

Про виконання бюджету Баштанської
міської територіальної громади
за січень – лютий 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 - лютий 2024 року склав 41 353,3 тис. грн, з яких податки і збори загального фонду бюджету громади – 22 984,4 тис. грн, спеціального фонду 4947,5 тис. грн та офіційні трансферти – 13421,4 тис. грн.

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

Таблиця 1 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	12293691	21165990,49	172,2
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	7260640	8371015,34	115,3
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	7260640	8357511,34	115,1
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	6583635	7649500,3	116,2
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	422005	437054,45	103,6
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	45000	277160,22	615,9
11011300	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами	210000	-6203,63	-3,0
11020000	Податок на прибуток підприємств	0	13504	0,0
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	0	13504	0,0
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	0	3848,08	0,0
13030000	Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	0	3848,08	0,0
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	0	3848,08	0,0
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	1312792	2211666,98	168,5
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів	65920	204590,72	310,4

	(продукції)			
14021900	Пальне	65920	204590,72	310,4
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	760095	1207492,98	158,9
14031900	Пальне	760095	1207492,98	158,9
14040000	Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	486777	799583,28	164,3
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	211000	411606,28	195,1
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)	275777	387977	140,7
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	3720259	10579460,09	284,4
18010000	Податок на майно	1260757	2643213,48	209,7
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості	5884	13279,98	225,7
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості	702	74,65	10,6
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості	46806	156563,06	334,5
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості	247210	326573,85	132,1
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	173779	204828,28	117,9
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	627364	1279681,39	204,0
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	49075	181864,32	370,6
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	109937	480347,95	436,9
18050000	Єдиний податок	2459502	7936246,61	322,7
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	155723	1097320,35	704,7
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	1316238	5713423,26	434,1
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	987541	1125503	114,0
20000000	Неподаткові надходження	325354	1818409,22	558,9
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	5300	37788,15	713,0
21080000	Інші надходження	5300	37788,15	713,0
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	5300	6800	128,3
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	30988,15	0,0
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	285454	308814,86	108,2
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	280480	294963,04	105,2
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	13012	1574	12,1

22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	194478	163999,64	84,3
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	72990	129389,4	177,3
22080000	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном	1000	12278,8	1227,9
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	1000	12278,8	1227,9
22090000	Державне мито	3974	1573,02	39,6
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	2714	349,02	12,9
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	1260	1224	97,1
24000000	Інші неподаткові надходження	34600	1471806,21	4253,8
24060000	Інші надходження	34600	1471806,21	4253,8
24060300	Інші надходження	34600	1467034,46	4240,0
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	4771,75	0,0
40000000	Офіційні трансферти	13458125	13421403	99,7
41000000	Від органів державного управління	13458125	13421403	99,7
41020000	Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам	2300200	2300200	100,0
41020100	Базова дотація	1449000	1449000	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	851200	851200	100,0
41030000	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	9549900	9549900	100,0
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	9549900	9549900	100,0
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	268000	268000	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	268000	268000	100,0
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	1340025	1303303	97,3
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	191035	191035	100,0
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	1148990	1112268	96,8
Всього (без урахування трансфертів)		12619045	22984399,71	182,1
Всього		26077170	36405802,71	139,6

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

Таблиця 2 (грн)

Код	Назва	Уточ.пл.	Факт	% вик.
10000000	Податкові надходження	8356	17308,96	207,1441
19000000	Інші податки та збори	8356	17308,96	207,1441
19010000	Екологічний податок	8356	17308,96	207,1441
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	4111	12910,18	314,0399
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	0	365,51	0
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	4245	4033,27	95,01225
20000000	Неподаткові надходження	667223,7	4930148,84	738,905
25000000	Власні надходження бюджетних установ	667223,7	4930148,84	738,905
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	601557	194169,14	32,27776
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	600957	70074,9	11,66055
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	600	2158,49	359,7483
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0	121935,75	0
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	65666,67	4735979,7	7212,152
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	320540,2	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'	65666,67	4415439,5	6724,02
Всього (без урахування трансфертів)		675579,7	4947457,8	732,3278
Всього		675579,7	4947457,8	732,3278

Проаналізувавши динаміку надходжень податків і зборів загального фонду бюджету громади за січень - лютий місяць поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшення приросту в цілому складає -51,3 відсотка, або менше на 24 248,6 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 - лютому 2024 року складає 36,4%.

Надійшло вищевказаного податку 8 357,5 тис. грн, або 115,1% до плану звітної періоду, але менше на 33 421,0 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 - лютий 2024 року по **місцевих податках і зборах** складає **10 579,5 тис. грн**, питома вага яких в структурі надходжень звітної періоду загального фонду міського бюджету становить 46,0 %, в тому числі:

- надходження **по податку на майно** складає **2643,2 тис. грн**, з них:

* податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 496,5 тис. грн, або в 1,7 р.б. до плану звітної періоду та менше на 3,3 тис.грн до відповідного періоду минулого року;

* платі за землю складає 2146,7 тис. грн, або в 2,2 р.б до плану звітної періоду та більше на 1224,9 тис.грн до відповідного періоду минулого року.

- надходження **єдиного податку**, питома вага в структурі надходжень звітної періоду загального фонду міського бюджету становить 34,5%. Надійшло вищевказаного податку 7936,2 тис. грн, що складає в 3,2 р.б до плану звітної 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 - лютий 2024 року до бюджету громади надійшло 2111,7 тис. грн, або 168,5% до плану звітної .

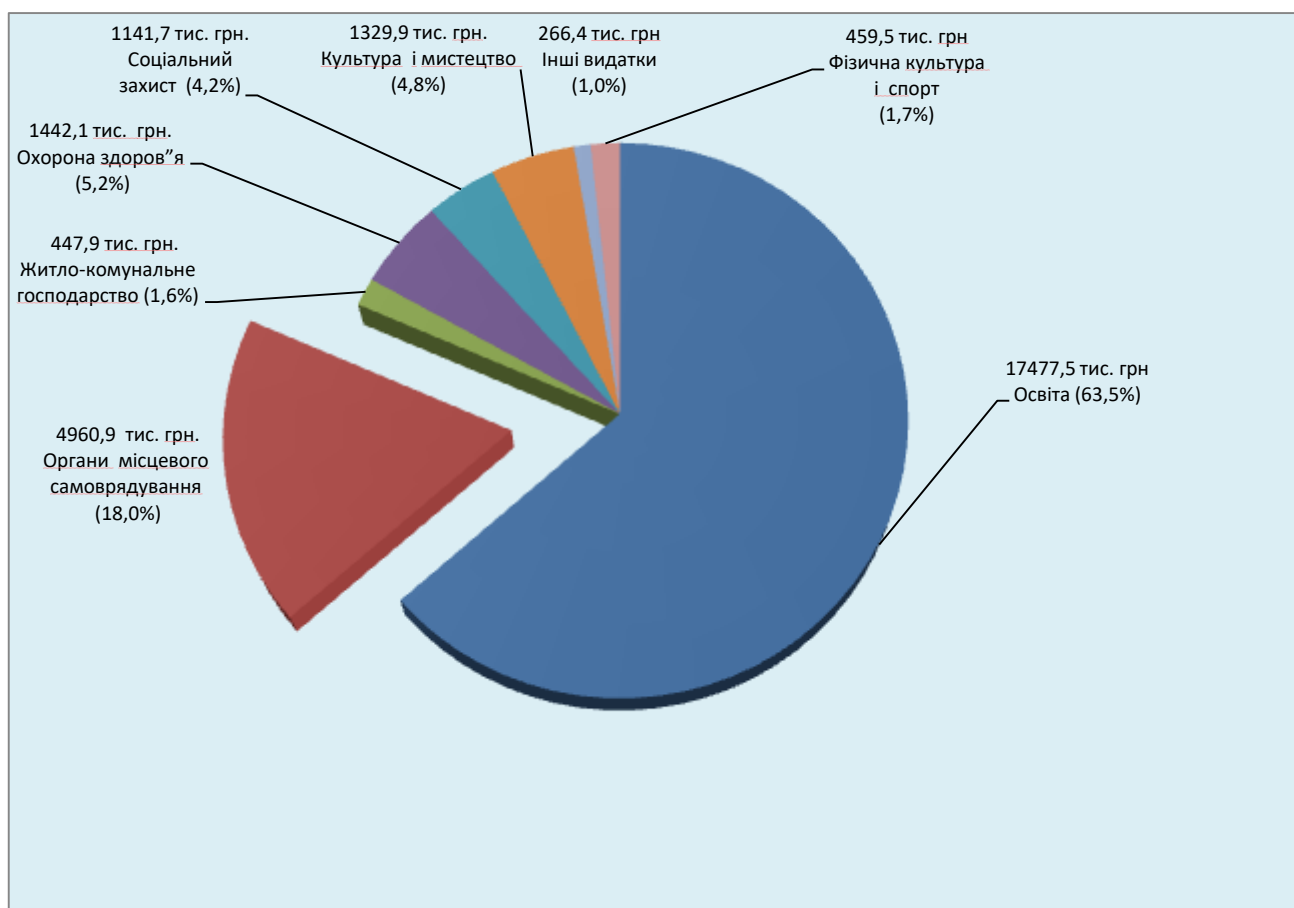
Надходження акцизного податку з **реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів** (в тому числі

роздрібної торгівлі тютюнових виробів) складає 799,6 тис. грн, або 164,3 % 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 01.03.2024 року склав 27525,9 тис. грн, або 13,0 % до річного плану (212360,9 тис. грн) та 82,7% до плану звітного періоду (33264,8 тис. грн).

**ФІНАНСУВАННЯ ВИДАТКІВ В РОЗРІЗІ ГАЛУЗЕЙ ЗА СІЧЕНЬ – ЛЮТИЙ 2024 РОКУ
ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ
(27 525,9 ТИС. ГРН.)**



На фінансування захищених статей видатків спрямовано 98,6% коштів загального фонду бюджету району (27151,5 тис. грн). Питома вага заробітної плати з нарахуваннями в загально бюджетних видатках складає 85,1% (23436,0 тис. грн), енергоносіїв – 7,3% (2006,8 тис. грн.), поточні

трансфери – 5,6 % (1535,1 тис. грн), соціальне забезпечення – 0,6% (173,1 тис. грн), інші видатки – 1,4 % (374,4 тис. грн).

Аналіз
виконання видатків загального фонду
бюджету Баштанської міської територіальної громади
за січень - лютий 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	25785,5	23436,0	90,9	85,1
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	0,5	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	13,0	0,5	3,8	0,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	3660,3	2006,8	54,8	7,3
в тому числі:				
<i>Оплата водопостачання і водовідведення</i>	47,7	25,3	53,0	0,1
<i>Оплата електроенергії</i>	1351,5	820,3	60,7	3,0
<i>Оплата природного газу</i>	2241,4	1161,2	51,8	4,2
<i>Оплата інших енергоносіїв</i>	19,7	0,0	0,0	0,0
Поточні трансфери	2875,3	1535,1	53,4	5,6
Соціальне забезпечення	307,3	173,1	56,3	0,6
Капітальні трансфери	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші видатки	622,9	374,4	60,1	1,4
Всього:	33264,8	27525,9	82,7	100,0

Дебіторська заборгованість по загальному фонду по видатках станом на 01.03.2024 складає **47220,00 грн**, в тому числі по:

КПКВК 1014030 КЕКВ 2210 в сумі 13 190,00 грн;
КПКВК 0116030 КЕКВ 2210 в сумі 34 030,00 грн.

Дебіторська заборгованість виникла в зв'язку із здійснення попередньої оплати підписку періодичних видань в сумі 13 190 грн та виготовлення односторонніх планшетів із зображенням загиблих героїв в сумі 34 030 грн.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду по видатках станом на 01.03.2024 складає 180,00 грн, в тому числі:

КПКВК 0113104 КЕКВ 2210 в сумі 180,00 грн – придбання конвертів.

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 19073,83 грн, а саме: по **КПКВК 0611010** в сумі 13 713,40 грн, **КПКВК 1011080** в сумі 5 360,43 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 **15 598,45** грн, а саме: по **КПКВК 0611010** в сумі 15 598,45 грн та **КПКВК 1011080** в сумі 10 741,50 грн, була попередньо здійснена батьківська плата.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках складає **3000,00** грн, а саме: по **КПКВК 1011080** в сумі 3000,00 грн - придбання нагород.

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 – лютого 2024 року кошти резервного фонду не використовувалися.

Протягом січня – лютого 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.