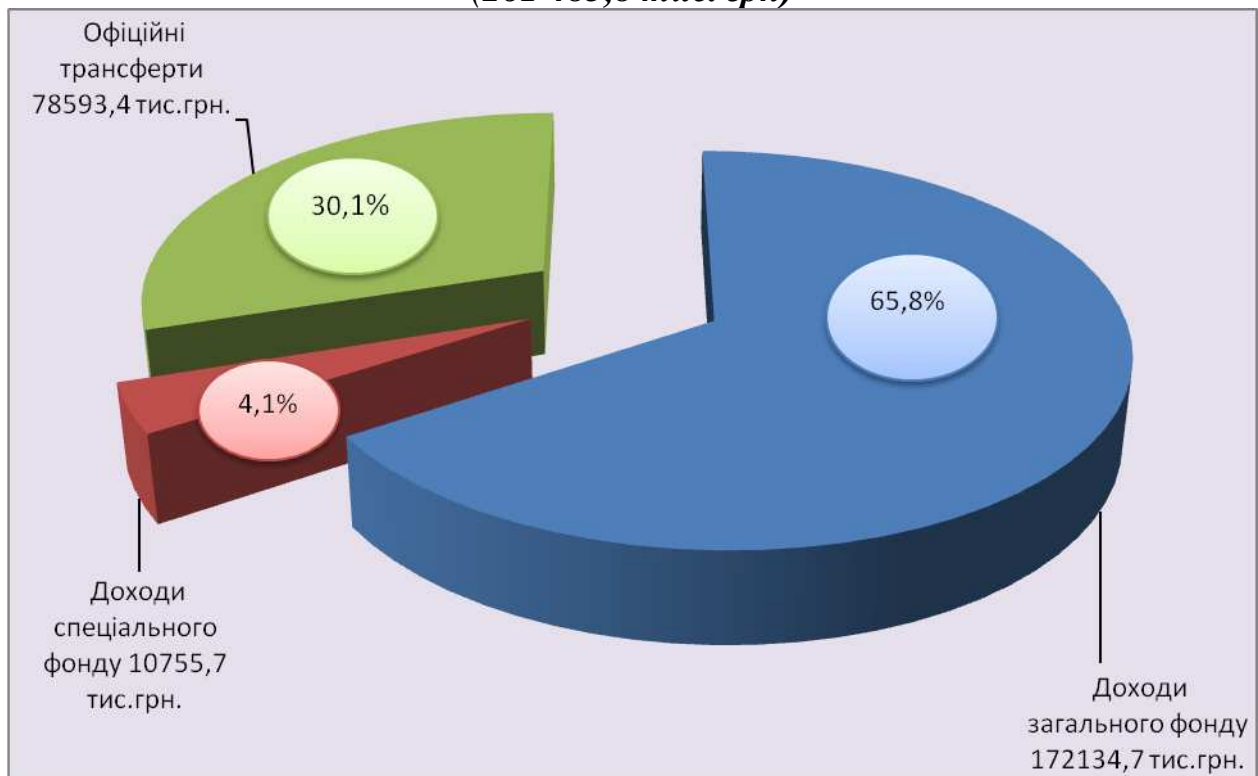


Пояснювальна записка про виконання бюджету Баштанської міської територіальної громади за січень - грудень 2022 року

Виконання бюджету Баштанської міської територіальної громади в 2022 році відбувалося під ворожими градами та ракетами – в прямому сенсі, в тому числі і під «обстрілами» неконструктивної критики.

Обсяг дохідної частини бюджету міської територіальної громади за 2022 рік склав - 261 483,737 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду – 172 134,657 тис. грн, спеціального фонду – 10 755,667 тис. грн. та офіційні трансферти – 78 593,413 тис. грн.

Структура дохідної частини міського бюджету по загальному та спеціальному фондах за січень - грудень 2022 року (261 483,8 тис. грн)



Воєнне вторгнення 24 лютого російської федерації на територію України внесло корективи в виконання бюджету міської територіальної громади поточного року.

Тому, виконання бюджету Баштанської міської територіальної громади у 2022 році безумовно відбулося в нелегких умовах воєнного стану. Зокрема відслідковується різке зменшення обсягу власних доходів від суб'єктів підприємницької діяльності через збільшення рівня безробіття, зменшення заробітної плати працівників бюджетних установ, які тимчасово знаходилися на простой або перебували у відпустці за власний рахунок без збереження заробітної плати з дотриманням вимог чинного законодавства, реорганізацією установ, організацій, підприємств, інших факторів. Також маємо зменшення сплати податків від фізичних осіб за результатами річного декларування та від сільгосптоваровиробників, підприємств та інших суб'єктів господарювання, що в своїй діяльності використовують земельні ділянки (паї) громадян.

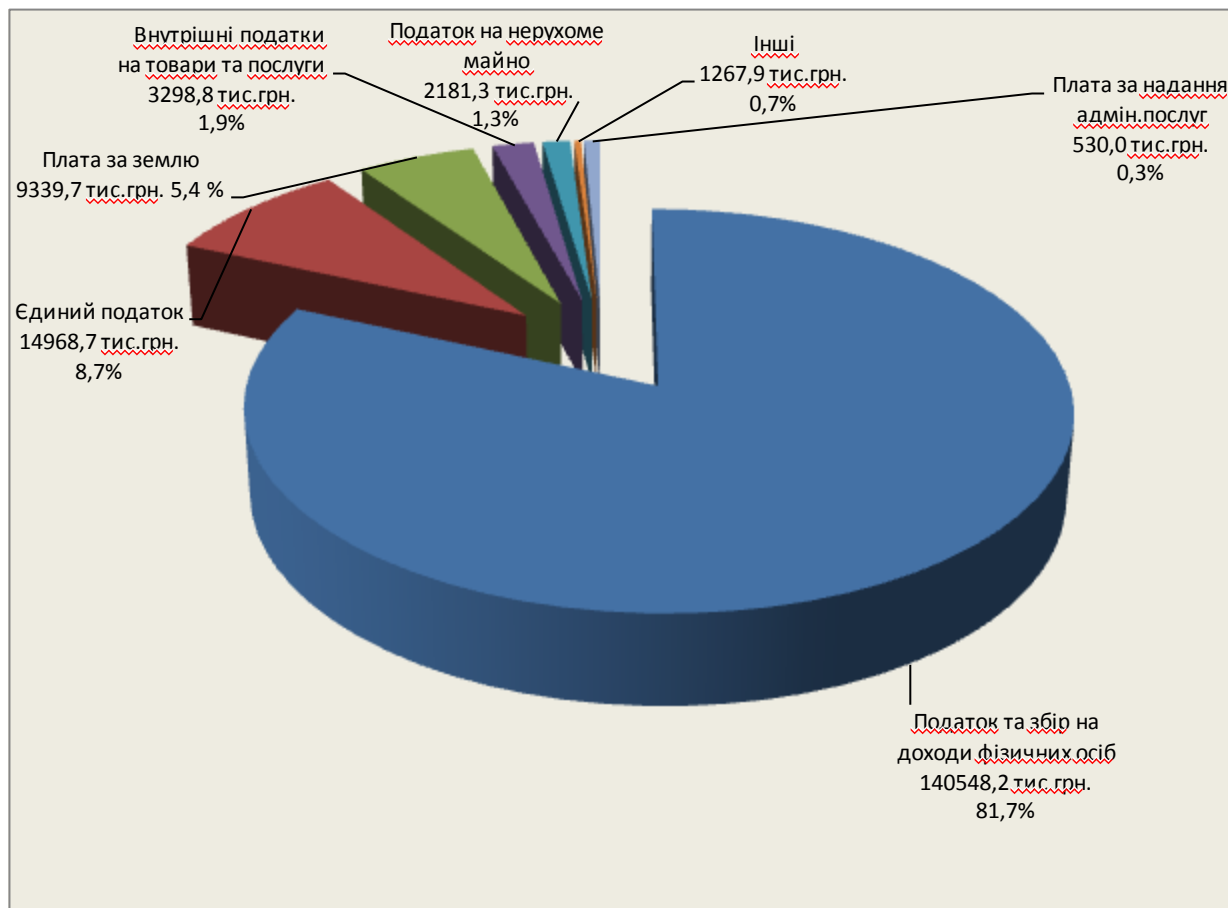
Але , поряд з цим відмічено додаткові надходження (тимчасового характеру) до бюджету громади у вигляді ПДФО з грошового забезпечення, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що вплинуло на виконання планових показників звітного періоду.

Надходження податків і зборів до загального фонду міського бюджету (без урахування трансфертів) склали в сумі – 172 134,7 тис. грн, або 127,7% до річного плану. Перевиконання річного плану склало в сумі 37 296,2 тис. грн, або (+27,7%), до відповідного періоду минулого року маємо приріст в сумі 53 899,6 тис.грн, або на (45,6%).

Без урахування надходжень від доходів військовослужбовців (56 499,834 тис.грн) виконання за 2022 рік складає 115 634,823 тис.грн, або 85,8% до річного плану, до звітного періоду минулого року виконання складає 97,8%.

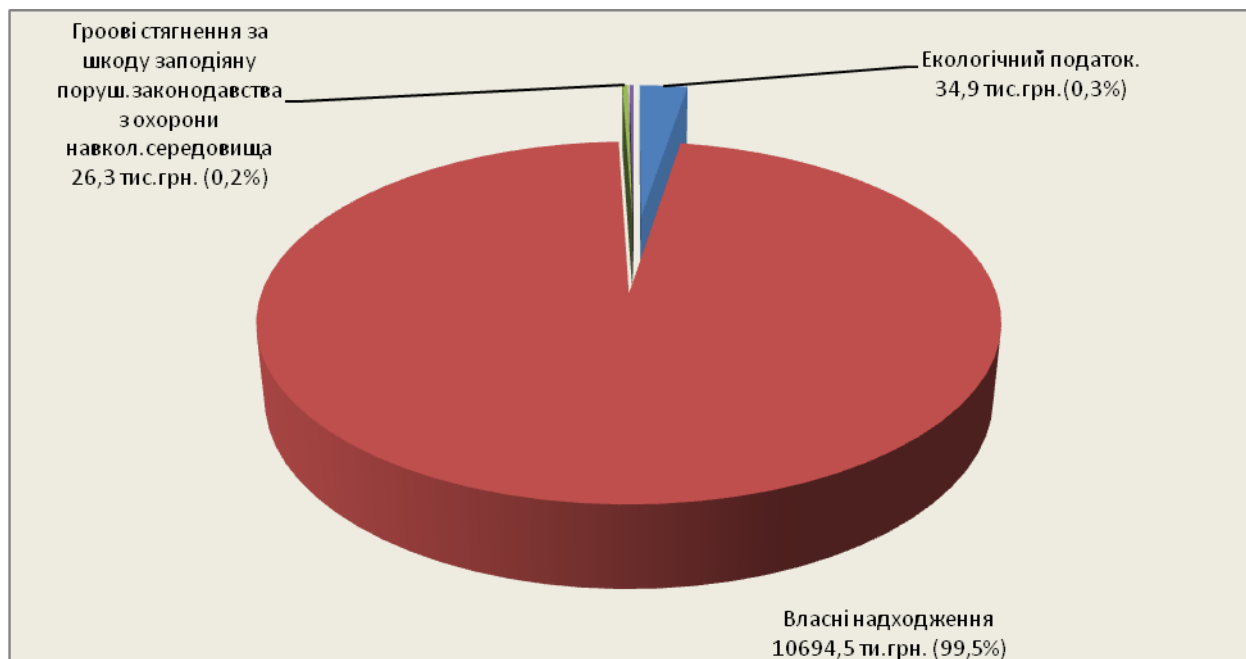
Виконання плану мобілізації податків і зборів по загальному фонду по місту Баштанка за січень-грудень 2022 року складає - 149 943,9 тис. грн, або більше на 55 616,9 тис. грн, до плану звітного періоду, до фактичних надходжень січня - грудня 2021 року більше на 67 275,9 тис.грн; по старостинських округах виконавчого комітету міської ради надходження склали в сумі - 22 190,8 тис. грн, або менше на 18 320,7 тис. грн. до плану звітного періоду, до фактичних надходжень січня-грудня 2021 року менше на 13 376,4 тис.грн.(таблиця 1,2)

**СТРУКТУРА ДОХОДІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТУ
ГРОМАДИ ЗА СІЧЕНЬ - ГРУДЕНЬ 2022 РОКУ
(172 134,7 ТИС.ГРН.)**



- спеціального фонду (з урахуванням власних надходжень) надійшло коштів в сумі - 10 755,7 тис. грн, або 104,8 відсотків до річного плану.

СТРУКТУРА ДОХОДІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ У СІЧНІ – ГРУДНІ 2022 РОКУ (10 755,7 ТИС.ГРН)



За січень-грудень 2022 року міський бюджет отримав офіційних трансфертів на загальну суму 78 593,4 тис.грн., в тому числі:

✓ **субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на суму 61 324,7 тис.грн., а саме:**

- освітню субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам 61 324,7 тис.грн.

✓ **базової дотації з державного бюджету в сумі 8 590,9 тис.грн;**

✓ **дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим на 2 327,1 тис. грн, а саме:**

- 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 1 553,7 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 773,4 тис.грн.

✓ **субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам на суму 6350,7 тис.грн, а саме:**

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 874,8 тис.грн;

- інші субвенції з місцевого бюджету 5 475,9 тис.грн.

Основним доходним джерелом загального фонду бюджету громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб**, питома вага в загальному фонді міського бюджету у січні – грудні 2022 року складає 81,7 відсотка (в поперед-

ніх роках цей показник складав до 55%). Надійшло вищевказаного податку 140 548,2 тис. грн, або в 1,9 р.б до річного плану.

До минулого року збільшення відповідного податку склало на суму 76 426,0 тис.грн, або більше в 2,2 р, 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.

Також, основним дохідним 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-грудень 2022 року по *місцевих податках і зборах* складає **26 489,8 тис. грн**, питома вага яких в структурі річних надходжень загального фонду міського бюджету становить 15,4 % (в попередніх роках - до 40%), в тому числі:

- надходження *по податку на майно* складає **11 521,043 тис. грн**, з них:

* податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 2 181,3 тис.грн, або 31,2% до річного плану та менше на 3412,4 тис. грн, або на 61,0% до факту минулого року.

* платі за землю складає 9 339,7 тис. грн, або 40,0% до річного плану та менше на 11 410,8 тис. грн, або на 55,0% до факту відповідного показника минулого року.

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 8,7 відсотка. В цілому надійшло єдиного податку – 14 968,7 тис. грн, що складає 80,9% до річного плану, зменшення до минулого року склало - 1 762,8 тис.грн, або менше на 10,5%.

Недонадходження прогнозних показників по місцевих податках і зборах 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-ІХ (далі - Закон 2142-ІХ), від 15.03.2022 №2120 - ІХ, згідно яких встановлено пільгові умови на період дії воєнного стану по платі за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиного податку.

Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії та територій тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, визначається Кабінетом Міністрів України.

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.* За січень - грудень 2022 року до міського бюджету надійшло 3 298,8 тис. грн, або 35,5% до річного плану та менше на 4 767,7 тис. грн, або на 59,1 % до минулого року.

Надходження акцизного податку з **реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** складає 1 623,9 тис. грн, або 52,3 % до річного плану та менше на 1 093,3 тис. грн, або на 40,2% до минулого року.

Протягом року встановлено жорсткий контроль за станом виконання дохідної частини бюджету, проводився 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 за 2022 рік складає 223 020,9 тис. грн, касові видатки складають 188 044,3 тис. грн, або 84,3% до річного плану.

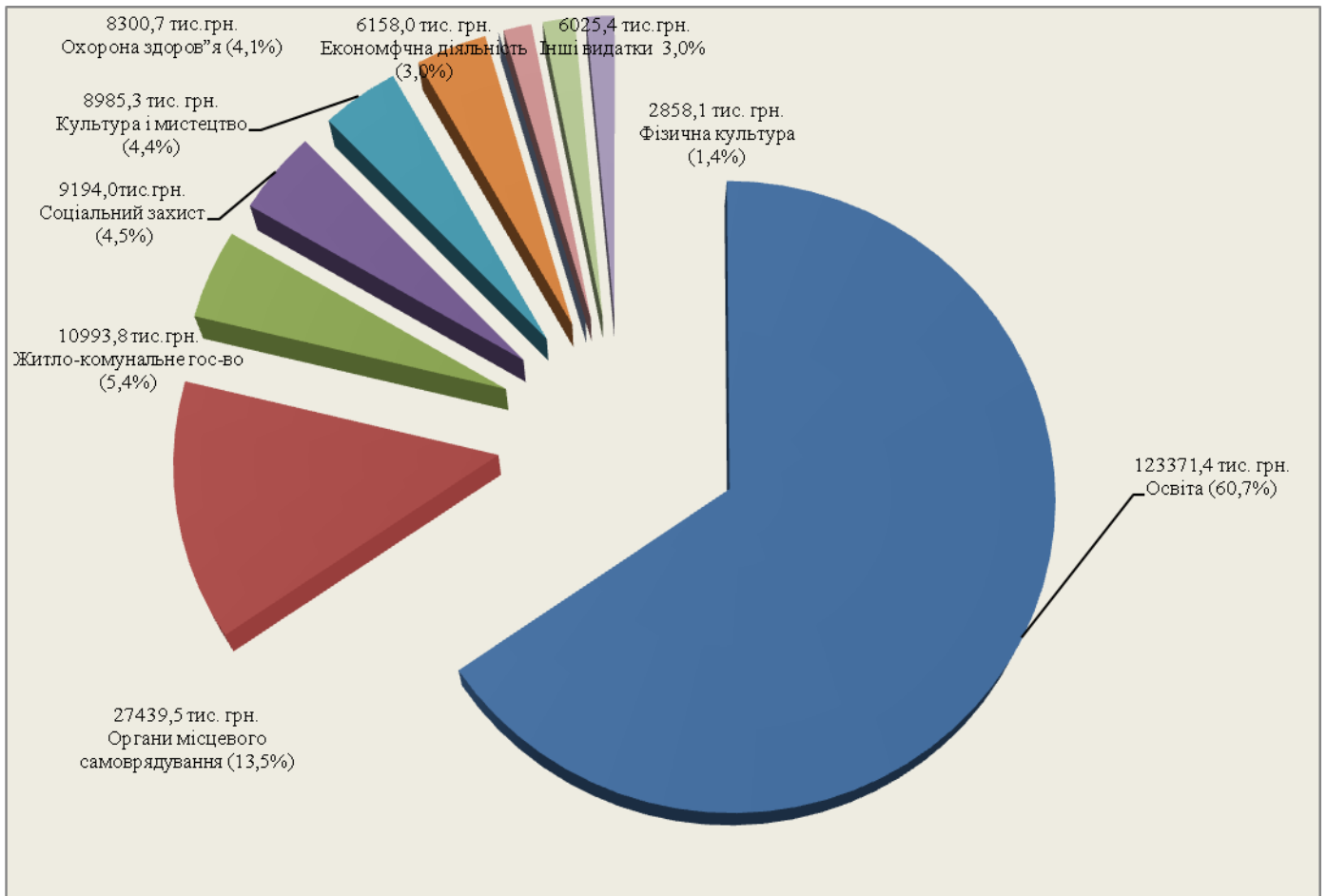
Обсяг видаткової частини спеціального фонду бюджету Баштанської міської територіальної громади за січень-грудень 2022 року складає 17 986,0 тис. грн, касові видатки складають 15 281,9 тис. грн, або 85,0% до річного плану.

Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих як *плата за послуги*, що надаються бюджетними установами передбачені в сумі 3 708,6 тис. грн, касові видатки за рік складають 564,2 тис. грн, або 15,2 % до річного плану.

Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок коштів, отриманих з *інших джерел власних надходжень* бюджетних установ передбачені в сумі 9 671,2 тис. грн, касові видатки за рік складають 9 457,0 тис. грн, або 97,8 % до річного плану.

Видатки спеціального фонду бюджету, які заплановано за *рахунок доходів* спеціального фонду передбачені в сумі 7 727,6 тис. грн., касові видатки за рік складають 5 260,7 тис. грн, або 68,1 % до річного плану.

**ФІНАНСУВАННЯ ВИДАТКІВ В РОЗРІЗІ ГАЛУЗЕЙ ЗА СІЧЕНЬ – ГРУДЕНЬ
2022 РОКУ ПО ЗАГАЛЬНОМУ ТА СПЕЦІАЛЬНОМУ ФОНДАХ МІСЬКОГО
БЮДЖЕТУ (203 326,2) ТИС. ГРН.)**



**Аналіз виконання
видатків загального фонду бюджету Баштанської міської
територіальної громади
за січень-грудень 2022 року**

| Найменування витрат | Затвердже- но на рік з урахуван- ням змін, тис. грн. | Фактично ви- конано за рік, тис. грн | % вико- нання | Структура видатків |
|---------------------------------------|--|--|---------------------|-----------------------|
| Заробітна плата з нарахуваннями | 159 268,2 | 144 695,7 | 90,8 | 77,0 |
| Медикаменти | 46,6 | 11,7 | 25,1 | 0,0 |
| Продукти харчування | 767,5 | 419,4 | 54,6 | 0,2 |
| Оплата енергоносіїв всього; в т.ч. | 18 492,2 | 13 178,0 | 71,3 | 7,0 |
| Оплата водопостачання | 621,8 | 339,5 | 54,6 | 0,2 |

| | | | | |
|------------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| Оплата електроенергії | 6 104,0 | 3 890,9 | 63,7 | 2,1 |
| Оплата природного газу | 11 167,1 | 8 668,6 | 77,6 | 4,6 |
| Тверде паливо | 599,3 | 279,0 | 46,5 | 0,1 |
| Поточні трансферти | 17 477,5 | 13 718,6 | 78,5 | 7,3 |
| Соціальне забезпечення | 1 224,2 | 797,8 | 65,2 | 0,4 |
| Капітальні трансферти | 2 395,2 | 2390,2 | 99,8 | 1,3 |
| Інші видатки | 23 349,5 | 12 832,9 | 35,9 | 6,8 |
| Всього: | 223 020,9 | 188 044,3 | 84,3 | 100,0 |

На фінансування захищених статей видатків спрямовано 84,2% коштів загального фонду бюджету (158 304,8 тис. грн).

Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загальнобюджетних видатках складає 77,0% (144 695,7 тис. грн), продуктів харчування – 0,2% (419,41 тис. грн), енергоносіїв – 7,0% (13 178,0 тис. грн), поточні трансферти - 7,3% (13 718,6 тис. грн), соціальне забезпечення – 0,4% (797,8 тис. грн), інші видатки – 6,8% (12 832,9 тис. грн), капітальні трансферти - 1,3% (2 390,2 тис. грн).

Під час воєнного стану діє постанова Кабінету Міністрів України № 590, яка визначає пріоритетність здійснення видатків органами Казначейства. В першу чергу – видатки на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану. Друга черга – оплата праці працівників бюджетних установ, комунальних послуг та енергоносіїв, інших захищених та першочергових соціально значущих статей видатків.

В умовах воєнного стану пріоритетними є видатки, пов'язані з військовими потребами та захистом громадян, на які у бюджеті Баштанської міської територіальної громади на 2022 рік було визначено **2508,9 тис. грн**, у тому числі на: заходи та роботи з територіальної оборони – **1231,4 тис. грн**. (придбання військової форми (одягу, взуття, ін.) військовослужбовцям територіальної оборони, які були призвані до мобілізації та спочатку повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України здійснювали відсіч агресору на території Баштанського району і по теперішній час боронять та захищають Миколаївщину (1126,9 тис. грн), придбання хліба для військовослужбовців територіальної оборони Баштанського району, за клопотаннями керівника відповідної військової частини (25,0 тис. грн), придбання дизельного пального, з метою забезпечення виконання бойових розпоряджень територіальної оборони в/ч 7356 (79,5 тис. грн); заходи, спрямовані на підтримку цивільного населення та поповнення матеріального резерву в умовах воєнного стану – **1277,550 тис. грн** (на придбання будівельних матеріалів для першочергових робіт з відновлення жит-

лового фонду цивільному населенню громади, постраждалому внаслідок російської агресії, згідно затвердженої номенклатури та цільової програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій Баштанської міської ради - 1079,8 тис.грн, поповнення матеріального резерву, з метою виконання повноважень у період воєнного стану, зокрема придбання паливно-мастильних матеріалів, згідно затвердженої номенклатури та цільової програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій Баштанської міської ради - 197,750 тис.грн).

Видатки на дошкільну освіту по загальному фонду спрямовані в сумі 20 553,0 тис. грн. Використання бюджетних коштів у січні-грудні 2022 року на утримання 1 дитини в дошкільному закладі в середньому становить 33,2 тис. грн (таблиця 3). Найбільша вартість утримання 1 дитини в Н-Павлівському ЗДО «Сонечко» в сумі 44,2 тис.грн, в Баштанському ЗДО «Віночок» в сумі 40,2 тис. грн, Баштанському ЗДО «Чебурашка» - 39,1 тис. грн, Н-Єгорівському ЗДО «Дивограй» в сумі 38,7 тис.грн, Явкинському ЗДО «Калинонька» в сумі 38,2 тис.грн.

Видатки на загальноосвітні навчальні заклади по загальному фонду за січень-грудень 2022 року склали в сумі 85 135,2 тис. грн. Використання бюджетних коштів за 2022 рік на утримання 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах в середньому складає 34,6 тис. грн. (таблиця 4). Найбільша вартість утримання 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах у Новоіванівській філії Баштанського ліцею №1 – 84,7 тис. грн, Новопавлівській філії Баштанського ліцею №2 – 73,7 тис. грн, Пісківській філії Баштанського ліцею №1 – 62,0 тис. грн, Новосергіївській філії Баштанського ліцею №2 - 58,8 тис. грн. Найнижча вартість утримання 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах у Баштанському ліцеї №1 – 23,6 тис. грн, у Баштанському ліцеї №2 – 29,1 тис. грн, Баштанському ліцеї «ТЕМП» - 32,9 тис. грн, Добренському ліцеї – 35,7 тис. грн.

Протягом року використані кошти залишки субвенції, спрямовані на підвищення доступності широкопasmового доступу до Інтернету в сільській місцевості, а саме для проведення Інтернету в населених пунктах: Зелений Клин, Зелений Яр, Новогеоргіївка, Новоіванівка, Новосергіївка, Піски, Шевченко **на суму - 897,3 тис.грн,**

Капітальні видатки за звітний період по бюджету Баштанської міської територіальної громади, без урахування власних надходжень склали **в сумі 9 395,6 тис. грн,** в тому числі:

по загальному фонду бюджету – 2 390, 152 тис. грн:

за рахунок коштів місцевого бюджету, а саме субвенція з бюджету Баштанської міської територіальної громади обласному бюджету на співфінансування видатків для придбання 2(двох) шкільних автобусів **на суму - 302,760 ти.грн.**

За рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду, а саме субвенція з бюджету Баштанської міської територіальної громади обласному бюджету на співфінансування видатків для придбання 2 (двох) шкільних автобусів **на суму 2 087,392 тис.грн.**

по спеціальному фонду бюджету - 7 005, 4 тис. грн:

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

виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, а саме оплата технагляду та авторського нагляду по капітальному ремонту дитячого майданчика за адресою вул.Садова,58 с. Плющівка Баштанського району Миколаївської області **на суму 4,050 тис.грн;**

виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, здійснені видатки на капітальний ремонт дитячого майданчика с.Плющівка (за рахунок залишку коштів субвенції з державного бюджету **на суму 236,1 тис.грн);**

надання фінансової підтримки КП «Міськводоканал», згідно міської Програми фінансової підтримки КП «Міськводоканал» для впровадження сонячної станції, а саме придбання предметів довгострокового користування **на суму 573,5 тис.грн.**

поповнення внесків до статутного капіталу КП «Міськводоканал», згідно міської Програми фінансової підтримки КП «Міськводоканал», а саме:

придбання предметів довгострокового користування для впровадження сонячних станцій (альтернативне джерело енергії) на НС I,II підйомів в с. Одрадне, III підйому м.Баштанка **на суму 557,0 тис.грн**, з метою забезпечення надання послуг централізованого водопостачання населенню в період відсутності електроенергії, та економії коштів підприємства на розрахунки за електроенергію;

КУ «Центр надання соціальних послуг» оприбутковано генератор, який був переданий Баштанською міською радою у відділення стаціонарного догляду для постійного або тимчасового проживання **на суму 20,1 тис.грн**, передано ноутбук від програми «DOBRE» по підтримці внутрішньо-переміщених осіб **на суму 22,0 тис.грн;**

Баштанському міському будинку культури передано з Баштанської міської ради генератор **на суму 61,2 тис.грн;**

Баштанською міською радою придбано обладнання для заходів енергозбереження (сонячних станцій), які були передані у користування КП «Міськводоканал» **на суму 417,7 тис.грн**, оприбутковано частину адмінприміщення по вул.Полтавська,41 **на суму 105,8 тис.грн**, передано бюджетним установам генератори в кількості 6 шт. **на суму 1058,8 тис.грн**, оприбутковано ноутбук **на суму 21,7 тис.грн**, взято на облік автомобіль ВА3 2121 **на суму -37,4 тис.грн.**

Витрати, що були сплановані, були по можливості максимально використані.

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 року 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 року №175.

Заступник міського голови
з питань діяльності виконавчих
органів ради

Світлана ЄВДОЩЕНКО