонду за 2022 рік

Назва податку	Сума, тис. грн.	Частка
Екологічний податок	333,9	5,4%
Власні надходження бюдж. установ	3988,4	64,9%
Кошти від продажу земельних ділянок	1560,3	25,4%
Кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту	239,7	3,9%
Кошти від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	20,9	0,3%
Разом	6143,2	

Структура доходів спеціального фонду



Структура видатків бюджету громади за 2022 рік



Структура видатків бюджету громади за 2022 рік тис.грн

