

Пояснювальна записка
до звіту про виконання бюджету
м. Теплодар за 9 місяців 2022 року

I. Загальні підсумки виконання бюджету м. Теплодар по доходам і видаткам.

Теплодарською міською радою 23 грудня 2021 року прийнято рішення № 187-VIII „Про бюджет Теплодарської міської територіальної громади на 2022 рік” по доходам – **86 507,277** тис. грн, в тому числі по загальному фонду – **83 950,277** тис.грн., по спеціальному фонду – **2 557,0** тис. грн. і видаткам в сумі – **86 507,277** тис. грн., у тому числі загального фонду –**83 950,277** тис. грн., спеціального фонду – **2 557,0** тис. грн.

Протягом 9 місяців 2022 року проводились уточнення планових показників, як доходної так і видаткової частини бюджету, які після уточнення склали - доходи **85 009,230** тис. грн., у тому числі: загальний фонд – **82 452,230** тис. грн., спеціальний фонд – **2 557,0** тис. грн., видатки – **88 921,19943** тис. грн., у тому числі загального фонду – **85 641,19768** тис. грн., спеціального фонду – **3 280,00175** тис.грн.

В бюджет міста при уточненому плані за 9 місяців 2022р. загального фонду **61038,958** тис. грн., фактично надійшло **59751,43112** тис. грн., що складає **97,9** відсотка. По спеціальному фонду при уточненому плані за 9 місяців 2022 р. **2303,510** тис. грн., фактично надійшло **356,64419** тис. грн., виконання складає **15,5** відсотків.

Виконання плану доходів загального фонду (без трансфертів) складає **96,6** відсотка. В бюджет міста при уточненому плані на 9 місяців 2022 р. **33130,003** тис. грн. фактично надійшло **32012,67659** тис. грн. Виконання плану доходів спеціального фонду (без трансфертів) складає **15,5** відсотків. В бюджет міста при уточненому плані на 9 місяців 2022р. **2303,510** тис. грн. фактично надійшло **356,64419** тис. грн.

Базова дотація, що одержується з державного бюджету, при плані на 9 місяців 2022 року **10658,700** тис. грн. фактично надійшла в сумі **10658,700** тис. грн., або **100,0** відсотків.

Субвенції загального фонду при уточненому плані на 9 місяців 2022 року **17250,255** тис. грн. фактично надійшли у сумі **17080,05453** тис. грн., або **99,01** відсотків.

До місцевого бюджету за 9 місяців 2022 року надійшли:

- Освітня субвенція у сумі **16166,300** тис. грн.
- Інші дотації з місцевого бюджету **306,654** тис.грн.
- Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету у сумі **103,155** тис.грн.
- Інші субвенції з місцевого бюджету у сумі **503,94553** тис.грн.

План по видаткам загального фонду бюджету міста виконаний на **65,26** відсотки до річних планових призначень, при плані на 9 місяців 2022 року – **85 641,198** тис. грн. фактично витрачено **55 887,516** тис. грн.

II. Аналіз соціально-економічного розвитку за 9 місяців 2022 року

В результаті зміни адміністративно-територіального устрою Згідно Постанови Верховної Ради України від 17 липня 2020 року № 807-IX «Про утворення та ліквідацію районів» місто Теплодар ввійшло до складу Одеського району, тому, на жаль, **статистичні дані формуються відповідно до кожного району окремо та в цілому по Одеській області без виділення окремих населених пунктів:** Одеський район, Березівський район, Білгород-Дністровський район, Болградський район, Ізмаїльський район, Подільський район, Роздільнянський район.

Крім того, в зв'язку з прийняттям Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», з урахуванням Закону України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» статистична звітність на даний час не оприлюднюється на сайті взагалі.

Тому, інформація про соціально-економічний стан міста формується на підставі даних, якими володіють структурні підрозділи виконавчого комітету.

Поступове відновлення роботи більшості суб'єктів господарювання, поживлення споживчого попиту та часткове оздоровлення економіки, яке ми відчули наприкінці 2021 року та на початку 2022 року раптово нівелювалося в лютому 2022 року після воєнної агресії Росії проти України. Економіка міста Теплодар, як і всієї країни, призупинила свій розвиток. Підприємства промисловості, торгівлі, сфери обслуговування на початку року припинили свою роботу, тому за 9 місяців 2022 року звичайно не вдасться зберегти тенденції розвитку попередніх років, хоча поступово, майже всі суб'єкти господарювання відновили свою роботу і на даний час вже працюють.

Промисловість міста

За 9 місяців 2022 року чисельність підприємств стабільно працюючих в промисловій галузі міста суттєво не змінилася. На даний час галузь промисловості представлена такими підприємствами: МКП «ОДЕСЬКА ТЕПЛО-ЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ №2», - постачання тепла, виробництво електроенергії, ПП «ТРИАДА-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 «ОДЕСЬКА КОМПАНІЯ МОРЕПРОДУКТІВ» - переробка морепродуктів; обробка деревини: ТОВ «БРИГ ТРЕЙД», ТОВ «ДОНДЕРЕВИНА», ПП «БРИГ», ТОВ «МГК-ТЕПЛОДАР-металообробка та гальванування, та ін.: ТОВ «ОТАЛ», ТОВ «Спеценергоремонт-Юг», ТОВ «Завод «АРТУЗ АКВА».

Територіально, на території міста розташовані два об'єкти альтернативної енергетики (сонячні батареї ТОВ «Теплодар ПІВІ» 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.

Всього, фактично, в галузі промисловості працюють в середньому 30 підприємств. Проте, на жаль, не всі вони провадять господарську діяльність на території міста, деякі на даний час знаходяться в стані становлення, деякі не ведуть діяльності взагалі, а частина підприємств тимчасово зупиняла роботу в період воєнного стану. Хоча, в березні 2022 року деякі підприємства поступово почали відновлювати свою роботу і на даний час працюють намагаючись зберегти штатну чисельність працівників.

За січень-вересень 2022 року очікуваний показник обсягу реалізації промислової продукції промисловими підприємствами міста становить близько 20 млн. грн.

Торгівля та сфера послуг

На території міста станом на 01.01.2022 року працювало в середньому 18 закладів ресторанного господарства, 120 об'єктів роздрібною торгівлі та 25 об'єктів побутових послуг.

В першому кварталі в зв'язку з карантинними заходами на початку року, російською воєнною агресією та обмеженнями, які були застосовані з 24.02.2022 року значна частина торгових точок та закладів ресторанного господарства м. Теплодар не працювала.

На початку другого кварталу 2022 року також, в зв'язку з певними обмеженнями на продаж алкогольних напоїв, частково не працювали заклади ресторанного господарства.

На даний час всі заклади ресторанного господарства, підприємства торгівлі та побуту працюють у звичному режимі з урахуванням комендантської години.

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. Очікуваний обсяг роздрібного товарообороту підприємств, основним видом економічної діяльності є роздрібна торгівля, за 2021 рік - 146,6 млн. грн. (що в середньому становить майже 37 млн.грн. в квартал). Основну частку в обсязі всього роздрібного товарообороту за 2021 рік становлять продовольчі товари 80,7 %. Аналогічна ситуація і в 2022 році.

Взявши до уваги підвищений попит населення на продукти харчування та товари першої необхідності в лютому –березні 2022 року - очікуваний показник роздрібного товарообороту за 9 місяців 2022 року становить близько 100-110 млн. грн.

Слід звернути увагу на те, що 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.

Доходи населення

Середньомісячна заробітна плата в 2020 році становила 8 504,0 грн. і була майже на 42 % більше від розміру мінімальної заробітної плати, хоча значно нижче від середньої по області.

Очікуваний розмір середньомісячної заробітної плати за 2021 рік по м. Теплодар, враховуючи заробітну плату найманих працівників у фізичних осіб-підприємців становить 10,7 тис. грн

Звичайно рівень середньомісячної заробітної плати по м. Теплодар дещо нижчий в порівнянні з показником по Одеській області, але позитивним є те, що за даними Головного управління статистики в Одеській області по м. Теплодар станом на 01.01.2022 року і до 01.04.2022 року була відсутня заборгованість із виплати заробітної плати, але починаючи із квітня 2022 року МКП «Теплодарводоканал» має місячну заборгованість із виплати заробітної плати. Звичайно, що війна внесла свої корективи в стан розрахунків за спожиті житлово-комунальні послуги взагалі і в тому числі по МКП «Теплодарводоканал», що в свою чергу і призвело до стану заборгованості, але слід відмітити, що підприємство прикладає максимум зусиль щодо погашення заборгованості із виплати заробітної плати і не допускає виникнення соціальної напруги в своєму колективі (відносно даного питання) і заборгованість виплачується протягом поточного місяця, так наприклад, **станом на 20.10.2022 року повністю погашення заборгованість за вересень 2022 року.**

Враховуючи нинішню ситуацію розмір середньомісячної заробітної плати за січень-вересень 2022 року очікується 10,7 – 11,5 тис. грн.

На жаль, кількість штатних працівників (за даними Головного управління статистики в Одеській області) поступово зменшується. Так в 1 кв. 2018 року кількість шт. працівників налічувала 749 осіб, 1 кв.2019 року – 655 осіб, 1 кв. 2020 року – 421 чол. Хоча, проаналізувавши інформацію отриману в першому та другому кварталі від Одеської РДА та ДПІ стосовно розміру середньої заробітної плати та середньооблікової кількості штатних працівників по м. Теплодар, даний показник можна поставити під сумнів. Також проаналізувавши 8 підприємств промисловості, та отримавши в телефонному режимі інформацію щодо штатної чисельності працюючих, відомо, що тільки на даних підприємствах працює 219 чоловік. **За підрахунками, середньооблікова кількість штатних працівників в м. Теплодар реально становить 1000- 1015 чол.**

Зовнішньоекономічна діяльність

У 2021 році **зовнішньоторговельні операції** на ринку товарів як і в попередні роки здійснюються з партнерами із 17 країн світу. При цьому спостерігалось збільшення проти січня-вересня 2020 року експорту товарів у 8,5 рази. Всього обсяг експорту товарів, які експортують підприємства зареєстровані в м. Теплодар, становить 2,5% загального експорту товарів області.

Протягом 2022 року, за попередніми даними, експорт товарів дещо зменшився.

Найбільшими споживачами товарів є : Індія, Китай, Ліван, Нідерланди , Ірак, Туреччина.

Імпорт товарів відбувається із п'яти країн: Китай, Мексика, Німеччина, Республіка Корея, США, проте згідно Закону України «Про статистику» підприємства-імпортери не надали згоди на оприлюднення інформації, також і цієї причини не деталізовано інформацію щодо підприємств-експортерів.

Демографічна ситуація

Теплодар одне з небагатьох міст України де тривалий час (до 2019 року) рівень народжуваності перевищував рівень смертності, але останнім часом (2019-2022 роки), на жаль, спостерігається негативна тенденція, а саме: показник народжуваності значно нижче показника смертності.

Демографічна ситуація в 2022 році характеризується тим, що тенденція і міграційного і природного скорочення чисельності населення, на жаль, зберігається. Крім того, свої корективи внесла війна, в результаті чого певна кількість жителів міста виїхала за межі України.

Показник чисельності наявного населення станом на 01.01.2022 року - 10,2 тис. чол., постійне населення становило 10,4 тис. чол.

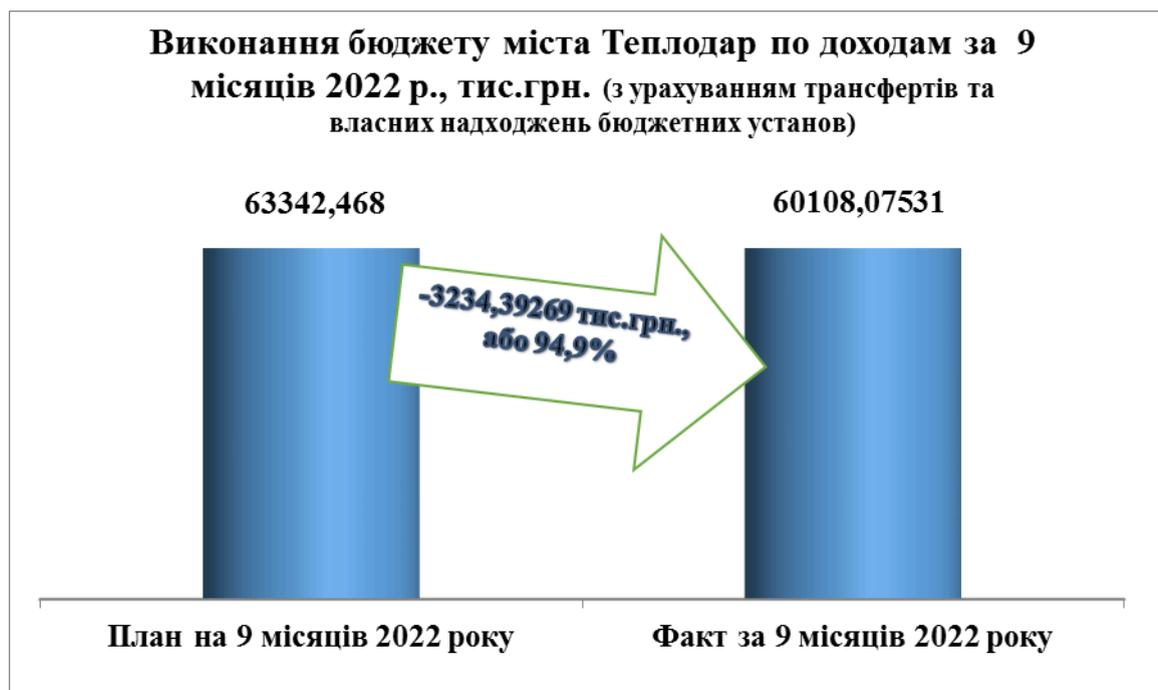
Загальне зменшення чисельності населення протягом 9 місяців 2022 року відбулося як за рахунок природного так і міграційного скорочення: значна кількість жителів міста виїхала. За попередніми підрахунками, з урахуванням чисельності населення, яке виїхало, та чисельності прибувчих внутрішньо-переміщених осіб, кількість населення міста становить 8 900 осіб. Хоча, можна назвати даний показник **орієнтовним**, тому що, точні дані щодо кількості населення, яке виїхало з міста відсутні, також не всі внутрішньо-переміщенні особи своєчасно стають на облік у разі прибуття та не знімаються з обліку у разі виїзду з міста.

III. Підсумок виконання доходної частини бюджету.

Бюджет Теплодарської міської територіальної громади на 2022 рік затверджений рішенням Теплодарської міської ради від 23 грудня 2021 року № 187-VIII обсягом **86 507,277** тис.грн.

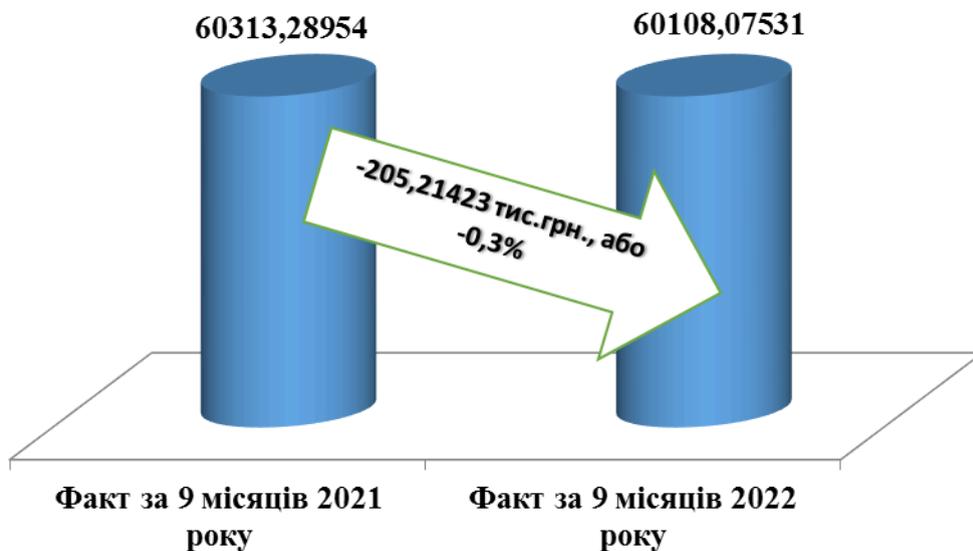
Уточнений обсяг бюджету Теплодарської міської територіальної громади на 2022 рік визначено в сумі **85 009,23** тис.грн, у тому числі доходи загального фонду **82452,230** тис.грн, доходи спеціального фонду **2557,0** тис.грн, у тому числі бюджету розвитку **750,0** тис.грн.

Бюджет Теплодарської міської територіальної громади за 9 місяців 2022 року за доходами всього виконано в сумі **60108,07531** тис.грн. або **94,9 %** від затверджених планових показників на 9 місяців 2022 року.



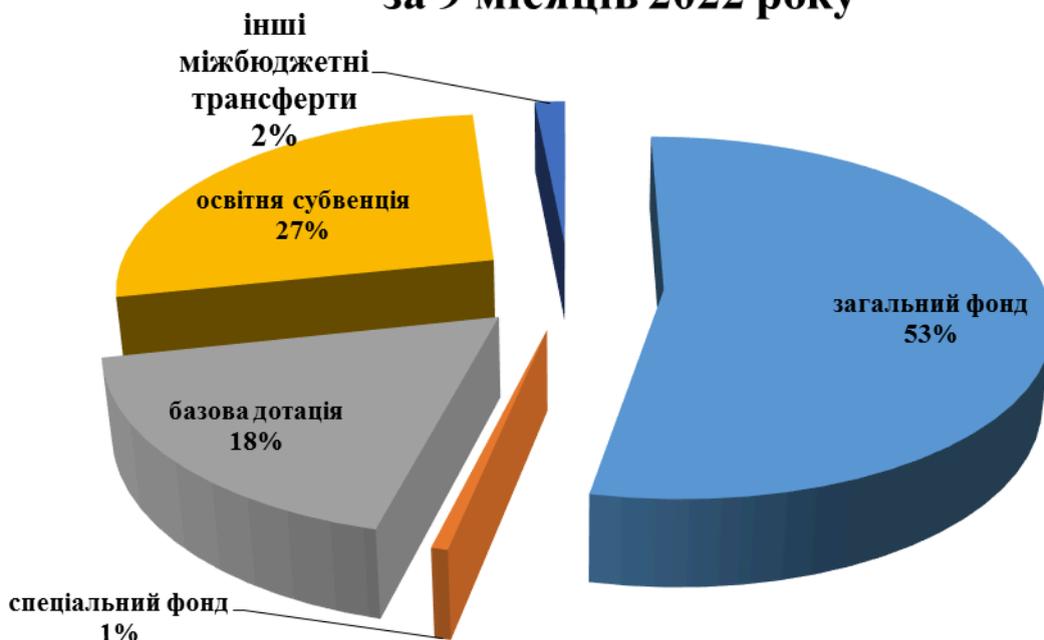
У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження доходів бюджету зменшились на 205,21423 тис.грн. або на 0,3 %.

Порівняльний аналіз доходів м.Теплодар (з урахуванням міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ), тис.грн.



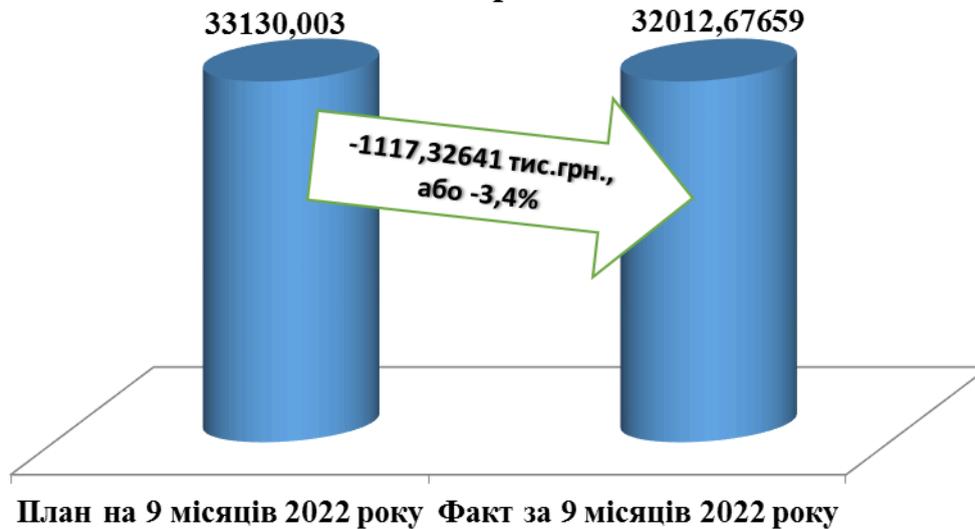
Основну частину надходжень до бюджету Теплодарської міської територіальної громади, а саме 53,0% складають надходження загального фонду.

Структура доходної частини міста Теплодар за 9 місяців 2022 року



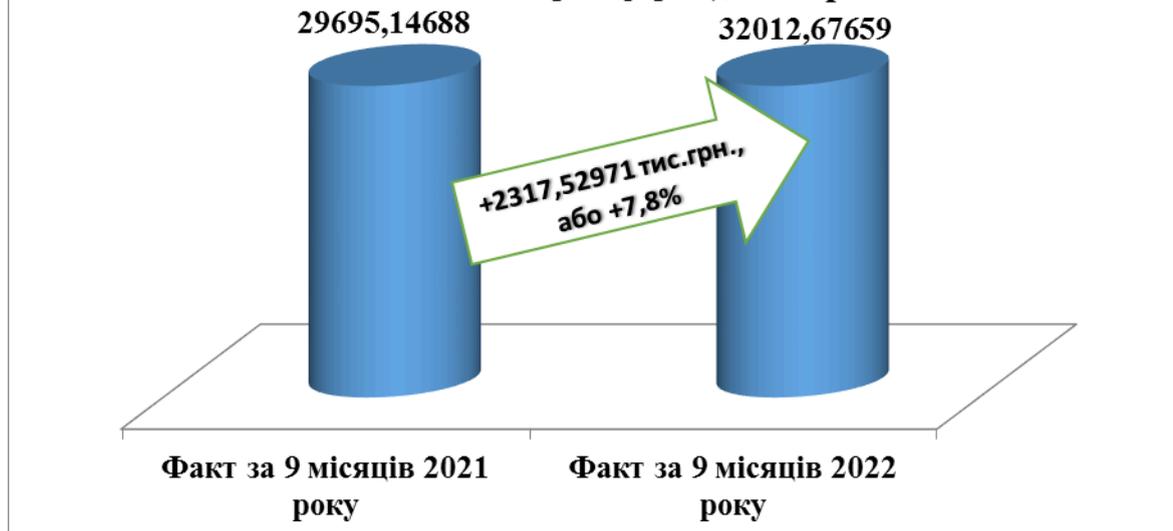
До загального фонду бюджету Теплодарської міської територіальної громади (без урахування трансфертів) за 9 місяців 2022 року надійшло 32012,67659 тис.грн., або 96,6 % від планових показників 9 місяців 2022 року.

**Аналіз надходження доходів загального фонду
м.Теплодар (без урахування міжбюджетних трансфертів),
тис.грн.**



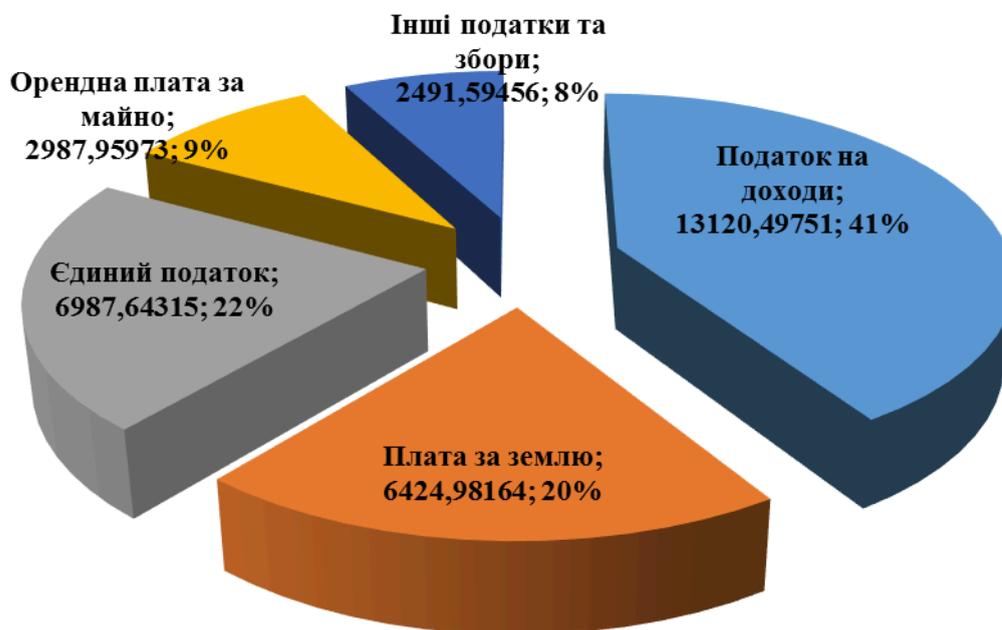
У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) збільшилися на **2317,52971** тис.грн або на **7,8%**.

**Порівняльний аналіз надходження доходів до
загального фонду м.Теплодар (без урахування
міжбюджетних трансфертів), тис.грн.**



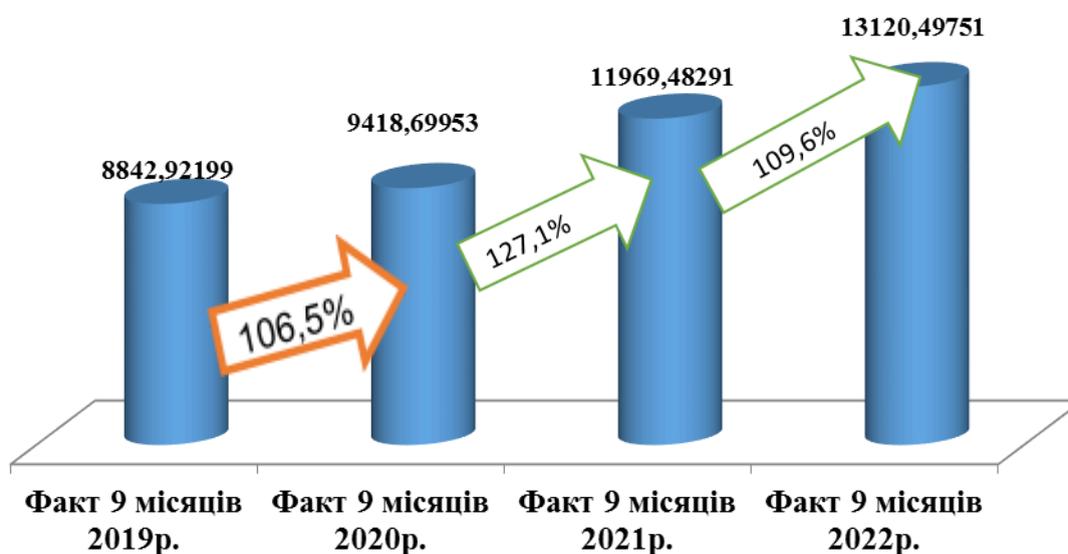
Одним із базових джерел наповнення загального фонду бюджету міста Теплодар за 9 місяців 2022 року залишається податок на доходи, питома вага якого склала **41,0%** від обсягу доходів загального фонду бюджету Теплодарської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів).

Структура загального фонду бюджету м.Теплодар за 9 місяців 2022 року (без урахування трансфертів), тис.грн.

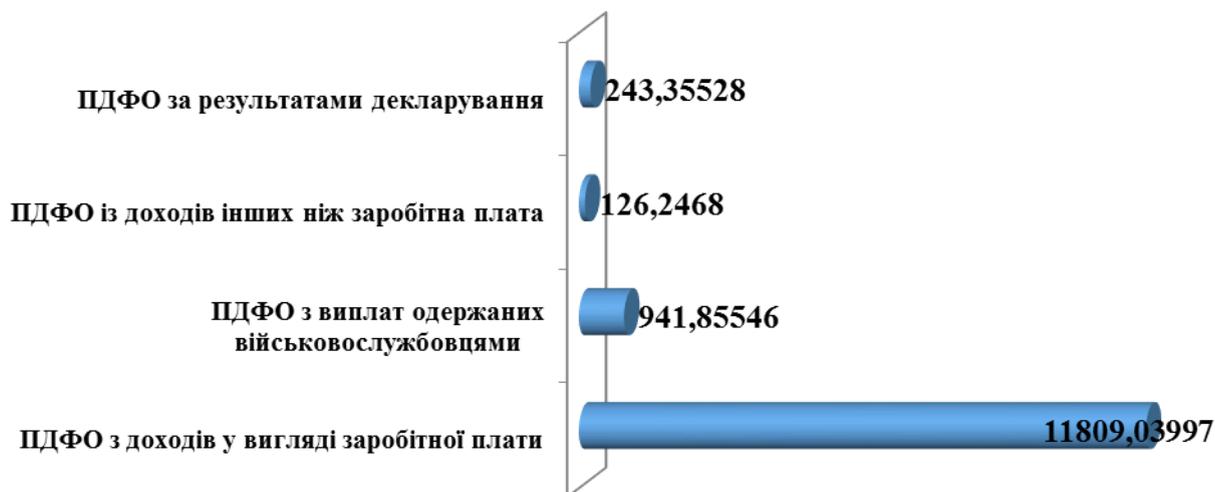


Надходження ПДФО за 9 місяців 2022 року склали **13120,49751** тис.грн. Виконання плану складає на **102,7%**. Питома вага в загальному фонді складає **41,0%**. Надходження, порівняно до відповідного періоду минулого року, збільшились на **9,6%**, або на **1151,0146** тис.грн. Надходження збільшились у зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати у грудні 2021р. - 6,5 тис.грн. З 2022 року відповідно до закону "Про державний бюджет України на 2022 рік", а саме ст.28 до загального фонду місцевих бюджетів ПДФО надходить 64%.

Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за 9 місяців 2019-2022 рр., тис.грн.



Структура надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за 9 місяців 2022 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 – **90,0 %** (**11809,03997** тис.грн.). За 9 місяців 2022 року найбільш вагомими платниками відповідного податку є:

- ПП “ОМЕГА-БРОКЕРС” – 844,46692 тис.грн., що на 42,86% (або 253,36547 тис.грн) більше надходжень 9 місяців 2021 року;
- ТОВ ЖЕСП “Наше місто” – 258,14689 тис.грн., що на 49,21% (або 250,14182 тис.грн) менше надходжень 9 місяців 2021 року;
- ПП “Бриг” – 234,9512 тис.грн., що на 10,33% (або 27,07716 тис.грн) менше надходжень 9 місяців 2021 року.
- ТОВ “СІЛЬПО-ФУД” – 271,17612 тис.грн., що на 31,61% (або 125,34801 тис.грн) менше надходжень 9 місяців 2021 року.

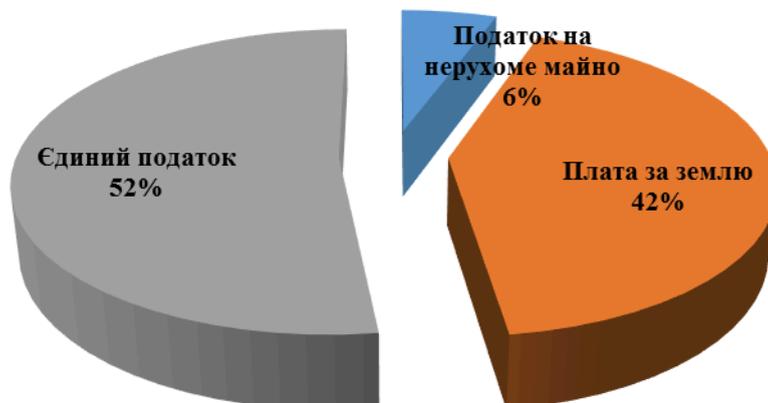
Відповідно до п.12.4 ст.12 Податкового кодексу України до повноважень місцевих рад щодо податків і зборів, зокрема, належить встановлення ставок місцевих податків та зборів у межах ставок, визначених Податковим кодексом.

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 09.07.2021 року №113- VIII “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 9 місяців 2022 року склали **13412,62479** тис.грн., що становить **91,6 %** до планових призначень та **103,0 %** відповідно до фактичних надходжень відповідного періоду минулого року.

Структура місцевих податків та зборів за 9 місяців 2022 року, тис.грн.



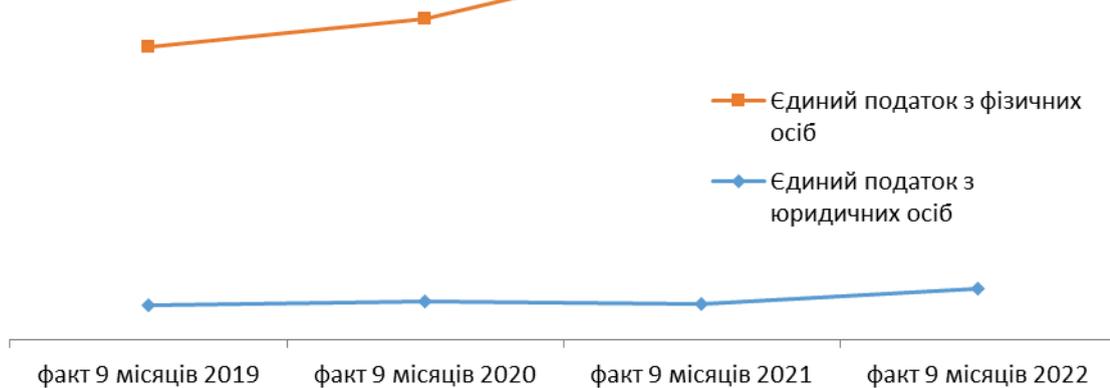
Аналіз Надходження місцевих податків та зборів

Назва податку	Фактичні надходження за 9 місяців 2021р., тис.грн.	Затверджено на 9 місяців 2022р., тис.грн.	Фактичні надходження за 9 місяців 2022р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 9місяців 2021р., %
Місцеві податки та збори, у тому числі	13022,317	14646,4	13412,6	91,6	103,0
податок на нерухоме майно	900,69155	1013,0	756,28093	74,7	84,0
плата за землю	5395,1636	5536,0	5668,70071	102,4	105,1
єдиний податок	6722,29485	8072,5	6987,64315	86,6	103,9
транспортний податок	4,167	25	0	0	0,0

Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів є **єдиний податок** з фізичних та юридичних осіб (питома вага **52,0%**). Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від єдиного податку в повному обсязі (100%) зараховуються до місцевого бюджету.

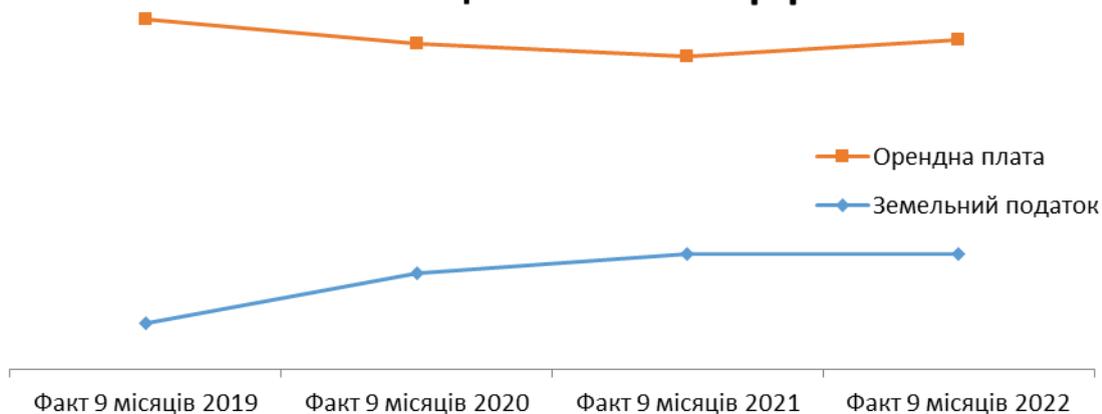
Фактичні надходження **єдиного податку** за 9 місяців 2022 року складають **6987,64315** тис.грн., що становить **86,6%** планових призначень.

Динаміка надходження Єдиного податку за 9 місяців 2019-2022 рр.



За 9 місяців 2022 року надходження плати за землю до місцевого бюджету склали **5668,70071** тис.грн., що становить **102,4%** планових призначень та на **5,07%** або на **273,53711** тис.грн. більше відповідних надходжень відповідного періоду минулого року. Питома вага відповідного податку у складі місцевих податків та зборів становить **42,3%**.

Динаміка надходження плати за землю за 9 місяців 2019-2022 р.р.



Аналіз надходження плати за землю

Назва податку	Фактичні надходження за 9 місяців 2021р., тис.грн.	Затверджено на 9 місяців 2022р., тис.грн.	Фактичні надходження за 9 місяців 2022р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 9 місяців 2021р., %
Земельний податок з юридичних осіб	1653,8	1716,6	1505,5	87,7	91,0
Орендна плата з юридичних осіб	2799,5	3187,2	3485,2	109,4	124,5
Земельний податок з фізичних осіб	326,6	292,8	485,9	166,0	148,8
Реструктурована сума заборгованості з плати на землю	313,2				
Орендна плата з фізичних осіб	302,0	339,4	192,1	56,6	63,6
Разом	5395,2	5536,0	5668,7	102,4	105,1

В структурі платежів за землю найбільш питому вагу займає **орендна плата з юридичних осіб** (61,48%). Фактичні надходження склали 3485,21318 тис.грн., що становить 109,4% до планових призначень, або 124,5% до фактичних надходжень за 9 місяців 2021 року.

Основними платниками орендної плати з юридичних осіб є: ТОВ “АЗІМУТ-ЮГ” – 957,35842 тис.грн. (питома вага 27,47%), ТОВ “Теплодар-ПІВІ” – 514,19243 тис.грн (питома вага 14,75%), ТОВ “СТ-2017” – 290,75904 тис.грн (питома вага 8,34%), ТОВ “Ройчер” – 296,6036 тис.грн (питома вага 8,51%).

Фактичні надходження **орендної плати з фізичних осіб** за 9 місяців 2022 року склали 192,10285 тис.грн., що становить 56,6% планових призначень, та 63,6% до фактичних надходжень за 9 місяців 2021 року. Невиконання плану та зменшення у порівнянні з минулим роком надходжень відбулося у зв'язку з заборгованістю ФОП Петкевич В.В. – 45,5751 тис.грн., ФОП Заборсен А.Н. - 10,55432 тис.грн та інші. По ФОП Петкевич В.В. подано до суду. Щомісяця проводиться координаційна нарада по боржникам. Вирішуються питання по сплаті.

Основними платниками орендної плати з фізичних осіб є: ФОП Васильєва Т.М. – 10,49238 тис.грн (питома вага 5,46%), ФОП Лаврінова М.М. – 21,68128 тис. грн (питома вага 11,29%), ФОП Луковець Я.В. – 13,0 тис. грн (питома вага 6,77%), Дудка О.О. – 20,02337 тис. грн (питома вага 10,42%).

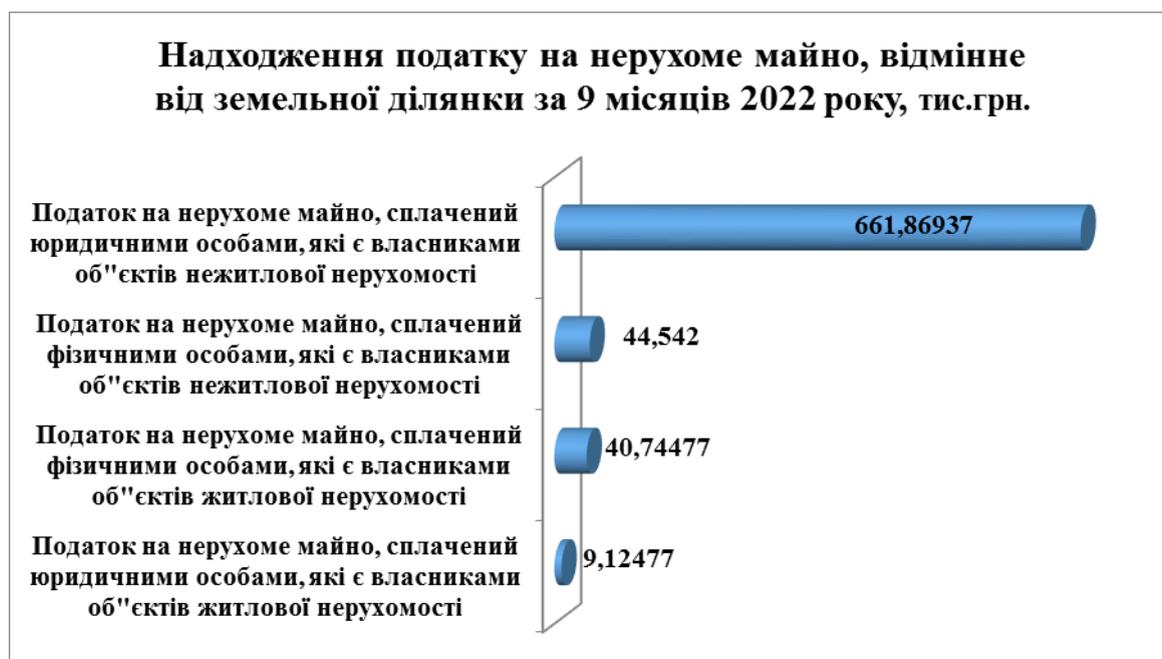
Надходження **земельного податку з юридичних осіб** за 9 місяців 2022 року становлять 1505,50739 тис.грн., питома вага 26,56 % від загального обсягу надходжень плати за землю.

Основними платниками земельного податку з юридичних осіб є: ПП “Дністер” – 247,33979 тис.грн (питома вага 16,43%), “Блумі” – 196,50843 тис.грн (питома вага 13,05%), ПП “Тріада-1” – 200,93543 тис.грн (питома вага 13,35 %).

Фактичні надходження **земельного податку з фізичних осіб** за 9 місяців 2022 року склали 485,87729 тис.грн., що становить 166,0 % до планових призначень, та 148,8 % до фактичних надходжень за 9 місяців 2021 року. Основними платниками земельного податку з фізичних осіб є: ФОП Белова С.Є. – 216,664 тис.грн. (питома вага – 44,59%), ФОП Слободянюк В.В. – 100,14698 тис.грн. (питома вага – 20,61%). На 2022 рік рішенням Теплодарської міської ради від 09.07.2021 року № 113-VIII 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 14.07.2020 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 9 місяців 2022 року склали 756,28093 тис.грн.

Основними платниками відповідного податку є:

- ТОВ “МГК-Теплодар” – 199,96614 тис.грн. (питома вага 26,44%);
- ТОВ “СТ 2017” – 139,36975 тис.грн. (питома вага 18,43%);
- ПП “Авто-Гранд” – 70,7484 тис.грн. (питома вага 9,35%);
- МПП “Данай” – 74,88377 тис.грн. (питома вага 9,9%).

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.

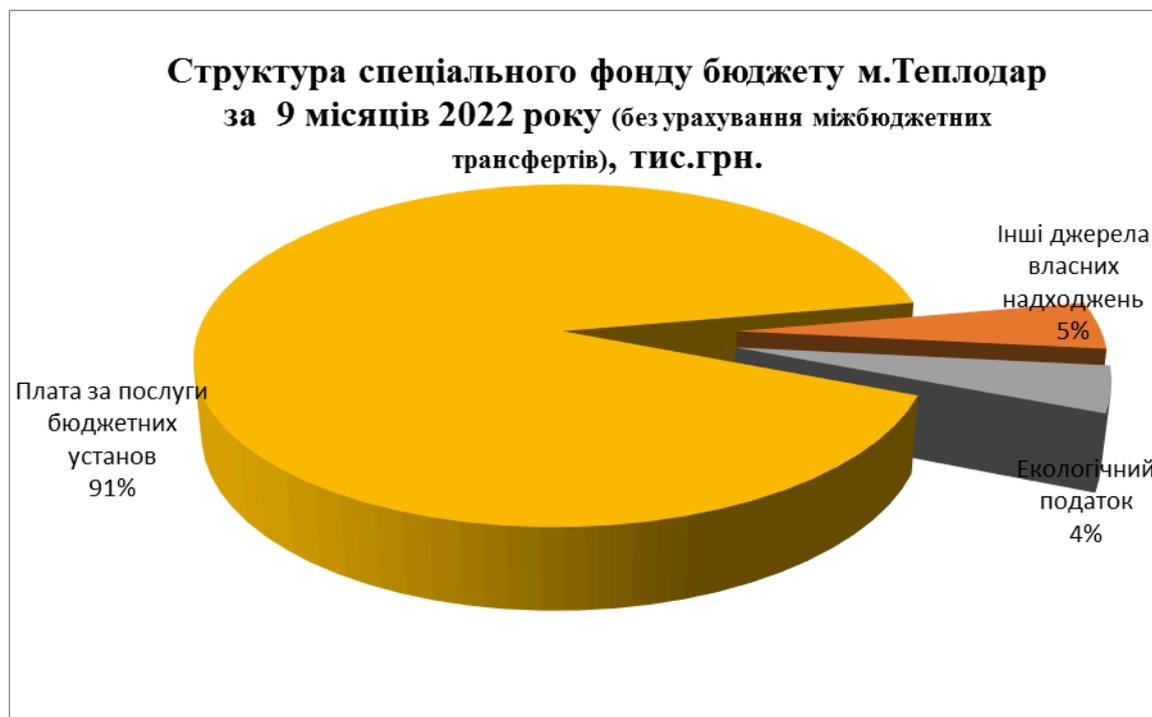
Розрахунок орендної плати за оренду комунального майна здійснюється відповідно Постанови КМУ №630 від 28.04.2021р.

Фактичні надходження орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном склали 2987,95973 тис.грн., що становить 93,1% планових призначень на 9 місяців 2022 року, темп росту 112,72 % до фактичних надходжень відповідного періоду 2021 року. Невиконання плану за 9 місяців 2022 року відбулося у зв'язку з заборгованістю за договорами оренди по таким платникам: ТОВ “ВІП-АГРО” – 98,3509 тис.грн, ПрАТ “Київстар” – 64,30085 тис.грн, ТОВ “ТБФ-ЕКО” – 54,50247 тис.грн. Наконечний В.Д. – 55,60832 тис.грн., ФОП Кравцов К.Т. – 16,15073 тис.грн, ФОП Белкин О.М. – 45,29142 тис.грн та інші. Щомісяця проводиться координаційна нарада по боржникам. Вирішуються питання по сплаті.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів виконаний на 99,2 відсотків або 7,69151 тис.грн менше. Надходження склали **1003,90849** тис.грн.

Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 103,61419 тис.грн. або на 11,51 %.

До **спеціального фонду** (без урахування міжбюджетних трансфертів) надійшло **356,64419** тис.грн., виконання за 9 місяців 2022 року склало 15,5 %. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 897,82847 тис.грн.



Фактичні надходження по спеціальному фонду за 9 місяців 2022 року складають:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – 325,63164 тис.грн.;
- інші джерел власних надходжень - 15,76319 тис.грн.;
- екологічний податок – 15,24936 тис.грн.

IV. Видатки та заборгованість

За 9 місяців 2022 року **загальна сума профінансованих видатків** бюджету міста з урахуванням трансфертів становила **56 327,639 тис. грн**, що на **1054,733 тис.грн. більше профінансованих видатків за аналогічний період 2021 року**. Відсоток виконання **видаткової частини бюджету до річних призначень склав 63,35 відсотка**.

По загальному фонду видатки проведені в обсязі **55 830,568 тис. грн**, що становить **65,31 %** до річних призначень.

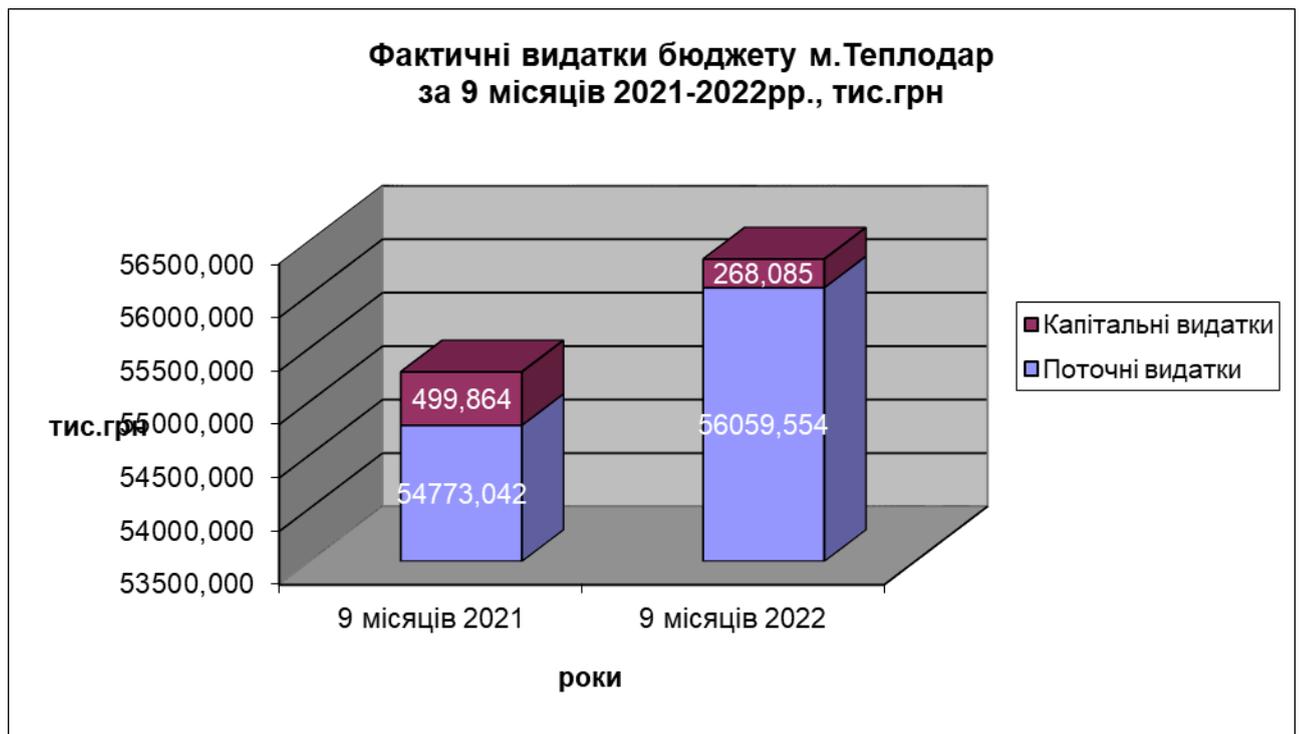
По спеціальному фонду видатки проведені в обсязі **497,071 тис. грн**, що становить **14,47 %** до річних призначень. За аналогічний період 2021 року за спеціальним фондом були проведені видатки в обсязі – **1 332,318 тис грн**, що складало – **31,81 відсотка**.

Виконання капітальних видатків, що здійснювалось за рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку) становить **268,864 тис. грн.**, за звітний період 2021 року капітальні видатки були проведені в сумі **499,065 тис. грн.**

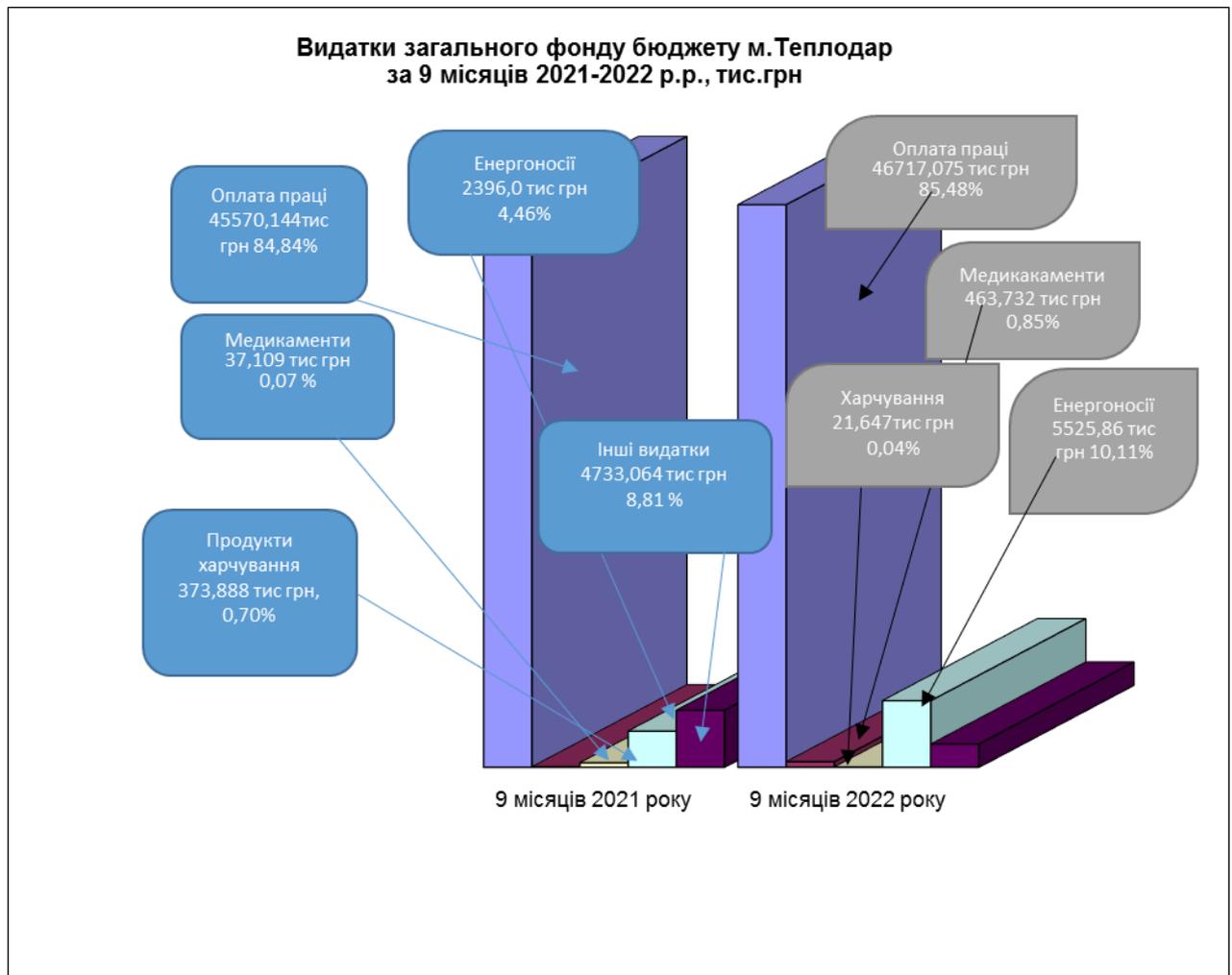
Таке недовиконання, в частині видатків міського бюджету пояснюється в першу чергу недовиконанням доходної частини бюджету, що в свою чергу призвело до скорочення фінансування по запланованим видаткам на звітний період.

Додаток 1

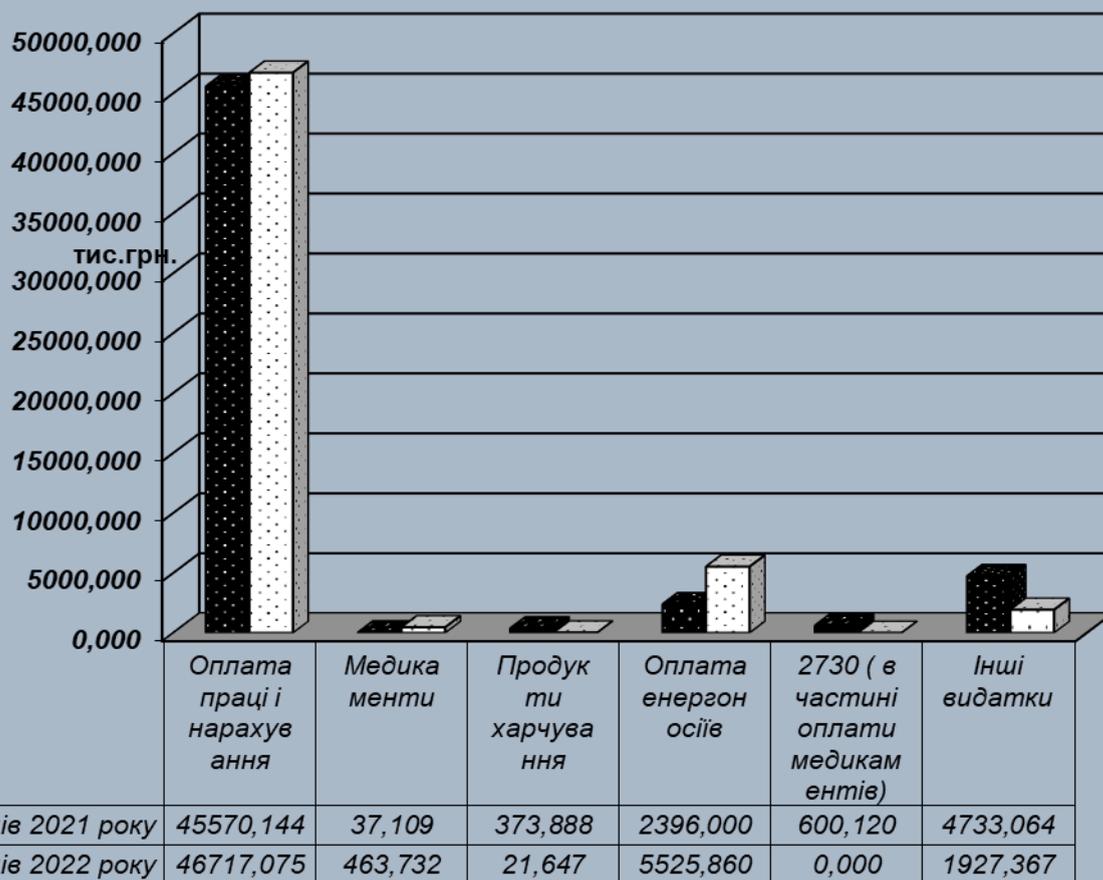
Таблиця 1. Аналіз видатків в розрізі загального та спеціального фонду, поточних та капітальних видатків



Фінансування видатків загального фонду в розрізі основних напрямлень (економічна складова) за 9 місяців 2022 року в порівнянні з 9 місяцями 2021 року виглядає наступним чином:



**Видатки загального фонду бюджету м.Теплодар
в динаміці (9 місяців 2021- 9 місяців 2022року)**



На захищенні статті протягом 9 місяців 2022 року спрямовано **52728,314 тис. грн (61,67 % від усього загального фонду бюджету, без урахування трансфертів по соціальному захисту)** та складає **96,47 %** від усіх профінансованих видатків по загальному фонду. Показник минулого звітного періоду склав **48977,261 тис. грн.**, що становить **91,19%**. За економічною ознакою найбільша частина загального обсягу видатків – це витрати на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ, надання державної допомоги та інших виплат.

При цьому, за 9 місяців 2022 року на захищенні видатки було спрямовано на **3 751,053 тис. грн. (7,66%)** більше, ніж за аналогічний період минулого року. Це обумовлено підвищенням тарифів на електропостачання та теплопостачання.

Протягом 9 місяців 2022 року було профінансовано незахищених видатків на загальну суму **1927,367 тис. грн.**, що на **2 805,697 тис. грн., або 59,28 %** менше, ніж за аналогічний період минулого року.

Таблиця 2. Видатки загального фонду м. Теплодар за 9 місяців 2021-2022 р.р

тис грн

Назва статті	за 9 місяців 2021 року		за 9 місяців 2022 року		Т.р.,%
	тис,грн	Питома вага,%	тис,грн	Питома вага,%	
2111	37497,950	69,82	38541,069	70,52	102,78
2120	8072,194	15,03	8176,006	14,96	101,29
2111+2120	45570,144	84,84	46717,075	85,48	102,52
2220	37,109	0,07	463,732	0,85	1249,65
2230	373,888	0,70	21,647	0,04	5,79
2270	2396,00	4,46	5525,860	10,11	230,63
2730	600,12	1,11	0,0	0,0	0,0
Разом по захищеним статтям	48977,261	91,19	52728,314	96,47	107,66
Інші видатки	4733,064	8,81	1927,367	3,53	40,72
Всього (БЕЗ ТРАНСФЕРТІВ по соціальному забезпеченню)	53710,325	100,00	54655,681	100,00	101,76

Примітка: Разом з медичною та освітньою субвенцією.

Видатки по галузі "Охорона здоров'я" здійснюються за КЕКВ 2610, але в аналітичних даних (Таблиця2) видатки віднесені на захищені статті.

Оплата праці працівникам бюджетних установ посідає найвагомніше місце серед захищених видатків та складає **83,59 %** в загальному обсязі видатків бюджету міста. Порівняно з аналогічним показником за 9 місяців 2021 року (**84,43%**) цей показник зменшився на **1,01 %**. Так на зазначену мету за 9 місяців 2022 року було спрямовано **46 717,075** тис грн., що на **1 146,931** тис грн. більше ніж за аналогічний період 2021 року (було профінансовано **45 570,144** тис грн.).

Дані щодо видатків закладів охорони здоров'я по м.Теплодар, які були виділені з місцевого бюджету за 9 місяців 2022 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 - 428,142 тис грн	428,142	9916,602		10344,744
Медикаменти та перев'язувальні матеріали – 457,482 тис грн	457,482	379,645		837,127
Енергоносії – 501,686 тис грн	501,686			501,686
	1387,310	10296,247		11683,557

На видатки соціально-культурної сфери в цілому за 9 місяців 2022 року спрямовано 39 903,489 тис грн, при запланованому обсязі видатків – 62 971,447 тис грн, що складає 63,37 відсотка.

Питома вага соціально-культурної сфери в загальному обсязі бюджету за 9 місяців 2022 року складає 70,93 відсотка. Аналогічні дані за відповідний період 2021 року становлять 62,25 %.

Виходячи з вищезазначених аналітичних даних, можна зробити висновок про те, що бюджет міста Теплодар, як і в минулі роки, залишається бюджетом соціального спрямування. В тому числі в розрізі:

-по загальному фонду— 39 674,503 тис. грн., або 64,99 % від запланованого обсягу видатків загального фонду бюджету;

- по спеціальному фонду – 228,986 тис. грн., або 11,87 % від запланованого обсягу видатків спеціального фонду бюджету.

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі видатків соціально-культурної сфери займають видатки на освіту – 35 388,600 тис.грн., показник минулого звітнього періоду склав – 34 908,628 тис.грн. Питома вага в загальному обсязі видатків складає – 88,69%, тоді як питома вага минулого звітнього періоду була зафіксована на рівні – 89,01 %.

Видатки, профінансовані на соціальне забезпечення з урахуванням субвенцій з обласного бюджету, склали – 735,629 тис грн . Порівняно з минулими роками відповідного періоду (2021р. – 627,013 тис.грн., 2020р. – 1303,86 тис.грн.) вже не займає високого показника в структурі питомої ваги видатків.

Видатки по галузі «Культура та мистецтво» за 9 місяців 2022 року були проведені в обсязі – 1160,099 тис грн, відсоток виконання – 62,54 %;

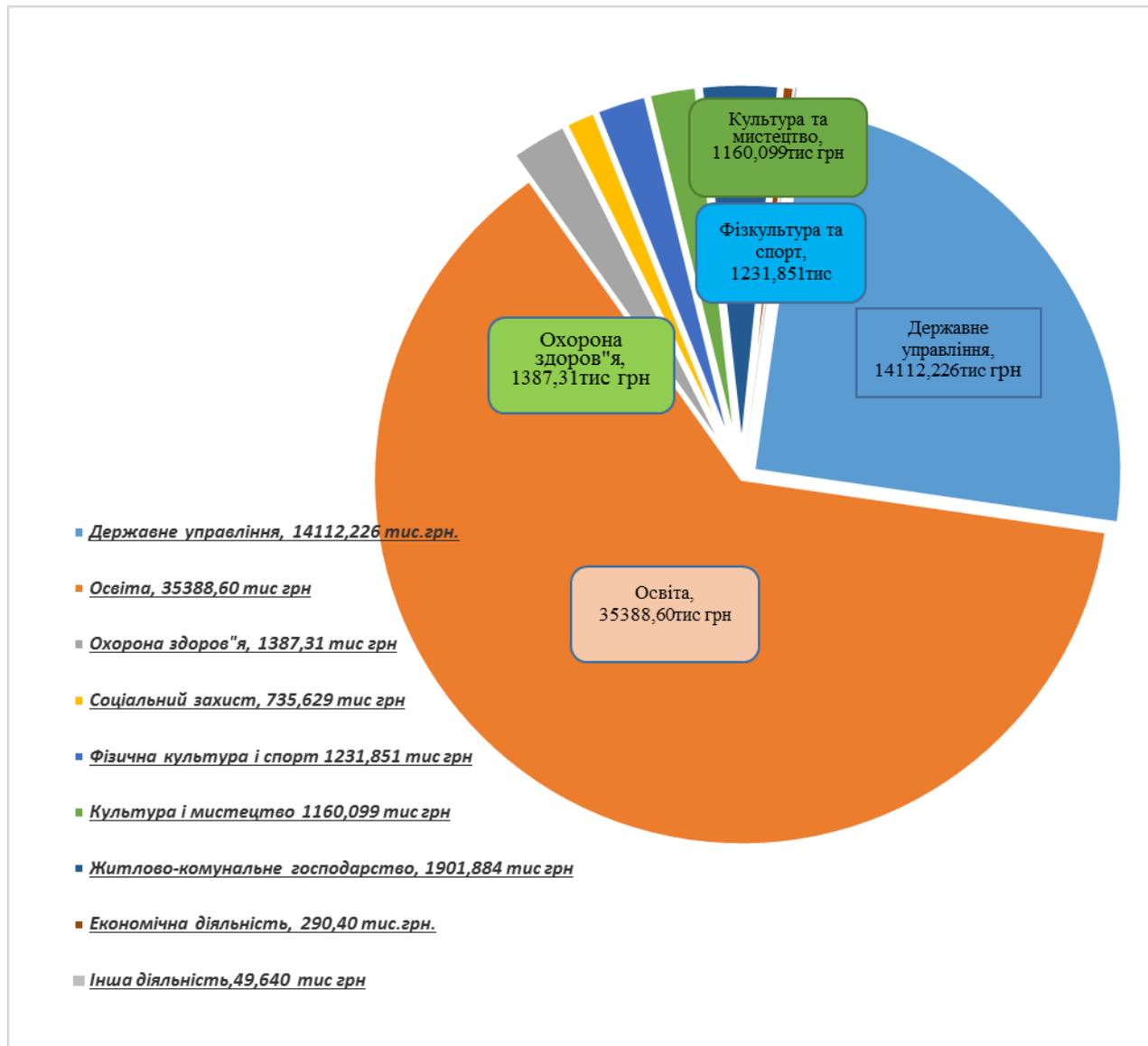
Видатки по галузі «Фізична культура та спорт» були профінансовані на суму – 808,900 тис грн, виконання за 9 місяців 2022 року зафіксовано на рівні – 64,91% .

Додаток 2.

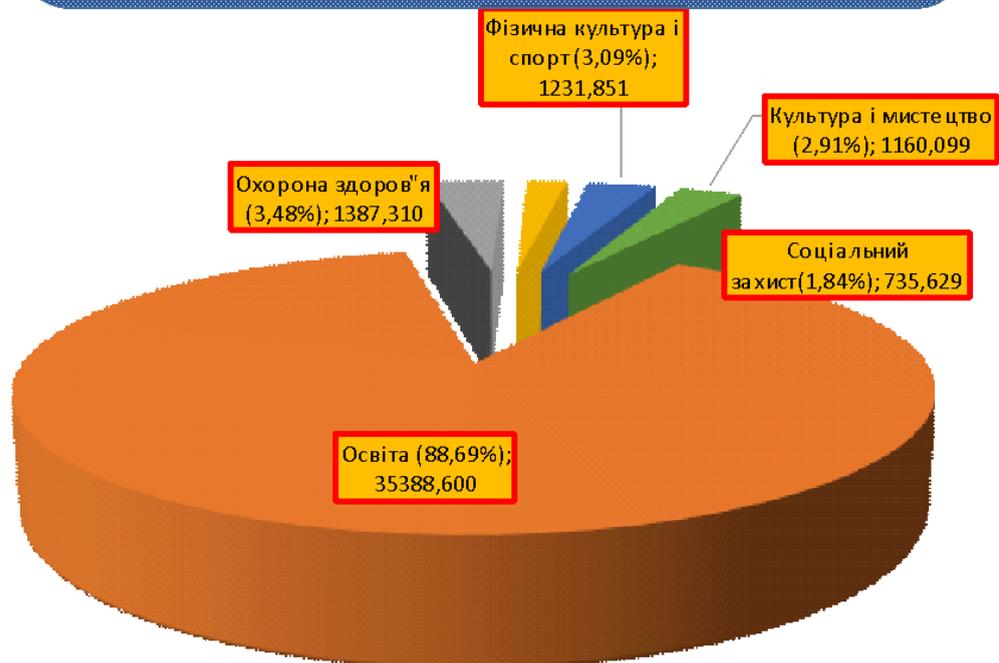
Таблиця 3.1. Структура фактичних видатків бюджету м.Теплодар за 9 місяців 2022 року за функціональною ознакою

Таблиця 3.2. Структура фактичних видатків соціально-культурної сфери м. Теплодар
За 9 місяців 2022 року за функціональною ознакою

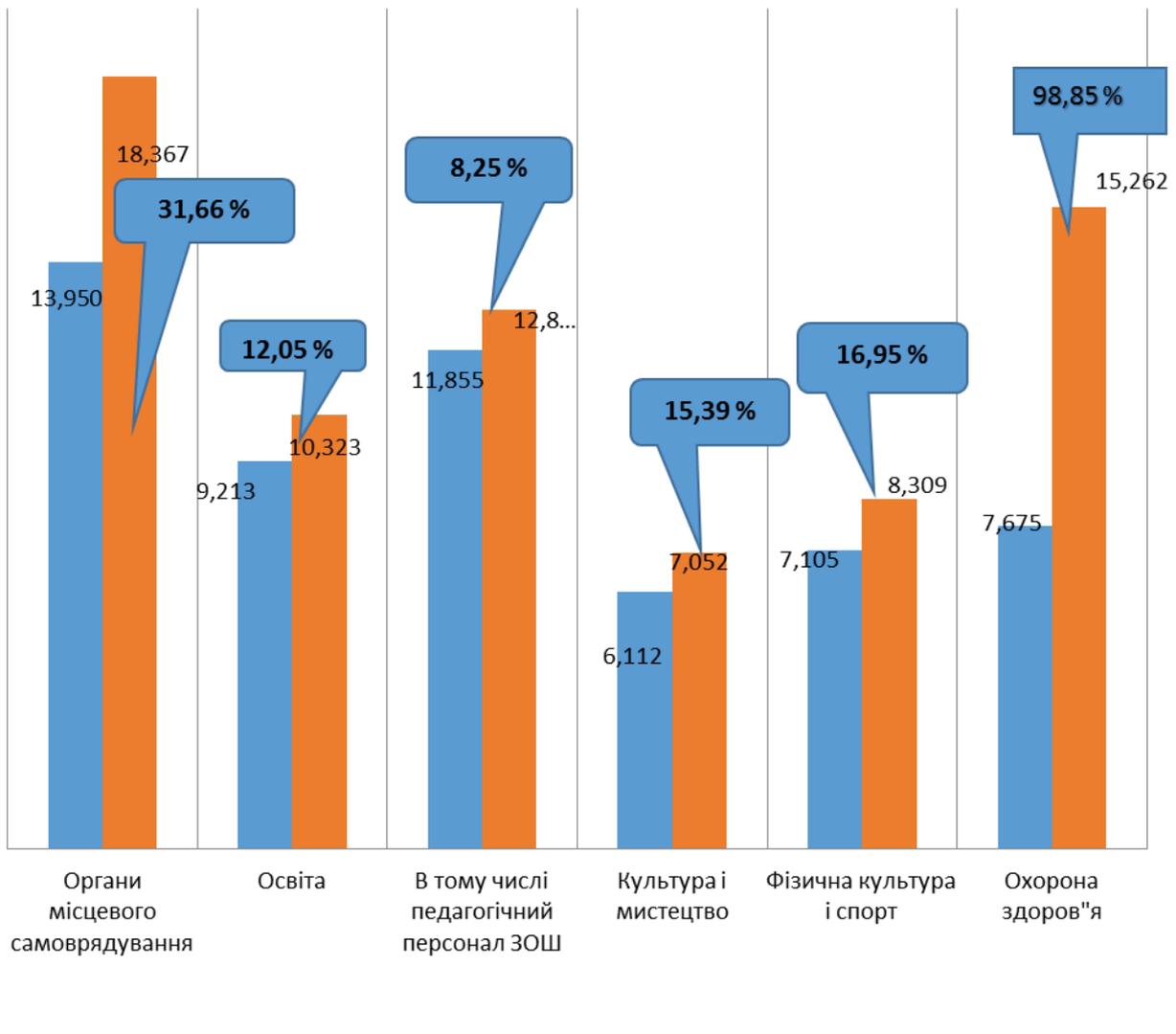
**Структура видатків Теплодарської міської територіальної громади в галузевому розрізі
за 9 місяців 2022 року**



Структура виконання видатків соціальної сфери в галузевому розрізі за 9 місяців 2022



Середня заробітна плата по галузям бюджетної сфери станом на 01.10.2021 та 01.10.2022 р.р.



На розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії протягом 9 місяців 2022 року з місцевого бюджету загального фонду спрямовано **5429,230 тис грн.**, (за 9 місяців 2021 року – 2333,009 тис грн.), що на **3096,221 тис грн.** більше відповідного показника минулого звітного періоду, у тому числі на :

- теплопостачання витрачено – **3891,128** тис. грн.,
- водопостачання та водовідведення витрачено – **80,636** тис грн.,
- електроенергію витрачено – **1457,466** тис. грн.

Найбільшу питому вагу в структурі оплати видатків за енергоносії традиційно займають видатки на оплату за теплопостачання, і цей показник складає **71,67 %**.

На електроенергію витрачено на **749,935** тис. грн. більше ніж було витрачено минуло року аналогічного періоду. Таке збільшення профінансованих видатків на оплату енергоносіїв по бюджетним установам міста за звітний період пояснюється в першу чергу ростом тарифів на енергоносії, а також збільшенням споживання в натуральних показниках електричної енергії, в зв'язку із виникненням більшої потреби у використанні електропристроїв (Теплодарський міський будинок культури перейшов на альтернативне електричне опалення).

Таблиця 4

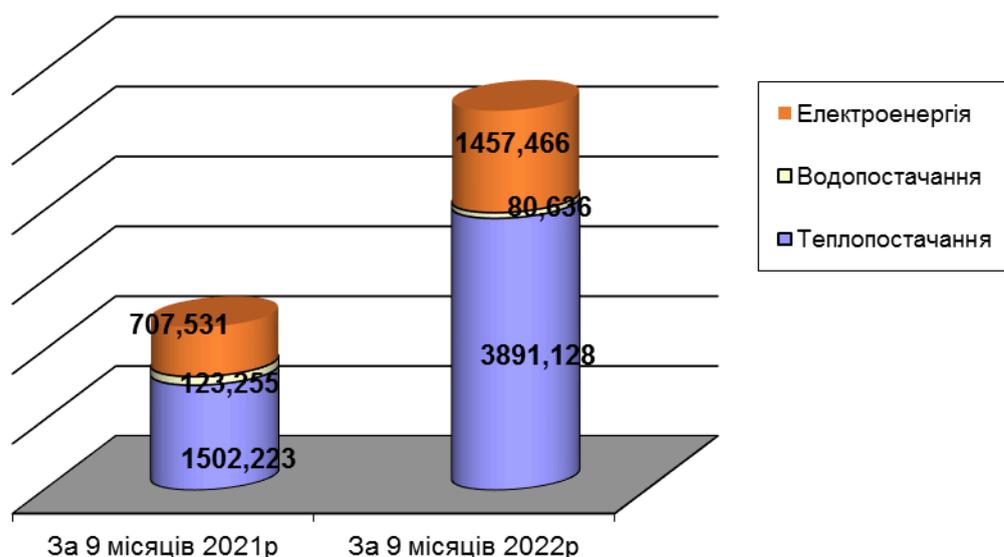
Структура виконання міського бюджету по видаткам на розрахунки за спожиті енергоносії

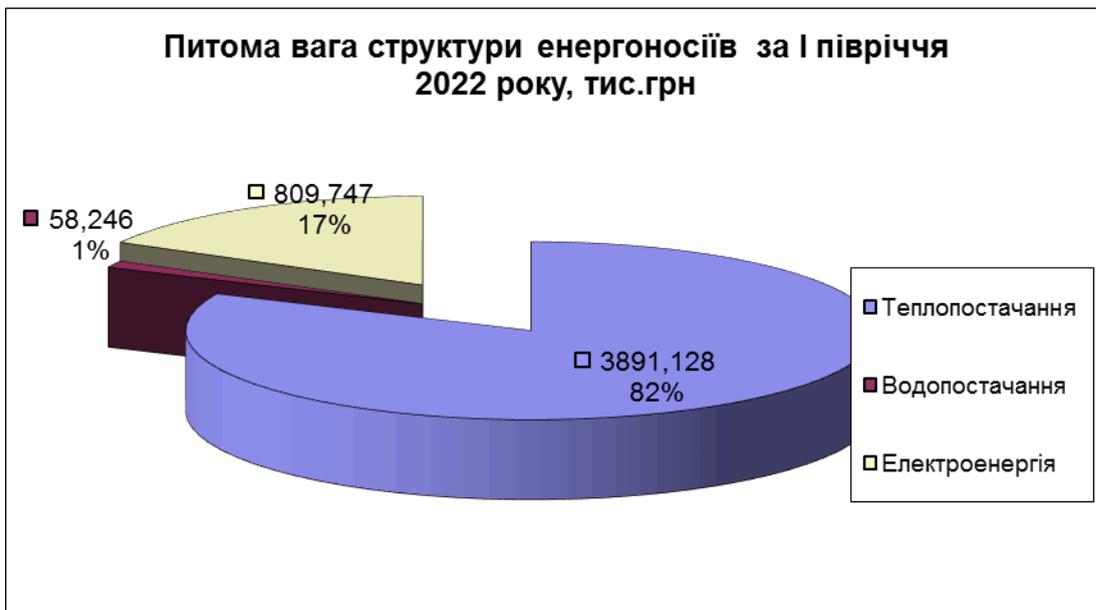
тис грн

Назва показника	Профінансовано за 9 місяців 2021 року	Питома вага, %	Профінансовано за 9 місяців 2022 року	Питома вага, %	Відхилення	
					Тис.грн	Т.р.,%
Теплопостачання	1502,223	62,70	3891,128	70,42	2388,905	259,02
Водопостачання	123,255	5,14	80,636	1,46	-42,619	65,42
Електроенергія	707,531	29,53	1457,466	26,38	749,935	205,99
Вивіз сміття	63,013	2,63	96,630	1,75	33,617	153,35
Всього видатків по енергоносіям	2396,022	100,00	5525,860	100,00	3129,838	683,79

PS.Порівнюючи аналогічний звітний період 2021 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 3129,838 тис. грн., що на 130,63 відсотка більше профінансованих видатків за минулий звітний період. Таке збільшення пояснюється, головним чином, ростом цін на тарифи за послуги енергоносіїв.

Структура виконання міського бюджету по видаткам на розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії, в динаміці за 9 місяців 2021 - 9 місяців 2022 років, тис.грн.





Фінансування м'яких програм

Місцеві програми розробляються головними розпорядниками коштів у відповідності до рішення Теплодарської міської ради від 25 липня 2019 року №603-VII «Про затвердження Порядку розроблення міських цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання та затверджуються відповідними рішеннями Теплодарської міської ради.

Фінансування програм здійснюється у відповідності до норм бюджетного законодавства після отримання головним розпорядником відповідних планових призначень лише на цілі та завдання що визначені напрямками програми. Також слід зауважити, що фінансування програм забезпечується тільки у разі повного додержання місцевим бюджетом норм ст. 77 БКУ, за наявності вільного фінансового ресурсу та з урахуванням пріоритетності проведення видатків.

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 2022 рік, станом на 01.10.2022 року по місцевому бюджету були затверджені **34 програми**, з них: по 12 програмам на 2022 рік видатки не заплановані. Фінансування протягом 9 місяців 2022 року було здійснено по 14 програмам.

В розрізі головних розпорядників коштів кількість програм розподілилась наступним чином:

- Управлінням житлово-комунального господарства, землевпорядкування та майна ТМРОО здійснювало виконання заходів по 5 програмам;
- Виконавчим комітетом ТМРОО здійснювалось виконання по 5 програмам;
- Управлінням соціальної політики ВК ТМРОО здійснювало виконання по 1 програмі;
- Відділом освіти, культури, молоді та спорту ВК ТМР виконання по програмам здійснювалось по 3 програмам.

У цілому по загальному та спеціальному фонду разом з місцевого бюджету профінансовано за звітний період **4 042,076 тис. грн.**, що на **1 418,461 тис. грн.**, або на **25,98%** менше відповідного минулого звітного періоду. Спостерігається дещо негативна динаміка у фінансуванні програмних заходів, значно знижується об'єм фінансування (за 9 місяців 2021 року на програмні заходи було профінансовано з місцевого бюджету кошти у сумі **5 460,537 тис. грн.**).

Загальний відсоток виконання по програмам становить – **41,96** відсотка до запланованих видатків. **Такий низький відсоток виконання програм пояснюється в першу чергу невиконанням показників доходної частини бюджету, що в свою чергу призвело до скорочення фінансування по запланованим видаткам на звітний період.**

Найбільші обсяги фінансування за 9 місяців 2022 року спостерігаються по наступних програмах:

- програма "Благоустрій міста та розвиток і збереження зелених насаджень м.Теплодар на 2022-2024 роки" профінансовані видатки на суму **1 810,964 тис. грн**, питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **44,80 відсотків**;

- програма Фінансова підтримка комунального некомерційного підприємства "Теплодарська центральна міська лікарня" Теплодарської міської ради на 2021-2023 роки профінансовано на загальну суму – **929,828 тис. грн**, питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **23,0 відсотка**;

- програма "Здоров'я" на 2020-2022р.р. – **457,482 тис. грн**. питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **11,32 відсотків**;

- програма соціальної підтримки населення на 2020-2022рр. «Соціальний захист населення міста» – **227,488 тис. грн.**, питома вага у загальному фінансуванні усіх програм становить – **5,63 відсотка**.

За головними розпорядниками коштів місцевого бюджету, фінансування програм можна згрупувати наступним чином:

- по Управлінню житлово - комунального господарства, землевпорядкування та майна ТМРОО проведено фінансування на загальну суму – **2 326,867 тис. грн** , що складає 45,78% до річних планових призначень. Питома вага в загальному обсязі фінансування всіх програм міста склала- **57,57%**.

Найбільша сума фінансування серед програм даного розпорядника значиться по галузі житлово-комунального господарства, програма «Благоустрій міста та розвиток і збереження зелених насаджень м.Теплодар на 2022-2024 роки» - 1 810,964 тис грн., або 65,15 відсотка.

- по Виконавчому комітету ТМРОО проведено фінансування на загальну суму – **1 475,730 тис. грн**, що складає 37,96% до річних планових призначень. Питома вага в загальному об'ємі фінансування всіх програм міста, склала – **36,51%**.

Найбільшу питому вагу в фінансуванні серед програм по даному розпоряднику займають програми в галузі охорони здоров'я, це відповідно програми «Фінансова підтримка комунального некомерційного підприємства "Теплодарська центральна міська лікарня" Теплодарської міської ради на 2021-2023роки» та Програма "Здоров'я" на 2020-2022р.р., загальна сума фінансування становить – 1 134,158 тис. грн, або – 94,65 відсотки.

- по Управлінню соціальної політики ВК ТМРОО проводиться робота по одній програмі – це Міська комплексна програма соціальної підтримки населення на 2020-2022 р." Соціальний захист населення міста". При плані на 2022 рік зі змінами в 539,326 тис грн, було проведено фінансування на загальну суму в – **227,488 тис. грн**, середній відсоток виконання у 42,18 %.

- по Відділу освіти, культури, молоді та спорту виконкому ТМР, при плані на 2022 рік зі змінами – **123,959 тис. грн.**, проведено фінансування по 3 програмам на загальну суму 11,990 тис. грн., або 9,67% від планових призначень по даному розпоряднику коштів.

В цілому, по всім програмам, середній показник виконання – 41,96 відсотка, що є досить низьким, але з в зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, соціальні пріоритети поступаються військовим.

Додаток 3.

Таблиця 5. Аналіз діючих програм місцевого бюджету станом на 01.10.2022року

Резервний фонд

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

Бюджет розвитку

На 2022 рік план по місцевому бюджету розвитку з урахуванням змін затверджений в сумі **1 499,5012 тис. грн.**

За рахунок коштів місцевого бюджету розвитку (капітальні видатки) профінансовано кошти в сумі **268,085** тис грн, а саме:

- придбання Мінітрактору LOVOL TE 244 REVERS з кабіною або еквівалент – 268,0 тис.грн.;
- капітальний ремонт вузлів та деталей ліфтового господарства житлового фонду міста Теплодар - ремонт електродвигуна 4АН-180 за адресою: м. Теплодар, вул. Генерала Плієва,10 (під'їзд 3) – 7, 104 тис.грн.;
- капітальний ремонт вузлів та деталей ліфтового господарства житлового фонду м.Теплодар: ремонт ротора електродвигуна 4АН-180 за адресою: Одеська область Одеський район м.Теплодар вул. Генерала Плієва,10 (під'їзд 3) – 2,980 тис.грн..

Детально, в розрізі об'єктів інформація представлена в додатку 4.

Додаток 4.

Таблиця 7. Перелік об'єктів, фінансування яких за 9 місяців 2022 року здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку

Заборгованість по місцевому бюджету

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2022 року склала **482 353,70** грн. З неї простроченої - **241 653,97 грн.**

По місцевому бюджету загального фонду по захищених статтях кредиторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість виникла через нестачу коштів на загальному котловому рахунку, в зв'язку з недоотриманням доходів через негативний вплив воєнних дій на території України та в зв'язку з тим, що в умовах воєнного стану Державною казначейською службою визначено перелік черговості пріоритетних видатків згідно постанови №590 від 09.06.2021 року(зі змінами).

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.10.2022 р. склала **1 400,00** грн.

V. Субвенції з обласного бюджету соціального спрямування

На 2022 рік з обласного бюджету затверджена субвенція « **Інші субвенції**» на загальну суму - **858,667 тис. грн.**, яка розподілена за наступними напрямками відповідно до кодів ТПКВКМБ:

- **Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 815,224 тис. грн;**
- **Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів (ТПКВКМБ 3171) на суму 43,443 тис. грн**

Протягом звітного періоду були профінансовані видатки по наступним направленням:

- **Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 463,024 тис. грн, що складає 56,80% до річних планових призначень;**
- **Компенсаційні виплати особам з інвалідністю (ТПКВКМБ 3171) на суму 39,686 тис. грн, що складає 91,35% до річних планових призначень.**

Заступник міського голови з питань діяльності
виконавчих органів та фінансових питань,
начальник фінансового управління

Світлана ОДАРИЧ

Заступник начальника фінансового управління,
начальник відділу фінансування та
виконання місцевого бюджету

Катерина СІРАК

Головний спеціаліст відділу планування та аналізу
доходів місцевого бюджету

Тетяна ШУРГАЯ

Начальник відділу соціально-економічного
розвитку виконкому ТМР

Тетяна ЧУПРИНЕНКО