



**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
ВЕЛИКОДИМЕРСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ
БРОВАРСЬКОГО РАЙОНУ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Р І Ш Е Н Н Я

від 08 листопада 2022 року

№ 287

смт Велика Димерка

**Про погодження проєкту звіту про хід і
результати виконання бюджету
Великодимерської селищної територіальної
громади за 9 місяців 2022 року**

З метою проведення аналізу та вивчення стану виконання бюджету Великодимерської селищної територіальної громади за період 9 місяців 2022 рік, відповідно норм Бюджетного кодексу України, керуючись підп. 1 пункту «а» частини 1 статті 28, частиною 6 статті 59 Закону України “Про місцеве самоврядування в Україні”, виконавчий комітет Великодимерської селищної ради

В И Р І Ш И В:

1. Погодити проєкт звіту про хід і результати виконання бюджету Великодимерської селищної територіальної громади за 9 місяців 2022 року (додаток рішення).

Селищний голова

Анатолій БОЧКАРЬОВ

Додаток
рішення виконавчого комітету
Великодимерської селищної ради
від 08.11.2022 року № 287

Звіт про хід і результати виконання бюджету Великодимерської селищної територіальної громади за 9 місяців 2022 року

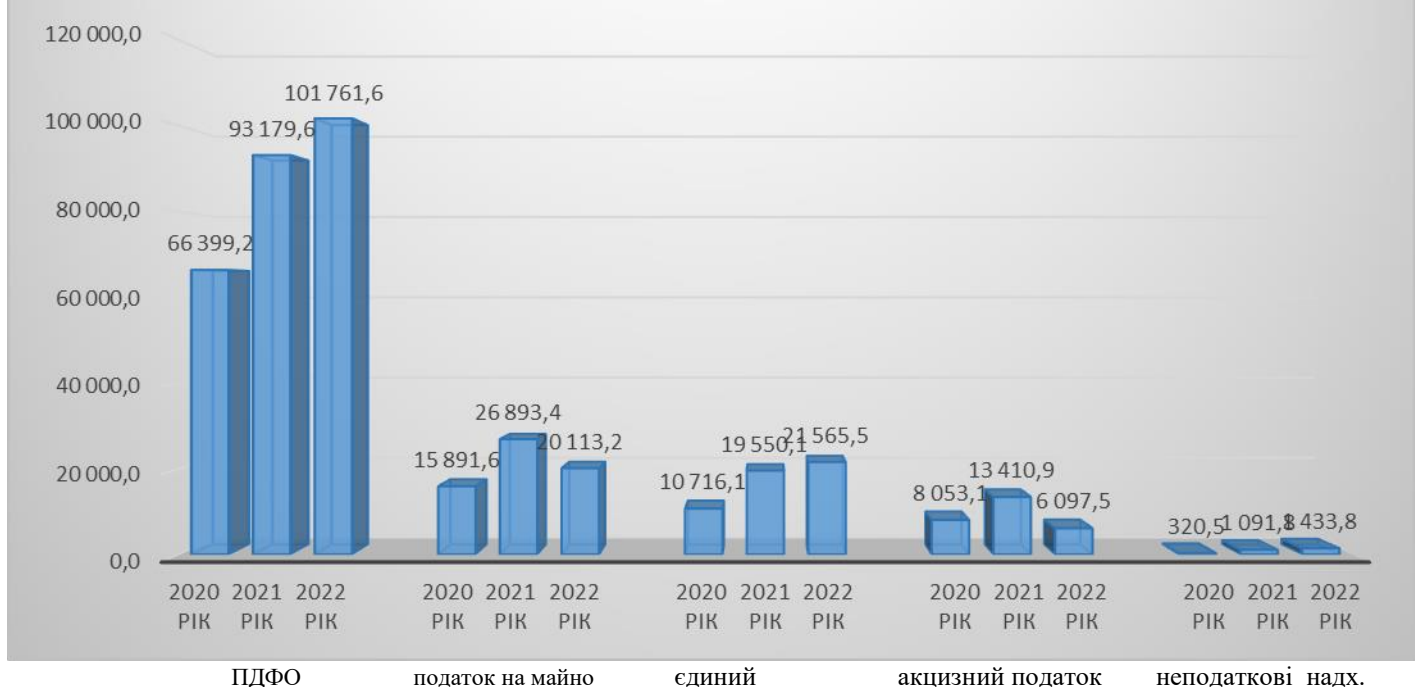
ДОХОДИ Загальний фонд

До загального фонду бюджету Великодимерської селищної територіальної громади за 9 місяців 2022 року (без врахування трансфертів) надійшло **151 178 893,36** грн. при плані **163 258 570,00** грн., виконання планових показників склало 92,60 %.

Основні бюджетоутворюючі джерела селищного бюджету за 9 місяців 2022 року

- податок на доходи фізичних осіб – 101 761 629,35 грн;
- податок на майно – 20 113 177,32 грн;
- єдиний податок – 21 565 506,92 грн;
- акцизний податок – 6 097 483,73 грн; (в т.ч. пальне 2 704 800,37 грн)
- неподаткові надходження – 1 433 799,11 грн;
- рентна плата – 207 296,9 грн.
-

Аналіз надходжень ПДФО, податку на майно, єдиного, акцизного податків та неподаткові надходження



За 9 місяців 2022 року з державного та обласного бюджетів до бюджету Великодимерської селищної територіальної громади надійшли кошти в розмірі 76 933 390,00 грн:

- освітня субвенція в сумі 73 958 100,0 грн.,
- субвенція на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами – 255 412,0 грн;
- додаткова дотація з місцевого бюджету місцевим бюджетам на здійснення, переданих з державного бюджету, видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 1 410 075,0 грн,
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (ІРЦ) – 1 309 803,0 грн.

Аналіз виконання плану по доходах загального фонду за 9 місяців

КБК	Найменування	Уточнений річний план	Уточнений план на період	Фактично надійшло	(+/-) відхилення до уточненого плану	% виконання
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	119 740 000	100 666 470	96 379 915,67	-4 286 554,33	95.74
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	9 600 000	5 331 000	4 794 611,28	-536 388,72	89.94
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	760 000	491 400	587 102,40	95 702,40	119.48
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	24 000	24 000	0,00	-24 000,00	0.00
13010100	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування	158 000	141 000	99 844,96	-41 155,04	70.81
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)	317 000	260 600	88 688,84	-171 911,16	34.03
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	25 000	20 000	18 763,13	-1 236,87	93.82
14021900	Пальне	600 000	600 000	611 894,13	11 894,13	101.98
14031900	Пальне	2 000 000	2 000 000	2 092 906,24	92 906,24	104.65
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів	0	0	0,00	0,00	0.00
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 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України	360 800	210 800	782 309,78	571 509,78	371.11
14040200	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)	7 989 200	5 489 200	2 610 373,58	-2 878 826,42	47.55

18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	55 000	41 200	67 636,55	26 436,55	164.17
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	520 200	379 200	66 136,52	-313 063,48	17.44
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	629 000	470 200	44 501,71	-425 698,29	9.46
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	15 266 800	11 054 200	9 254 817,72	-1 799 382,28	83.72
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	5 500 000	3 738 400	3 305 476,50	-432 923,50	88.42
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	11 660 000	7 183 000	6 767 814,39	-415 185,61	94.22
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	3 100 000	2 110 000	363 719,92	-1 746 280,08	17.24
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	1 100 000	697 000	206 653,71	-490 346,29	29.65
18011000	Транспортний податок з фізичних осіб	0	0	5 170,30	5 170,30	0.00
18011100	Транспортний податок з юридичних осіб	26 000	26 000	31 250,00	5 250,00	120.19
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	3 850 000	3 597 500	3 894 671,56	297 171,56	108.26
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	24 295 000	16 213 800	16 753 604,46	539 804,46	103.33
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	1 880 000	822 800	917 230,90	94 430,90	111.48
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	11 000	9 800	32 441,65	22 641,65	331.04
21081500	Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів	0	0	-234 200,00	-234 200,00	0.00
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань	11 000	7 200	27 998,00	20 798,00	388.86
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	676 000	668 700	710 794,12	42 094,12	106.29
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	450 000	366 000	232 130,00	-133 870,00	63.42
22012900	Плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, а також плата за надання інших платних послуг, пов'язаних з такою державною реєстрацією	50 000	29 000	0,00	-29 000,00	0.00
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	95 000	84 100	118 515,99	34 415,99	140.92
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	250 000	196 000	105 537,68	-90 462,32	53.85

22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	9 000	7 000	4 522,00	-2 478,00	64.60
24060300	Інші надходження	342 000	323 000	436 059,67	113 059,67	135.00
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	95 949 300	73 958 100	73 958 100,00	0,00	100.00
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	1 880 100	1 410 075	1 410 075,00	0,00	100.00
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1 570 518	1 309 803	1 309 803,00	0,00	100.00
41051200	Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	376 234	255 412	255 412,00	0,00	100.00
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	183 100	61 034	0,00	-61 034,00	0.00
	Усього (без врахування трансфертів)	211 350 000	163 258 570	151 178 893,36	-12 079 676,64	92.60
	Усього	311 309 252	240 252 994	228 112 283,36	-12 140 710,64	94.95

Податок на доходи фізичних осіб

Найбільш вагомим податком загального фонду є податок на доходи фізичних осіб. За 9 місяців 2022 року до бюджету надійшло податку на доходи фізичних осіб у сумі – 101 761 629,30 грн, або 95,56%, недоотримання до бюджету складає – 4 727 240,65 грн відповідно до плану 106 488 870,0 грн.

Найбільшими платниками податку є:

- ІП «КОКА-КОЛА БЕВЕРІДЖИЗ УКРАЇНА ЛІМІТЕД»
- ТОВ «Рабен Україна»;
- ТОВ «Рейнарс Алюмініум»;
- АТ «Мономах»;
- ТОВ «Браун-Формен Україна»;
- ТОВ «Бауміт Україна»;
- ТОВ «Флагман Стор» ;
- ТОВ «Маядо».

Податок на майно

Надходження по податку на майно за 9 місяців 2022 року склали 20 113 177,32 грн або 78,26%.

Податок на майно складається з:

1. плати за землю – 3 669 196,42 грн;
2. податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 9 433 092,50 грн;
3. орендна плата – 6 974 468,10 грн;
4. транспортного податку – 36 420,30 грн.

Надходження плати за землю у розрізі платежів за 9 місяців 2022 року

Назва податку	План на 9 місяців 2022 року, грн	Фактичні надходження за 9 місяців 2022 року, грн	Відсоток виконання плану за 9 місяців 2022 року, %
Земельний податок	5 848 400,0	3 669 196,42	62,74
Орендна плата за земельну ділянку	7 880 000,0	6 974 468,10	88,5
ВСЬОГО	13 728 400,0	10 643 664,52	77,53

Найбільші платники земельного податку:

- Південно-західна залізниця – 2 207 245,92грн,
- ТОВ "ЕЛЕФАНТ ДЕВЕЛОПМЕНТ"- 82 936,26грн,
- ТОВ «Рабен Україна» - 91 746,6грн;
- ДП "Київський лісгосп"– 92 492,6грн.

Найбільші платники орендної плати з юридичних осіб:

- ПІ «Кока-кола» - 1 368 448,03грн,
- ТОВ"КОМПАНІЯ "ПОЛІССЯ"- 196 000,0 грн,
- ТОВ «ДИМЕРКА-СОЛАР» - 1 466 385,74грн,
- ТОВ «ДИМЕРСЬКА СЕС-2» - 609 664,88грн,
- ТОВ «ДИМЕРСЬКА СЕС-3» - 596 586,79грн,
- ТОВ «ДИМЕРСЬКА СЕС-1» - 269 000грн,
- ТОВ «БТ Холдинг» - 311 461,62грн,

Найбільші платники орендної плати з фізичних осіб:

- ФОП Вапельник Руслан Анатолійович – 21 100,0 грн,
- Прохацький Володимир Павлович. – 11 791,20 грн,
- Борсук О.М. – 31 019,08 грн,

Надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 9 місяців 2022 року

Назва податку	План на 9 місяців 2022 року, грн	Фактичні надходження за 9 місяців 2022 року, грн	Відсоток виконання плану за 9 місяців 2022 року, %
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	11 944 800,0	9 433 092,50	78,98

Найбільші платники податку на нерухомість:

- ТОВ «РАБЕН Україна» 3 720 660,76грн,
- Південно-західна залізниця – 1 183 120,72грн,
- ТОВ «БТ Холдинг» - 904 719,14грн,
- ПІ «Кока-кола» - 709 230,41грн,
- ТОВ «Рейнарс Алюмініум» - 486 178,17грн.

Надходження транспортного податку у розрізі платежів за 9 місяців 2022 року

Назва податку	План на 9 місяців 2022 року, грн	Фактичні надходження за 9 місяців 2022 року, грн	Відсоток виконання плану за 9 місяців 2022 року, %
Транспортний податок з юридичних осіб	26 000,0	31 250,0	120,2%
ВСЬОГО	26 000,0	31 250,0	120,2%

Вагомим податком, який надходить до загального фонду місцевого бюджету, є **єдиний податок**. По податку за 9 місяців 2022 року надходження становлять 21 565 506,92 грн при плані 20 634 100,0 грн, виконання планових показників склало 104,51%, перевиконання складає 931 406,92 грн.

До бюджету громади надходить **акцизний податок** з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів та пального. Надходження по акцизному податку з вироблених та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) за 9 місяців 2022 року склали 2 704 800,37 грн.

Надходження по акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів за 9 місяців 2022 року склали в сумі 3 392 683,36 грн, що складає 59,5% до плану 5 700 000,0 грн в сумі грн.

Найбільші платники акцизного податку за 9 місяців 2022 року:

- ТОВ «Фора» - 1 899 286,0 грн,
- ТОВ ІНГ-ТРАНС – 803 870,0 грн,
- ПП «СТИСАН» - 246 900,0грн,
- ТОВ «Павл» - 403 292,38 грн,
- ТОВ «Окко Драйв» - 503 318,0 грн,

Неподаткові надходження

Планові показники неподаткових надходжень за 9 місяців 2022 року становили 1 690 800,0 грн, фактичні надходження становлять 1 433 799,11 грн.

Основні надходження забезпечили:

- надходження по платі за надання інших адміністративних послуг, адміністративних штрафів, зборів, державне мито за 9 місяців 2022 року склали в сумі 1 083 153,112 грн,
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень за 9 місяців 2022 року склали в сумі 232 130,0 грн,
- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності за 9 місяців 2022 року складають 118 515,99 грн.

Спеціальний фонд

До спеціального фонду за 9 місяців 2022 року надійшло – 3 313 682,81 грн.

- Більшу частину загальних надходжень спеціального фонду за 9 місяців 2022 року займають:
- власні надходження бюджетних установ – 2 762 293,94 грн,
 - екологічний податок – 112 057,87 грн,
 - кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення – 439 331,00 грн.

Аналіз виконання плану по доходах загального фонду за 9 місяців

КБК	Найменування	Уточнений річний план	Уточнений план на період	Фактично надійшло	(+/-) відхилення до уточненого плану	% виконання
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	35 000	27 000	22 765,32	-4 234,68	84.32
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	5 000	4 000	11 438,93	7 438,93	285.97
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	180 000	150 000	77 853,62	-72 146,38	51.90
21110000	Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	50 000	50 000	0,00	-50 000,00	0.00
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	4 500 000	4 500 000	606 457,98	-3 893 542,02	13.48
25010200	Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	0	0	22 318,58	22 318,58	0.00
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідного до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	50 000	50 000	165 145,08	115 145,08	330.29
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0	0	1 660,40	1 660,40	0.00
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0	0	1 966 711,90	1 966 711,90	0.00
33010100	Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим	91 500	91 500	439 331,00	347 831,00	480.14
	Усього (без врахування трансфертів)	4 911 500	4 872 500	3 313 682,81	-1 558 817,19	68.01
	Усього	4 911 500	4 872 500	3 313 682,81	-1 558 817,19	68.01

ВИДАТКИ ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Видаткова частина бюджету Великодимерської селищної територіальної громади по загальному фонду за 9 місяців 2022 року виконана на 79,3%

Виконання видаткової частини селищного бюджету по загальному фонду за звітний період характеризується такими даними:

КПКВК	Галузь	грн.		
		Затверджено з урахуванням внесених змін за 9 місяців 2022	Касові видатки	% виконання
0100	Державне управління	24 890 544,0	21 983 395,67	88,3
1000	Освіта	154 019 922,67	125 912 136,02	81,2
2000	Охорона здоров'я	5 985 370,0	5 136 225,40	85,8
3000	Соціальний захист та соцзабезпечення	19 771 930,0	10 259 803,60	51,9
4000	Культура	5 891 800,0	4 626 723,16	78,5
5000	Фізкультура і спорт	3 617 900	2 659 301,70	73,5
6000	Житлово-комунальне господарство	10 136 241,8	7 439 651,59	73,4
7000	Економічна діяльність	8 046 700,0	4 872 220,32	60,6
8000	Інша діяльність	9 017 209,0	7 320 033,78	81,2
9000	Інші субвенції та дотації з місцевого бюджету	7 209 932,0	7 039 932,0	97,6
	Разом видатків загального фонду	248 587 549,47	197 249 423,24	79,3

Найбільшу питому вагу за функціональною структурою складають видатки на:

- утримання установ та закладів освіти – 63,8 %,
- загального обсягу видатків, органів місцевого самоврядування – 11,1%,
- культуру – 2,3 %,
- на соціальний захист та соціальне забезпечення – 5,2%,
- охорони здоров'я – 2,6 %,
- житлово-комунальне господарство – 3,8 %,
- фізичну культуру і спорт – 1,4 %,
- інша діяльність – 3,7 %,
- інша субвенція – 3,6 %,
- економічна діяльність – 2,5%.

Найбільшу питому вагу за економічною структурою складають видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями – 144 435 106,46 грн. (73,3%),
- поточні трансферти – 17 547 048,37 грн. (8,9%),

- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 10 081 035,84 грн. (5,1%),
- на продукти харчування – 3 348 163,83 грн. (1,7%),
- дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації держ. програм – 1 416 179,22 грн (0,7%),
- соціальне забезпечення – 7 772 054,91 грн. (3,9%),
- інші поточні видатки – 12 649 834,61 грн. (6,4%).

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Видатки спеціального фонду місцевого бюджету Великодимерської селищної територіальної громади за 9 місяців 2022 року здійснені в обсязі 4 368 066,32 грн:

- інші надходження – 1 723 363,35 грн (в т.ч. бюджет розвитку – 1 723 363,35 грн),
- плата за послуги, що надаються бюджетними установами – 816 992,76 грн,
- інші джерела власних надходжень – 1 827 710,21 грн.

Начальник управління

Оксана КОСЕНКО