



УКРАЇНА
КАХОВСЬКА МІСЬКА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
КАХОВСЬКОГО РАЙОНУ ХЕРСОНСЬКОЇ ОБЛАСТІ
РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від «29» квітня 2024 р.

м. Каховка

№ 34-р

Про звіт з виконання
міського бюджету
за I квартал 2024 року

Заслухавши інформацію начальника фінансового управління Каховської міської ради Ларису ЗВОЛЬСЬКУ про виконання міського бюджету за I квартал 2024 рік (додається), вбачається наступне.

За звітний період фактичне виконання дохідної частини загального фонду міського бюджету (з урахуванням надходжень міжбюджетних трансфертів) склало 69731,4 тис. грн, що становить 100,6 % до планових показників (69332,8 тис. грн.) перевиконання плану складає 398,5 тис. грн.

У порівнянні з фактичними надходженнями за I квартал 2023 року місцевий бюджет територіальної громади отримав власних доходів загального фонду менше на 3407,3 тис.грн (факт I кварталу 2023 року 11241,8 тис.грн, факт I кварталу 2024 року 7834,5тис.грн) або на 30,3%, що пояснюється знаходженням громади під окупацією, через військову агресію російської федерації.

Основним бюджетоутворюючим податком є податок та збір на доходи з фізичних осіб, надходження якого на звітну дату склали 5637,9 тис. грн., або 72% від власних доходів громади. План I кварталу 2024 року виконано на 100,6%. До аналогічного періоду 2023 року надходження зменшились на 2828,8 тис.грн, виконання склало 66,6%.

Найбільшу питому вагу в структурі податку та збору на доходи фізичних осіб 98,9% займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати, за I квартал 2024 року при плані 5600,0 тис.грн фактично надійшло 5576,6 тис.грн, бюджетом недоотримано 23,4 тис.грн, до факту I кварталу 2023 року (8074,9 тис.грн) надходження зменшились на 2498,3 тис.грн, виконання до факту I кварталу 2023 року склало 69,1%, пояснюється тим, що через окупацію майже всі підприємства громади зупинили свою діяльність, бізнес-активність скоротилася.

План по місцевим податкам в цілому виконаний на 119,7%, при плані 1830,0 тис.грн фактично надійшло 2191,3 тис.грн, бюджетом додатково отримано 361,3 тис.грн, до факту I кварталу 2023 року (2775,1 тис.грн) виконання склало 79%, надходження зменшились на 583,9 тис.грн.

Найбільшу питому вагу в структурі місцевих податків і зборів 98,7% займає єдиний податок.

За I квартал 2024 року фактичні надходження єдиного податку (2162,7 тис.грн) до плану (1830,0 тис.грн) склали 118,2%, бюджетом додатково отримано 332,7 тис.грн, а до факту I кварталу 2023 року (2475,4 тис.грн) надходження зменшились на 312,7 тис.грн, виконання складає 87,4%, що тимчасово, абзацом першим п. 11 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України встановлено, що «з 1 серпня 2023 року фізичні особи - підприємці - платники єдиного податку першої та другої групи, податкова адреса яких знаходиться на територіях бойових дій або на тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України станом на дату початку бойових дій або тимчасової окупації, мають право не сплачувати єдиний податок за період з першого числа місяця, в якому почалися бойові дії на відповідній території, виникла можливість бойових дій або почалася тимчасова окупація такої території, до останнього числа місяця, в якому було завершено такі активні бойові дії, припинено можливість бойових дій або завершено тимчасову окупацію».

За аналізуємий період до місцевих податків і зборів надійшов податок на нерухоме майно відмінний від земельної ділянки в сумі 32,4 тис.грн, що менше надходжень I кварталу 2023 року на 134,5 тис.грн.

Обсяг надходжень міжбюджетних трансфертів до загального фонду бюджету Каховської міської територіальної громади за I квартал 2024 року становить 61896,8 тис.грн або 88,8 % 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 – 17366,7 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 – 26376,9 тис. грн., на освітню субвенцію – 16343,0 тис.грн, субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1286,3 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 523,9 тис.грн.

Фактичне виконання доходів спеціального фонду (без трансфертів) за I квартал 2024 року складає 128,9 тис.грн. До спеціального фонду міського бюджету надійшло коштів спеціального призначення, у тому числі на рахунки головних розпорядників коштів – 128,9 тис.грн (100,0% до планових призначень) власних надходжень бюджетних установ.

Виходячи з обсягів залучених коштів за I квартал 2024 року, видатки міського бюджету по загальному фонду проведено на загальну суму 40614,0 тис.грн (58,6 % до планових призначень).

Із загального фонду на фінансування програм соціально – культурної сфери міської територіальної громади та державного управління спрямовано 40493,2 тис.грн (100 % від загального обсягу видатків), з них на державне

управління – 6547,4 тис.грн, освіти – 29689,8 тис. грн. (в тому числі за рахунок освітньої субвенції – 15172,3 тис.грн), соціальний захист та соціальне забезпечення – 2744,2 тис. грн, культуру і мистецтво – 739,9 тис. грн, фізичну культуру і спорт – 892,7 тис. грн.

Фінансування проводилось виходячи з планових призначень на звітний період 2024 року та потреби головних розпорядників коштів міського бюджету у відповідних видатках. У першочерговому порядку забезпечено видатки на захищені статті. Кошти освоєно у сумі 40493,2 тис. грн. , що на 25,2% (8173,3 тис.грн) більше від аналогічних показників 2023 року. Збільшення обсягу видатків по захищеним статтям пов'язано із ростом мінімальної заробітної плати, яка з 01.01.2024 року становить 7100 грн. та посадового окладу працівника 1 тарифного розряду ЕТС, який з 01.01.2024 року - 3195 грн. З них на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ міста – 39361,3 тис.грн, оплату енергоносіїв – 1793,2 тис.грн, соціальне забезпечення населення – 1131,8 тис.грн.

Видаткову частину загального фонду міського бюджету виконано за I квартал 2024 року з кредиторською заборгованістю в сумі 138,6 тис. грн., з неї прострочена 32,9 тис.грн., по спеціальному фонду – 11,5 тис.грн., з неї прострочена 11,5 тис.грн. Кредиторська заборгованість виникла в зв'язку з не проведенням органами Державної казначейської служби України платежів в 2022 році через агресією зі сторони Російської Федерації. На даний час 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 I квартал 2024 року по доходах у сумі 69860,3 тис.грн (загального фонду – 69731,4 тис.грн, спеціального фонду бюджету – 128,9 тис.грн), по видатках у сумі 40742,9 тис.грн (загального фонду - 40614,0 тис.грн, спеціального фонду – 128,9 тис.грн, залишками коштів станом на 01 квітня 2024 року - 151109,5 тис.грн (загального фонду (разом з трансфертами) – 146986,9 тис.грн, спеціального фонду – 4122,6 тис.грн).

2. Відділу економічного розвитку, інвестицій та регуляторної політики (Алла КАМЄНСЬКА) 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
від 29 квітня 2024 року № 34-р

Звіт

з виконання бюджету Каховської міської територіальної громади за I квартал 2024 року

	Затверджено на рік		Затверджено на I квартал		Виконано на I квартал		Рівень виконання	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
ДОХОДИ								
Податкові надходження	31160000	0	7436000	0	7829201	0	105,3	
Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості - разом	23060000	0	5606000	0	5637940	0	100,6	
<i>у тому числі:</i>								
- податок та збір на доходи фізичних осіб	23060000		5606000		5637940		100,6	
Місцеві податки - разом	8100000	0	1830000	0	2191261	0	119,7	
<i>у тому числі:</i>								
- податок на нерухоме майно, відміне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	0	0	0	0	5728	0		
- податок на нерухоме майно, відміне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	0	0	0	0	26711	0		
земельний податок з юридичних осіб	0	0	0	0	-4212	0		
земельний податок з юридичних осіб	0	0	0	0	27	0		
- земельний податок з фізичних осіб	0	0	0	0	276	0		
Службові податки	8100000	0	1830000	0	2162731	0	118,2	
II. Неподаткові надходження-всього	0	1354984	0	128925	5344	128925		100,0
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	0	0	0	0	212	0		
<i>у тому числі:</i>								
плата за надання адміністративних послуг	0	0	0	0	212	0		
інші неподаткові надходження	0	0	0	0	5132	0		
<i>у тому числі:</i>								
- інші надходження	0	0	0	0	5132	0		
Власні надходження бюджетних установ	31160000	1354984	7436000	128925	7834545	128925	105,4	100,0
РАЗОМ ДОХОДИ:	200195193	0	61896823	0	61896823	0	100,0	
Базова дотация	69467300		17366700		17366700		100,0	
Додаткова дотация 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	52753900		26376900		26376900		100,0	
Освітній субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	73245000		16343000		16343000		100,0	

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

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції

ВСЬОГО ДОХОДІВ:

2095600	523899	523899	523899	100,0
2633393	1286324	1286324	1286324	100,0
231355193	69332823	128925	128925	100,6

ВИДАТКИ

	Затверджено на рік		Затверджено на 9 місяців		Виконано за 9 місяців		Рівень виконання	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
ВИДАТКИ :								
Державне управління	37426216	128925	8912463	128925	6547424	128925	73,5	100,0
з них:								
- оплата праці і нарахування на заробітну плату	36447713		8437191		6335988		75,1	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	23		23		0		0,0	
- інші поточні видатки	539126	0	381005	0	117392	0	30,8	0,0
- капітальні видатки	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Інша діяльність у сфері державного управління - разом у тому числі:	439354	128925	94244	128925	94044	128925	99,8	100,0
Утримання архівного відділу <i>Каховської міської ради</i>	439354	128925	94244	128925	94044	128925	99,8	100,0
Видатки на виконання <i>визлог рішень суду</i>	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Освіта	151623500	1226059	38906137	0	29689802	0	76,3	0,0
- заклади освіти (в т.ч. школи естетичного виховання)-разом у тому числі:	151623500	1226059	38906137	0	29689802	0	76,3	0,0
- оплата праці і нарахуваннями	147924123	0	36303760	0	29686382	0	81,8	0,0
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	3213237	0	2412237	0	0	0	0,0	0,0
- інші поточні видатки	484440	1226059	190140	0	3420	0	1,8	0,0
- капітальні видатки	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Соціальний захист та соціальне забезпечення	13342936	0	4195126	0	2744171	0	65,4	0,0
у тому числі:								
- інші заходи та заклади молодіжної політики - разом у тому числі:	233615	0	51060	0	30169	0	59,1	
молодіжний центр "Пульс"	233615		51060		30169		59,1	
- надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю у тому числі:	2497571	0	555541	0	287733	0	51,8	
- оплата праці і нарахуваннями	2470030		528000		287733		54,5	
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв	23492		23492		0		0,0	
- інші поточні видатки	4049		4049		0		0,0	
- капітальні видатки	0		0		0		0,0	
- забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю	6528259	0	1541980	0	1131030	0	73,3	0,0

