

Про виконання бюджету Баштанської
міської територіальної громади
за січень 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 2024 року склав 17 729,9 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду бюджету громади – 10 550,6 тис. грн, спеціального фонду – 502,3 тис. грн та офіційні трансферти – 6 677,0 тис. грн.

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

Таблиця 1 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	6098545	8927479,06	146,4
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	3285566	3829686,33	116,6
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	3285566	3829282,33	116,5
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	2992561	3505807,52	117,2
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	165505	196996,43	119,0
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	22500	124842,54	554,9
11011300	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами	105000	1635,84	1,6
11020000	Податок на прибуток підприємств	0	404	0,0
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	0	404	0,0
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	0	29,25	0,0
13030000	Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	0	29,25	0,0

13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	0	29,25	0,0
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	727110	1294340,01	178,0
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	31618	111313,33	352,1
14021900	Пальне	31618	111313,33	352,1
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	438500	682420,71	155,6
14031900	Пальне	438500	682420,71	155,6
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	256992	500605,97	194,8
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	105500	276182,97	261,8
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)	151492	224423	148,1
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	2085869	3803423,47	182,3
18010000	Податок на майно	561805	1435439,52	255,5
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	5884	12488,98	212,3
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	477	40	8,4
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	8384	121994,35	1455,1
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	111875	295998,48	264,6
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	88628	82555,95	93,1
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	264926	576747,17	217,7
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	26215	129715,92	494,8
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	55416	215898,67	389,6
18050000	Єдиний податок	1524064	2367983,95	155,4
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	56046	275229,6	491,1
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	652053	1143084,31	175,3
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	815965	949670,04	116,4
20000000	Неподаткові надходження	161488	1623137,37	1005,1
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	2500	20988,15	839,5
21080000	Інші надходження	2500	20988,15	839,5
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	2500	0	0,0
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	20988,15	0,0
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	143188	139183,76	97,2

22010000	Плата за надання адміністративних послуг	140959	138026,31	97,9
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	7951	910	11,4
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	95118	73896,31	77,7
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	37890	63220	166,9
22080000	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном	500	186,58	37,3
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	500	186,58	37,3
22090000	Державне мито	1729	970,87	56,2
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	1169	222,87	19,1
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	560	748	133,6
24000000	Інші неподаткові надходження	15800	1462965,46	9259,3
24060000	Інші надходження	15800	1462965,46	9259,3
24060300	Інші надходження	15800	1461936,66	9252,8
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 (родючо	0	1028,8	0,0
40000000	Офіційні трансферти	6703976	6676976	99,6
41000000	Від органів державного управління	6703976	6676976	99,6
41020000	Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам	1150100	1150100	100,0
41020100	Базова дотація	724500	724500	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	425600	425600	100,0
41030000	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	4775200	4775200	100,0
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	4775200	4775200	100,0
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	134000	134000	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	134000	134000	100,0
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	644676	617676	95,8
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	95522	95522	100,0
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	549154	522154	95,1
Всього (без урахування трансфертів)		6260033	10550616,43	168,5
Всього		12964009	17227592,43	132,9

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

Таблиця 2 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	403	2978,94	739,2
19000000	Інші податки та збори	403	2978,94	739,2
19010000	Екологічний податок	403	2978,94	739,2
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	143	2147,87	1502,0
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	0	0	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	260	831,07	319,6
20000000	Неподаткові надходження	333611,8	499325,02	149,7
25000000	Власні надходження бюджетних установ	333611,8	499325,02	149,7
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	300778,5	152967	50,9
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	300478,5	32769	10,9
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	300	0	0,0
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0	120198	0,0
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	32833,33	346358,02	1054,9
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	180835,41	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	165522,61	504,1
Всього (без урахування трансфертів)		334014,8	502303,96	150,4
Всього		334014,8	502303,96	150,4

Проаналізувавши динаміку надходжень податків і зборів загального фонду бюджету громади за січень місяць поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшення приросту в цілому складає -19,3 відсотка, або менше на 2 525,4 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 2024 року складає 36,3%.

Надійшло вищевказаного податку 3829,3 тис. грн, або 116,5% до плану звітнього періоду, але менше на 6 014,7 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 2024 року по *місцевих податках і зборах* складає **3 803,4 тис. грн**, питома вага яких в структурі надходжень звітного періоду загального фонду міського бюджету становить 36,0%, в тому числі:

- надходження *по податку на майно* складає **1 435,4 тис. грн**, з них:
 - * податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 430,5 тис. грн, або в 3,4 р.б. до плану звітного періоду;
 - * платі за землю складає 1 004,9 тис. грн, або в 2,3 р.б до плану звітного періоду.
- надходження *єдиного податку*, питома вага в структурі надходжень звітного періоду загального фонду міського бюджету становить 22,4%. Надійшло вищевказаного податку 2 368,0 тис. грн, що складає 155,4 % до плану звітного періоду.

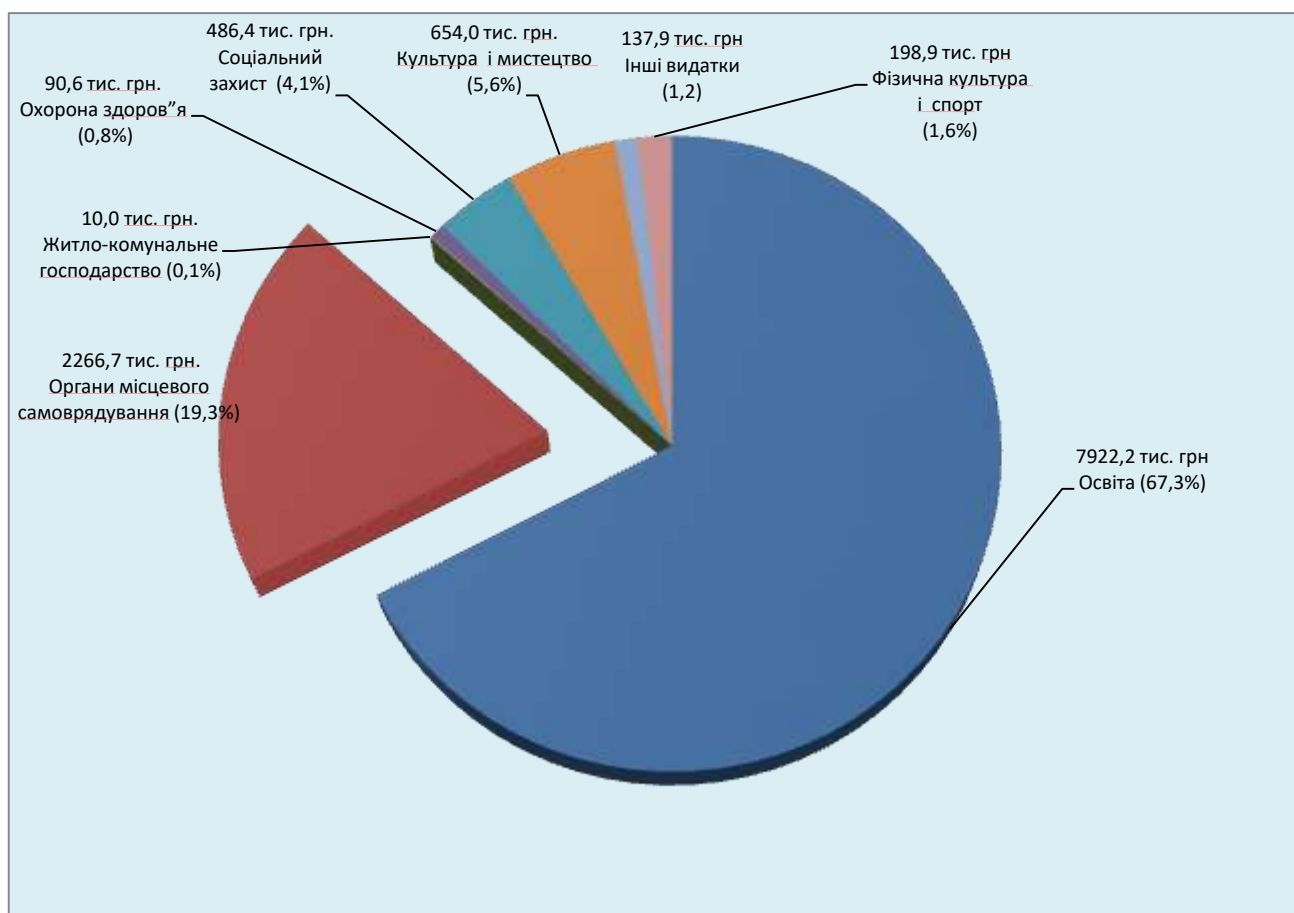
Вагомий внесок в наповненні міського бюджету є **внутрішні податки на товари та послуги** до складу яких входить: *акцизний податок з вироблених в Україні та ввезених в Україну підакцизних товарів (продукції) та акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів*. За січень 2024 року до бюджету громади надійшло 1 294,3 тис. грн, або 178,0% до плану звітного .

Надходження акцизного податку з **реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** (в тому числі роздрібною торгівлі тютюнових виробів) складає 500,6 тис. грн, або 194,8 % 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 01.02.2024 року склав 11766,7 тис. грн, або 5,5 % до річного плану (212360,9 тис. грн) та 69,9% до плану звітного періоду (16824,2 тис. грн).

**ФІНАНСУВАННЯ ВИДАТКІВ В РОЗРІЗІ ГАЛУЗЕЙ ЗА СІЧЕНЬ 2024 РОКУ
ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ
(11766,7 ТИС. ГРН.)**



На фінансування захищених статей видатків спрямовано 99,8% коштів загального фонду бюджету району (11742,1 тис. грн). Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загально бюджетних видатках складає 98,4% (11574,7 тис. грн), енергоносіїв – 0,1% (15,9 тис. грн.), поточні трансферти – 1,1 % (132,5 тис. грн), соціальне забезпечення – 0,2% (19,0 тис. грн), інші видатки – 0,2 % (24,6 тис. грн).

Аналіз
виконання видатків загального фонду
бюджету Баштанської міської територіальної громади
за січень 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	12803,8	11574,7	90,4	98,4
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	0,3	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	6,5	0,0	0,0	0,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2213,5	15,9	0,7	0,1
в тому числі:				
<i>Оплата водопостачання і водовідведення</i>	22,4	0,0	0,0	0,0
<i>Оплата електроенергії</i>	628,8	0,0	0,0	0,0
<i>Оплата природного газу</i>	1556,5	15,9	0,0	0,1
<i>Оплата інших енергоносіїв</i>	5,8	0,0	0,0	0,0
Поточні трансферти	1435,6	132,5	9,2	1,1
Соціальне забезпечення	127,5	19,0	14,9	0,2
Капітальні трансферти	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші видатки	237,0	24,6	10,4	0,2
Всього:	16824,2	11766,7	69,9	100,0

Кредиторська заборгованість станом на 01.02.2024 відсутня.

Протягом січня 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.