

Пояснювальна записка
до звіту про виконання бюджету
м. Теплодар за 9 місяців 2021 року

I. Загальні підсумки виконання бюджету м. Теплодар 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 **84 615,973** тис. грн., у тому числі: загальний фонд – **81 656,108** тис. грн., спеціальний фонд – **2959,865** тис. грн., видатки – **88 247,995** тис. грн., у тому числі загального фонду – **84060,236** тис. грн., спеціального фонду – **4187,759** тис. грн.

В бюджет міста, при уточненому плані за 9 місяців 2021 р. загального фонду **59 985,965** тис. грн., фактично надійшло **59 058,81688** тис. грн., що складає **98,5** відсотків. По спеціальному фонду при уточненому плані за 9 місяців 2021 р. **2 118,019** тис. грн., фактично надійшло **1 254,47266** тис. грн., виконання складає **59,2** відсотки.

Виконання плану доходів загального фонду (без трансфертів) складає **97** відсотків. В бюджет міста при уточненому плані на 9 місяців 2021 р. **30 622,295** тис. грн. фактично надійшло **29 695,14688** тис. грн. Виконання плану доходів спеціального фонду (без трансфертів) складає **68,9** відсотків. В бюджет міста при уточненому плані за 9 місяців 2021 р. **1 813,995** тис. грн. фактично надійшло **1 250,19308** тис. грн.

Базова дотація, що одержується з державного бюджету, при плані на 9 місяців 2021 року **9 858,6** тис. грн. фактично надійшла в сумі **9 858,6** тис. грн., або **100,0** відсотків.

Субвенції загального фонду при уточненому плані на 9 місяців 2021 року **19 505,07** тис. грн. фактично надійшли у сумі **19 505,07** тис. грн., або **100,0** відсотки.

До місцевого бюджету за 9 місяців 2021 року надійшла:

- Освітня субвенція у сумі **18 133,1** тис. грн.

План по видаткам загального фонду бюджету міста виконаний на **64,17** відсотки до річних планових призначень, при плані на 2021 рік – **84 060,236** тис. грн. фактично витрачено **53940,588** тис. грн.

II. Аналіз соціально-економічного розвитку за 9 місяців 2020 року

Населення та демографічна ситуація

На 1 січня 2021 року в місті Теплодар проживало 10081 осіб наявного населення (постійного 10289).

Тривалий час м. Теплодар було одним з небагатьох міст України де рівень народжуваності перевищував рівень смертності, на жаль, протягом 2020-2021 років ситуація змінилася.

Природний рух населення у січні-липні 2021 року характеризувався суттєвим перевищенням числа померлих над живонародженими: на 100 померлих- 44 живонароджених.

Всього в січні- липні 2021 року померло 68 осіб, народилося 30 немовлят. До міста протягом січня-липня 2021 року прибуло 44 особи, вибуло 70 осіб. Всього протягом січня – липня 2021 року чисельність населення м. Теплодар зменшилася на 64 особи (природне скорочення 38 осіб, міграційне скорочення 26 осіб).

Станом на 01.08.2021 року чисельність постійного населення становить 10225 осіб, наявного 10017 осіб.

Промисловість

Чисельність підприємств працюючих станом на 01.10.2021 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 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. ТОВ «БЄЛАЗ» 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-липні 2021 року промисловими підприємствами міста реалізовано продукції на суму 62 400,00 тис.грн., що становить 0,1 % від загального обсягу реалізованої промислової продукції Одеської області. На одного жителя міста Теплодар реалізовано промислової продукції на 6 168,7 грн. За 2020 рік реалізовано промислової продукції на 101 600,00 тис.. грн. (10050,8 грн. на одну особу). За очікуваними показниками обсяг реалізованої продукції за 2021 рік становитиме близько 106 млн. грн., але вірогідність карантинних обмежень може негативно вплинути на обсяги реалізації промислової продукції.

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 01.10. 2021 року працює в середньому 18 закладів ресторанного господарства, 120 об'єктів роздрібно 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. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств, основним видом економічної діяльності є роздрібна торгівля в січні червні 2021 року порівняно з відповідним

періодом 2020 роук зменшився на 1,5 % і становить 77,4 млн. грн. Основну часту в обсязі всього роздрібного товарообороту за перше півріччя 2021 року становлять продовольчі товари 80,7 % (62,5 млн. грн.)

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. Орієнтовно стном на 01.10.2021 року на обліку знаходиться 310-315 юр. осіб, з них суб'єкти господарювання 250 одиниць з яких 106 - мале підприємництво) та в середньому 700 фізичних осіб-підприємців.

Назвати точну кількість юридичних осіб та ФОП, які знаходяться на обліку у виконавчому комітеті Теплодарської міської ради практично неможливо, тому 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. До того ж, реєстрація суб'єктів господарювання доступна на порталі Онлайн-будинок юстиції, в результаті чого, жодні документи в паперовому вигляді не передаються до відповідного органу реєстрації. Статистичний облік юридичних осіб в 2021 році, в результаті адміністративно-територіальної реформи, ведеться по районах області, що знову ж таки не дає можливості отримати більш точну інформацію.

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. Заборгованність населення на кінець грудня 2020 року становила 17 800,00 тис. грн.

В січні-липпні 2021 року населенням міста сплачено 36 454,7 тис. грн, що становило 101,9 % від нарахованих сум. На кінець липня 2021 року заборгованність населення міста Теплодар за отримані жиловико-комунальні послуги (без постачання та розподілу природного газу та електричної енергії) становила 17 171,7 тис. грн.

III. Підсумок виконання доходної частини бюджету.

Бюджет Теплодарської міської територіальної громади на 2021 рік затверджений рішенням Теплодарської міської ради від 24 грудня 2020 року № 22-VIII обсягом 82 807,215 тис.грн.

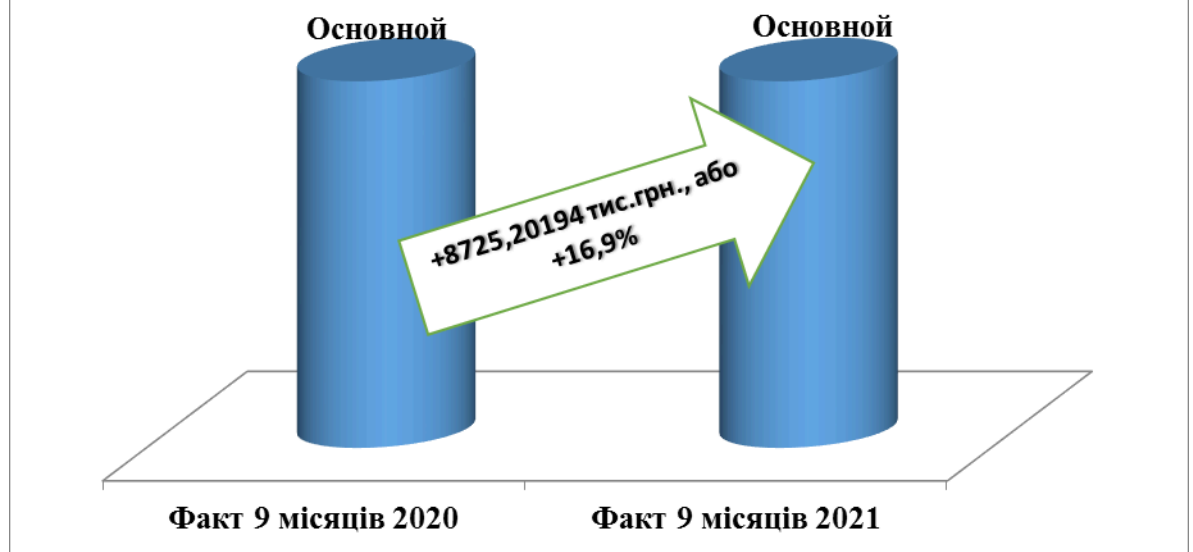
Уточнений обсяг бюджету Теплодарської міської територіальної громади визначено в сумі 84 615,973 тис.грн, у тому числі доходи загального фонду 81 656,108 тис.грн, доходи спеціального фонду 2 959,865 тис.грн, у тому числі бюджету розвитку 1 220,0 тис.грн.

Бюджет Теплодарської міської територіальної громади за 9 місяців 2021 року за доходами всього виконано в сумі 60 313,28954 тис.грн. або 97,1 % від затверджених річних планових показників на 2021 рік.

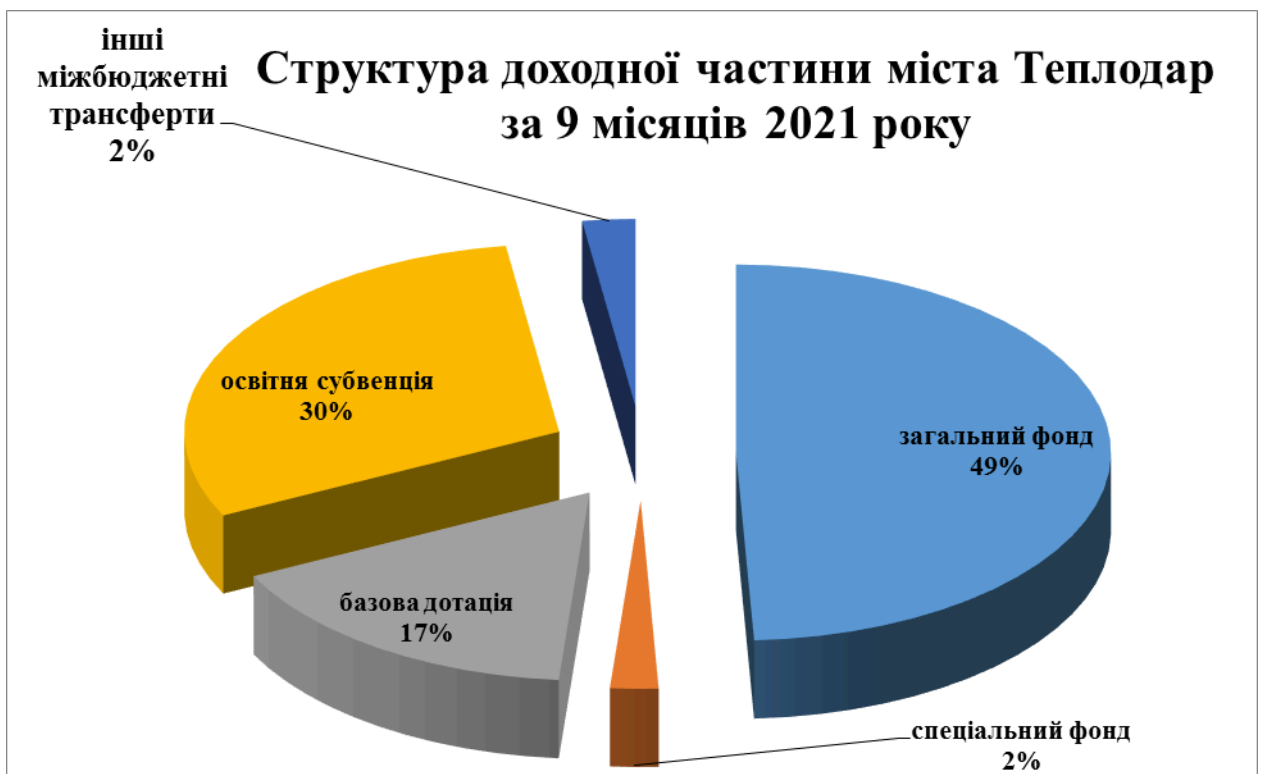


У порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження доходів бюджету збільшились на 8 725,20194 тис.грн. або на 16,9 %

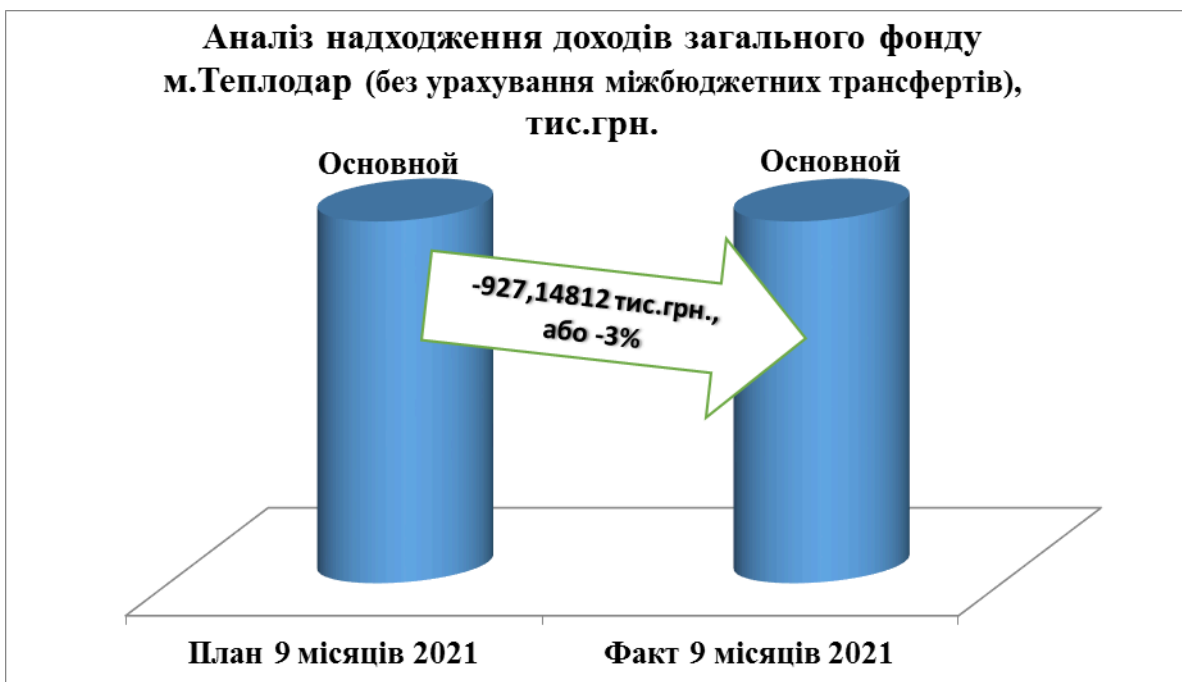
Порівняльний аналіз доходів м.Теплодар (з урахуванням міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ), тис.грн.



Основну частину надходжень до бюджету Теплодарської міської територіальної громади, а саме 49,0 % складають надходження загального фонду.



До загального фонду бюджету Теплодарської міської територіальної громади (без урахування трансфертів) за 9 місяців 2021 року надійшло 29 695,14688 тис.грн., або 97 % від планових показників 9 місяців 2021 року.

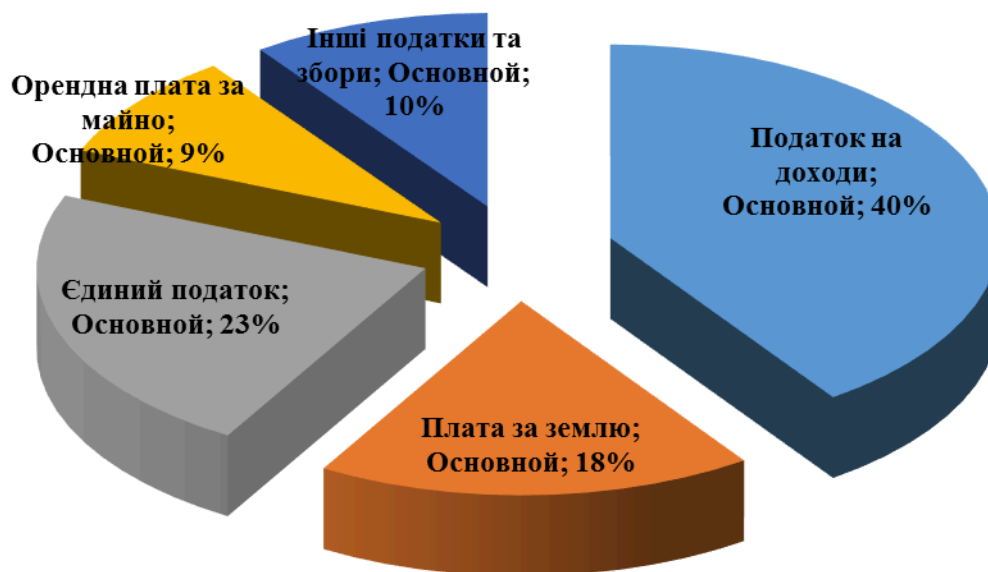


У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) збільшилися на 4 189,59067 тис.грн або на 16,4%.



Одним із базових джерел наповнення загального фонду бюджету міста Теплодар за 9 місяців 2021 року залишається податок на доходи, питома вага якого склала 40,0% від обсягу доходів загального фонду бюджету Теплодарської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів).

Структура загального фонду бюджету м.Теплодар за 9 місяців 2021 року (без урахування трансфертів), тис.грн.



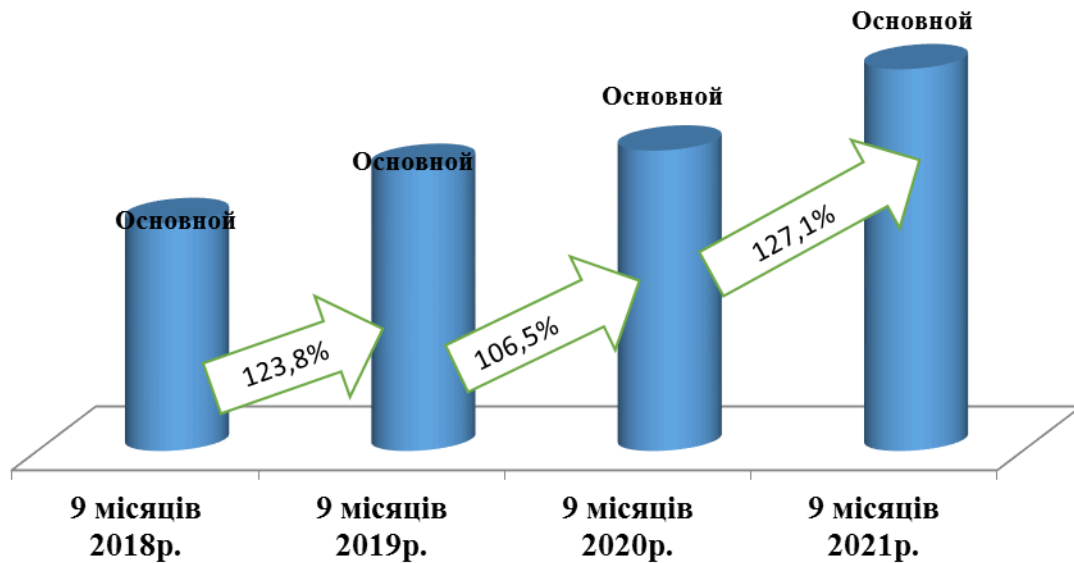
Надходження ПДФО за 9 місяців 2021 року склали 11 969,48291 тис.грн. Виконання плану складає на 99,1 %. Питома вага в загальному фонді складає 40,0%. Надходження порівняно до минулого року збільшились на 27,08 % або на 2 550,78338 тис.грн. Надходження збільшились у зв'язку з підвищення мінімальної заробітної плати (з 01.01.2021 р. – 6000,00 грн.)

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

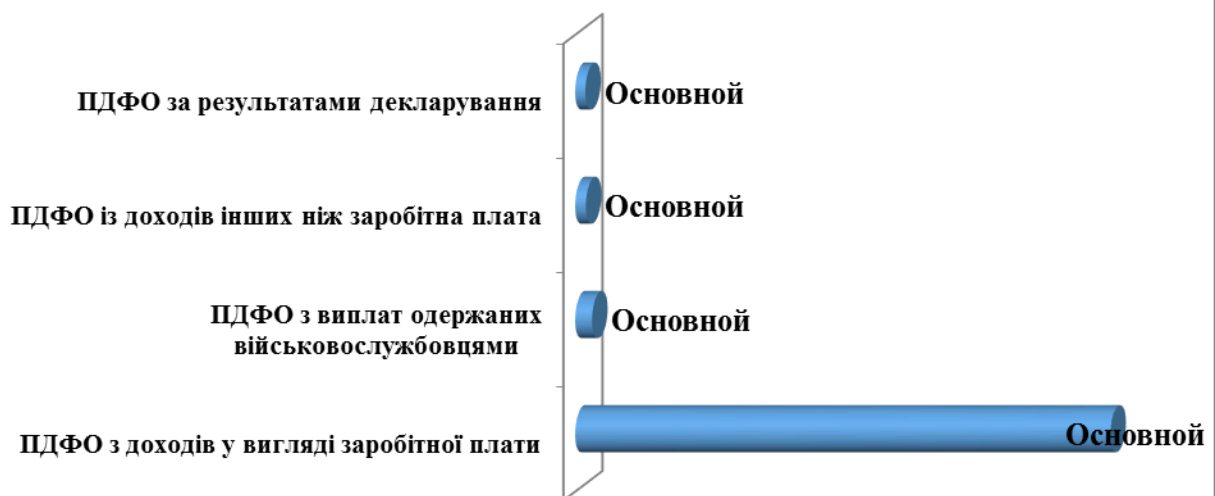
(тис.грн.)

Види галузей	Обсяги сплати ПДФО за 9 місяців 2021 року	Питома вага
Бюджетна сфера	5753,3	48,1
Промисловість	3135,9	26,2
Транспорт, зв'язок	231,9	1,9
Торгівля	1058,3	8,8
Фінансові установи	107,4	0,9
Суб'єкти підприємництва	1293,9	10,8
Будівництво	142,2	1,2
Інші	246,6	2,1
Всього ПДФО	11969,5	100,0

Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за 9 місяців 2018-2021 роки, тис.грн.



Структура надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб за 9 місяців 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 – 93,4 % (11 181,36512 тис.грн.). За 9 місяців 2021 року найбільш вагомими платниками відповідного податку є:

- ПП «ОМЕГА-БРОКЕРС » - 591,10145 тис.грн., що на 27,26% (або 126,608 тис.грн.) більше надходжень 9 місяців 2020 року;
- ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» - 396,524 тис.грн., що на 3,6 % (або 14,777 тис.грн.) менше надходжень 9 місяців 2020 року;
- ТОВ МГК –ТЕПЛОДАР – 381,169 тис.грн., що на 29,94% (або 87,824 тис.грн.) більше надходжень 9 місяців 2020 року.

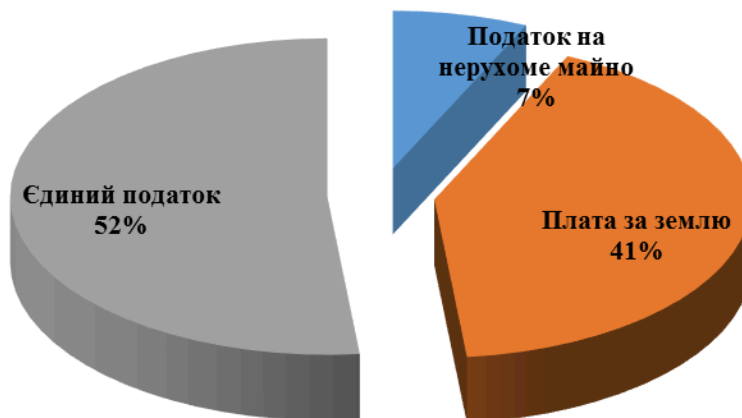
Відповідно до п.12.4 ст.12 Податкового кодексу України до повноважень місцевих рад щодо податків і зборів, зокрема, належить встановлення ставок місцевих податків та зборів у межах ставок, визначених Податковим кодексом.

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 9 місяців 2021 року склали 13 022,317 тис.грн. що становить 92,6 % до планових призначень та 110,94 % відповідно до фактичних надходжень минулого року.

Структура місцевих податків та зборів за 9 місяців 2021 року, тис.грн.



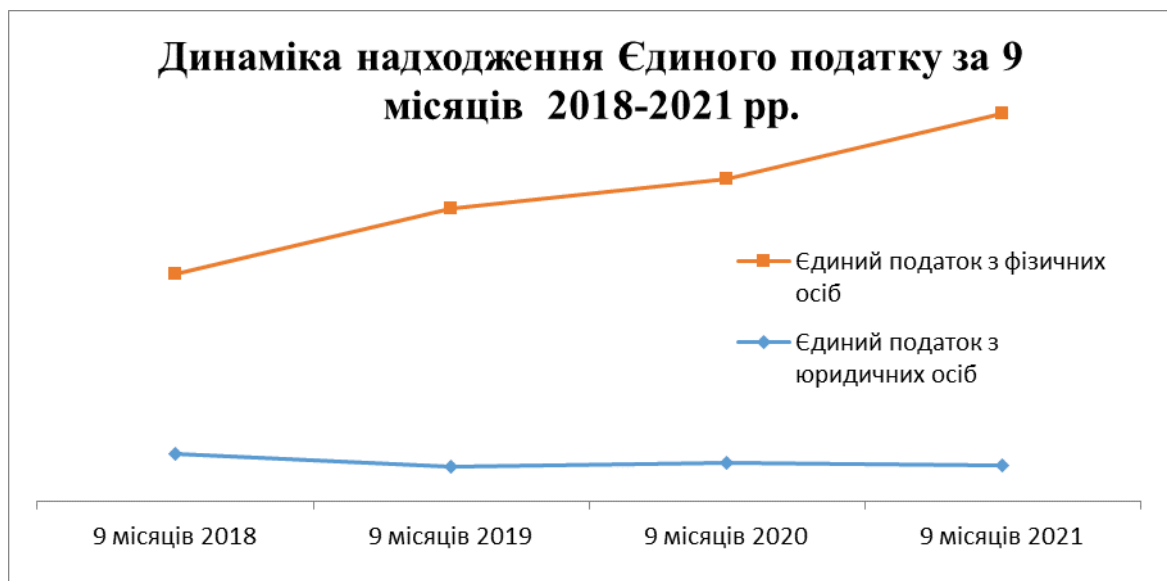
Аналіз Надходження місцевих податків та зборів

Назва податку	Фактичні надходження за 9 місяців 2020р., тис.грн.	Затверджено на 9 місяців 2021р., тис.грн.	Фактичні надходження за 9 місяців 2021р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 9 місяців 2020р., %
Місцеві податки та збори, у тому числі	11721,513	14062,3	13018,15	92,6	111,1
податок на нерухоме майно	542,34842	443,1	900,69155	203,3	166,1
плата за землю	5600,86146	6270,0	5395,1636	86,0	96,3

єдиний податок	5578,30329	7349,2	6722,29485	91,5	120,5
----------------	------------	--------	------------	------	-------

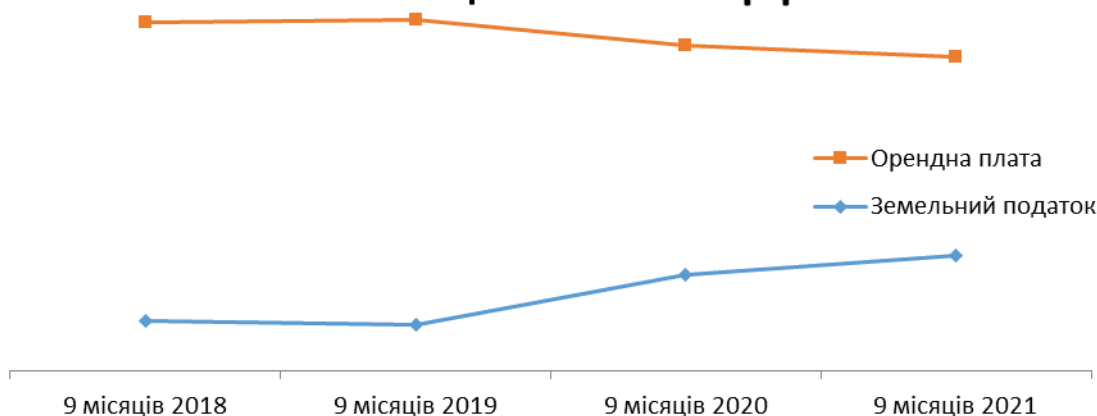
Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів є єдиний податок з фізичних та юридичних осіб (питома вага 51,6%). Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від єдиного податку в повному обсязі (100%) зараховуються до місцевого бюджету.

Фактичні надходження **єдиного податку** за 9 місяців 2021 року складають 6 722,29485 тис.грн., що становить 91,47 % до планових призначень. Причиною невиконання даного податку стала пільга яку отримали платники податків на підставі Закону України від 4 грудня 2020 року №1072.



За 9 місяців 2021 року надходження плати за землю до місцевого бюджету склали 5395,1636 тис.грн., що становить 86 % планових призначень та на 3,7% або на 205,69786 тис.грн. менше відповідних надходжень минулого року. Питома вага відповідного податку у складі місцевих податків та зборів становить 41,4%

Динаміка надходження плати за землю за 9 місяців 2018-2021 р.р.



Аналіз надходження плати за землю

Назва податку	Фактичні надходження 9 місяців 2020р., тис.грн.	Затверджено на 9 місяців 2021р., тис.грн.	Фактичні надходження за 9 місяців 2021р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 9 місяців 2020 року, %
Земельний податок з юридичних осіб	1302,8	773,1	1653,8	213,9	126,9
Орендна плата з юридичних осіб	3692,0	5028,0	3112,8	61,9	84,3
Земельний податок з фізичних осіб	338,9	113,4	326,6	288,0	96,4
Орендна плата з фізичних осіб	267,2	355,5	302,0	85,0	113,0
Разом	5600,9	6270,0	5395,2	86,0	96,3

В структурі платежів за землю найбільш питому вагу займає **орендна плата з юридичних осіб** (57,7%). Фактичні надходження склали 3112,8 тис.грн., що становить 61,9% планових призначень, або 84,3 до фактичних надходжень за 9 місяців 2021 року. Причиною невиконання даного надходження стало те, що основний платник ТОВ «Теплодарський енергетичний парк» має заборгованість в міський бюджет в розмірі 3 454,1437 грн., наразі ведеться підготовка документів до суду, щодо стягнення даної заборгованості.

Основними платниками орендної плати з юридичних осіб є: ТОВ «АЗІМУТ-ЮГ» – 876,507 тис.грн. (питома вага 31,3%), ТОВ «Теплодар-ПІВІ» – 470,766 тис.грн. (питома вага 16,81%), ТОВ «МГК-Теплодар» -252,370 тис.грн. (питома вага 9,01).

Фактичні надходження **орендної плати з фізичних осіб** за 9 місяців 2021 року склали 302,0 тис.грн., що становить 85,0% планових призначень, та 113,0% до фактичних надходжень за 9 місяців 2020 року. Основним платником орендної плати з фізичних осіб є: ФОП Харін В.І. –

29,3 тис.грн. (питома вага 9,7%), ФОП Лаврінова М.М. – 22,6 тис. грн.(питома вага 7,5%), ФОП Котільова Н.С. – 21,5 тис. грн. (питома вага 7,13%).

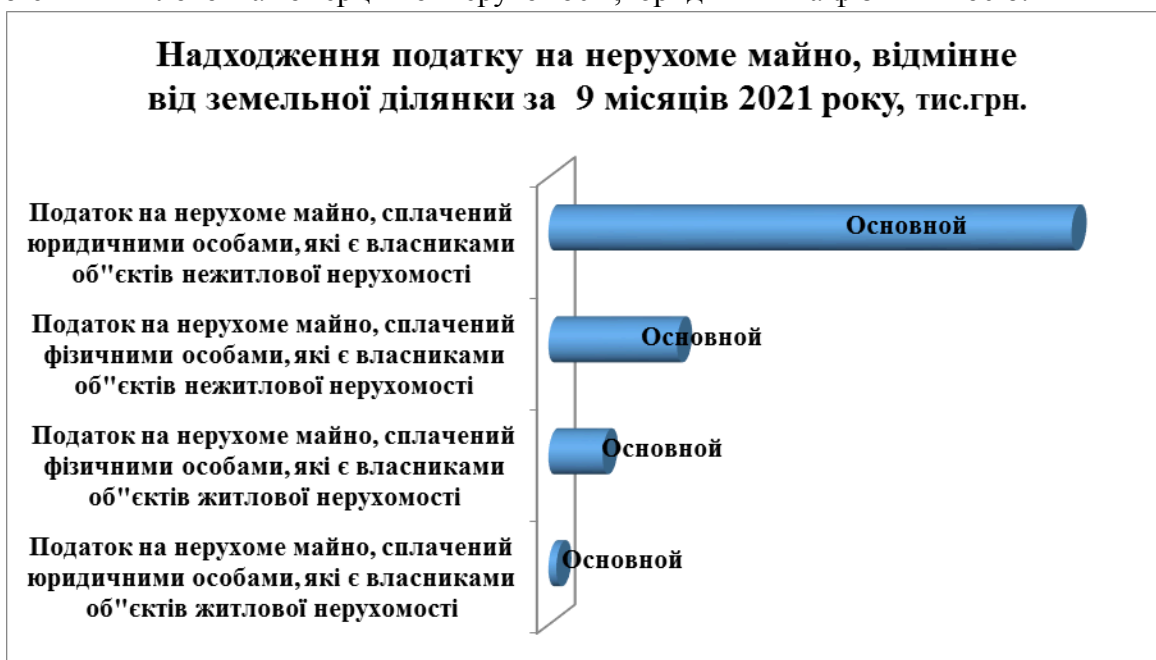
Надходження **земельного податку з юридичних осіб** за 9 місяців 2021 року становлять 1653,8 тис.грн., питома вага 30,7 % від загального обсягу надходжень плати за землю.

Основними платниками земельного податку з юридичних осіб є: ПП «Дністер» - 226,451 грн.(питома вага 13,69%) , ПП «Тріада-1» -135,240 тис.грн. (питома вага 8,17 %)

Фактичні надходження **земельного податку з фізичних осіб** за 9 місяців 2021 року склали 326,63194 тис.грн., що становить 288,04 % до планових призначень, та 96,4 % до фактичних надходжень за 9 місяців 2020 року. Основними платниками земельного податку з фізичних осіб є: ФОП Слободянюк В.В. – 84,363 тис.грн. (питома вага – 25,83%), ФОП Лоза А.В. – 24,8 тис.грн. (питома вага – 8%), ФОП Жовнір М.В. – 10,5 тис. грн. (питома вага- 3,21%)

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 9 місяців 2021 року склали 900,69155 тис.грн.

Основними платниками відповідного податку є:

- ПП «Авто-Гранд» - 197,188 тис.грн. (питома вага 29,9%);
- ТОВ МГК - ТЕПЛОДАР – 110,726 тис.грн. (питома вага 16,77%);
- ТОВ ПК ЕНЕРГІЯ – 64,561 тис.грн. (питома вага 9,78%).

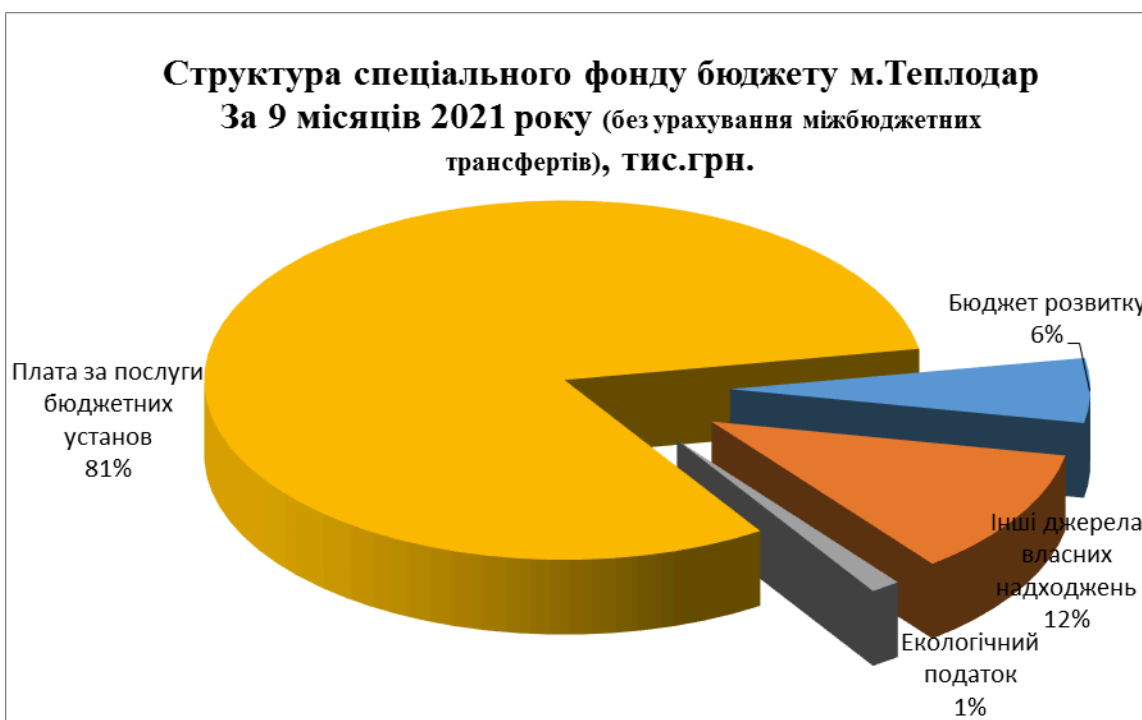
Згідно зі ст.19 Закону України «Про оренду державного та комунального майна», методика розрахунку пропозиції розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем та порядок використання та порядок використання орендної плати для об'єктів, що перебувають у комунальній власності, визначається 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 2 650,69627 тис.грн., що становить 102,9% планових призначень 9 місяців 2021 року, темп росту 103,61 % до фактичних надходжень відповідного періоду 2020 року.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів виконаний на 91,5 відсотків. Надходження склали 6 722,29485 тис.грн. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 1 143,99156 тис.грн. або на 20,51 %.

До спеціального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) надійшло 1 250,19308 тис.грн., виконання за 9 місяців 2021 року склало 68,9 %. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 556, 51522 тис.грн..



Фактичні надходження по спеціальному фонду за 9 місяців 2021 року складають:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – 1 017,1833 тис.грн.;
- інші джерел власних надходжень - 143,58318 тис.грн.;
- екологічний податок – 16, 8366 тис.грн.;
- по бюджету розвитку надходження склали 72,590 тис. грн. , а саме від продажу землі .

VI. Видатки та заборгованість

За 9 місяців 2021 року **загальна сума профінансованих видатків** бюджету міста з урахуванням трансфертів склала – **55272,906 тис грн, що на 7 113,572 тис грн більше профінансованих видатків за аналогічний період 2020 року. Відсоток виконання видаткової частини бюджету склав 62,63, це більше на 7,93 відсотків більше в порівнянні з аналогічним періодом 2020 року.**

По загальному фонду видатки проведені в обсязі **53 940,588 тис.грн.**, або **64,13 %** річних призначень, **по спеціальному фонду видатки проведені в обсязі - 1332,317 тис. грн.**, це складає- **31,82 відсотки.** За аналогічний період 2020 року за спеціальним фондом були проведені видатки в обсязі - **1 031,919 тис грн**, що складало - **7,24 відсотка.**

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.

Також зменшення профінансованих видатків порівняно з аналогічним періодом також пояснюється зменшенням фінансування галузі « Охорона здоров'я», в частині зміни бюджетування по медичній субвенції (перехід фінансування медичних закладів з НСЗУ).

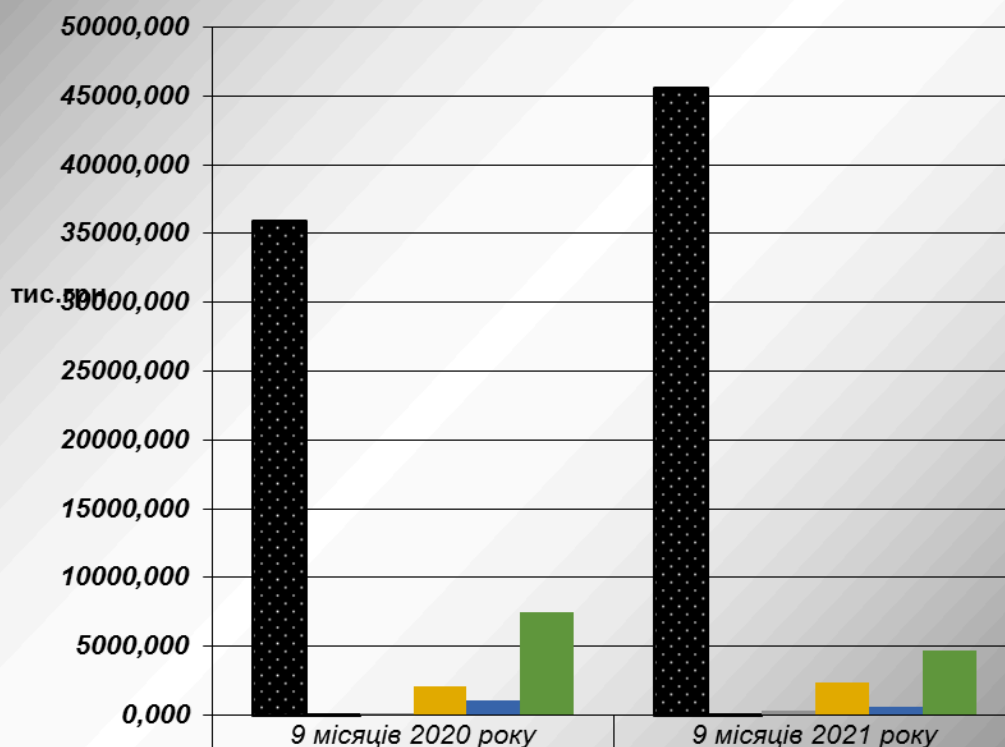
Виконання капітальних видатків, що здійснювалось за рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку, власних надходжень бюджетних установ) становить – **479,065 тис грн**, за звітний період 2020 року капітальні видатки були проведені в сумі -**667,051 тис. грн.**

Кредиторська заборгованість на звітну дату по видатках відсутня.

Додаток 1

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

**Видатки загального фонду бюджету м.Теплодар
в динаміці (9 місяців 2020 року -9 місяців 2021 року)**



■ Оплата праці і нарахування	35933,710	45570,144
□ Медикаменти	54,440	37,109
■ Продукти харчування	110,225	373,888
■ Оплата енергоносіїв	2057,533	2396,000
■ 2730 (в частині оплати медикаментів)	1051,323	600,120
■ Інші видатки	7524,232	4733,064

На захищенні статті протягом 9 місяців 2021 року спрямовано **48977,261 тис грн** це майже **91,19** відсотків загального обсягу видатків. Даний показник має тенденцію до значного збільшення питомої ваги захищених видатків у загальній структурі видатків, що неможливо не відмітити, як не досить позитивну динаміку. Тобто, питома ваги у структурі видатків за аналогічний період захищених статей бюджету був на рівні - **83,90** відсотків.

За аналогічний період 2020 року на захищенні статті було спрямовано **39 207,231 тис.грн**, показник аналізованого періоду збільшився на **9 970,030** тис грн., що обумовлено підвищенням мінімальної заробітної плати (з січня 2021 року – 6000,00 грн)., інфляційними процесами в державі, які обумовлюють ріст цін на товари та послуги. Також запровадження певних карантинних заходів, в зв'язку із недопущенням поширення коронавірусної хвороби.

Протягом 9 місяців 2021 року профінансовано незахищених видатків на суму **тис 4733,064 тис грн**. За аналогічний період в 2020 року видатки на незахищенні статті проведені в обсязі **7 524,232 тис грн.**, що на 2 791,168тис грн менше проведених видатків по іншим статтям у звітному періоді 2020 року.

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 медичну установу були виділені лише на I квартал 2020 року).

Видатки, які були проведені з місцевого бюджету для фінансування КНП «Теплодарська міська центральна лікарня», в частині фінансування видатків для утримання стаціонарного відділення склали- **1331,604 тис грн.**

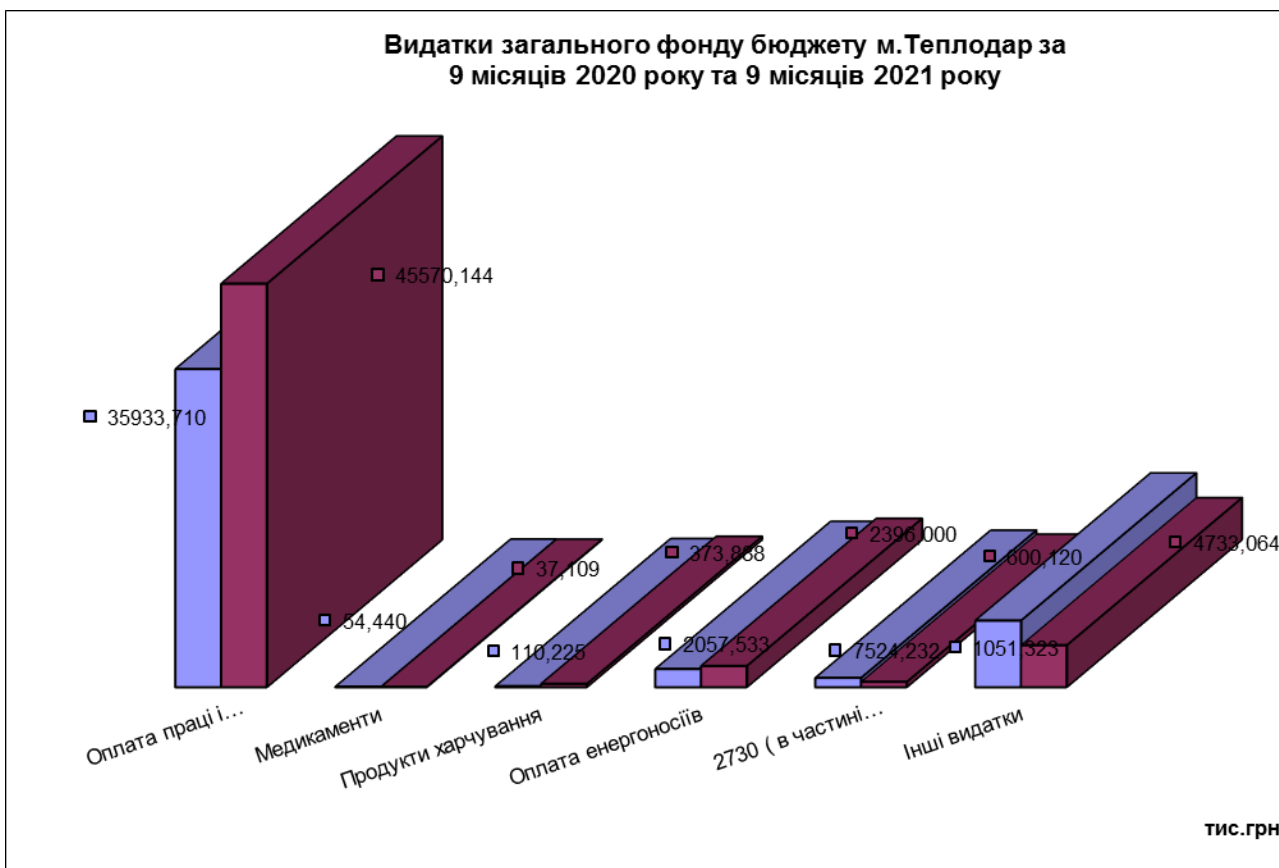
Також з місцевого бюджету проводиться фінансування видатки на відшкодування пільгових рецептів, за програмою «Здоров'я». Загальна сума яка була виділена з місцевого бюджету по пільговим рецептам склала- **268,710 тис грн, в аналогічному періоді були виділені кошти в сумі -368,907 тис грн.**

Таблиця 2

Видатки загального фонду м. Теплодар за 9 місяців 2020-2021 р.р

тис. грн.

Назва статті	за 9 місяців 2020 року		за 9 місяців 2021року		Т.р.,%
	тис,грн	Питома вага,%	тис,грн	Питома вага,%	
2111	29542,269	55,00	37497,950	69,82	126,93
2120	6391,441	11,90	8072,194	15,03	126,30
2111+2120	35933,710	66,90	45570,144	84,84	126,82
2220	54,440	0,10	37,109	0,07	68,16
2230	110,225	0,21	373,888	0,70	339,20
2270	2057,533	3,83	2396,000	4,46	116,45
2730	1051,323	0,540	600,120	0,250	57,08
Разом по захищеним статтям	39207,231	83,90	48977,261	91,19	124,92
Інші видатки	7524,232	16,10	4733,064	8,81	62,90
Всього (БЕЗ ТРАНСФЕРТІВ по соціальному забезпеченню)	46731,463	87,01	53710,325	100,00	114,93



На видатки *соціально-культурної сфери* у цілому за 9 місяців 2021 року спрямовано **39 217,590 тис грн** (виконання 2020 року-**31 724,710 тис.грн.**), при загальному обсязі видатків (план на рік) – **61 993,08 тис грн**, це складає **63,26 відсотків**.

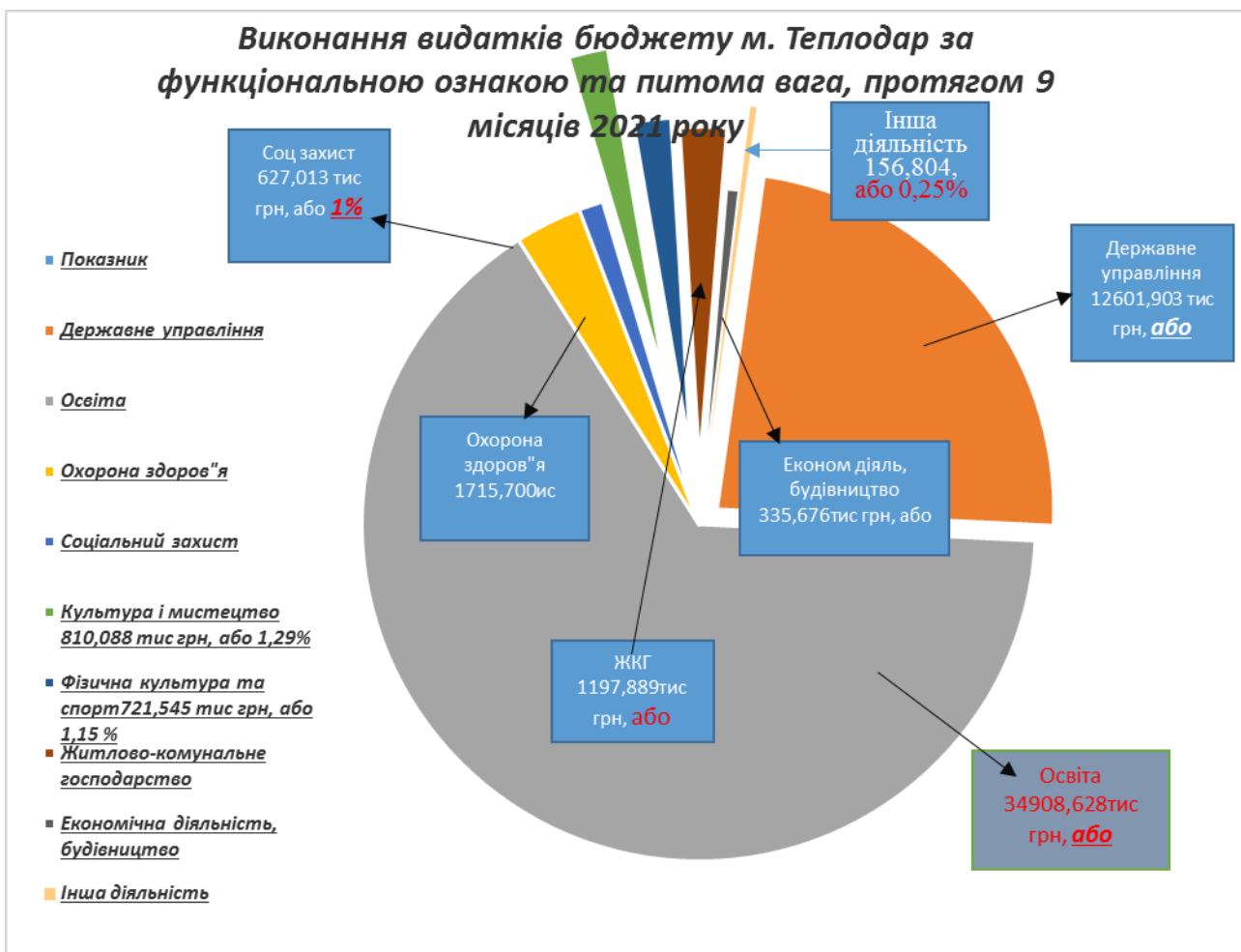
Виходячи з вищезазначених аналітичних даних, можна сказати, що бюджет міста Теплодар як і минулі роки залишається бюджетом соціального спрямування, питома вага соціально-культурної сфери в загальному обсязі бюджету сягає 62,26відсотків. Але порівнюючи аналогічні данні 2020 року, даний відсоток децю зріс (2020 рік- 50,36%, 2019 рік- 72,98%, 2018 рік – 82,50%), що свідчить про те, що знижується фінансування на інші галузі.

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі видатків соціально-культурної сфери традиційно займають видатки на освіту – **34 608,628 тис грн**, показник минулого звітного періоду склав- **26 136,795 тис грн**. Питома вага в загальному обсязі видатків складає - **89,01 %**, тоді як питома вага минулого звітного періоду була зафіксована на рівні – **41,49%**. Як бачимо видатки на галуз «Освіта» в порявнянні з минулим роком значно збільшились.

Видатки (профінансовані) на соціальне забезпечення з урахуванням субвенцій з державного, обласного бюджету склали – **627,130тис грн**, з них видатки обласного бюджету -**261,157 тис грн** , до речі даний показник у минулому звітному періоді був зафіксований на рині - **473,829 тис грн**.

додаток 2.

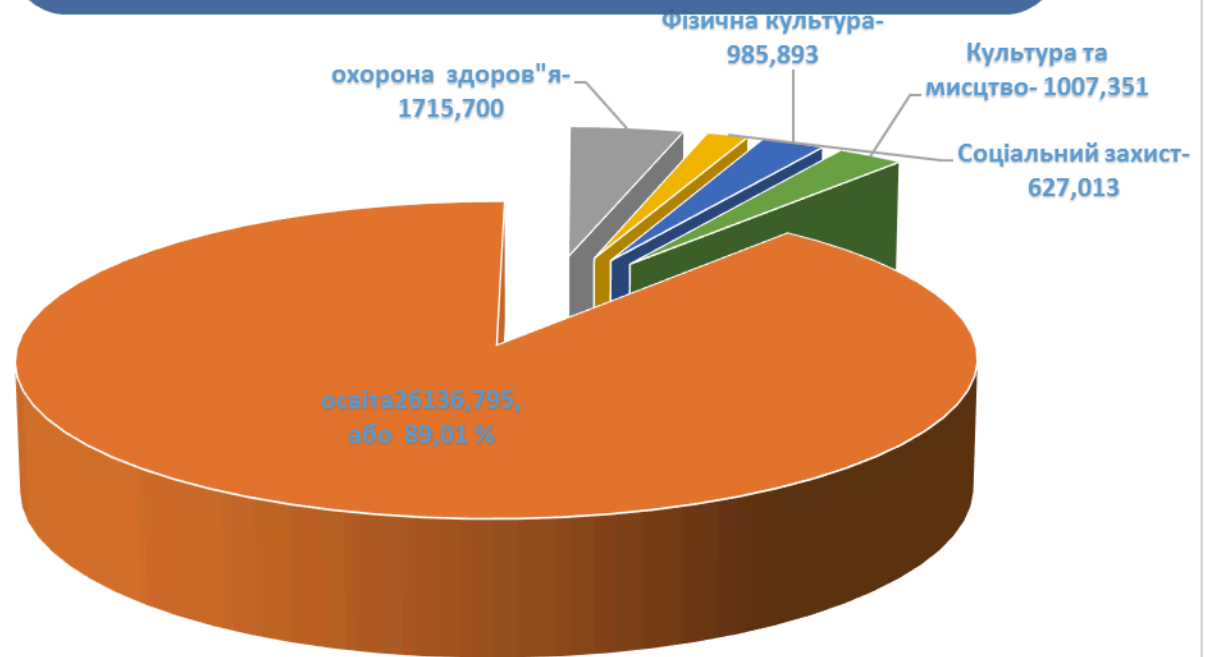
Таблиця 3.1.Структура фактичних видатків бюджету м.Теплодар за 9 місяців 2021 року за функціональною ознакою



Таблиця 3.2. Структура фактичних видатків соціально-культурної сфери м. Теплодар за 9 місяців 2021 року за функціональною ознакою

тис грн

Виконання видатків соціальної сфери в галузевому розрізі за 9 місяців 2021 року

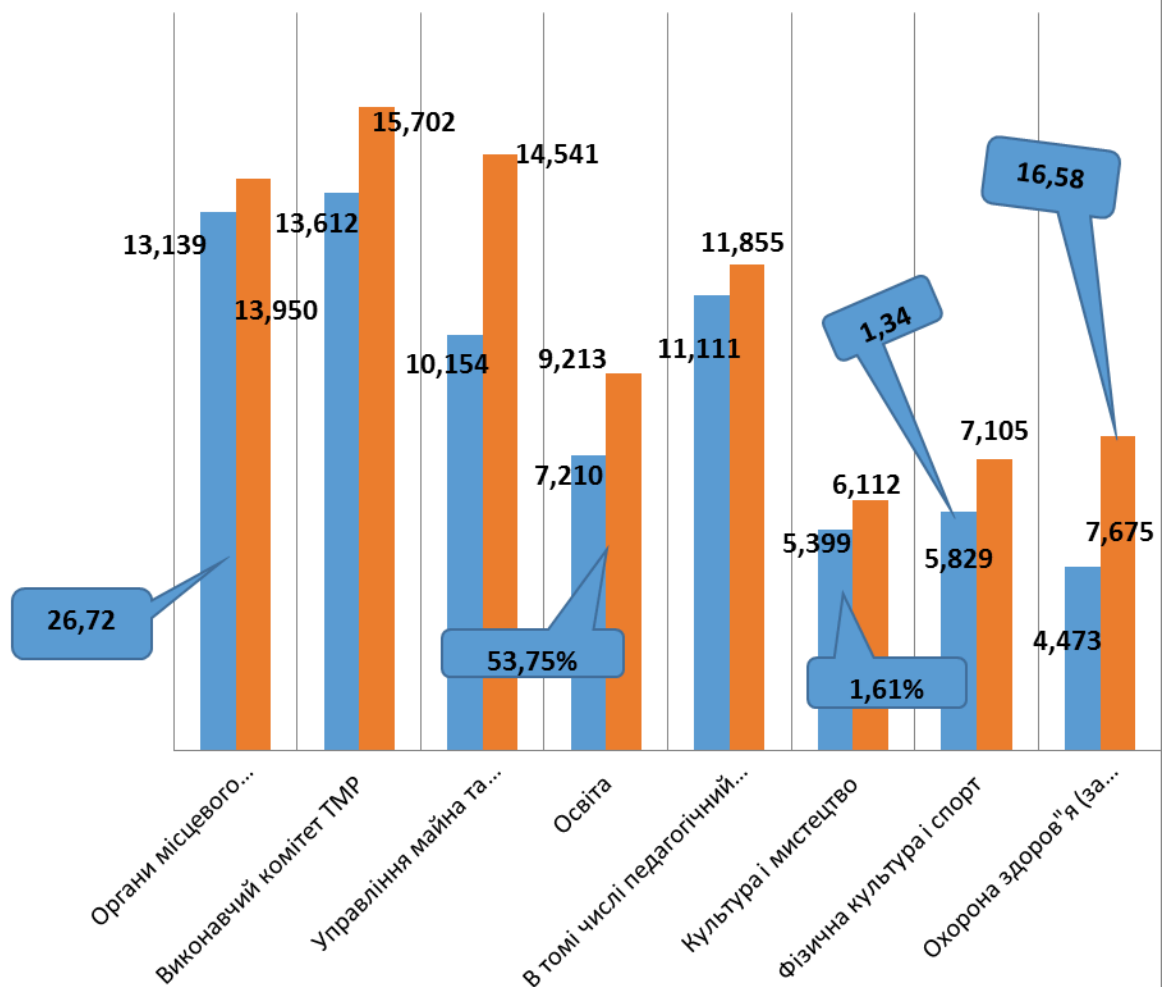


Оплата праці працівникам бюджетних установ посідає найвагомніше місце серед захищених видатків та складає **84,84 %** від усіх профінансованих видатків, цей показник значно зріс у порівняно з аналогічним періодом 2020 року (66,90 %).

На зазначену мету за 9 місяців 2021 року було спрямовано **45 570,144 тис грн** .За аналогічний період 2020 року на ці видатки було профінансовано **35933,710 тис грн** тис.грн., що на **9 606,430 тис грн**. більше аналогічного періоду 2020 року.

Таке зростання профінансованого обсягу видатків на заробітну плату пояснюється збільшенням посадових окладів (тарифні розряди) працівникам галузі «Освіта». Також зросла мінімальна заробітна плата, з січня 2021 року вона становить – 6000,00 грн., загальний темп росту **мінімальної заробітної плати склав що найменш 20 відсотків**.

Середня заробітна плата по галузям, питома вага станом на 01.10.2020 та 01.10.2021 р.р.



На розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії протягом 9 місяців 2021 року з місцевого бюджету загального фонду спрямовано **2396,022 тис грн**, що на **338,489** тис грн. більше аналогічного періоду 2020 року, у тому числі на теплопостачання витрачено – **1 502,223** тис.грн., водопостачання та водовідведення витрачено – **123,255** тис.грн., на електроенергію витрачено – **707,531** тис.грн., за послуги з вивозу сміття профінансовано- **63,013** тис грн.

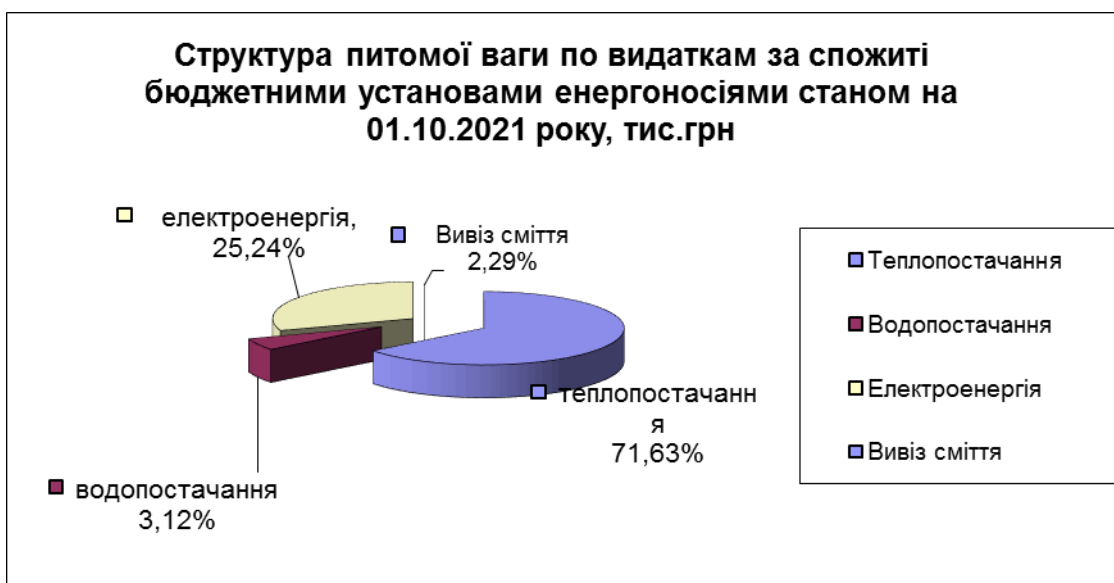
Найбільшу питому вагу в структурі оплати видатків по оплаті за енергоносії традиційно займають видатки на оплату за теплопостачання і цей показник складає **62,71 %**.

Таблиця 4

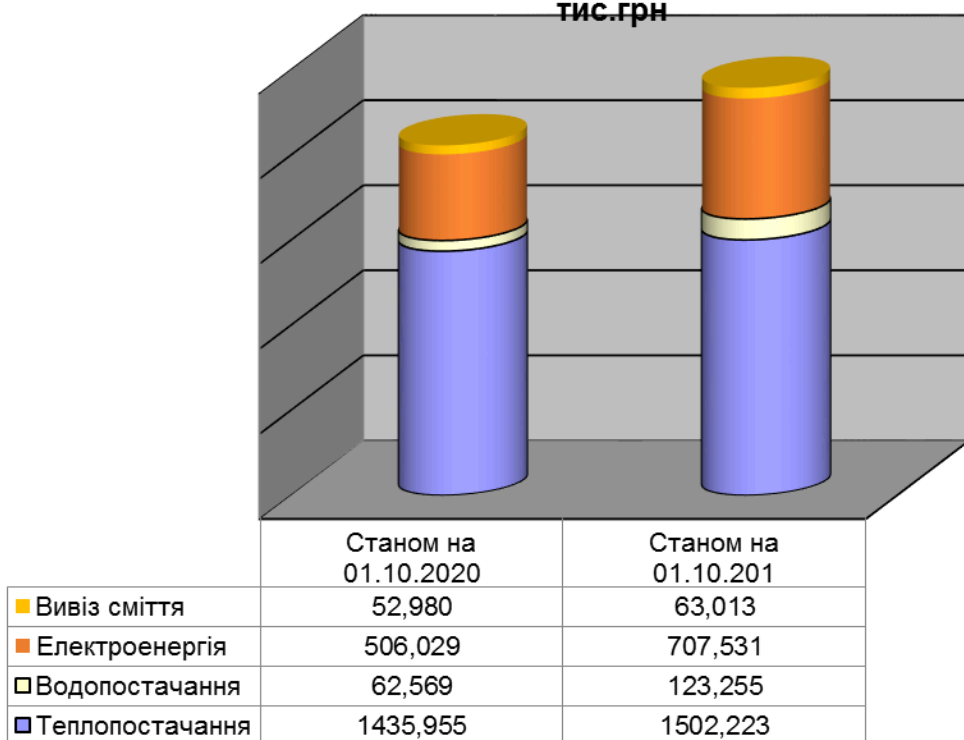
Структура виконання міського бюджету по видаткам на розрахунки за спожиті енергоносії

Назва показника	За 9 місяців 2020 року	Питома вага, %	За 9 місяців 2021 року	Питома вага, %	Відхилення	
					грн	Т.р.,%
Теплопостачання	1435,955	69,79	1502,223	62,70	66,268	104,61
Водопостачання	62,569	3,04	123,255	5,14	60,686	196,99
Електроенергія	506,029	24,59	707,531	29,53	201,502	139,82
Вивіз сміття	52,980	2,57	63,013	2,63	10,033	118,94
Всього видатків по енергоносіям	2057,533	100,00	2396,022	100,00	338,489	116,45

Спостерігається значне збільшення фінансування видатків на оплату енергоносіїв, а саме на суму в 338,489 тис грн, що в порівнянні з аналогічним періодом 2020 року на 16,45 відсотків більше. Головним чином це пояснюється, в першу чергу, ростом тарифів на енергоресурс впродовж звітної періоду.



Структура виконання бюджету м.Теплодар по видаткам на розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії, тис.грн



Фінансування 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. У цілому по загальному та спеціальному фонду разом з місцевого бюджету профінансовано за звітний період **3397,902 тис грн**, що на **2062,634 тис грн**, більше профінансованих видатків минулого звітного періоду: з них **2 498,265 тис грн – 3113,509 тис грн** видатки загального фонду, **284,393 тис грн**- видатки спеціального фонду. Загальний відсоток виконання програм склав- **48,13 %**.

В розрізі головних розпорядників коштів виконання програм виглядає наступним чином:

-по Виконавчому комітету Теплодарської міської ради-21 діюча програма, з них- по 12 програмам не заплановані видатки в бюджеті взагалі, загальний відсоток виконання програм -52,85%;

- по Управлінню майна та інвестицій Теплодарської міської ради - 12 програм, з них по 3 програмам не заплановані видатки в бюджеті, загальний відсоток виконання програм -41,41%;

- по Управлінню соціальної політики - 6 діючих програм , з них -по 5 програмам не заплановані видатки в бюджеті, загальний відсоток виконання програм – 68,04%;

-по Відділу освіти, культури, молоді та спорту - 4 діючі програми, з них -по 1 не заплановані видатки в бюджеті, загальний відсоток виконання програм - 39,99%;

Найнижчий відсоток виконання програм по розпоряднику коштів Відділу освіти, культури, молоді та спорту, в зв'язку із невиконанням заходів по програмі «Програма розвитку освіти міста Теплодар на 2019-2021 роки», на невиконання яких вплинули протиепідемічні заходи.

Найбільші об'єми фінансування по програмам:

- Головний розпорядник коштів: «**Виконавчому комітету Теплодарської міської ради**»:
 - Програма розвитку цивільного захисту, техногенної та пожежної безпеки м.Теплодар Одеської області на 2018-2021, всього профінансовано **-149,6004тис грн**;
 - Програма "Здоров'я" на 2020-2022р.р., всього профінансовано – **384,095тис грн**;
 - Програма фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства "Теплодарська центральна міська лікарня" Теплодарської міської ради на 2021-2023 роки, всього профінансовано **-971,439тис грн**.
 - Головний розпорядник коштів: «Управління майна та інвестицій Теплодарської міської ради» :
 - Програма благоустрій міста та розвиток і збереження зелених насаджень м.Теплодар на 2019-2021 роки, всього профінансовано **-975,702тис грн**;
 - Програма"Утримання, охорона об'єктів та майна комунальної власності територіальної громади м.Теплодар на 2019-2021" всього профінансовано **-195,495тис грн**.
- Але по багатьом програма залишається досить низький показник виконання, що було викликано рядом об'єктивних причин:
- недостатній рівень фінансового ресурсу;
 - негативні наслідки певних карантинних заходів;
 - робота бюджетних установ освіти, культури та спорту на період пандемії (карантину), не в повному режимі.

Додаток 3

Таблиця 5. Виконання міських програм за 9 місяців 2021 року

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

На 2021 рік план по місцевому бюджету розвитку з урахуванням змін затверджений в сумі **4 187,759 тис грн**.

За рахунок коштів місцевого бюджету розвитку (капітальні видатки) профінансовані кошти в сумі **493,704тис грн 342,903 тис грн**, це на **150,801 тис.грн** більше звітного показника минулого року.

Також у складі коштів бюджету розвитку включені кошти по головному розпоряднику «Відділ освіти, культури, молоді та спорту» кошти залишку освітньої субвенції станом на 01.01.2021 року, які були профінансовані в сумі – 236,812тис грн, за об'єктом : «Капітальний ремонт інших об'єктів (Капітальний ремонт будівлі Теплодарської ЗЗСО І-ІІІ ступенів ім. О.П. Медведкова (навчальні класи)

Головним чином, це капітальні видатки з обслуговування житлового фонду по різних об'єктах на суму – **40,59 тис грн** ; вуличне освітлення- **159,500 тис грн**; придбання предметів довгострокового користування (придбання техніки та обладнання) – **35,994 тис грн**.

Всі видатки були проведені відповідно до актів про виконанні роботи та оформленої відповідним чином проектно-кошторисної документації та за умови надання головним розпорядником коштів відповідних документів, згідно законодавчих підстав.

Додаток 4.

Таблиця 6. Перелік об'єктів, фінансування яких за 9 місяців 2021 року здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку

На виконання інвестиційних проектів, які фінансуються з обласного бюджету розвитку заплановані кошти в сумі **720,00** тис. грн., впродовж звітної періоду були проведені видатки у сумі **4,279** тис. грн. за виготовлення експертного звіту за об'єктом «Капітальний ремонт частини приміщення будівлі КПО, розташованої за адресою; Одеська область, м.Теплодар, вулиця Комунальна,3».

Додаток 5.

Таблиця 7. Перелік об'єктів, фінансування яких за 9 місяців 2020 року здійснюється за рахунок коштів обласного бюджету розвитку

V Міжбюджетні трансферти

В місцевому бюджеті станом на 01.10.2021 року запланований міжбюджетний трансферт за кодом ТПКВКМБ 9700 для видатки комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр Маяківської сільської ради» у сумі – **74,145 тис грн.** Станом на звітну дату видатки проведені в сумі **-30 894 тис грн.**

Також в місцевому бюджеті заплановані кошти як міжбюджетний трансферт до обласного бюджету для співфінансування для придбання ноутбуків для ЗЗСО І-ІІІ ступенів у сумі **30,060 тис грн.** Фінансування впродовж звітної періоду не здійснювалось.

VI. Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам

На 2021 рік з обласного бюджету затверджена субвенція «**Інші субвенції**» на загальну суму - **344,379 тис грн.**, показник минулого року складав - **566,15 тис грн.**, яка розподілена за наступними напрямками відповідно до кодів ТПКВКМБ:

- ***Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 301,138 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 звітної періоду були профінансовані видатки по наступним напрямкам:

- ***Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 225,810 тис грн, що складає 74,98 % до річних планових призначень;***
- ***Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни (ТПКВКМБ 3090) не проводились.***
- ***Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів (ТПКВКМБ 3171) на суму 35,347 тис грн, що складає 100% до річних планових призначень.***

По пільговому медичному обслуговуванню осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи отримувачами субвенції стали - 145 осіб;

По Компенсаційним виплатам особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів отримувачами субвенції стали -84 особа, в тому числі компенсацію отримали -59 особи, кошти на бензин отримали 25 осіб.

Начальник фінансового управління

С.П.Одарич

Заступник начальника,
начальник відділу фінансування та
виконання місцевого бюджету

І.В.Муталєнко

В.о.начальника відділу планування
та аналізу доходів місцевого бюджету

І.Р. Белюга

Начальник відділу соціально-економічного
розвитку виконкому ТМР

Т.В. Чуприненко