

Про виконання бюджету Баштанської
міської територіальної громади
за січень 2025 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 2025 року склав 22 095,3 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду бюджету громади - 13007,4 тис. грн, спеціального фонду – 1187,6 тис. грн та офіційні трансферти – 7900,3 тис. грн.

**Аналіз виконання дохідної частини загального фонду
міського бюджету за січень 2025 року**

Таблиця 1 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	10321172	12720459,91	123,2
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	4453684	5181208,57	116,3
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	4453184	5181208,57	116,3
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	4109200	4869699,20	118,5
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	263799	111200,72	42,2
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	78440	85912,12	109,5
11011300	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами	1745	114396,53	6555,7
11020000	Податок на прибуток підприємств	500	0,00	0,0
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	500	0,00	0,0
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	0	93,92	0,0
13030000	Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	0	93,92	0,0
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	0	93,92	0,0
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	1495637	1632251,79	109,1
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	105784	187718,99	177,5
14021900	Пальне	105784	187718,99	177,5
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	835910	806310,37	96,5

14031900	Пальне	835910	806310,37	96,5
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів	553943	638222,43	115,2
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	310445	393414,43	126,7
14040200	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)	243498	244808,00	100,5
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	4371851	5906905,63	135,1
18010000	Податок на майно	1618310	2570908,03	158,9
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	14075	8654,86	61,5
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	46	3788,63	8236,2
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	137488	370771,59	269,7
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	345598	799943,70	231,5
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	90323	101276,49	112,1
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	678680	929171,79	136,9
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	136202	107246,38	78,7
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	215898	250054,59	115,8
18050000	Єдиний податок	2753541	3335997,60	121,2
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	323716	152539,91	47,1
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	1351000	1490678,45	110,3
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	1078825	1692779,24	156,9
20000000	Неподаткові надходження	501424	286903,17	57,2
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	3518	151,40	4,3
21080000	Інші надходження	3518	151,40	4,3
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	3518	151,40	4,3
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	147906	119986,77	81,1
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	145346	115552,91	79,5
22010300	Адміністративний збір, що справляється відповідно до Закону України `Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань`	1005	7644,00	760,6
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	77960	68068,91	87,3
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	66381	39840,00	60,0
22080000	Надходження від орендної плати за користування єдиним майновим комплексом та іншим державним майном	1000	4346,14	434,6
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	1000	4346,14	434,6
22090000	Державне мито	1560	87,72	5,6
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та	1000	87,72	8,8

	оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування			
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	560	0,00	0,0
24000000	Інші неподаткові надходження	350000	166765,00	47,6
24060000	Інші надходження	350000	166765,00	47,6
24060300	Інші надходження	350000	166765,00	47,6
40000000	Офіційні трансферти	7936817	7900326,00	99,5
41000000	Від органів державного управління	7936817	7900326,00	99,5
41020000	Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам	1872600	1872600,00	100,0
41020100	Базова дотація	1549600	1549600,00	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	323000	323000,00	100,0
41030000	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	5503800	5503800,00	100,0
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	4975500	4975500,00	100,0
41035400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	14500	14500,00	100,0
41036000	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа`	0	0,00	0,0
41036300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти	513800	513800,00	100,0
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	135700	135700,00	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	135700	135700,00	100,0
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	424717	388226,00	91,4
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	102848	102848,00	100,0
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	321869	285378,00	88,7
Всього (без урахування трансфертів)		10822596	13007363,08	120,2
Всього		18759413	20907689,08	111,5

Аналіз виконання дохідної частини спеціального фонду міського бюджету за січень 2025 року

Таблиця 2 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	3000	2471,93	82,4
19000000	Інші податки та збори	3000	2471,93	82,4
19010000	Екологічний податок	3000	2471,93	82,4
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	1000	2055,72	205,6
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	0	0,00	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	2000	416,21	20,8
20000000	Неподаткові надходження	128055,9	1185172,03	925,5
24000000	Інші неподаткові надходження	0	255,00	0,0
24060000	Інші надходження	0	255,00	0,0
24062100	Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	0	255,00	0,0
25000000	Власні надходження бюджетних установ	128055,9	1184917,03	925,3
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	95222,58	82856,86	87,0
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	94890,92	81476,52	85,9
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	331,6667	1212,79	365,7
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0	167,55	0,0
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	32833,33	1102060,17	3356,5
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	527597,67	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'	32833,33	574462,50	1749,6
Всього (без урахування трансфертів)		131055,9	1187643,96	906,2
Всього		131055,9	1187643,96	906,2

Проаналізувавши динаміку надходжень податків і зборів загального фонду бюджету громади за січень місяць поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року збільшення приросту в цілому складає 23,3 відсотка, або більше на 2456,7 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 2025 року складає 39,8%.

Надійшло вищевказаного податку 5181,2 тис. грн, або 116,3% до плану звітного періоду, та більше на 1351,9 тис. грн, до відповідного періоду минулого року.

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 землею);

Єдиний податок

Надходження за січень 2025 року по **місцевих податках і зборах** складає **5 906,9 тис. грн**, питома вага яких в структурі надходжень звітного періоду загального фонду міського бюджету становить 45,4%, в тому числі:

- надходження **по податку на майно** складає **2 570,9 тис. грн**, з них:
 - * податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 1183,2 тис. грн, або в 2,4 р.б. до плану звітного періоду;
 - * платі за землю складає 1 387,7 тис. грн, або 123,8 відсотка плану звітного періоду.
- надходження **єдиного податку**, питома вага в структурі надходжень звітного періоду загального фонду міського бюджету становить 25,6%. Надійшло вищевказаного податку 3 336,0 тис. грн, що складає 121,2 % до плану звітного 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 роздрібної торгівлі підакцизних товарів*. За січень 2025 року до бюджету громади надійшло 1 632,3 тис. грн, або 109,1% до плану звітного .

Надходження акцизного податку з **реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** (в тому числі роздрібної торгівлі тютюнових виробів) складає 638,2 тис. грн, або 115,2 % до плану звітного періоду.

Протягом звітного 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 01.02.2025 року склав 14394,4 тис. грн, або 5,7 % до річного плану (251350,2 тис. грн) та 64,9% до плану звітного періоду (22195,2 тис. грн). До відповідного періоду минулого року цей показник збільшився на 2627,7 тис. грн, або 22,3%. (Довідково: виконання за січень 2024 року склало 11766,7 тис. грн).

Аналіз
виконання видатків загального фонду
бюджету Баштанської міської територіальної громади
за січень 2025 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	16331,1	13871,4	84,9	96,4
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1,5	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	451,7	24,2	5,4	0,2
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2997,4	46,3	1,5	0,3
в тому числі:				
Оплата водопостачання і водовідведення	40,1	0,0	0,0	0,0
Оплата електроенергії	1280,8	0,0	0,0	0,0
Оплата природного газу	1595,1	46,3	2,9	0,3
Оплата інших енергоносіїв	81,4	0,0	0,0	0,0
Поточні трансферти	1018,6	385,5	37,8	2,7
Соціальне забезпечення	505,2	20,0	4,0	0,1
Капітальні трансферти	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші видатки	889,7	47,0	5,3	0,3
Всього:	22195,2	14394,4	64,9	100,0

На фінансування захищених статей видатків спрямовано 99,7% коштів загального фонду бюджету району (14 347,4 тис. грн). Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загально бюджетних видатках складає 96,4% (13871,4 тис. грн), продукти харчування – 0,2% (24,2 тис. грн), енергоносії – 0,3% (46,3 тис. грн.), поточні трансферти – 2,7 % (385,5 тис. грн), соціальне забезпечення – 0,1% (20,0 тис. грн), інші видатки – 0,3 % (47,0 тис. грн).

Видатки спеціального фонду бюджету, проведені за рахунок доходів спеціального фонду бюджету передбачені на 2025 рік в сумі 5572,0 тис. грн, звітний період у сумі 264,6 тис. грн. Касові видатки за звітний період склали 197,3 тис. грн або 3,5% до річного плану та 74,6% до плану звітного періоду. Кошти в січні поточного року спрямовані на:

забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у сумі 151,8 тис. грн;

виконання заходів за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на покращення якості гарячого харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти в сумі 45,5 тис. грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду по видатках станом на 01.02.2025 складає 722,4 тис. грн, в тому числі по:

КПКВК 0110150 КЕКВ 2274 в сумі 18,2 тис. грн;

КПКВК 0110180 КЕКВ 2610 в сумі 0,2 тис. грн;

КПКВК 0611010 КЕКВ 2274 в сумі 204,4 тис. грн;

КПКВК 0611021 КЕКВ 2274 в сумі 314,8 тис. грн;

КПКВК 1011080 КЕКВ 2274 в сумі 17,9 тис. грн;

КПКВК 0112111 КЕКВ 2610 в сумі 29,0 тис. грн;

КПКВК 1014030 КЕКВ 2274 в сумі 29,1 тис. грн;

КПКВК 1014040 КЕКВ 2274 в сумі 15,0 тис. грн;

КПКВК 1014060 КЕКВ 2274 в сумі 93,8 тис. грн.

Дебіторська заборгованість виникла в зв'язку із здійснення попередньої оплати за споживання природного газу.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду по видатках станом на 01.02.2025 відсутня.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по доходах станом на 01.02.2025 складає 26,9 тис. грн, а саме: по КПКВК 0111010 в сумі 17,7 тис. грн та КПКВК 1011080 в сумі 9,2 тис. грн, була нарахована та не отримана батьківська плата.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках складає 315,4 тис. грн, в тому числі: по КПКВК 0117325 КЕКВ 3122 в сумі 3 380,0 тис. грн, виникла в зв'язку з попередньою оплатою за нове будівництво басейну збірного типу, по КПКВК 0117361 КЕКВ 3122 в сумі 935,4 тис. грн, виникла в зв'язку з попередньою оплатою за нове будівництво басейну збірного типу.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по доходах складає 10,9 тис. грн, а саме: КПКВК 1011080 в сумі 10,9 тис. грн, була попередньо здійснена батьківська плата.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках станом на 01.02.2025 відсутня.

Протягом січня 2025 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.

В.о. начальника
фінансового відділу

Лілія ІЛЬЧУК

вик. Лілія Ільчук,
Наталія Ліщук