

Пояснювальна записка
до звіту про виконання бюджету
Теплодарської міської територіальної громади за I півріччя 2021 року

I. Загальні підсумки виконання бюджету Теплодарської міської
територіальної громади
по доходам і видаткам.

Теплодарською міською радою 24 грудня 2020 року прийнято рішення №22-VIII „Про бюджет Теплодарської міської територіальної громади на 2021 рік” по доходам – 82 807,215 тис. грн, в тому числі по загальному фонду –**80 567,350** тис. грн., по спеціальному фонду – **2 239,865** тис. грн. і видаткам в сумі – **82 807,215** тис. грн., у тому числі загального фонду –**80 567,350** тис. грн., спеціального фонду – **2 239,865** тис. грн.

Протягом звітного періоду проводились уточнення планових показників, як доходної так і видаткової частини бюджету, які після уточнення склали - доходи **83 271,594** тис. грн., у тому числі: загальний фонд – **80 911,729** тис. грн., спеціальний фонд –**2 359,865** тис. грн., видатки – **84 740,654** тис. грн., у тому числі загального фонду – **82 132,899** тис. грн., спеціального фонду – **2 607,754** тис. грн.

В бюджет міста, при уточненому плані на I півріччя 2021 р. загального фонду **42 576,905** тис. грн., фактично надійшло **41 511,36648** тис. грн., що складає **97,5** відсотків. По спеціальному фонду при уточненому плані на I півріччя 2021 р. **876,030** тис. грн., фактично надійшло **1016,09502** тис. грн., виконання складає 116,0 відсотки.

Виконання плану доходів загального фонду (без трансфертів) складає 94,98 відсотки. В бюджет міста при уточненому плані на I півріччя 2021 р. **20 797,640** тис. грн. фактично надійшло **19 753,60548** тис. грн. Виконання плану доходів спеціального фонду (без трансфертів) складає 116,0 відсотків. В бюджет міста при уточненому плані на I півріччя 2021 р. **876,030** тис. грн. фактично надійшло **1016,09502** тис. грн.

Базова дотація, що одержується з державного бюджету, при плані на I півріччя 2021 року **6 572,4** тис. грн. фактично надійшла в сумі **6 572,4** тис. грн., або 100,0 відсотків.

Субвенції загального фонду при уточненому плані на I півріччя 2021 року **14 527,775** тис. грн. фактично надійшли у сумі **14 506,271** тис. грн., або 100,0 відсотки.

До місцевого бюджету за I півріччя 2021 року надійшла:

- Освітня субвенція у сумі **14 258,200** тис. грн.

План по видаткам загального фонду бюджету міста виконаний на **48,1** відсотки до річних планових призначень, при плані на 2021 рік – **82 132,879** тис. грн. фактично витрачено **39 504,277** тис. грн.

II. Аналіз соціально-економічного розвитку

за I півріччя 2021 року

Населення та демографічна ситуація

На 1 січня 2021 року в місті Теплодар проживало 10081 осіб наявного населення (постійного 10 289).

Тривалий час м. Теплодар було одним з небагатьох міст України, де рівень народжуваності перевищував рівень смертності, на жаль, протягом 2020-2021 років ситуація змінилася. Всього в січні - травні 2021 року померло 49 осіб, народилося 21 немовля. До міста протягом січня 2021 року прибуло 21 особи, вибуло 48 осіб. Всього протягом січня – травня 2021 року чисельність населення м. Теплодар зменшилася на 55 осіб (природне скорочення 28 осіб, міграційне скорочення 27 осіб).

Станом на 01.06.2021 року чисельність постійного населення становить 10 234 осіб, наявного 10 026 осіб.

Промисловість

Чисельність підприємств працюючих станом на 01.06.2021 року в промисловій галузі міста суттєво не змінилася. На даний час галузь промисловості представлена такими підприємствами : МКП «Одеська теплоелектроцентрально №2», - постачання тепла, виробництво електроенергії, ПП «Тріада-1» - виробництво пластикового одноразового посуду та паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення, ПП «Омега-Брокерс» виробництво паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення та хімічної продукції (миючі, чистячі, пральні засоби та ін.) , МКП «Теплодарводоканал» - водопостачання, водовідведення та промислове очищення стоків, ТОВ «Залізничтехніка» - виробництво та ремонт залізничних локомотивів та рухомого складу», ТОВ «РОЙЧЕР» - виробництво кормів для тварин, ТОВ «Отал», ТОВ «Спеценергоремонт-Юг», ТОВ «Теплопром», ТОВ «Котамиш-буд», МП Фірма «Політех», СП «Вінко ТТЛ» ТОВ.

Територіально, на території міста розташовані два об'єкти альтернативної енергетики (сонячні батареї ТОВ «Теплодар ППВІ» та ТОВ «Азімут-Юг») проте, юридична адреса даних підприємств м. Київ.

Підприємство ТОВ «Залізничтехніка» - юридична адреса м.Теплодар, виробничі потужності територіально розташовані в м. Одеса. ТОВ «БЄЛА3» ситуація аналогічна - підприємство зареєстроване в м. Теплодар, а виробничі потужності в іншому населеному пункті.

Всього за даними статистики в галузі промисловості звітують 13 підприємств. Проте, не всі вони провадять господарську діяльність на території міста, а деякі не ведуть діяльності взагалі.

В січні-травні 2021 року промисловими підприємствами міста реалізовано продукції на суму 47 000,00 тис.грн., що становить 0,1 % від загального обсягу реалізованої промислової продукції Одеської області. На одного жителя міста Теплодар реалізовано промислової продукції на 4647,6 грн. За 2020 рік реалізовано промислової продукції на 101 600,00 тис.. грн. (10050,8 грн. на одну особу).

Будівництво. Капітальні інвестиції.

Інформація щодо обсягу будівельно-монтажних робіт виконаних підрядними підприємствами будівельно-монтажного комплексу міста Теплодар є конфіденційною. Дані не оприлюднюються з метою забезпечення виконання вимог Закону України «Про державну статистику» щодо конфіденційності інформації. Аналогічна ситуація і щодо введення в експлуатацію житла – дана інформація конфіденційна.

Роздрібна торгівля та сфера послуг

На території міста станом на 01.06. 2021 року працює в середньому 18 закладів ресторанного господарства, 120 об'єктів роздрібною торгівлі та 25 об'єктів побутових послуг.

На території міста функціонує ринок «Дністер» МПП «Дністер» та як об'єкти сучасної цивілізованої торгівлі універсам «СІЛЬПО» ТОВ «ФОЗЗІ-ФУД» та універсам «ТОЧКА».

Товарооборот торгової мережі в 2020 році становив 143 700,00 тис. грн., що на 37 600,00 тис. грн.. більше ніж показник 2019 року. Основну часту в обсязі товарообороту становлять продовольчі товари 75-80 %.

На жаль, майже всі об'єкти послуг, та значна більшість об'єктів торгівлі та ресторанного господарства належать фізичним особам – підприємцям, які згідно Закону України «Про статистику» не надають статистичної звітності, тому, реальний показник роздрібного товарообороту значно більший.

Розвиток підприємництва

З 01.05.2016 року виконавчому комітету Теплодарської міської ради передано повноваження з питань державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців. Станом на 01.06.2021 року на обліку знаходиться всього 309 юр. осіб, з них суб'єкти господарювання 245 одиниць з яких 106 - мале підприємництво) та 670 фізичних осіб-підприємців.

Слід зазначити, що в зв'язку з введенням в експлуатацію нового програмного забезпечення з серпня 2020 року, державному реєстратору не доступна інформація (в плані звітності по реєстраційним діям), також, враховуючи принцип екстериторіальності, суб'єкт господарювання з місцезнаходженням в м. Теплодар може бути зареєстрований іншим органом державної реєстрації, а його реєстраційна справа своєчасно не передана до виконкому Теплодарської міської ради як органу уповноваженому зберігати реєстраційні справи. Також, реєстрація суб'єктів господарювання доступна на порталі Онлайн - будинок юстиції, в результаті чого, жодні документи не передаються до відповідного органу реєстрації, тому визначити точну кількість суб'єктів господарювання на даний час неможливо. Також, статистичний облік юридичних осіб в 2021 році, в результаті адміністративно-територіальної реформи, ведеться по районах області.

Надходження від суб'єктів малого та середнього підприємництва до міського бюджету становить в середньому 25- 30 %.

В середньому в розрахунку на 10 тис. осіб наявного населення міста налічується 106 малих підприємств. Чисельність зайнятих в малому підприємстві (юридичні особи - СПД та ФОП) становить близько 2 тис. осіб.

З метою спрощення процесу надання адміністративних послуг у місті при виконавчому комітеті Теплодарської міської ради в 1 кварталі 2013 року створено Центр надання адміністративних послуг (ЦНАП) до складу якого ввійшов дозвільний центр. ЦНАП успішно співпрацює з управлінням Держгеокадастру в Біляївському районі Одеської області, Теплодарським міським сектором міграційної служби в Одеській області та суб'єктами надання адміністративних послуг виконавчого комітету Теплодарської міської ради та

Одеської області. Центр надання адміністративних послуг працює як із фізичними особами так і з суб'єктами господарювання.

Сплата житлово-комунальних послуг

За даними Головного управління статистики в Одеській області у січні - грудні 2020 року населенням міста сплачено за житлово-комунальні послуги (без постачання та розподілу природного газу та електричної енергії) включаючи борги попередніх періодів 43 100,00 тис. грн., що становить 93,1 % від нарахування. Заборгованість населення на кінець грудня 2020 року становила 17 800,00 тис. грн.

В січні-травні 2021 року населенням міста сплачено 30 833,1 тис. грн., що становило 96,5% від нарахованих сум. Станом на 01.06.2021 року заборгованість населення міста Теплодар за отримані жилого - комунальні послуги (без постачання та розподілу природного газу та електричної енергії) становила 18 961,7 тис. грн.

III. Підсумок виконання доходної частини бюджету.

Бюджет Теплодарської міської ТГ за I півріччя 2021 року за доходами всього виконано в сумі 42 527,4615 тис.грн. або 97,9 % від затверджених річних планових показників I півріччя 2021 року.



У порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження доходів бюджету зменшились на 1941,56852 тис. грн. або на 95,5,0%, зменшення відбулося за рахунок зменшення трансфертів.



Основну частину надходжень до бюджету Теплодарської міської ТГ, а саме 46,0 % складають надходження до місцевого бюджету загального фонду.



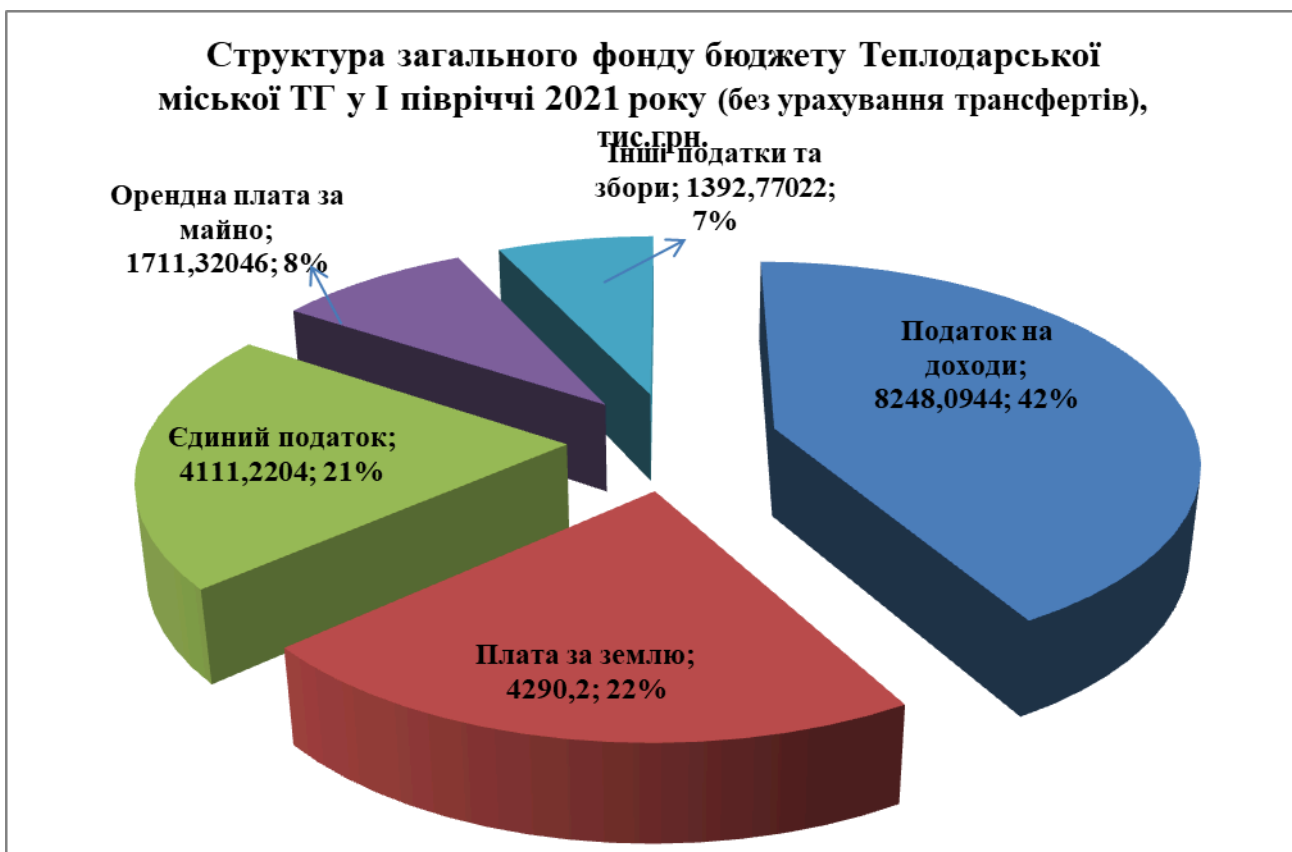
До загального фонду бюджету Теплодарської міської ТГ (без урахування трансфертів) за I півріччя 2021 року надійшло 20 797,64 тис. грн., або 94,98% від планових показників за I півріччя 2021 року. Невиконання за I півріччя 2021 року склало 1044,03452 тис.грн., або 5,0%. Невиконання доходної частини місцевого бюджету Теплодарської міської ТГ пояснюється Законом України від 17.03.2020 року №533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню корона-вірусної хвороби (COVID-19).



У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) збільшилися на 2 956,1256 тис.грн або на 17,6%.



Одним із базових джерел наповнення загального фонду бюджету Теплодарської міської ТГ 2021 року залишається податок на доходи, питома вага якого склала 42,0% від обсягу доходів загального фонду бюджету Теплодарської міської ТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів).



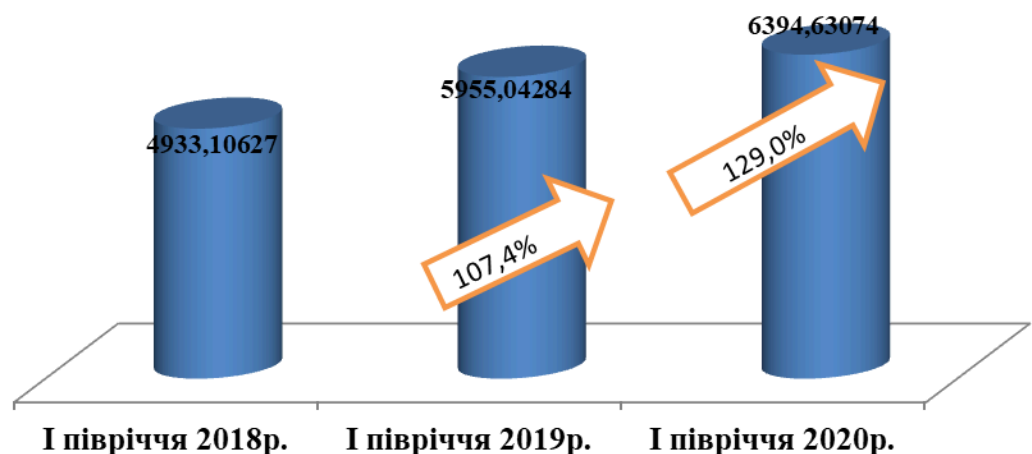
Надходження за I півріччя 2021 року склали 8 248,0944 тис. грн. Виконання плану забезпечено на 102,4%. Надходження порівняно до минулого року збільшились на 129,0% або 1853,46366 тис. грн. Надходження збільшились у зв'язку з підвищення мінімальної заробітної плати (з 01.01.2021р. – 6,00 тис. грн.)

Надходження податку на доходи фізичних осіб в розрізі галузей економіки розподіляється наступним чином:

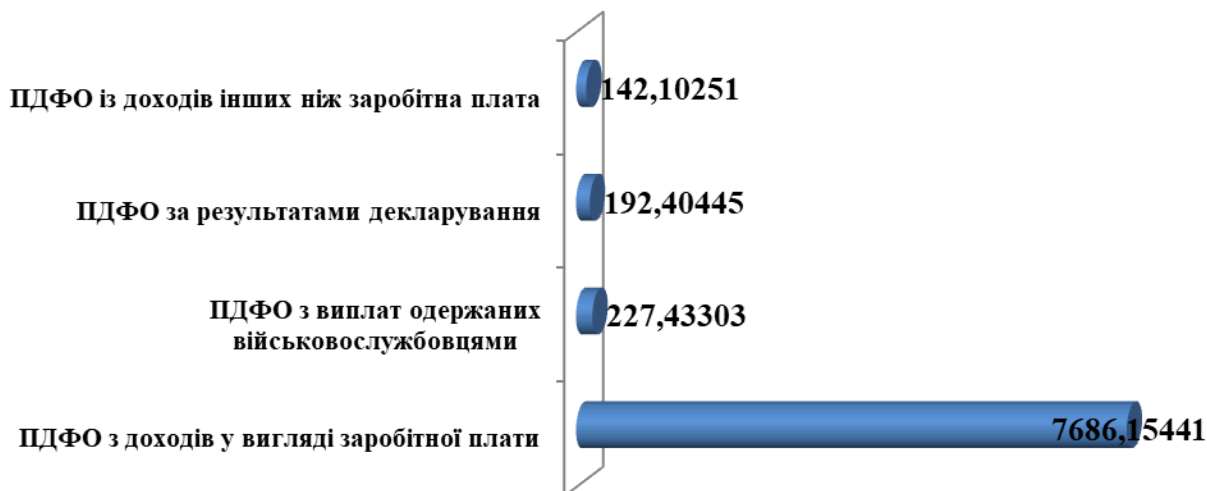
(тис. грн.)

Види галузей	Обсяги сплати ПДФО за I півріччя 2021 року	Питома вага
Бюджетна сфера	4666,6	56,6
Сільське господарство (А)	11,9	0,1
Промисловість	1738,2	21,1
Транспорт, зв'язок	74,7	0,9
Торгівля	812,6	9,9
Фінансові установи	36,1	0,4
Суб'єкти підприємництва	589,1	7,1
Будівництво	96,2	1,2
Інші	222,7	2,7
Всього ПДФО	8248,1	100,0

Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за I півріччя 2018-2021 роки, тис.грн.



Структура надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб у I півріччі 2021 року, тис.грн.



В структурі платежів податку на доходи фізичних осіб найбільш питому вагу займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 93,2 % 7 686,15441 тис. грн.). За I півріччя 2021 року найбільш вагомими платниками відповідного податку є:

- ТОВ «Белаз» - 24,3 тис. грн., що на 17,1 тис. грн. більше надходжень за I півріччя 2020 року;
- ПП «Бріг» - 169,3 тис. грн., що на 169,3 тис. грн. більше надходжень за I півріччя 2020 року;
- ТОВ «КАТРАН» - 16,0 тис. грн., що на 16,0 тис. грн. більше надходжень за I півріччя 2020 року.
- ТОВ «РОЙЧЕР» - 88,7 тис. грн., що на 78,7 тис. грн. більше надходжень за I півріччя 2020 року
- ТОВ «МЕТАЛО ГАЛЬВА» - 41,7 тис. грн., що на 41,7 тис. грн. більше надходжень за I півріччя 2020 року

Відповідно до п.12.4 ст.12 Податкового кодексу України до повноважень місцевих рад щодо податків і зборів, зокрема, належить встановлення ставок місцевих податків та зборів у межах ставок, визначених Податковим кодексом.

Рішеннями Теплодарської міської ради від 14.07.2020 року № 730-VII «Про встановлення ставок і пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Теплодарської міської ради на 2020 рік» зі змінами і доповненнями, від 01.07.2020 року № 724- VII «Про встановлення ставок єдиного податку на території міста Теплодар на 2020 рік» зі змінами і доповненнями, від 27.06.2019 року № 591- VII «Про встановлення ставок транспортного податку на території м.Теплодар на 2020 рік» зі змінами і доповненнями, встановлені відповідні ставки по місцевим податкам., від 01.07.2020 №725/1- VII «Про встановлення ставок земельного податку, розміру орендної плати та пільг зі сплати на землю на території м.Теплодар у 2021 році».

Відповідно до вимог ст. 10 Податкового кодексу України до місцевих податків, що справляються на території міста Теплодар, належать: податок на майно (в частині плати за землю, податку на нерухоме майно та транспортного податку), єдиний податок.

Фактичні надходження місцевих податків і зборів за I півріччя 2021 року склали 8 333,58162 тис. грн. що становить 84,9 % до планових призначень та 110,0% відповідно до фактичних надходжень минулого року.

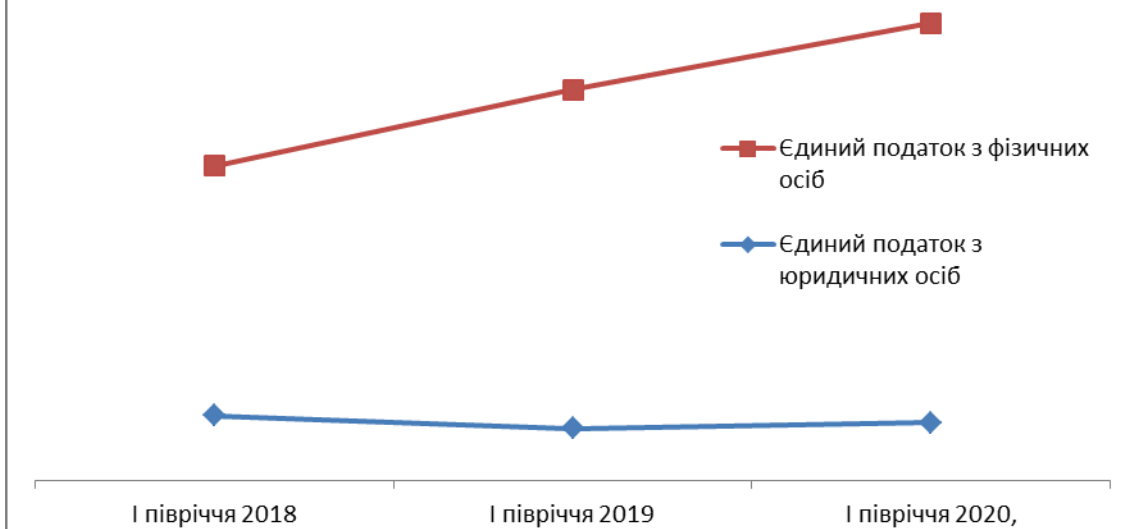


Аналіз Надходження місцевих податків та зборів

Назва податку	Фактичні надходження I півріччя 2020р., тис.грн.	Затверджено на I півріччя 2021р., тис.грн.	Фактичні надходження за I півріччя 2021р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до I півріччя 2020 року, %
Місцеві податки та збори, у тому числі:	7577,04224	9819,0	8333,5814	84,9	110,0
податок на нерухоме майно	260,0	402,0	542,5	135,0	208,7
плата за землю	3695,9	4380,0	3675,6	83,9	99,5
єдиний податок	3604,5	5032,8	4111,2	81,7	114,1
транспортний податок	16,7	4,2	4,2	100,0	25,0

Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів за I півріччя 2021 року є єдиний податок. Фактичні надходження складають 4 111,2204 тис. грн., що становить 81,7% до планових призначень. Питома вага відповідного податку у складі місцевих податків та зборів становить 49,0%

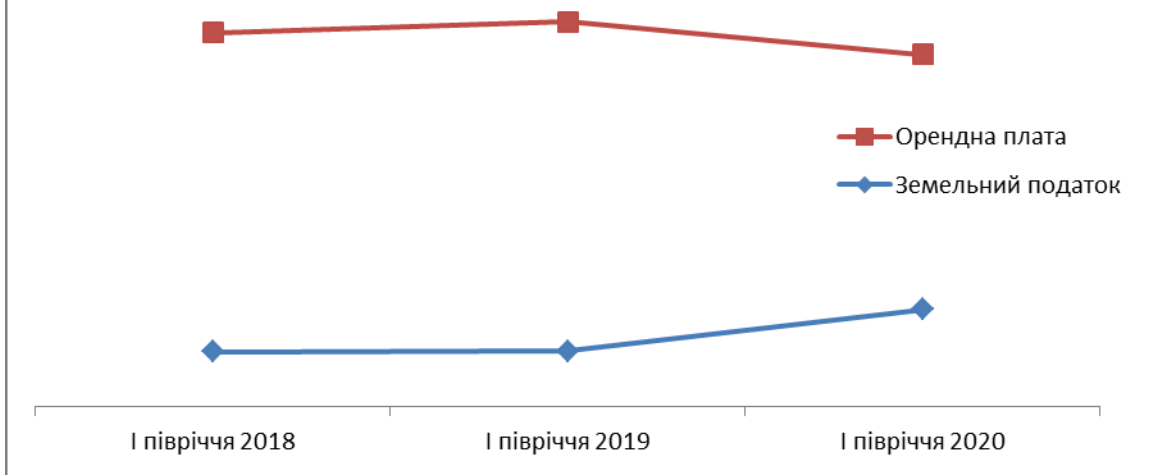
Динаміка надходження Єдиного податку за I півріччя 2018-2021 рр.



Другим вагомим джерелом наповнення місцевого бюджету є - плата за землю (питома вага 44,0 %). Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від плати за землю в повному обсязі (100%) зараховуються до місцевого бюджету.

За інформацією Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, розрахований відповідно до ст. 289 Податкового кодексу України, за 2021 рік становить - 1,0.

Динаміка надходження плати за землю за I півріччя 2018-2021 р.р.



За I півріччя 2021 року надходження плати за землю до місцевого бюджету склали 3 675,64619 тис. грн., що становить 83,9% планових призначень та на 15,6% або на 20,2 тис. грн. менше відповідних надходжень минулого року.

Аналіз надходження плати за землю

Назва податку	Фактичні надходження I півріччя 2020р., тис.грн.	Затверджено на I півріччя 2021р., тис.грн.	Фактичні надходження за I півріччя 2021р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до I півріччя 2020 року, %
Земельний податок з юридичних осіб	745,3	515,4	1203,7	233,5	161,5
Орендна плата з юридичних осіб	2549,0	3552,0	1849,0	52,1	72,5
Земельний податок з фізичних осіб	274,5	75,6	226,5	299,6	82,5
Реструктурована сума заборгованості за землю			208,8		
Орендна плата з фізичних осіб	127,1	237,0	187,6	79,2	147,7
Разом	3695,9	4380,0	3675,6	83,9	99,5

В структурі платежів за землю найбільш питому вагу займає **орендна плата з юридичних осіб** (50,3%). Фактичні надходження склали 1 849,0 тис. грн., що становить 52,1 % планових призначень, або 72,5% до фактичних надходжень за I півріччя 2020 року. Невиконання плану та зменшення у порівнянні з минулим роком надходжень відбулося у зв'язку з відсутністю сплати по ТОВ «Теплодарський енергетичний парк» за періоди серпень-грудень 2020 року та січень-березень у загальній сумі 1748,0 тис. грн.

Основними платниками орендної плати з юридичних осіб є: ТОВ «Азімут - Юг» - 584,3 тис. грн., ТОВ «ТЕПЛОДАР-ПІВІ» - 313,8 тис. грн. ТОВ «МГК – Теплодар» - 168,2 тис. грн., ТОВ «Ройчер» - 152,4 тис. грн., ТОВ «Берег» - 96,6 тис. грн.; ТОВ «ДОНДЕРЕВИНА» - 15,7 тис.грн.

Фактичні надходження **орендної плати з фізичних осіб** за I півріччя 2021 року склали 187,63667 тис. грн., що становить 79,2 % планових призначень, та 147,7 % до фактичних надходжень за відповідний період 2020 року. Основним платником орендної плати з фізичних осіб є: ФОП Котільова Н.С. – 21,5 тис. грн.; ФОП Василева Т.М. – 6,7 тис. грн.; ФОП Лаптева Н.С. – 10,0 тис. грн.; ФОП Логош О.М. – 10,2; ФОП Пейчева З.Д. – 7,9 тис. грн.; ФОП Тарабіцина Л.І. – 10,0 тис. грн.; ФОП Заборсен А.М. – 5,2 тис. грн.; ФОП Совенко Л.М. – 7,2 тис. грн.; ФОП Харін В.І. – 18,0 тис. грн.

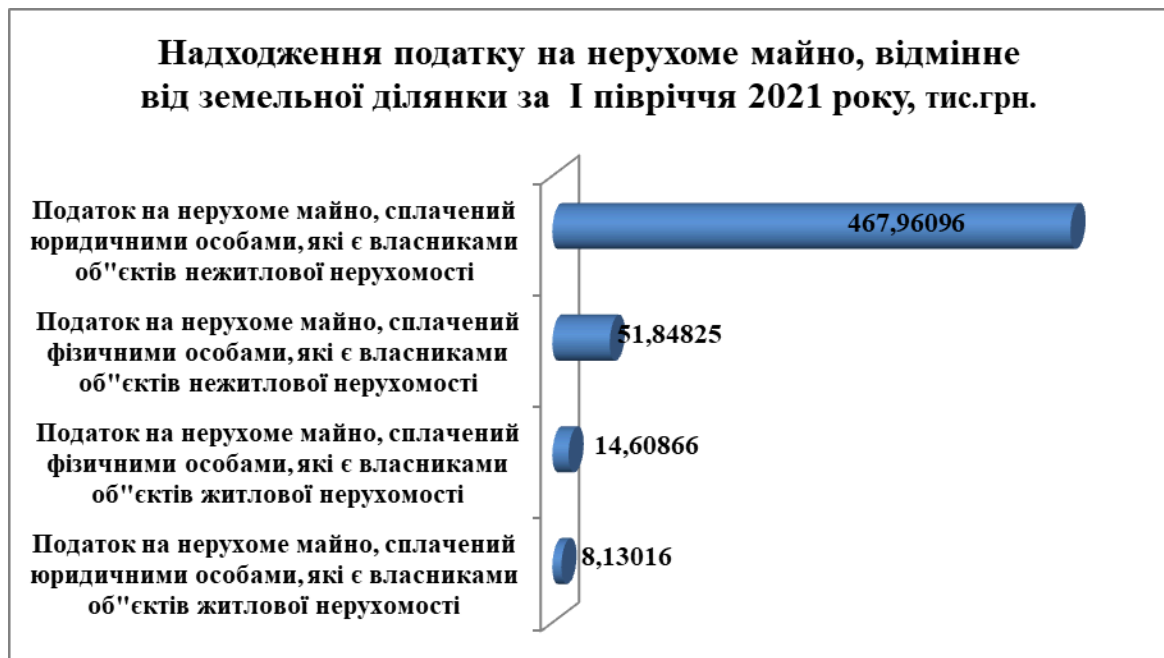
Надходження **земельного податку з юридичних осіб** за I півріччя 2021 року становлять 1 203,7974 тис. грн., питома вага 32,7% від загального обсягу надходжень плати за землю.

Основними платниками земельного податку з юридичних осіб є: КП «Одеська ТЕЦ-2» - 227,8 тис. грн.; ПП «Дністер» - 151,0 тис. грн., ТОВ «БЛУМІ» - 79,7 тис. грн., ПП «Тріада-1» - 90,2 тис. грн.

Фактичні надходження **земельного податку з фізичних осіб** за I півріччя 2021 року склали 226,48041 тис. грн., що становить 233,5% до планових призначень. Основними платниками земельного податку з фізичних осіб є: ФОП Слободянюк В.В. – 67,4 тис. грн., ФОП Белова С.Є.. – 25,2 тис. грн., ФОП Белкин О.М. - 22,0 тис. грн.; ФОП Жовнір М.В. -8,9 тис. грн.; ФОП Лоза А.В.- 16,5 тис. грн.

На 2021 рік рішенням Теплодарської міської ради від 01.07.2020 року № 725/1-VII встановлено пільги із сплати земельного податку, звільнивши від сплати земельного податку виконавчі органи; дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади, заклади культури, науки, освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів бюджету Теплодарської міської громади; громадські організації інвалідів; державні установи, які фінансуються з місцевого або державного бюджетів.

Враховуючи вимоги Податкового кодексу України, рішенням Теплодарської міської ради від 14.07.2019 року № 730-VII «Про затвердження Положення та встановлення ставок **податку на нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки на території міста Теплодар» прийняті ставки по сплаті податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб.



Надходження податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за I півріччя 2021 року склали 542,5489 тис. грн.

Основними платниками відповідного податку є:

- ПП «Авто-Гранд» - 126,4 тис. грн.;
- ПК «Енергія» - 41,4 тис. грн.;
- МПП «Данай» - 40,9 тис. грн.;
- ТОВ «МГК – Теплодар» - 84,5 тис. грн.;
- ТОВ «СТ – 2017» - 64,3 тис. грн.

Згідно зі ст.19 Закону України «**Про оренду державного та комунального майна**», методика розрахунку пропозиції розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем та порядок використання та порядок використання орендної плати для об'єктів, що перебувають у комунальній власності, визначається органами місцевого самоврядування.

Розрахунок орендної плати за оренду комунального майна здійснюється відповідно до рішення Теплодарської міської ради від 30.05.2013 року № 371-VI «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за комунальне майно територіальної громади м. Теплодар та пропозиції її розподілу», Постанови КМУ №483 від 03.03.2020р. та ЗУ №157-IX від 03.10.2019 року.

Фактичні надходження орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном склали **1 711,32046 тис. грн.**, що становить 99,6% планових

призначень за I півріччя 2021 року, темп росту 102,4 % до фактичних надходжень відповідного періоду 2020 року. Невиконання плану за I півріччя 2021 року відбулося у зв'язку з заборгованістю за договорами оренди по таким платникам: ЖБК «Теплий дім» – 15,2 тис. грн. та ТОВ «Якутський дім» – 89,9 тис. грн.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів виконаний на 98,4 відсотків. Надходження за I півріччя 2021 року склали 585,29961 тис. грн. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження зменшились на 9,480 тис. грн. або на 98,41%.

До спеціального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) за I півріччя 2021 року надійшло 1 016,09502 тис. грн., виконання склало 116,0 %. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 2035,20 тис. грн..



Фактичні надходження по спеціальному фонду за I півріччя 2021 року складають:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – **799,32654 тис. грн.;**
- інші джерела власних надходжень - **128,87976 тис. грн.;**
- екологічний податок – **15,29872 тис. грн.;**
- по бюджету розвитку – **72,590 тис. грн..**

IV. Видатки та заборгованість

За I півріччя 2021 року загальна сума **видатків** бюджету громади з урахуванням трансфертів становила **40 152,894 тис грн** , що становить **47,38%** річних призначень, за аналогічний період 2020 року загальна сума профінансованих коштів становила - **34 948,066** тис. грн., що на **5 204,828** тис грн більше, профінансованих видатків у аналогічному періоді 2020 року .Відсоток виконання в аналогічному звітному періоді був зафіксований на рівні **40,56 %**.

Таке недовиконання, в частині видатків міського бюджету, пояснюється в першу чергу, недовиконанням доходної частини бюджету, що вплинуло на скорочення фінансування по запланованим видаткам на звітний період.

- по загальному фонду видатки проведені в обсязі **39 504,277 тис грн**, що на **5 089,677** тис грн більше профінансованих видатків за аналогічний звітний період.

Загальний відсоток виконання склав – **48,1 %** до річних призначень.

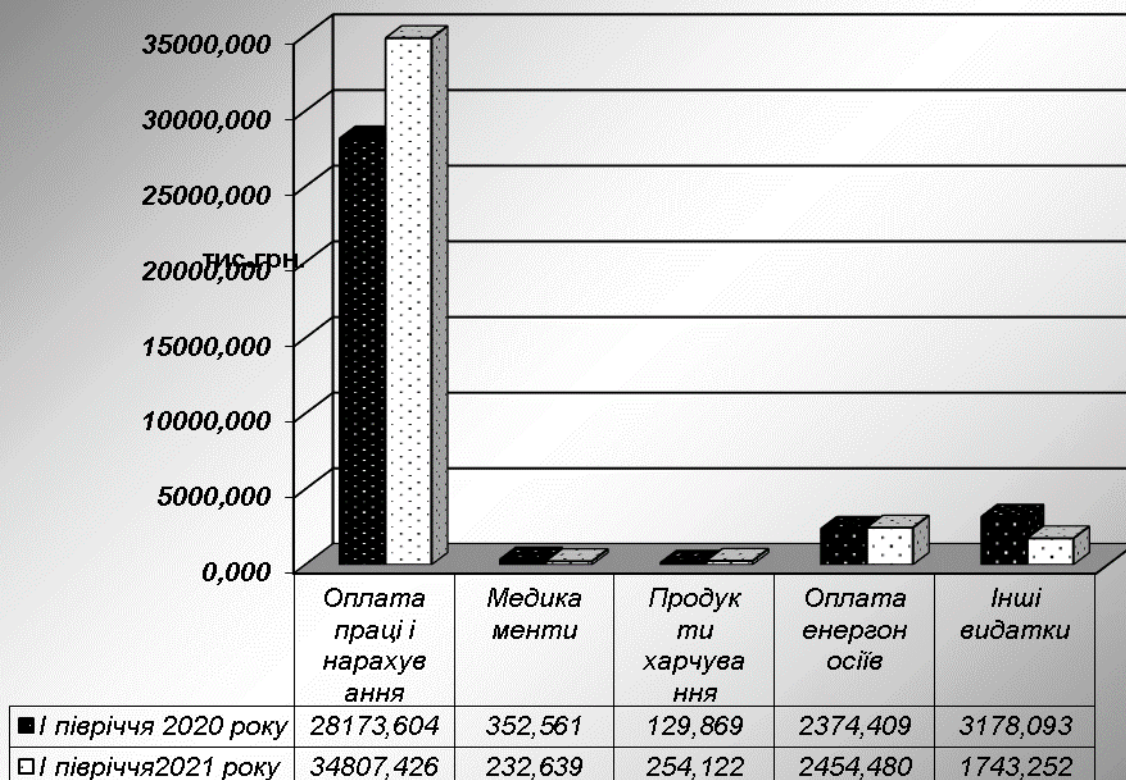
- по спеціальному фонду видатки проведені на суму **648,617 тис грн.**, що становить **24,87 %** від річних планових призначень. До речі, показник минулого року був зафіксований на рівні **533,466** тис грн, відповідно відсоток виконання склав – лише **3,47%** (У 2020 році був затверджений план по бюджету розвитку у сумі – **15 384,920** тис грн.

Виконання капітальних видатків, що здійснювалось за рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку, власних надходжень бюджетних установ) становить **29 294 тис грн.**

Додаток 1

Таблиця 1. Аналіз видатків в розрізі загального та спеціального фонду, поточних та капітальних видатків

**Видатки загального фонду бюджету м.Теплодар
в динаміці (1 півріччя 2020 -1 півріччя 2021 року, тис грн)**



На захищенні статті протягом I півріччя 2021 року спрямовано 37 748,667 тис грн, що складає 95,59 % від усіх профінансованих видатків по загальному фонду. Показник минулого звітного періоду склав 30 030,443 тис грн, що складало 91,10 % від загального обсягу видатків профінансованих із загального фонду.

При цьому, в аналізованому періоді на захищені видатки спрямовано на 6718,841 тис грн більше, ніж за аналогічний період минулого року, що обумовлено підвищенням мінімальної заробітної плати (2020 рік- 5000,00 грн; 2021 рік – 6000,00 грн з 01.12.2021 року 6500 грн). Також значний вплив справив ріст тарифів на енергоносії (всі види енергоносіїв), також ріст цін на товари та послуги, особливо це стосується продуктів харчування.

При цьому протягом I півріччя 2021 року було профінансовано незахищених видатків на загальну суму 1743,252 тис грн, що на 1473,841 тис грн менше, ніж за аналогічний період року.

Така негативна динаміка у виконанні видатків по незахищеним статтям простежується в зв'язку з запровадженням урядом низки заходів спрямованих на ліквідацію та призупинення захворювання на COVID-19, в першу чергу, були сплановані та профінансовані видатки на придбання медикаментів та дезинфікуючих засобів, а також фінансувались в першу чергу захищені видатки, фінансування інших видатків залежало від виконання дохідної частини бюджету.

Таблиця 2

Видатки загального фонду м. Теплодар за I півріччя 2020-2021 р.р

тис грн

Назва статті	за I півріччя 2020 року		за I півріччя 2021 року		Т.р.,%
	тис,грн	Питома вага, %	тис,грн	Питома вага, %	
2111	22955,426	58,13	28613,688	72,45	124,65
2120	5218,178	13,21	6193,738	15,68	118,70
2111+2120	28173,604	71,34	34807,426	88,14	123,55
2220	352,561	0,89	232,639	0,59	65,99
2230	129,869	0,33	254,122	0,64	195,68
2270	2374,409	6,01	2454,480	6,22	103,37
Разом по захищеним статтям	31030,443	90,17	37748,667	95,59	121,65
Інші видатки	3178,093	9,23	1743,252	4,41	54,85
Всього, разом з трансфертами	34414,599	87,14	39491,919	100,00	114,75

Також слід зазначити, що на фінансування з місцевого бюджету передано утримання стаціонарного відділення КНП «Теплодарська міська центральна лікарня», в зв'язку із відповідними законодавчими змінами, а саме продовження дії медичної реформи (кошти з державного бюджету на 2021 рік у вигляді медичної субвенції вже не були заплановані).

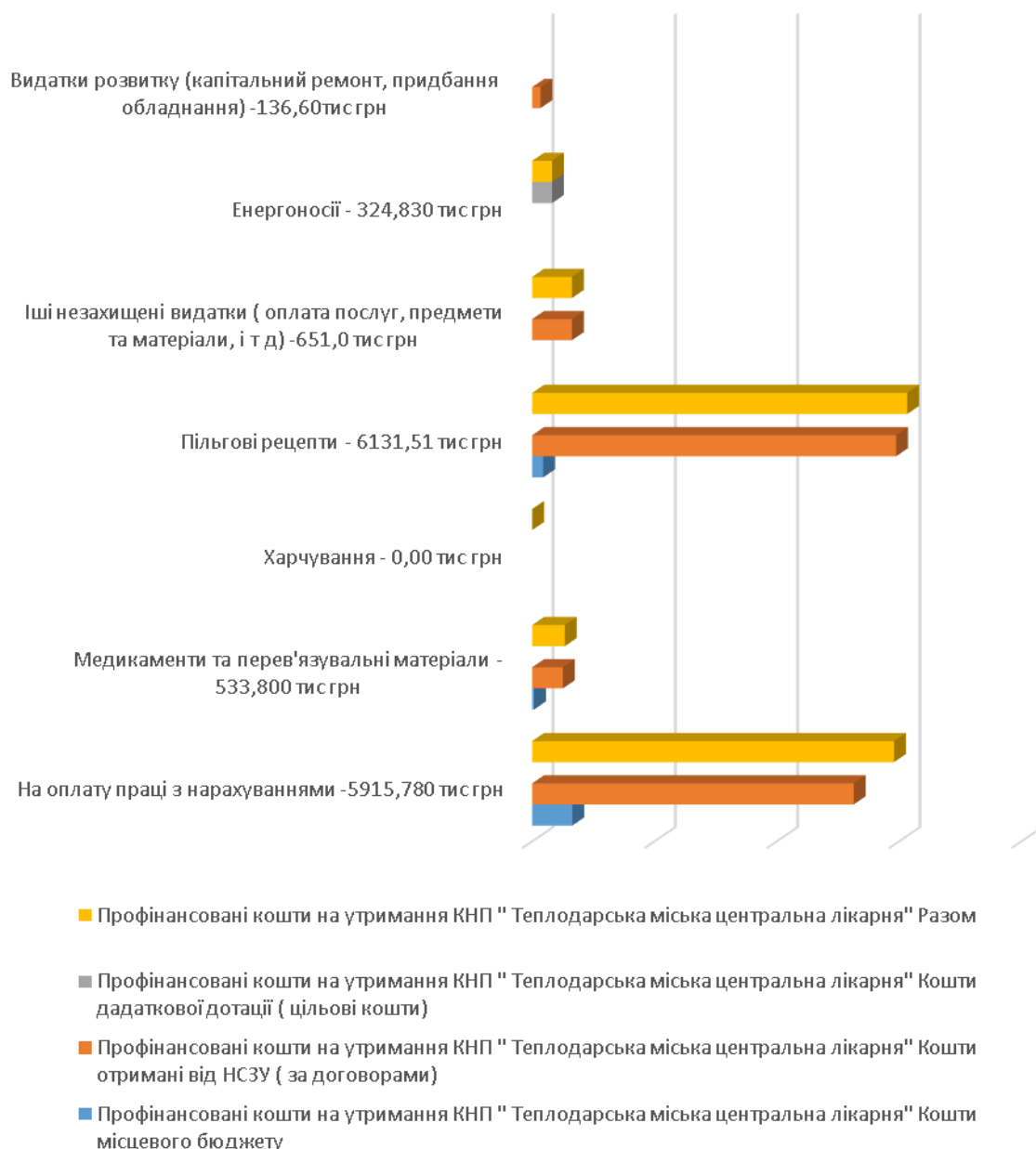
Таблиця 3

Дані щодо видатків закладів охорони здоров'я по м.Теплодар, які були виділені з місцевого бюджету 1 півріччя 2021 року

Назва видатків	Профінансовані кошти на утримання КНП "Теплодарська міська центральна лікарня"			
	Кошти місцевого бюджету	Кошти отримані від НСЗУ (за договорами)	Кошти додаткової дотації (цільові кошти)	Разом
На оплату праці з нарахуваннями - 5915,780 тис грн	657,16	5258,62		5 915,78
Медикаменти та перев'язувальні матеріали - 533,800 тис грн	31,33	502,47		533,80
Харчування - 0,00 тис грн				0,00
Пільгові рецепти - 6131,51 тис грн	180,01	5951,50		6 131,51

Іші незахищені видатки (оплата послуг, предмети та матеріали, і т д) -651,0 тис грн		651,00		651,00
Енергоносії - 324,830 тис грн			324,83	324,83
Видатки розвитку (капітальний ремонт, придбання обладнання) -136,60тис грн		136,60		
	868,50	12 500,17	324,83	13 556,91

Фінансування галузі: Охорона здоров'я за I півріччя 2021 року



На видатки **соціально-культурної сфери** у цілому за I півріччя 2021 року спрямовано **29 795,15** тис.грн., при запланованому обсязі видатків – **59 797,339** тис грн, що складає **.49,83 відсотка**.

*Виходячи з вищезазначених аналітичних даних, можна сказати, що бюджет міста Теплодар як і минулі роки залишається бюджетом соціального спрямування, питома вага соціально-культурної сфери в загальному обсязі бюджету сягає **84,30 відсотка**.*

Але співставляючи аналогічні данні I півріччя 2020 року та і півріччя 2019 років, даний відсоток помітно виріс (2021 рік- 84,30%, 2020 рік- 59,18%, 2019 рік – 73,4%), що свідчить про те, що збільшується фінансування на галузі соціально-культурної сфери збільшується, при зменшенні фінансування на інші галузі.

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі видатків соціально-культурної сфери традиційно займають видатки на освіту – **26 270,865 тис грн** тис грн, показник минулого звітного періоду склав- **19 907,420 тис.грн**.

Питома вага в загальному обсязі видатків на освіту складає – 89,99 %, тоді як питома вага минулого звітного періоду була зафіксована на рівні – 56,51 %, тобто об'єм фінансування на цю галузь помітно зріс по відношенню до відповідного періоду 2020 року, в першу чергу, за рахунок росту заробітної плати педагогічних працівників.

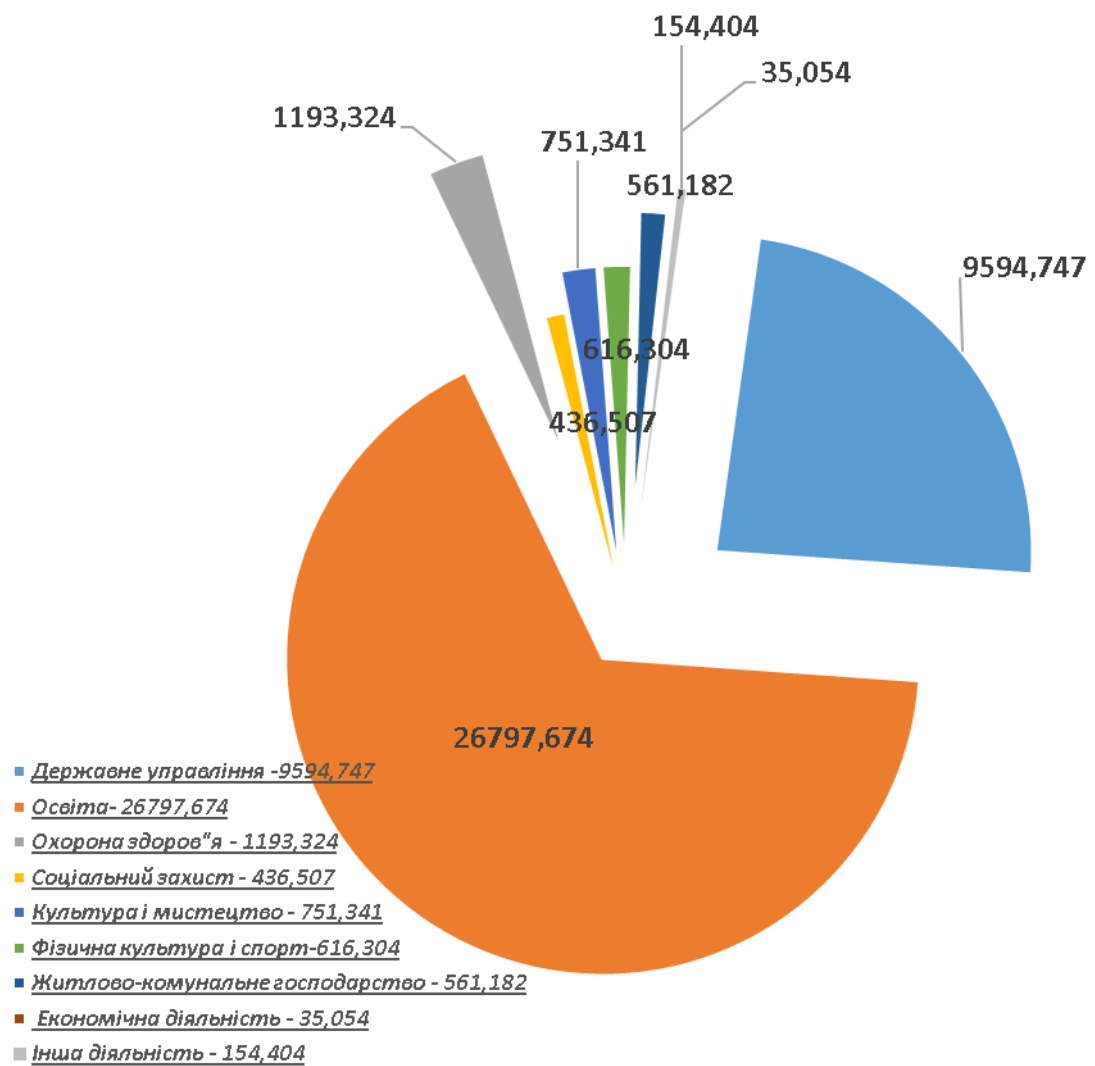
Видатки (профінансовані) на соціальне забезпечення з урахуванням субвенцій з обласного бюджету склали – 436,507 тис грн .Показник минулого року був зафіксований на рівні - 537,792 тис грн.

Додаток 2.

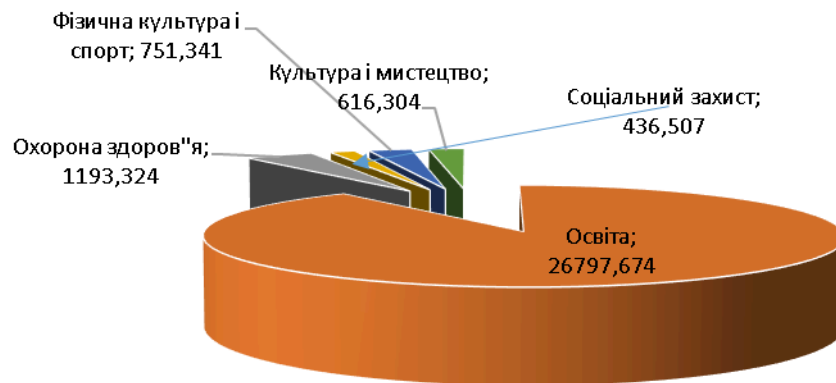
Таблиця 4.1.Структура фактичних видатків бюджету м.Теплодар І півріччя 2021 року за функціональною ознакою

Таблиця 4.2.Структура фактичних видатків соціально-культурної сфери м.Теплодар І півріччя 2021 року за функціональною ознакою

Виконання видатків загального фонду за функціональною класифікацією за I півріччя 2021 року, т грн



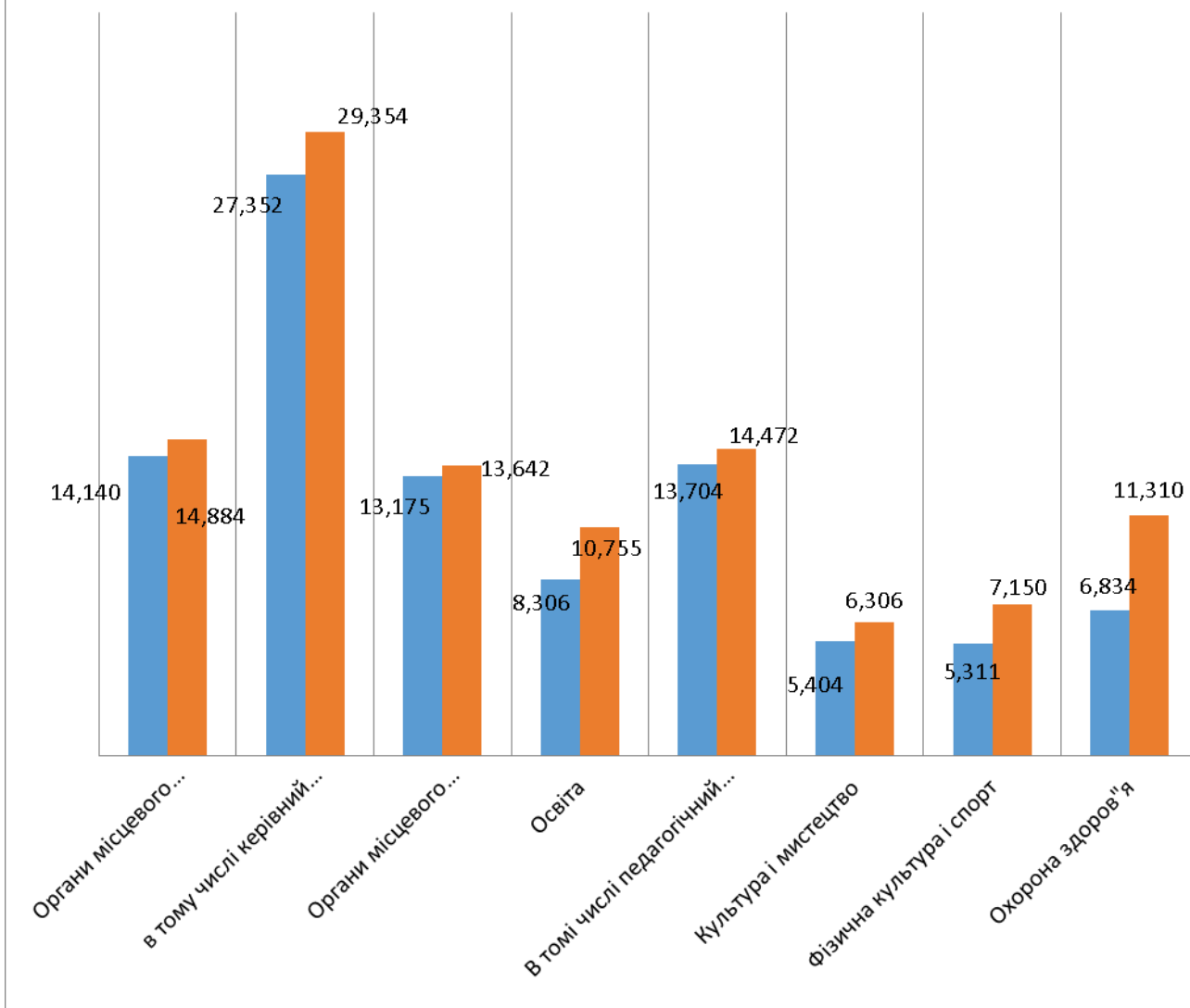
*Виконання видатків соціальної сфери в
галузевому розрізі за 1 півріччя 2021 року,*



Оплата праці працівникам бюджетних установ посідає найвагомніше місце серед захищених видатків та складає - **88,14%** від усіх профінансованих видатків, цей показник дещо зріс порівняно з I півріччям 2020 року (**82,72 %**)

На зазначену мету I півріччя 2021 року було спрямовано **34 807,426** тис грн. За аналогічний період 2020 року на ці видатки було профінансовано **28 173,604** тис грн., що на 6633,822 тис грн більше аналогічного періоду 2020 року. Таке зростання профінансованого обсягу видатків на заробітну плату пояснюється, в першу чергу, значним підвищенням посадових окладів (тарифні ставки) педагогічних працівників, а також, традиційним ростом мінімальної заробітної плати, яка зросла по відношенню за аналогічний період 2020 року на 20 відсотків.

Середня заробітна плата по галузям, бюджетної сфери за I півріччя 2020 та 2021 років



На розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії протягом I півріччя 2021 року з місцевого бюджету загального фонду спрямовано 2 410,568 тис грн **2073,780 тис грн, що на 336,788 тис грн більше** відповідного показника минулого звітного періоду, у тому числі :

- на теплопостачання витрачено – **1729,603** тис.грн., водопостачання та водовідведення витрачено – **120,933** тис.грн., на електроенергію витрачено – **560,032** тис.грн.

Найбільшу питому вагу в структурі оплати видатків по оплаті за енергоносії традиційно займають видатки на оплату за теплопостачання і цей показник складає **71,75 %**.

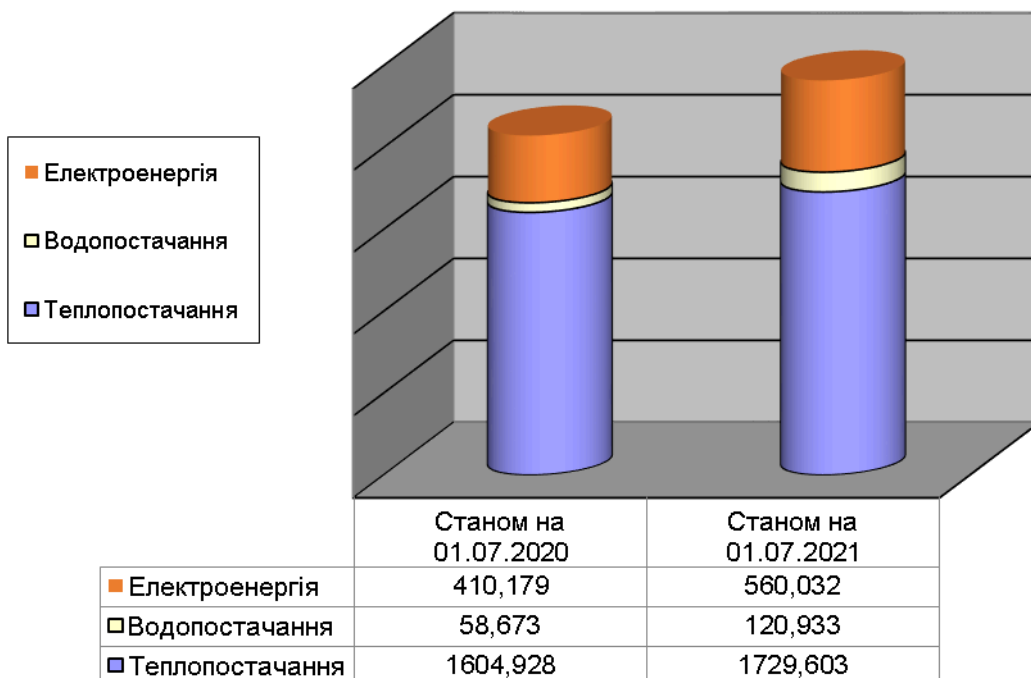
Структура виконання міського бюджету по видаткам на розрахунки за спожиті енергоносії

тис грн

Назва показника	Профінансовано за I півріччя 2020 року	Питома вага, %	Профінансовано за I півріччя 2021 року	Питома вага, %	Відхилення	
					грн	Т.р.,%
Теплопостачання	1604,928	81,14	1729,603	71,75	124,675	107,77
Водопостачання	58,673	3,48	120,933	5,02	62,260	206,11
Електроенергія	410,179	15,38	560,032	23,23	149,853	136,53
Всього видатків по енергоносіям	2073,780	100,00	2410,568	100,00	336,788	116,24

PS.Порівнюючи аналогічний звітний період 2020 року спостерігається суттєве збільшення використання енергоресурсу, як в натуральних показниках так і в грошовому виразі. Збільшення видатків (в цілому по КЕКВ 2270) зафіксовано на рівні 336,788 тис грн., що на 16,24 відсотка більше профінансованих видатків за минулий звітний період. Таке збільшення пояснюється, головним чином, рістом цін на тарифи за послуги енергоносіїв.

Структура виконання бюджету м.Теплодар по видаткам на розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії, в динаміці за I півріччя 2020- I півріччя 2021 років, тис грн



Фінансування міських програм

Фінансування міських регіональних програм та заходів місцевого значення здійснювалось в межах помісячного розпису на підставі розпоряджень міського голови відповідно до пропозицій головних розпорядників коштів та, головним чином, **за наявності фінансового ресурсу**.

На 2021 рік, станом на 01.07.2021 року по міському бюджету були затверджені **34 програм**, з них: по 15 програмам на 2021 рік видатки не заплановані. Фінансування протягом I півріччя 2021 року було здійснено по 16 програмам.

У цілому по загальному та спеціальному фонду разом з місцевого бюджету профінансовано за звітний період **2 074,784 тис грн**, що на **1066,316 тис грн менше відповідного минулого звітного періоду**. За I півріччя 2020 року на програмні заходи було профінансовано з місцевого бюджету кошти на суму в **- 3 141,10 тис грн**, тоді як за відповідний період 2019 року на програмні заходи було витрачено близько **-3 870,920 тис грн**. Спостерігається дещо негативна динаміка у фінансуванні програмних заходів, значно знижується об'єм фінансування, що обумовлено, знову ж таки негативними наслідками, спричиненими карантинними заходами та протиепідемічними мироприємствами.

Загальний відсоток виконання по програмам становить- **33,71** відсоток до запланованих видатків (показник минулого року становив – 19,40%). **Такий низький відсоток виконання програм пояснюється в першу чергу невиконанням показників доходної частини бюджету (близько 97,9%, по загальному та спеціальному фонду на - 925, 47 тис грн**

Серед програм, на які було найбільше спрямовано коштів міського бюджету можна виділити наступні напрями:

- програма Фінансова підтримка комунального некомерційного підприємства "Теплодарська центральна міська лікарня" Теплодарської міської ради на 2021-2023 роки профінансовано на загальну суму – **657,159 тис грн**, питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **31,67 відсотків**;

- програма "Благоустрій міста та розвиток і збереження зелених насаджень м.Теплодар на 2019-2021 роки" профінансовані видатки на суму **470,919 тис** грн, питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **22,70 відсотків**;

- програма у сфері соціального захисту населення "Соціальний захист населення міста" було профінансовано видатків на загальну суму – 219,77 тис грн., питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **10,60 відсотків**.

Додаток 3.

Таблиця 6. Аналіз діючих програм місцевого бюджету станом на 01.07.2021 року

Резервний фонд

З резервного фонду місцевого бюджету кошти впродовж звітного періоду не виділялись.

Бюджет розвитку

На 2021 рік план по місцевому бюджету розвитку з урахуванням змін затверджений в сумі **552,373 тис грн** тис грн. За рахунок коштів місцевого бюджету розвитку (капітальні видатки) за звітний період профінансовано кошти в сумі - **28,413** тис грн, відповідно до наданих головними розпорядниками коштів оформлених відповідним чином документів на фінансування.

Додаток 4.

Таблиця 7.Перелік об'єктів, фінансування яких у I півріччі 2021 року здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку

На виконання інвестиційних проектів, які фінансуються з обласного бюджету розвитку заплановані кошти в сумі **120,00 тис грн**, видатки впродовж звітного періоду не проводились.

Заборгованість по місцевому бюджету

Станом на 01.07.2021 року кредиторська заборгованість по місцевому бюджету відсутня.

V. Субвенції з обласного бюджету соціального спрямування

На 2020 рік з обласного бюджету затверджена субвенція « **Інші субвенції**» на загальну суму - **344,379 тис грн**, що на 130,594 тис грн менше показника минулого року. Субвенція розподілена за наступними напрямками відповідно до кодів ТПКВКМБ:

- *Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 175,630 тис грн;*
- *Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни (ТПКВКМБ 3090) на суму 7,894 тис грн;*
- *Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів (ТПКВКМБ 3171) на суму 35,347 тис грн*

Протягом звітного періоду були профінансовані видатки по наступним напрямкам:

- *Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 150,540 тис грн, що складає 85,71 % до річних планових призначень;*
- *Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни (ТПКВКМБ 3090) на суму 7,894 тис грн, що складає 100 % до річних планових призначень;*
- *Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів (ТПКВКМБ 3171) на суму 17,673 тис грн, що складає 10,06% до річних планових призначень.*

По пільговому медичному обслуговуванню осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи отримувачами субвенції стали - 25 осіб;

По Компенсаційним виплатам особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів отримувачами субвенції стали -90 осіб, в тому числі компенсацію отримали -61 особа, кошти на бензин отримали 29 осіб.

Начальник фінансового управління

С.П.Одарич

Заступник начальника,
начальник відділу фінансування та
виконання місцевого бюджету

І.В.Муталенко

Начальник відділу соціально-економічного
розвитку виконкому ТМР

Т.В. Чуприненко

Начальник відділу планування
та аналізу доходів місцевого бюджету

Інна Казімір