



УКРАЇНА

КАХОВСЬКА МІСЬКА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ  
КАХОВСЬКОГО РАЙОНУ ХЕРСОНСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
Р О З П О Р Я Д Ж Е Н Н Я

від 22 лютого 2024р.

м. Каховка

№ 14-р

Про звіт з виконання  
міського бюджету за 2023 рік

Заслухавши інформацію начальника фінансового управління Каховської міської ради Ларису ЗВОЛЬСЬКУ про виконання міського бюджету за 2023 рік (додається), вбачається наступне.

За звітний період фактичне виконання дохідної частини загального фонду міського бюджету (з урахуванням надходжень міжбюджетних трансфертів) склало 253507,7 тис. грн, що становить 104,3 % до планових показників (243030,1 тис. грн.), перевиконання плану складає 10477,6 тис. грн.

У порівнянні з фактичними надходженнями 2023 року місцевий бюджет територіальної громади отримав власних доходів загального фонду менше на 102981,4 тис. грн (факт 2023 року 44076,7 тис. грн, факт 2022 року 147058,1) або на 70 %, що пояснюється знаходженням громади під окупацією, через військову агресію російської федерації. Традиційно, в структурі власних доходів загального фонду міського бюджету Каховської міської територіальної громади найбільшу питому вагу займає податок та збір на доходи фізичних осіб - 77,2%.

За 2023 рік фактичні надходження по податку та збору на доходи фізичних осіб виконані на 131,4%, при плані 25892,4 тис. грн фактично надійшло 34025,6 тис. грн, перевиконання склало 8133,2 тис. грн, до факту 2022 року (116142,1 тис. грн) у відповідних умовах виконання склало 29,3%, надходження зменшились на 82116,5 тис. грн. Пояснюється це тим, що через окупацію майже всі підприємства громади зупинили свою діяльність.

Фактичні надходження акцизного податку в цілому за 2023 рік склали 0,6 тис. грн, (при плані 0 тис. грн), та проти фактичних надходжень 2022 року (3133,6 тис. грн) надходження до бюджету зменшились на 3133,0 тис. грн або на 99 %

План по місцевим податкам в цілому виконаний на 131,1 %, при плані 7533,7 тис. грн фактично надійшло 9877,1 тис. грн, перевиконання склало 2343,4 тис. грн, до факту 2022 року (26153,8 тис. грн) виконання склало 37,8%, надходження зменшились на 16276,7 тис. грн. Такий стан надходження цих платежів пов'язаний зі звільненням платників податків від оподаткування за об'єкти нерухомого майна та земельні ділянки, що розташовані на територіях ведення активних бойових дій або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації.



Найбільшу питому вагу в структурі місцевих податків і зборів 95,2 % займає єдиний податок.

За 2023 рік фактичні надходження єдиного податку (9403,2 тис.грн) до плану (7533,7 тис.грн) склали 124,8 %, бюджетом додатково отримано 1869,5 тис.грн, до факту 2022 року (19323,9 тис.грн) надходження зменшились на 9920,7 тис.грн, виконання складає 48,7%, пояснюється це тим, що тимчасово, з 1 квітня 2022 року року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої та другої групи мають право не сплачувати єдиний податок на підставі дії Закону України від 15 березня 2022 року № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». Фактичні надходження плати за землю менші за надходження 2022 року на 3110,2 тис.грн.

Обсяг надходжень міжбюджетних трансфертів до загального фонду бюджету Каховської міської територіальної громади за 2023 рік становить 209431,0 тис.грн або 82,6 % від загального обсягу доходів загального фонду.

У звітному періоді трансферти з державного та обласного бюджетів до бюджету громади надійшли в повному обсязі (100% від плану), в тому числі:

базова дотація – 53556,2 тис. грн., 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 агресією Російської Федерації – 90224,5 тис. грн., на освітню субвенцію – 48408,6 тис.грн, субвенцію на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 283,2 тис. грн, субвенцію на здійснення переданих видатків у сфері освіти – 15814,1 тис. грн, 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 1144,4 тис.грн.

Фактичне виконання доходів спеціального фонду (без трансфертів) за 2023 рік (664,7 тис.грн) складає 24,8%, до факту 2022 року (2676,9 тис.грн) надходження зменшились на 2012,2 тис.грн. До спеціального фонду міського бюджету надійшло коштів спеціального призначення, у тому числі на рахунки головних розпорядників коштів – 664,7 тис.грн (100,0% до планових призначень) власних надходжень бюджетних установ.

Виходячи з обсягів залучених коштів за 2023 рік, видатки міського бюджету по загальному фонду проведено на загальну суму 163842,0 тис.грн (66,5% до планових призначень), по спеціальному фонду – 2817,3 тис.грн (100% до планових призначень), у тому числі по бюджету розвитку – 2000,0 тис.грн (100% до плану).

Із загального фонду на фінансування програм соціально – культурної сфери міської територіальної громади та державного управління спрямовано 161812,2 тис.грн (98,8 % від загального обсягу видатків), з них на державне управління – 27408,2 тис.грн, освіту – 120496,1 тис. грн. (в тому числі за рахунок освітньої субвенції - 63494,5 тис.грн), соціальний захист та



соціальне забезпечення – 6746,5 тис. грн, культуру і мистецтво – 3246,5 тис. грн, фізичну культуру і спорт – 3944,9 тис. грн.

Фінансування проводилось виходячи з планових призначень на 2023 рік та потреби головних розпорядників коштів міського бюджету у відповідних видатках. У першочерговому порядку забезпечено видатки на захищені статті. Кошти освоєно у сумі 161211,6 тис. грн. що на 21,2% (212647,7 тис.грн) менше від аналогічних показників 2022 року. Зменшення обсягу видатків по захищеним статтям пов'язано зі знаходженням громади під окупацією, через військову агресію російської федерації.

З них на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ міста – 157702,7 тис.грн, оплату енергоносіїв – 1793,2 тис.грн, продукти харчування - 13,2 тис.грн, соціальне забезпечення населення – 702,4 тис.грн, поточні трансферти органам державного управління – 1000,0 тис. грн.

Видаткову частину загального фонду міського бюджету виконано за 2023 рік з кредиторською заборгованістю в сумі 32,9 тис. грн. Кредиторська заборгованість виникла в зв'язку з непроведенням органами Державної казначейської служби України платежів у 2022 році через агресією зі сторони Російської Федерації. Станом на 01.01.2024 року територія Каховської міської територіальної громади є тимчасово окупованою, що призвело до відсутності підтверджуючих документів у розпорядників бюджетних коштів для перереєстрації кредиторської заборгованості, утвореної у 2022 році. Термін погашення - закінчення військового стану/ деокупація території громади.

Підсумовуючи вищевикладене, керуючись ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», ст.80 Бюджетного кодексу України:

1. Затвердити звіт про виконання міського бюджету за 2023 рік по доходах у сумі 254172,4 тис.грн (загального фонду – 253507,7 тис.грн, спеціального фонду бюджету – 664,7 тис.грн), по видатках у сумі 166659,2 тис.грн (загального фонду - 163842,0 тис.грн, спеціального фонду – 2817,2 тис.грн, залишками коштів станом на 01 січня 2024 року - 122020,7 тис.грн (загального фонду – 117898,1 тис.грн, спеціального фонду – 4122,6 тис.грн).

2. Відділу економічного розвитку, інвестицій та регуляторної політики (Алла КАМЄНЄВА) спільно із фінансовим управлінням (Лариса ЗВОЛЬСЬКА) проводити постійно моніторинг наповнення бюджету Каховської міської територіальної громади у 2024 році та забезпечення виконання планових показників з доходів.

3. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Начальник  
міської військової адміністрації



Віталій НЕМЕРЕЦЬ



Додаток  
до розпорядження начальника  
Каховської міської  
військової адміністрації  
№ 14-р від 22.02.2024

**Звіт  
з виконання бюджету Каховської міської територіальної громади за 2023 рік**

	Затверджено на рік		Виконано за рік		Рівень виконання	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
<b>ДОХОДИ</b>						
<b>Податкові надходження</b>	<b>33426100</b>	<b>0</b>	<b>43903369</b>	<b>17</b>	<b>131,3</b>	
Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості - разом	25892400		34025650		131,4	
<i>у тому числі:</i>						
- податок та збір на доходи фізичних осіб	25892400		34025650		131,4	
<b>Внутрішні податки на товари та послуги</b>	<b>0</b>		<b>633</b>		<b>633</b>	
<i>у тому числі:</i>						
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів	0		633		633	
<b>Місцеві податки - разом</b>	<b>7533700</b>		<b>9877086</b>		<b>131,1</b>	
<b>Податок на майно</b>	<b>0</b>		<b>473932</b>			
<i>у тому числі:</i>						
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0		19656		0	
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0		68781		0	
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	0		79641		0	
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	0		86875		0	
- земельний податок з юридичних осіб	0		83735		0	
- орендна плата з юридичних осіб	0		149709		0	
- земельний податок з фізичних осіб	0		1820		0	



- орендна плата з фізичних осіб	0			-16286			0
Єдиний податок	7533700		9403154			124,8	
Інші податки та збори - разом	0	0			17	0	17
<i>у тому числі:</i>							
- екологічний податок	0	0			17	0	17
<b>II. Неподаткові надходження-всього</b>							
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	173000	664658	173332		664658	100,2	100
	84000	0	84190		0	100,2	0
<i>у тому числі:</i>							
- плата за надання адміністративних послуг	84000		84190			100,2	
Інші неподаткові надходження	89000	0	89141		0	100,1	0
<i>у тому числі:</i>							
- інші надходження	89000	0	89141		0	100,1	0
<b>Власні надходження бюджетних установ</b>		<b>664658</b>			<b>664658</b>		<b>100</b>
<b>РАЗОМ ДОХОДІВ:</b>							
<b>Міжбюджетні трансферти всього, в т.ч:</b>	<b>33599100</b>	<b>664658</b>	<b>44076701</b>		<b>664658</b>	<b>131,1</b>	<b>100</b>
Базова дотація	209431042		209431042			100	
	53556200		53556200			100	
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 повномаштабною збройною агресією Російської Федерації	90224500	0	90224500		0		
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	48408600		48408600			100,0	
Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету витратів з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	1144400		1144400			100,0	
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	283194		283194			100	
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих витратів у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	15814148		15814148			100	
<b>ВСЬОГО ДОХОДІВ:</b>	<b>243030142</b>	<b>664658</b>	<b>253507743</b>		<b>664658</b>	<b>104,3</b>	<b>100</b>



## ВИДАТКИ

	Загверджено		Виконано		Рівень виконання	
	на рік		за рік		Загальний фонд	Спеціальний фонд
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд		
<b>ВИДАТКИ :</b>						
<b>Державне управління</b>	<b>33097557</b>	<b>647953</b>	<b>27408237</b>	<b>647953</b>	<b>82,8</b>	<b>100</b>
з них:						
- оплата праці і нарахування на заробітну плату	31837936		26666858		83,7	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	554924		113038		20,4	
- інші поточні видатки	704697	173051	628341	173051	89,1	100
- продукти харчування	0	324540	0	324540	0	100
- капітальні видатки	0	150362	0	150362	0	100
Інша діяльність у сфері державного управління - разом	550460	647953	422941	647953	76,8	100
у тому числі:						
Утримання архівного відділу Каховської міської ради	550460	647953	422941	647953	76,8	100
Видатки на виконання вимог рішень суду						
<b>Освіта</b>	<b>155778152</b>	<b>0</b>	<b>120496097</b>	<b>0</b>	<b>77,3</b>	<b>100</b>
- заклади освіти (в т.ч. школа естетичного виховання)-разом						
у тому числі:						
- оплата праці з нарахуваннями	151999872	0	118026572	0	77,6	0
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1998982	0	1482187	0	74,1	0
- продукти харчування	13256	0	13256	0	100	0
- інші поточні видатки	1766042	0	974082	0	55,1	0
- капітальні видатки		0		0		0
<b>Соціальний захист та соціальне забезпечення</b>	<b>8317890</b>	<b>169323</b>	<b>6746550</b>	<b>169323</b>	<b>81,1</b>	<b>100</b>
у тому числі:						
- інші заходи та заклади молодіжної політики - разом	166043		117871		71,0	
у тому числі:						
- молодіжний центр "Пульс"	166043		117871		71,0	
- надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю	1706600		1245080		72,9	
у тому числі:						
- оплата праці з нарахуваннями	1635177		1243380		76,0	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	60500		0		0	
- інші поточні видатки	10923		1700		15,6	



- капітальні видатки	4808748	166527	4091804	166322	85,1	99,9
- забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю						
у тому числі:						
- оплата праці з нарахуваннями	4774748	166327	4091389	166123	85,7	99,8
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	25000	0	0	0	0	0
- інші поточні видатки	9000	200	415	199	4,6	99,5
- капітальні видатки	0	0	0	0	0	0
- утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді	602109	3000	589385	3000	97,9	100
у тому числі:						
- оплата праці з нарахуваннями	593109		587552		99,0	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	6500		1592		24,5	
- інші поточні видатки	2500	3000	241	3000	9,6	100
- капітальні видатки	0	0	0	0	0	0
Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	1034390		702410		67,9	
<b>Культура і мистецтво</b>	<b>6088800</b>	<b>0</b>	<b>3246463</b>	<b>0</b>	<b>53,3</b>	<b>0</b>
- заклади культури разом	6088800	0	3246463	0	53,3	0
у тому числі:						
- оплата праці з нарахуваннями	4869295		3241429		66,1	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1038433	0	2481	0	0,2	0
- інші поточні видатки	181072	0	22553	0	12,4	0
- капітальні видатки	0	0	0	0	0	0
<b>Фізична культура і спорт</b>	<b>5316893</b>	<b>0</b>	<b>3944863</b>	<b>0</b>	<b>74,2</b>	<b>0</b>
- заклади фізичної культури (ДЮСШ, стадіон "Олімпійський", централізована бухгалтерія) - разом	5316893	0	3944863	0	74,2	0
у тому числі:						
- оплата праці з нарахуваннями	4960125		3747691		75,5	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	274168		193897		70,7	
- інші поточні видатки	82600	0	3275	0	4,0	0
- капітальні видатки						
<b>Житлово-комунальне господарство</b>	<b>42250</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
у тому числі:						
- організація благоустрою населених пунктів	42250		0		0	
<b>Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання</b>	<b>999750</b>		<b>999750</b>		<b>100</b>	



програм соціально- економічного розвитку регіонів								
Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів за рахунок коштів місцевих бюджетів	1000000	2000000	1000000	2000000	100	100		100
Резервний фонд	33663600		0		0			
<b>РАЗОМ ВИДАТКІВ:</b>	246304892	2817276	163841961	2817276	2817276	66,5		100

Начальник Каховської міської військової адміністрації

Віталій НЕМЕРЕЦЬ

