

Про виконання бюджету Баштанської
міської територіальної громади
за січень - листопад 2023 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-листопад 2023 року склав 313 960,8 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду бюджету громади – 207 381,9 тис. грн, спеціального фонду – 35 175,0 тис. грн та офіційні трансферти – 71 403,9 тис. грн.

**Аналіз виконання дохідної частини загального фонду
міського бюджету за січень-листопад 2023 року**

Таблиця 1 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	181872003	204091914,56	112,2
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	149754562	157990802,81	105,5
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	149669562	157914507,81	105,5
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	38000000	43122239,70	113,5
11010200	Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами	105790562	107381596,95	101,5
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	4689000	6377515,19	136,0
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	1190000	1025316,50	86,2
11011300	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами	0	7839,47	0,0

11020000	Податок на прибуток підприємств	85000	76295,00	89,8
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	85000	76295,00	89,8
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	0	23762,15	0,0
13010000	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	0	11647,87	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	11647,87	0,0
13030000	Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	0	12114,28	0,0
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	0	12114,28	0,0
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	5373753	7913327,36	147,3
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	785000	1196430,62	152,4
14021900	Пальне	785000	1196430,62	152,4
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	2763753	4386665,40	158,7
14031900	Пальне	2763753	4386665,40	158,7
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	1825000	2330231,34	127,7
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	380000	1060144,17	279,0
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)	1445000	1270087,17	87,9
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	26743688	38164022,24	142,7
18010000	Податок на майно	14528688	22296003,52	153,5
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	28000	37195,14	132,8
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	3900	10358,61	265,6
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	2038500	3313375,07	162,5

18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	1905700	1502602,57	78,8
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	1150000	677110,57	58,9
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	4620000	7657957,99	165,8
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	3320544	6435663,79	193,8
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	1462044	2613834,53	178,8
18011000	Транспортний податок з фізичних осіб	0	47905,25	0,0
18030000	Туристичний збір	0	-65,00	0,0
18030200	Туристичний збір, сплачений фізичними особами	0	-65,00	0,0
18050000	Єдиний податок	12215000	15868083,72	129,9
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	780000	1278448,28	163,9
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	6450000	7587584,91	117,6
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	4985000	7002050,53	140,5
20000000	Неподаткові надходження	1487400	3284434,31	220,8
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	23800	508343,40	2135,9
21010000	Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного бюджету, та дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна аб	0	383627,00	0,0
21010300	Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету	0	383627,00	0,0
21080000	Інші надходження	23800	124716,40	524,0
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	23800	39980,40	168,0
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	84600,00	0,0
21081800	Адміністративні штрафи за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі	0	136,00	0,0
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	866100	1524943,84	176,1
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	849500	1482780,89	174,5

22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	80000	35987,70	45,0
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	639500	1020683,19	159,6
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	130000	426110,00	327,8
22080000	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном	8300	0,00	0,0
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	8300	0,00	0,0
22090000	Державне мито	8300	42162,95	508,0
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	6900	33016,95	478,5
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	1400	9146,00	653,3
24000000	Інші неподаткові надходження	597500	1251147,07	209,4
24060000	Інші надходження	597500	1251147,07	209,4
24060300	Інші надходження	597500	1247396,16	208,8
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 (родючого)	0	3750,91	0,0
30000000	Доходи від операцій з капіталом	0	5531,45	0,0
31000000	Надходження від продажу основного капіталу	0	5531,45	0,0
31010200	Кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі	0	5531,45	0,0
40000000	Офіційні трансферти	71970619	71403920,25	99,2
41000000	Від органів державного управління	71970619	71403920,25	99,2
41030000	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	52904900	52904900,00	100,0
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	52904900	52904900,00	100,0
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	2273800	2273800,00	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	2273800	2273800,00	100,0
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	16791919	16225220,25	96,6
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1256500	1256500,00	100,0

41051200	Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	193941	193941,00	100,0
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	5621478	5054779,25	89,9
41059000	Субвенція з місцевого бюджету на облаштування безпечних умов у закладах загальної середньої освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	9720000	9720000,00	100,0
Всього (без урахування трансфертів)		183359403	207381880,32	113,1
Всього		255330022	278785800,57	109,2

Аналіз виконання дохідної частини спеціального фонду міського бюджету за січень-листопад 2023 року

Таблиця 2 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	32300	61736,19	191,1
19000000	Інші податки та збори	32300	61736,19	191,1
19010000	Екологічний податок	32300	61736,19	191,1
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	20500	26387,26	128,7
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	1000	7365,49	736,5
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	10800	27983,44	259,1
20000000	Неподаткові надходження	2460378,25	35113239,21	1427,1
24000000	Інші неподаткові надходження	0	130194,75	0,0
24060000	Інші надходження	0	130194,75	0,0
24062100	Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	0	130194,75	0,0
25000000	Власні надходження бюджетних установ	2460378,25	34983044,46	1421,9
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	2144769,917	463582,73	21,6

25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	2144769,917	448372,38	20,9
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	0	2,00	0,0
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0	15208,35	0,0
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	315608,3333	34519461,73	10937,4
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	32000233,67	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`	315608,3333	2519228,06	798,2
41000000	Від органів державного управління	453739	453739,00	100,0
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	453739	453739,00	100,0
Всього (без урахування трансфертів)		2492678,25	35174975,40	1411,1
Всього		2946417,25	35628714,40	1209,2

Проаналізувавши динаміку надходжень податків і зборів загального фонду бюджету громади за січень - листопад 2023 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року приріст в цілому складає 37,8 відсотка, або більше на 56 934,9 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 – листопаді 2023 року складає 76,1%.

Надійшло вищевказаного податку 157 914,5 тис. грн, або 105,5% до плану звітного періоду та більше на 35 029,7 тис. грн, або на 28,5% до відповідного періоду минулого року (збільшення надходжень відбулося за рахунок надходжень тимчасового характеру, зокрема сплати податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, який значно вплинув на виконання планових показників звітного періоду).

Також, основним доходним 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 - листопад 2023 року по *місцевих податках і зборах* складає **38 164,0 тис. грн**, питома вага яких в структурі надходжень звітнього періоду загального фонду міського бюджету становить 18,4%, в тому числі:

- надходження *по податку на майно* складає **22 295,9 тис. грн**, з них:

- * податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 4 863,5 тис. грн, або 122,3% до плану звітнього періоду;
- * транспортному податку з фізичних осіб складає 47,9 тис. грн;
- * платі за землю складає 17 384,6 тис. грн, або 165,2% до плану звітнього періоду.

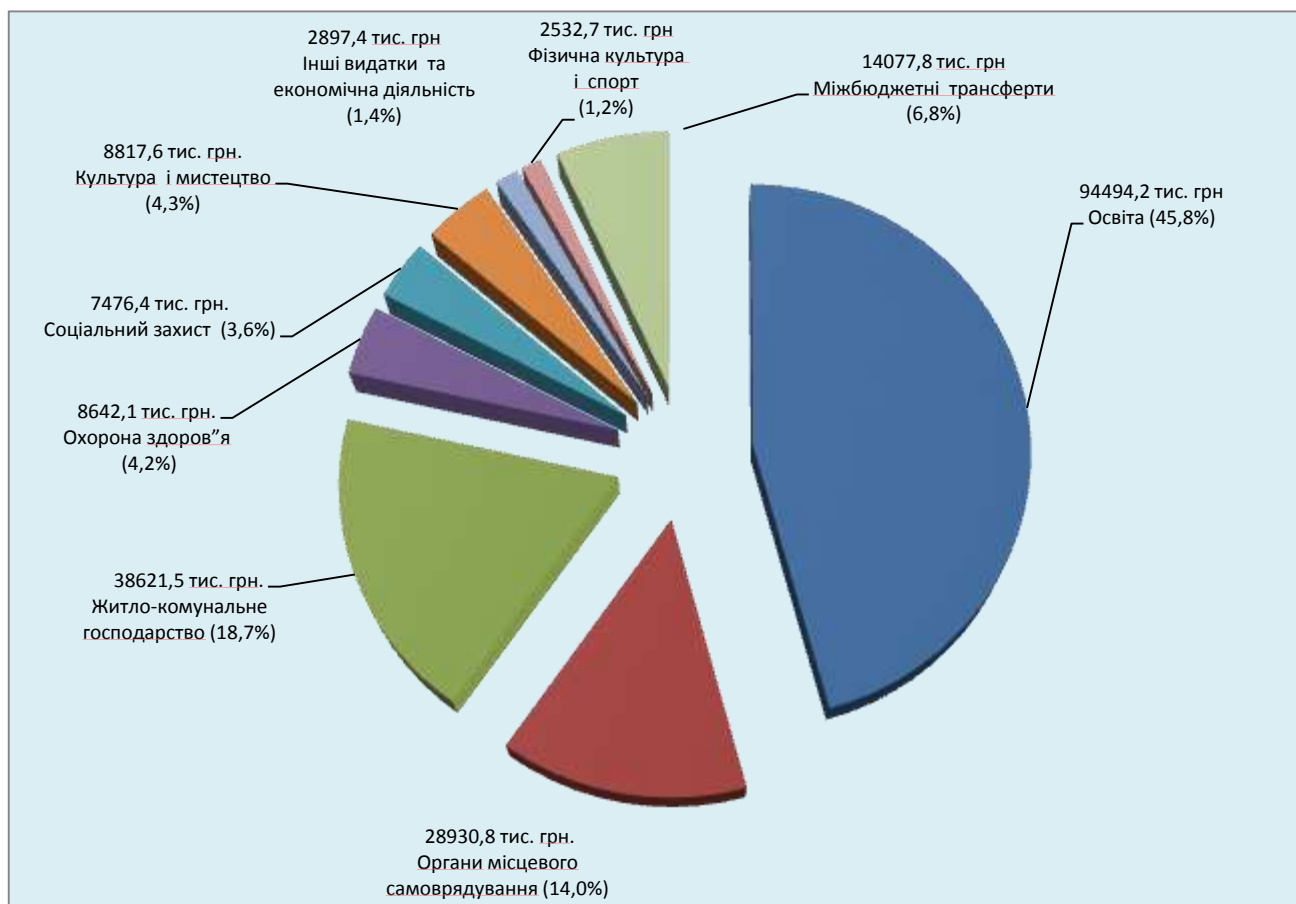
- надходження *єдиного податку*, питома вага в структурі надходжень звітнього періоду загального фонду міського бюджету становить 7,6%. Надійшло вищевказаного податку 15 868,1 тис. грн, що складає 129,9 % до плану звітнього періоду.

Надходження акцизного податку з **реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів** складає 7 913,3 тис. грн, або 147,3 % до плану звітнього періоду.

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 01.12.2023 року склав 206 490,5 тис. грн, або 72,4 % до річного плану (285 166,7 тис. грн) та 77,2% до плану звітнього періоду (267 350,6 тис. грн).

**ФІНАНСУВАННЯ ВИДАТКІВ В РОЗРІЗІ ГАЛУЗЕЙ ЗА СІЧЕНЬ – ЛИСТОПАД 2023 РОКУ ПО
ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ
(206 490,5 ТИС. ГРН.)**



На фінансування захищених статей видатків спрямовано 78,0% коштів загального фонду бюджету району (160 990,9 тис. грн). Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загально бюджетних видатках складає 63,8% (131 689,5 тис. грн), продуктів харчування – 0,1% (158,6 тис. грн), енергоносіїв – 2,5% (5261,5 тис. грн.), поточні трансферти – 11,0 % (22 600,6 тис. грн), соціальне забезпечення – 0,6% (1266,0 тис. грн), Капітальні трансферти – 5,3% (10955,3 тис. грн), інші видатки – 16,7 % (34 544,3 тис. грн).

Аналіз
виконання видатків загального фонду
бюджету Баштанської міської територіальної громади
за січень – листопад 2023 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	145 223,8	131 689,5	90,7	63,8
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	40,6	14,7	36,2	0,0
Продукти харчування	242,2	158,6	65,5	0,1
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	16 255,7	5261,5	32,3	2,5
в тому числі:				
<i>Оплата водопостачання і водовідведення</i>	<i>405,8</i>	<i>198,0</i>	<i>48,8</i>	<i>0,1</i>
<i>Оплата електроенергії</i>	<i>6542,4</i>	<i>1696,0</i>	<i>25,9</i>	<i>0,8</i>
<i>Оплата природного газу</i>	<i>8434,0</i>	<i>3125,3</i>	<i>37,1</i>	<i>1,5</i>
<i>Оплата інших енергоносіїв</i>	<i>873,5</i>	<i>242,2</i>	<i>27,7</i>	<i>0,1</i>
Поточні трансферти	32 312,2	22 600,6	69,9	11,0
Соціальне забезпечення	1966,4	1266,0	64,4	0,6
Капітальні трансферти	12355,3	10955,3	88,7	5,3
Інші видатки	58954,4	34544,3	60,3	16,7
Всього:	267 350,6	206 490,5	77,2	100,0

Кредиторська заборгованість станом на 01.12.2023 становить 1 205,6 тис. грн.

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

Протягом січня – листопада 2023 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.