

Про виконання бюджету Баштанської
міської територіальної громади
за січень – квітень 2024 року

В умовах воєнного стану надзвичайно важливим є забезпечення оперативного, належного та безперервного виконання бюджету міської територіальної громади. З метою забезпечення ефективного функціонування бюджетної сфери та життєво необхідних потреб жителів громади у період дії воєнного стану головним завданням та пріоритетним напрямком виконання бюджету Баштанської міської територіальної громади є наповнення та стовідсоткове виконання його дохідної частини.

Обсяг дохідної частини бюджету Баштанської міської територіальної громади за січень - квітень 2024 року склав 93 434,4 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду бюджету громади – 48 429,5 тис. грн, спеціального фонду 16 362,3 тис. грн та офіційні трансферти – 28 642,6 тис. грн.

**Аналіз виконання дохідної частини загального фонду
міського бюджету за січень - квітень 2024 року**

Таблиця 1 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	28790296	46189393,85	160,4
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	16943545	18417586,43	108,7
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	16938545	18083685,02	106,8
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	15346140	16490026,87	107,5
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	992405	886309,46	89,3
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	100000	708437,44	708,4
11011300	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами	500000	-1088,75	-0,2
11020000	Податок на прибуток підприємств	5000	333901,41	6678,0
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	5000	333901,41	6678,0
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	0	4257,12	0,0
13010000	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	0	340	0,0
13010200	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)	0	340	0,0
13030000	Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	0	3917,12	0,0
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших	0	3917,12	0,0

	корисних копалин загальнодержавного значення			
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	2582129	4691231,26	181,7
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	256584	467134,86	182,1
14021900	Пальне	256584	467134,86	182,1
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	1312016	2525664,76	192,5
14031900	Пальне	1312016	2525664,76	192,5
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	1013529	1698431,64	167,6
14040100	Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.1	426600	937722,45	219,8
14040200	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)	586929	760709,19	129,6
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	9264622	23076319,04	249,1
18010000	Податок на майно	3559278	7023027,26	197,3
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	12625	34673,79	274,6
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	702	5015,49	714,5
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	50834	480315,85	944,9
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	617943	1493723,33	241,7
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	348901	591358,63	169,5
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	1987717	3284413,05	165,2
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	151362	286065,56	189,0
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	389194	847461,56	217,7
18050000	Єдиний податок	5705344	16053291,78	281,4
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	328376	1471602	448,1
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	2351068	8329535,11	354,3
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	3025900	6252154,67	206,6
20000000	Неподаткові надходження	1805639	2240079,67	124,1
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	14600	94863,85	649,8
21080000	Інші надходження	14600	94863,85	649,8
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	14600	29875,7	204,6
21081500	Штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України `Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального`	0	64988,15	0,0
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	574120	619772,82	108,0
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	563045	596220,69	105,9
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських	18745	13774,09	73,5

	формувань			
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	397120	299799,2	75,5
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	147180	282647,4	192,0
22080000	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном	2250	20094,14	893,1
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	2250	20094,14	893,1
22090000	Державне мито	8825	3457,99	39,2
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	6358	669,99	10,5
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	2467	2788	113,0
24000000	Інші неподаткові надходження	1216919	1525443	125,4
24060000	Інші надходження	1216919	1525443	125,4
24060300	Інші надходження	1216919	1499146,93	123,2
24062200	Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву (родючо	0	26296,07	0,0
40000000	Офіційні трансферти	28794644	28642630,99	99,5
41000000	Від органів державного управління	28794644	28642630,99	99,5
41020000	Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам	5035400	5035400	100,0
41020100	Базова дотація	2898000	2898000	100,0
41021400	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агрес	2137400	2137400	100,0
41030000	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	20458400	20458400	100,0
41032800	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на облаштування безпечних умов у закладах, що надають загальну середню освіту	0	0	0,0
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	20458400	20458400	100,0
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	536000	536000	100,0
41040200	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	536000	536000	100,0
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	2764844	2612830,99	94,5
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	409246	409246	100,0
41051700	Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду	0	0	0,0
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	2355598	2203584,99	93,5
Всього (без урахування трансфертів)		30595935	48429473,52	158,3
Всього		59390579	77072104,51	129,8

Аналіз виконання дохідної частини спеціального фонду міського бюджету за січень - квітень 2024 року

Таблиця 2 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	11860	22085,67	186,2
19000000	Інші податки та збори	11860	22085,67	186,2
19010000	Екологічний податок	11860	22085,67	186,2
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	5480	14334,27	261,6
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	0	365,51	0,0
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	6380	7385,89	115,8
20000000	Неподаткові надходження	1334447	16340200,82	1224,5
25000000	Власні надходження бюджетних установ	1334447	16340200,82	1224,5
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	1203114	297118,95	24,7
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	1201914	161568,2	13,4
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	1200	3190,69	265,9
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0	132360,06	0,0
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	131333,3	16043081,87	12215,5
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	4303341,29	0,0
25020200	Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об`	131333,3	11739740,58	8938,9
Всього (без урахування трансфертів)		1346307	16362286,49	1215,3
Всього		1346307	16362286,49	1215,3

Проаналізувавши динаміку надходжень податків і зборів загального фонду бюджету громади за січень - квітень місяць поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшення приросту в цілому складає - 45,9 відсотка, або менше на 41 012,0 тис. грн.

Основним доходним джерелом загального фонду бюджету громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб**, питома вага в загальному фонді бюджету громади у січні - квітні 2024 року складає 37,3%.

Надійшло вищевказаного податку 18 083,7 тис. грн, або 106,8% до плану звітного періоду, але менше на 57117,7 тис. грн, до відповідного періоду минулого року (зменшення надходжень відбулося за рахунок вилучення військового ПДФО з бюджету громади).

Також, основним дохідним джерелом, яке забезпечує життєдіяльність території 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 - квітень 2024 року по *місцевих податках і зборах* складає **23076,3 тис. грн**, питома вага яких в структурі надходжень звітнього періоду загального фонду міського бюджету становить 47,6 %, в тому числі:

- надходження *по податку на майно* складає **7 023,0 тис. грн**, з них:

* податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 2 013,7 тис. грн, або в 3,0 р.б. до плану звітнього періоду та більше на 1 233,2 тис.грн до відповідного періоду минулого року;

* платі за землю складає 5 009,3 тис. грн, або в 1,7 р.б до плану звітнього періоду та більше на 2 249,0 тис.грн до відповідного періоду минулого року.

- надходження *єдиного податку*, питома вага в структурі надходжень звітнього періоду загального фонду міського бюджету становить 33,1%. Надійшло вищевказаного податку 16 053,3 тис. грн, що складає в 2,8 р.б до плану звітнього періоду.

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 - квітень 2024 року до бюджету громади надійшло 4 691,2 тис. грн, або 181,7% до плану звітнього .

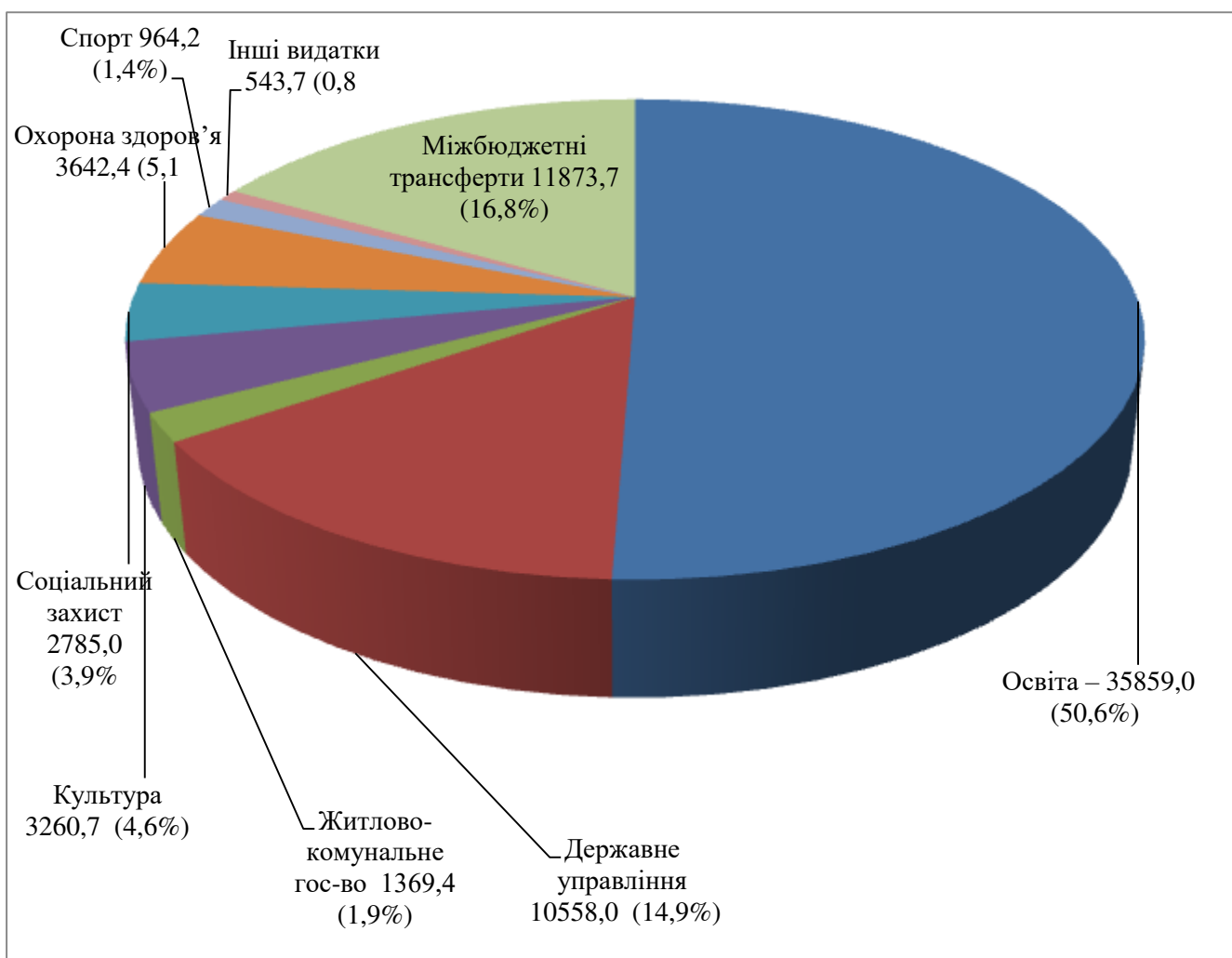
Протягом звітнього періоду встановлено жорсткий контроль за станом виконання дохідної частини бюджету, постійно проводився всебічний аналіз сплати суб'єктами підприємницької діяльності податків і зборів на відповідних територіях та дотримання ними зобов'язань по сплаті податків і платежів до міського бюджету.

Обсяг виконання видаткової частини загального фонду бюджету станом на 01 травня 2024 року склав 70 856,0 тис. грн, або 28,4 %

до річного плану (249 658,3 тис. грн) та 75,6% до плану звітного періоду (93 684,6 тис. грн).

Обсяг виконання видаткової частини загального фонду бюджету станом на 01 травня 2024 року склав 70 856,0 тис. грн, або 28,4 % до річного плану (249 658,3 тис. грн) та 75,6% до плану звітного періоду (93 684,6 тис. грн).

**ФІНАНСУВАННЯ ВИДАТКІВ В РОЗРІЗІ ГАЛУЗЕЙ ЗА СІЧЕНЬ – КВІТЕНЬ 2024 РОКУ
ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ
(70856,0 ТИС. ГРН.)**



На фінансування захищених статей видатків спрямовано 89,8% коштів загального фонду бюджету району (63606,3 тис. грн). Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загально бюджетних видатках складає 69,0% (48883,0 тис. грн), продукти харчування – 0,1% (53,4 тис. грн), енергоносіїв – 5,5% (3930,1 тис. грн.), поточні трансферти – 14,5 % (10251,6 тис. грн),

соціальне забезпечення – 0,7% (488,2 тис. грн), капітальні трансферти – 8,6% (6112,4 тис. грн), інші видатки – 1,6 % (1137,3 тис. грн).

Аналіз
виконання видатків загального фонду
бюджету Баштанської міської територіальної громади
за січень - квітень 2024 року

Найменування Витрат	Затверджено на звітний період (тис. грн)	Фактично виконано на звітний період (тис. грн)	% виконання за звітний період	Структура видатків (%)
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	55366,2	48883,0	88,3	69,0
Медикаменти та перев'язувальні Матеріали	10,0	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	60,4	53,4	88,4	0,1
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	6687,9	3930,1	58,8	5,5
в тому числі:				
<i>Оплата водопостачання і водовідведення</i>	150,3	47,4	31,5	0,1
<i>Оплата електроенергії</i>	3028,8	1350,3	44,6	1,9
<i>Оплата природного газу</i>	3423,4	2511,0	73,3	3,5
<i>Оплата інших енергоносіїв</i>	85,4	21,4	25,1	0,0
Поточні трансферти	12557,3	10251,6	81,6	14,5
Соціальне забезпечення	1471,5	488,2	33,2	0,7
Капітальні трансферти	7612,4	6112,4	80,3	8,6
Інші видатки	9918,8	1137,3	11,5	1,6
Всього:	93684,6	70856,0	75,6	100,0

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах станом на 01.05.2024 складає:

Дебіторська заборгованість по загальному фонду по видатках станом на 01.05.2024 складає **19 352,00 грн**, в тому числі по:

КПКВК 1014030 КЕКВ 2210 в сумі 10 552,00 грн;

КПКВК 0615061 КЕКВ 2250 в сумі 8 800,00 грн.

Дебіторська заборгованість виникла в зв'язку із здійснення попередньої оплати підписку періодичних видань в сумі 10 552,00 грн та надано грошовий аванс спортсменам, що відбули у відрядження в сумі 8800 грн.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду по видатках станом на 01.05.2024 складає 71 724,00 грн, в тому числі:

КПКВК 0110150 КЕКВ 2240 в сумі 62 237,00 грн (поточний ремонт кабінету адмінприміщення);

КПКВК 0113104 КЕКВ 2210 в сумі 8 427,00 грн (диван та сервіз для дитячої реабілітації);

КПКВК 0118230 КЕКВ 2240 в сумі 30,00 грн (банківські послуги);

КПКВК 0118230 КЕКВ 2800 в сумі 910,00 грн (адмінпослуги);

КПКВК 0611141 КЕКВ 2210 в сумі 120,00 грн (господарські товари).

Фінансові зобов'язання були зареєстровані в органах Державної казначейської служби України, але до завершення місяця не було отримано дозволу на проведення відповідних платіжних доручень.

Кредиторська заборгованість виникла в зв'язку з змінами, що вносяться до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 590.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по доходах складає 18 967,67 грн, а саме: по **КПКВК 0611010** в сумі 13 713,40 грн, **КПКВК 1011080** в сумі 5 252,27 грн, була нарахована і не отримана батьківська плата.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках складає **4 315 432,79** грн, в тому числі: по **КПКВК 0117325 КЕКВ 3122** в сумі 3 380 000,00 грн, виникла в зв'язку з попередньою оплатою за нове будівництво басейну збірного типу, по **КПКВК 0117361 КЕКВ 3122** в сумі 935 432,79 грн, виникла в зв'язку з попередньою оплатою за нове будівництво басейну збірного типу.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по доходах складає **16 892,64** грн, а саме: по **КПКВК 0611010** в сумі 4 856,95 грн та **КПКВК 1011080** в сумі 12 035,69 грн, була попередньо здійснена батьківська плата.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках станом на 01.05.2024 складає **4 929,80 грн**, в тому числі по:

КПКВК 1014060 КЕКВ 2210 в сумі 4 929,80 грн (пряжа, настільні ігри для проведення гуртків).

Фінансові зобов'язання були зареєстровані в органах Державної казначейської служби України, але до завершення місяця не було отримано дозволу на проведення відповідних платіжних доручень.

Кредиторська заборгованість виникла в зв'язку з змінами, що вносяться до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 590.

У складі бюджеті Баштанської міської територіальної громади визначено резервний фонд непередбачених видатків у розмірі до одного відсотка від загального фонду бюджету – 100,0 тис. грн, для фінансування заходів по усуненню наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій, та інших непередбачуваних видатків відповідно до статті 24 бюджетного кодексу України. Протягом січня – квітня 2024 року кошти резервного фонду не використовувалися.

Протягом січня – квітня 2024 року вживалося ряд заходів, спрямованих на забезпечення виконання бюджету Баштанської міської територіальної громади за доходами, залучення додаткових джерел надходжень до бюджету громади, цільового та економного використання бюджетних коштів, виконання законів України, Указів Президента України, постанов Кабінету Міністрів України та інших нормативно – правових документів щодо фінансів та бюджету.