Пояснювальна записка

до звіту про виконання бюджету
м. Теплодар за 2021 року

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

Теплодарською міською радою 24 грудня 2020 року прийнято рішення №22-VIII „Про бюджет Теплодарької 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 **88 966,9463** тис. грн., у тому числі: загальний фонд **– 86 007,0813** тис. грн., спеціальний фонд **– 2 959,865** тис. грн., видатки – **93 389,624 т**ис. грн., у тому числі загального фонду – **86 464,673** тис. грн., спеціального фонду – **6 924,951**тис.грн.

В бюджет міста, при уточненому плані за 2021 р. загального фонду **86 007,0813** тис. грн., фактично надійшло **85 425,73782** тис. грн., що складає **99,3** відсотків. По спеціальному фонду при уточненому плані за 2021 р**. 2 959,865** тис. грн., фактично надійшло **2 384,57572** тис. грн., виконання складає **80,6** відсотки.

Виконання плану доходів загального фонду (без трансфертів) складає **98,9** відсотків. В бюджет міста при уточненому плані на 2021 р. **41 881,090** тис. грн. фактично надійшло **41 424,30996** тис. грн. Виконання плану доходів спеціального фонду (без трансфертів) складає **75,8** відсотків. В бюджет міста при уточненому плані за 2021 р. **2 239,865** тис. грн. фактично надійшло **1 698,612 25** тис. грн.

Базова дотація, що одержується з державного бюджету, при плані на 2021 рік **13 144,4** тис. грн. фактично надійшла в сумі **13 144,4** тис. грн., або **100,0** відсотків.

Субвенції загального фонду при уточненому плані на 2021 рік **30 981,5913** тис. грн. фактично надійшли у сумі **30 857,02786** тис. грн., або **99,6** відсотки.

До місцевого бюджету за 2021 рік надійшла:

- Освітня субвенція у сумі **24 645,8** тис. грн.

План по видаткам загального фонду бюджету міста виконаний на **93,31** відсотки до річних планових призначень, при плані на 2021 рік – **86 464,673** тис. грн. фактично витрачено **80 680,370** тис. грн.

ІІ Аналіз соціально-економічного розвитку за 2021 рік

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 народжуванності перевищував рівень смертності, на жаль, протягом 2020-2021 років ситуація змінилася, як і в цілому по області.

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.

На даний час в Головному управлінні статистики в Одеській області відсутня інформація щодо демографічної ситуації області по населеним пунктам

Промисловість

Чисельність підприємств працюючих станом на 01.01.2022 року в промисловій галузі міста суттєво не змінилася. На даний час галузь промисловості представлена такими підприємствами : МКП «Одеська теплоелектроцентраль №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» - вирбництво 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 разташовані в м. Одеса. ТОВ «БЄЛАЗ» ситуація аналогічна - підприємтво зареєстроване в м. Теплодар, а виробничі потужності в іншому населенному 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 2021 рік обсяг реалізованої продукції становить близько 106 млн. грн., на даний показник негативний вплив мають карантинні обмеження.

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 01.01.2022 року працює в середньому 18 закладів ресторанного господарства, 120 об»єктів роздрібної 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 року 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 станом на 01.01.2022 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 районам 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 підприємництві (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-липні 2021 року населенням міста сплачено 36 454,7 тис. грн, що становило 101,9 % від нарахованих сум. На кінець липня 2021 року заборгованість населення міста Теплодар за отримані жилово-комунальні послуги (без постачання та розподілу природного газу та електричної енергії) становила 17 171,7 тис. грн.

За 2021 рік призначено субсидій на оплату житлово-комунальних послуг на загальну суму 4 216, 9 тис. грн. + 7,8 тис. грн. на тверде паливо 452 малозабезпеченим сім’ям, що складає близько 17 % від загальної кількості сімей в місті. Профінансовано субсидій в повному обсязі, станом на 01.01.2022 року заборгованості по виплаті субсидій не має

За 12 місяців 2021 року нараховано пільг на оплату житлово-комунальних послуг ветеранам війни, ветеранам військової служби та оргів внутрішніх справ, дітям війни, громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, особам за професійною ознакою та багатодітним сім’ям на суму 1 189,7 тис.грн., яка була профінансована в повному обсязі, станом на 01.01.2022 року заборгованість відсутня.

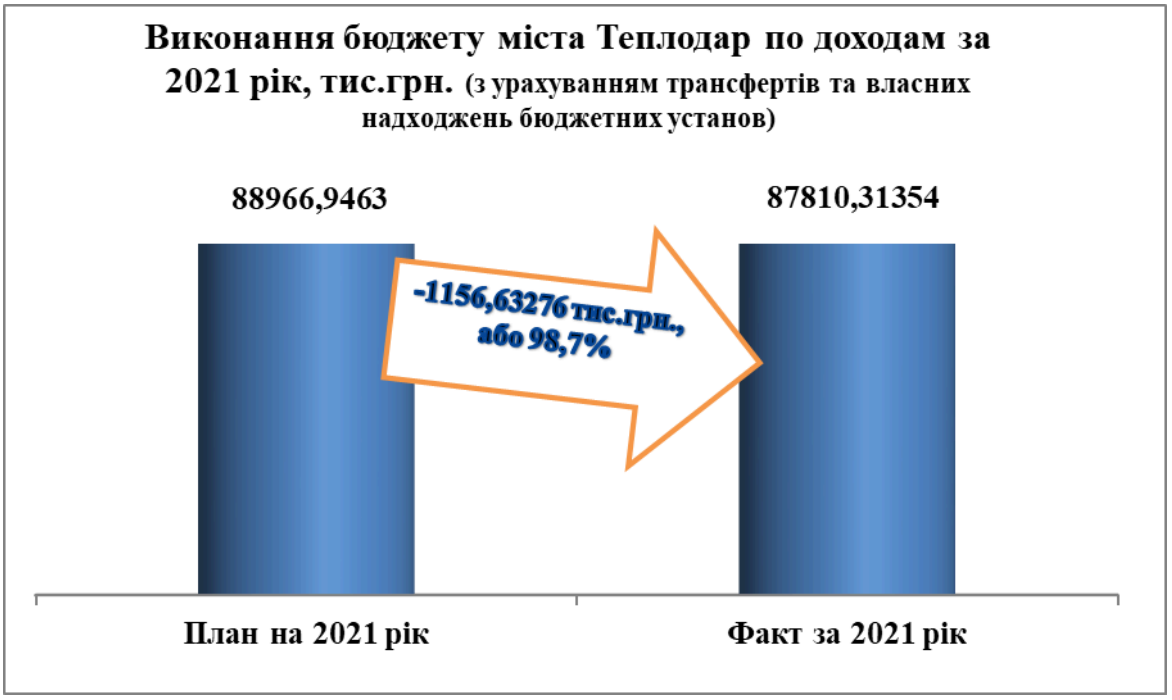
Даною пільгою користується 883 особи.

III. Підсумок виконання доходної частини бюджету.

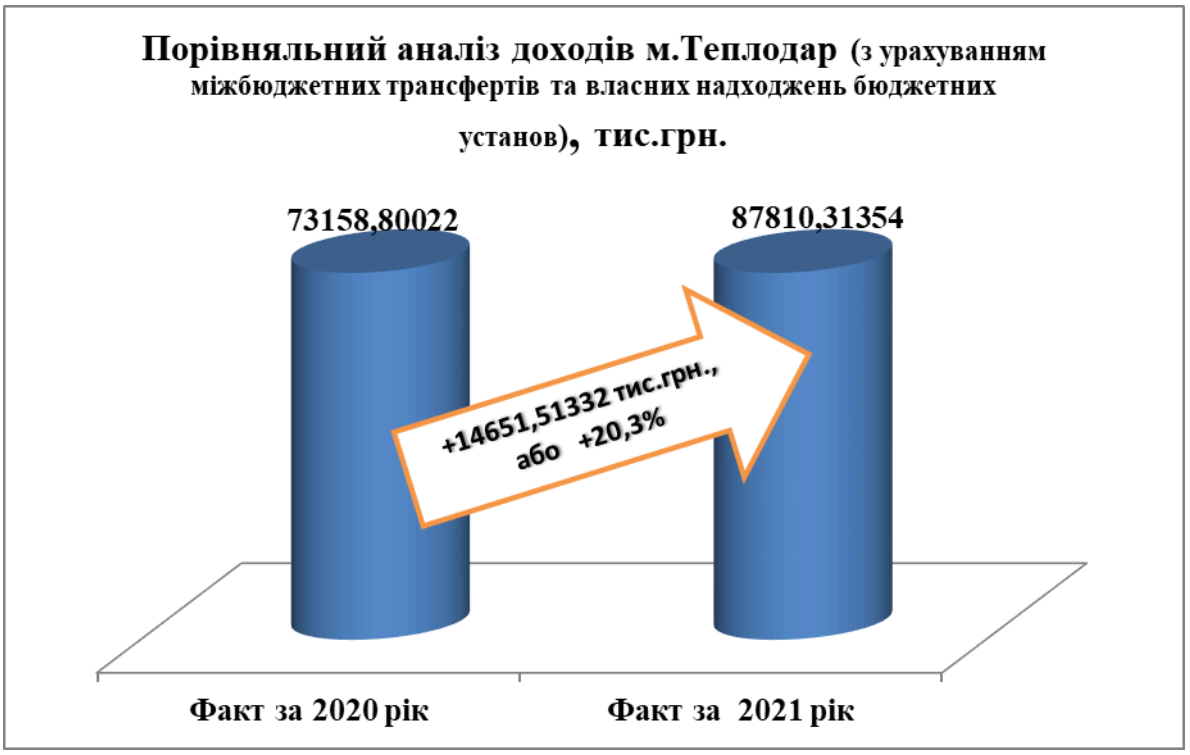
Бюджет Теплодарської міської територіальної громади на 2021 рік затверджений рішенням Теплодарської міської ради від 24 грудня 2020 року № 22-VIII обсягом 82 807,215 тис.грн.

Уточнений обсяг бюджету Теплодарської міської територіальної громади визначено в сумі 88 966,9463 тис.грн, у тому числі доходи загального фонду 86 007,0813 тис.грн, доходи спеціального фонду 2 959,865 тис.грн, у тому числі бюджету розвитку 1 220,0 тис.грн.

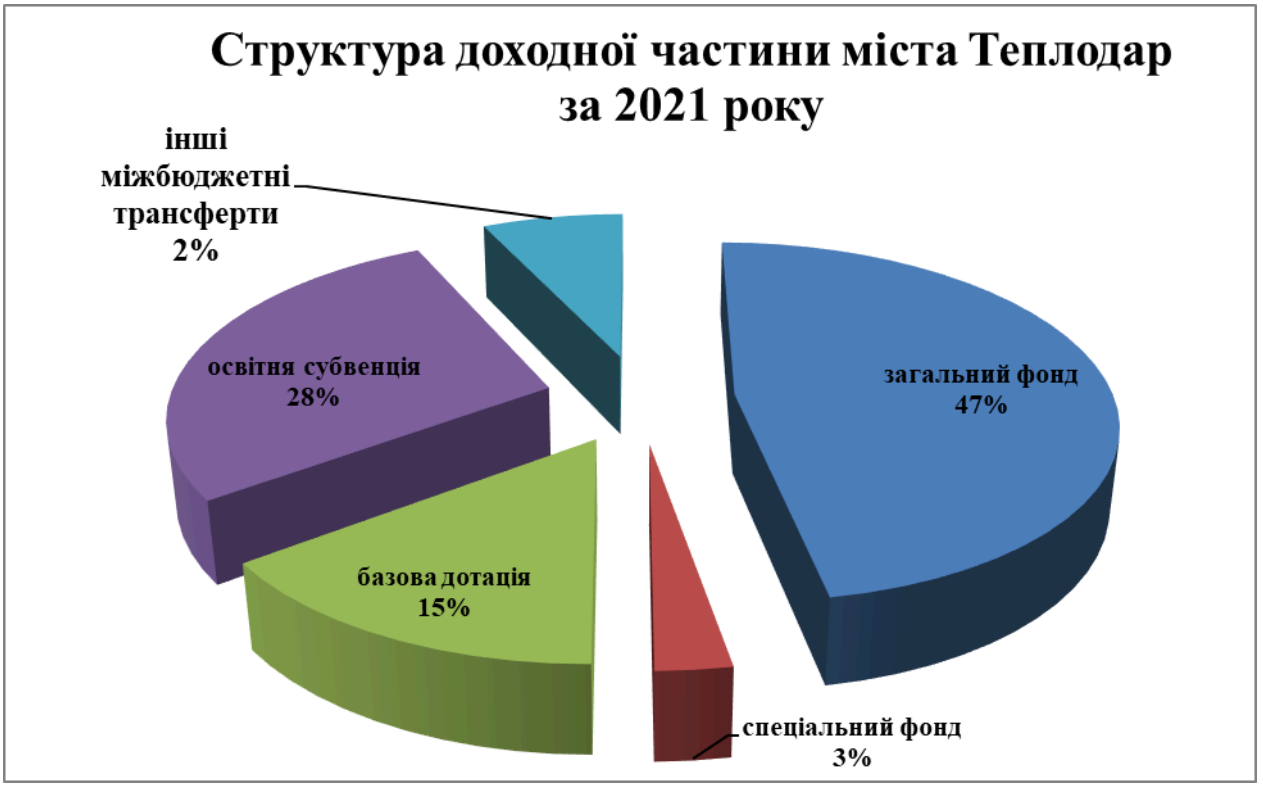
Бюджет Теплодарської міської територіальної громади за 2021 рік за доходами всього виконано в сумі 87 810,31354 тис.грн. або 98,7 % від затверджених річних планових показників на 2021 рік.



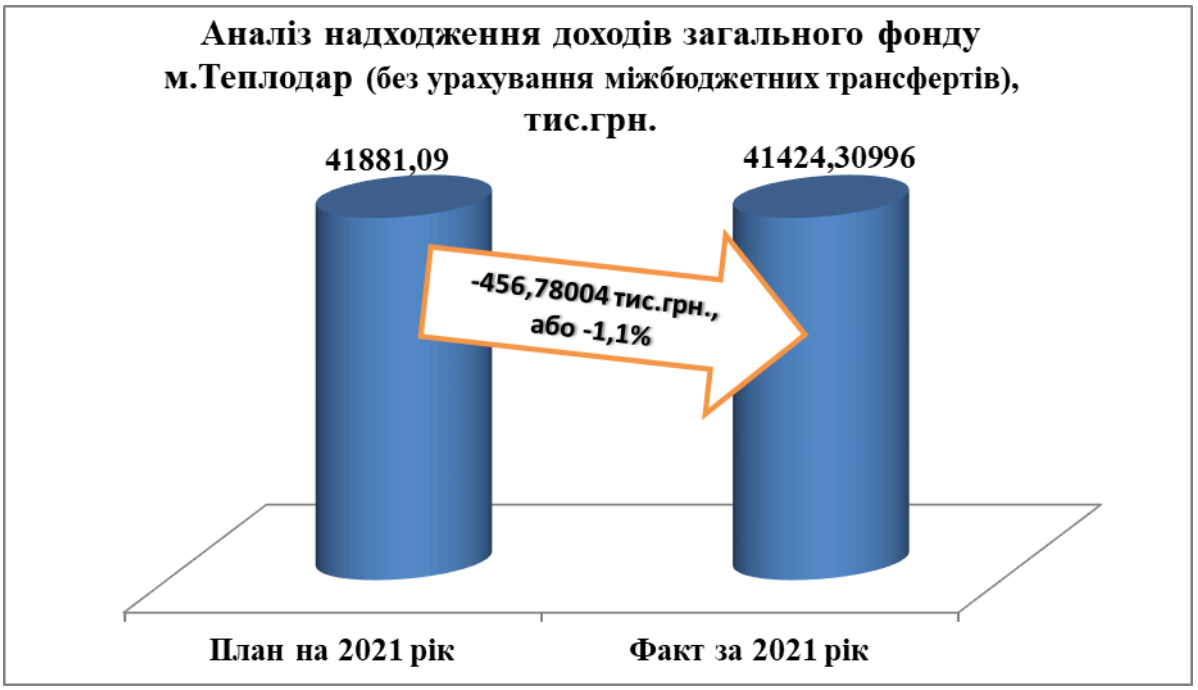
У порівнянні з відповідним періодом 2020 року надходження доходів бюджету збільшились на 14 651,51332 тис.грн. або на 20,03 %



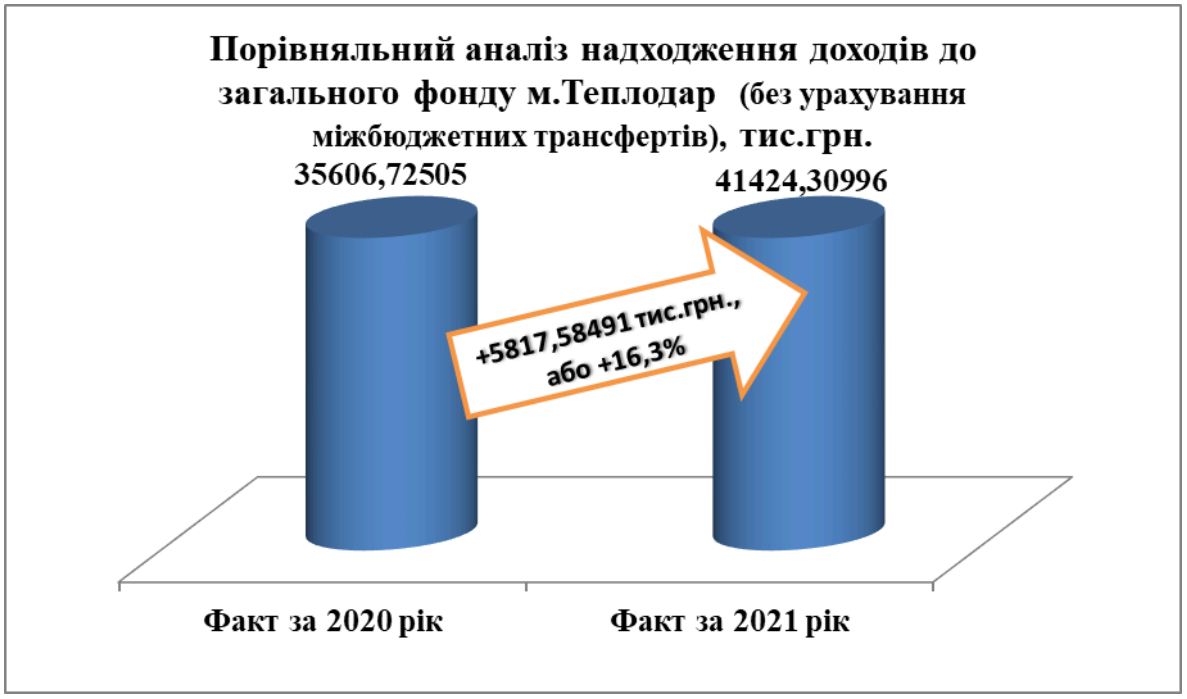
Основну частину надходжень до бюджету Теплодарської міської територіальної громади, а саме 47,0 % складають надходження загального фонду.



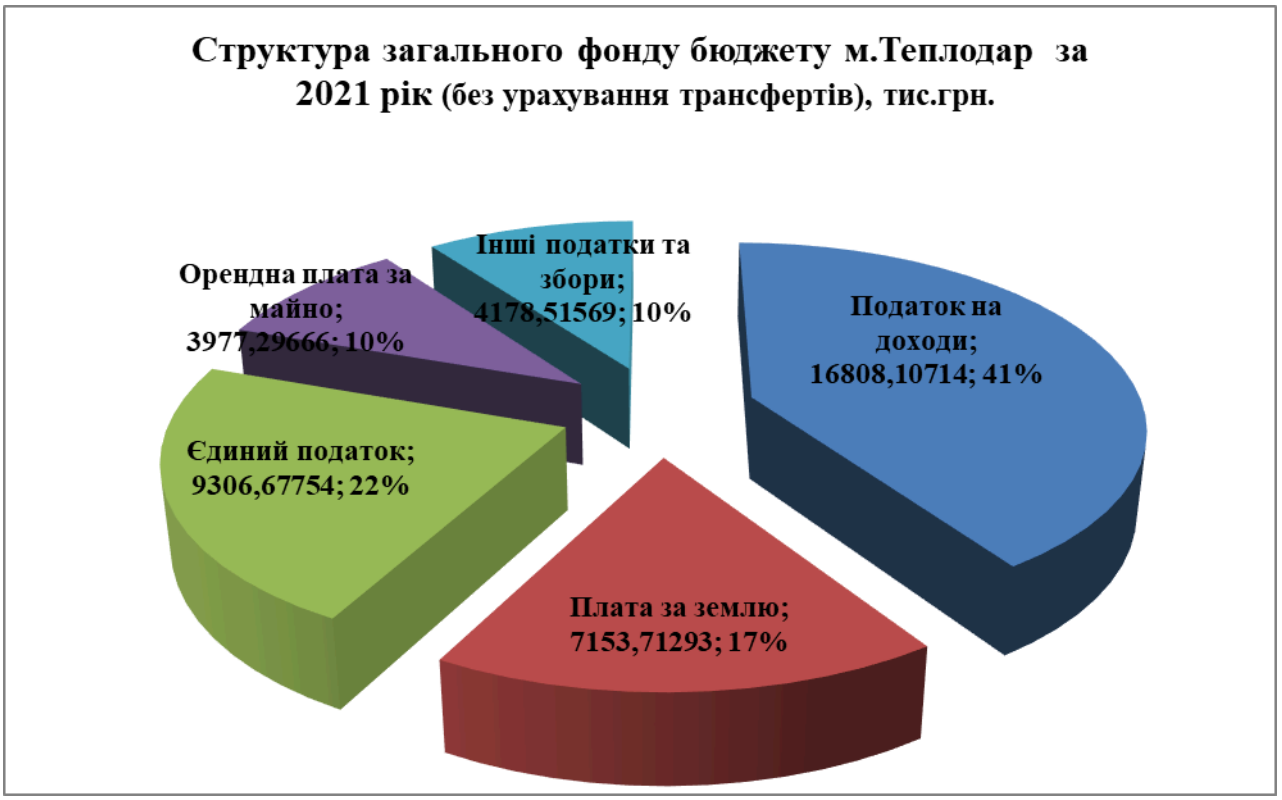
До загального фонду бюджету Теплодарської міської територіальної громади (без урахування трансфертів) за 2021 рік надійшло 41 424,30996 тис.грн., або 98,9 % від планових показників за 2021 рік.



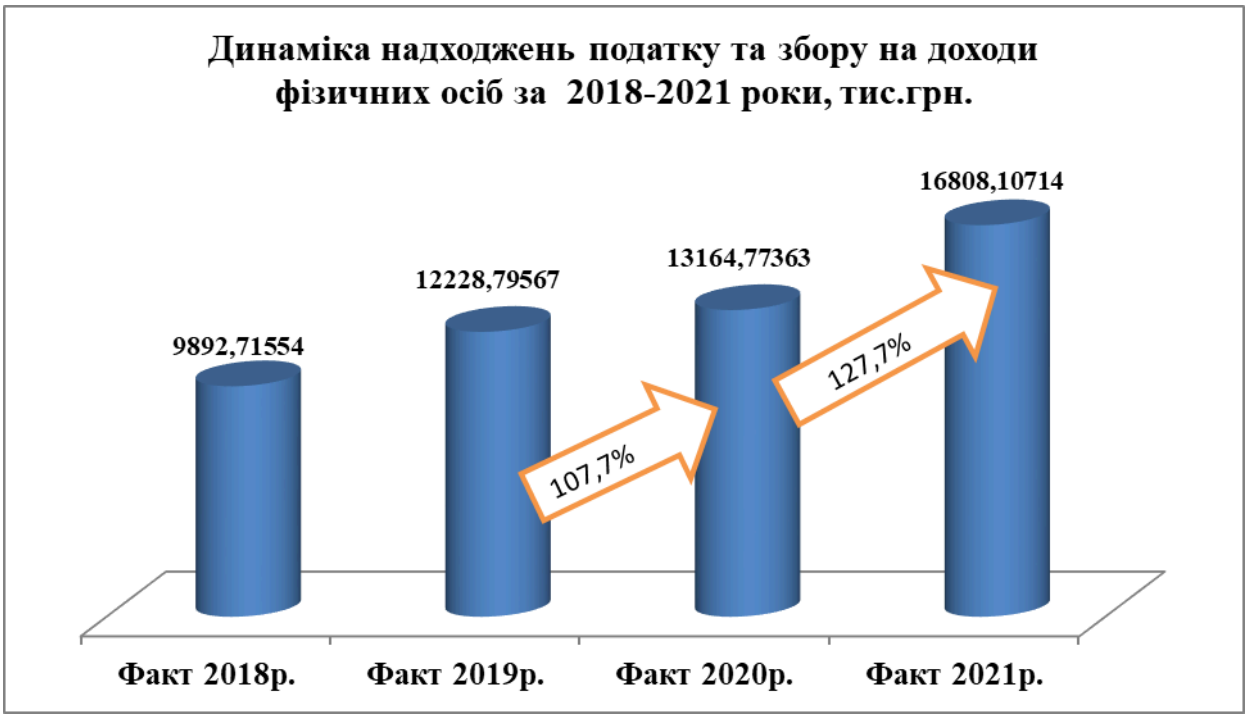
У порівнянні з аналогічним періодом 2020 року надходження доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) збільшилися на 5 817,58491 тис.грн або на 16,3%.



Одним із базових джерел наповнення загального фонду бюджету міста Теплодар за 2021 рік залишається податок на доходи, питома вага якого склала 41,0% від обсягу доходів загального фонду бюджету Теплодарської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів).



Надходження ПДФО за 2021 рік склали 16 808,10714 тис.грн. Виконання плану складає на 101,1 %. Питома вага в загальному фонді складає 41,0%. Надходження порівняно до минулого року збільшились на 27,67 % або на 3 643,33351 тис.грн. Надходження збільшились у зв'язку з підвищення мінімальної заробітної плати (з 01.01.2021 р. – 6000,00 грн., з 01.12.2021 р.- 6500,00 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 – 94 % (15 800,57549 тис.грн.). За 2021 рік найбільш вагомими платниками відповідного податку є:

- ПП «ОМЕГА-БРОКЕРС » - 917,263 тис.грн., що на 45,62% (або 287,367 тис.грн.) більше надходжень 2020 року;
- ТОВ ЖЕБП «Наше місто» - 722,519 тис.грн., що на 35,13% (або 187,842 тис.грн.) більше надходжень 2020 року;
- КП Одеська ТЕЦ-2 – 620,245 тис.грн., що на 42,7% (або 185,589 тис.грн.) більше надходжень 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 2021 рік склали 17 724,57585 тис.грн. що становить 96,3 % до планових призначень та 110,84 % відповідно до фактичних надходжень минулого року.

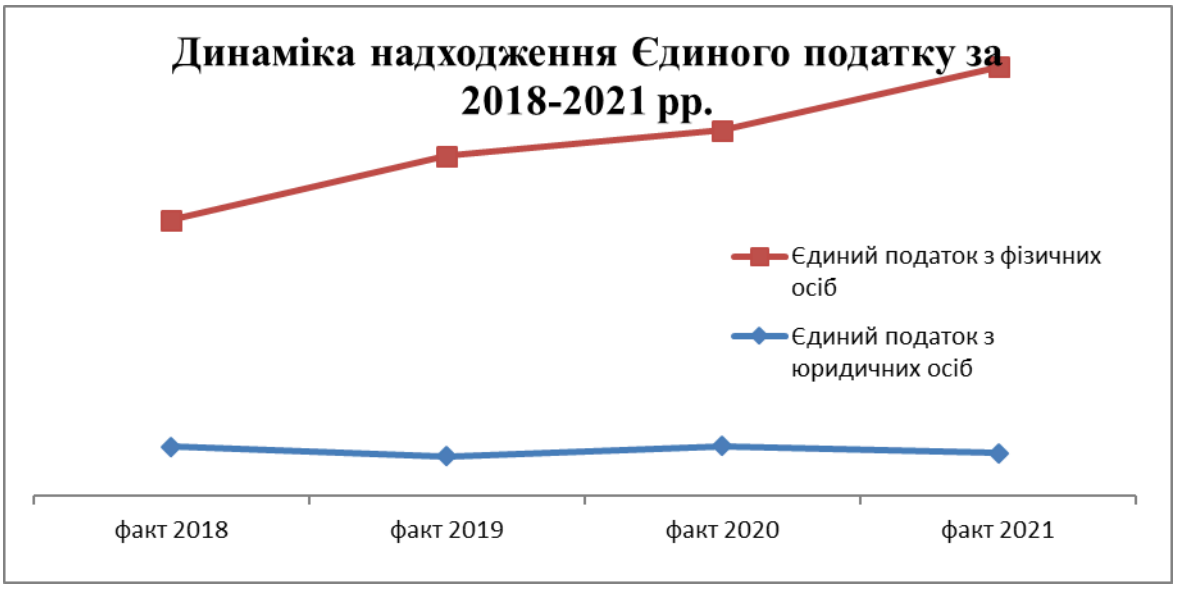


Аналіз Надходження місцевих податків та зборів

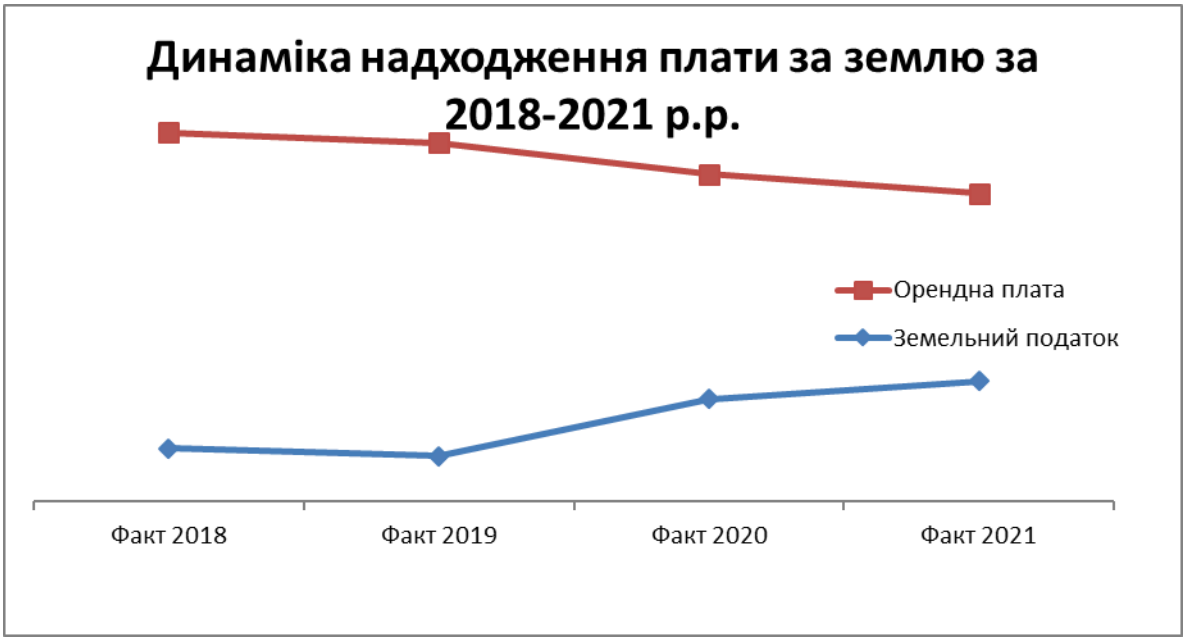
Назва податку	Фактичні надходження за 2020р., тис.грн.	Затверджено на 2021р., тис.грн.	Фактичні надходження за 2021р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 2020р., %
Місцеві податки та збори, у тому числі	**15973,93434**	**18400,1**	**17724,57585**	96,3	111,0
податок на нерухоме майно	779,76594	1259,6	1260,01838	100,0	161,6
плата за землю	7260,14712	7879,5	7153,71293	90,8	98,5
єдиний податок	7934,02128	9261,0	9306,67754	100,5	117,3
транспортний податок	16,71667	4,167	4,167	100	24,9

Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів є єдиний податок з фізичних та юридичних осіб (питома вага 52,5%). Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від єдиного податку в повному обсязі (100%) зараховуються до місцевого бюджету.

Фактичні надходження **єдиного податку** за 2021 рік складають 9306,67754 тис.грн., що становить 100,5% до планових призначень.



За 2021 рік надходження плати за землю до місцевого бюджету склали 7153,71293 тис.грн., що становить 90,8 % планових призначень та на 1,5% або на 106,4 тис.грн. менше відповідних надходжень минулого року. Питома вага відповідного податку у складі місцевих податків та зборів становить 40%



Аналіз надходження плати за землю

Назва податку	Фактичні надходження за 2020р., тис.грн.	Затверджено на 2021р., тис.грн.	Фактичні надходження за 2021р., тис.грн.	Виконання, %	Темп росту до 2020 року, %
Земельний податок з юридичних осіб	1832,9	2167,7	2167,8	100,0	118,3
Орендна плата з юридичних осіб	4624,9	4505,3	3778,7	83,9	81,7
Земельний податок з фізичних осіб	437,2	501,5	502,4	100,2	114,9
Реструктурована сума заборгованості з плати на землю	0,0	313,2	313,2	100,0	
Орендна плата з фізичних осіб	365,1	391,7	391,6	100,0	107,3
Разом	**7260,1**	**7879,5**	**7153,7**	**90,8**	**98,5**

В структурі платежів за землю найбільш питому вагу займає **орендна плата з юридичних осіб** (52,8%). Фактичні надходження склали 3778,7 тис.грн., що становить 83,9% планових призначень, або 81,7 до фактичних надходжень 2020 року. Причиною невиконання даного надходження стало те, що основний платник ТОВ «Теплодарський енергетичний парк» має заборгованість в місцевий бюджет в розмірі 4 101,5 тис. грн., наразі ведеться підготовка документів до суду, щодо стягнення даної заборгованості.

Основними платниками орендної плати з юридичних осіб є: ТОВ «АЗІМУТ-ЮГ» – 1168,67555 тис.грн. (питома вага 30,93%), ТОВ «Теплодар-ПІВІ» – 627,68833 тис.грн. (питома вага 16,61%),ТОВ «МГК-Теплодар» - 305,08699 тис.грн. (питома вага 8,07%).

Фактичні надходження **орендної плати з фізичних осіб** за 2021 рік склали 391,64261 тис.грн., що становить 100,00% планових призначень, та 107,3% до фактичних надходжень за 2020 рік. Основним платником орендної плати з фізичних осіб є: ФОП Харін В.І. – 38,55650 тис.грн. (питома вага 9,84%), ФОП Лаврінова М.М. – 25,07705 тис. грн.(питома вага 6,4%), ФОП Родідал Н.В. – 23,3713 тис. грн. (питома вага 5,97%).

Надходження **земельного податку з юридичних осіб** за 2021 рік становлять 2 167,77454 тис.грн., питома вага 30,3 % від загального обсягу надходжень плати за землю.

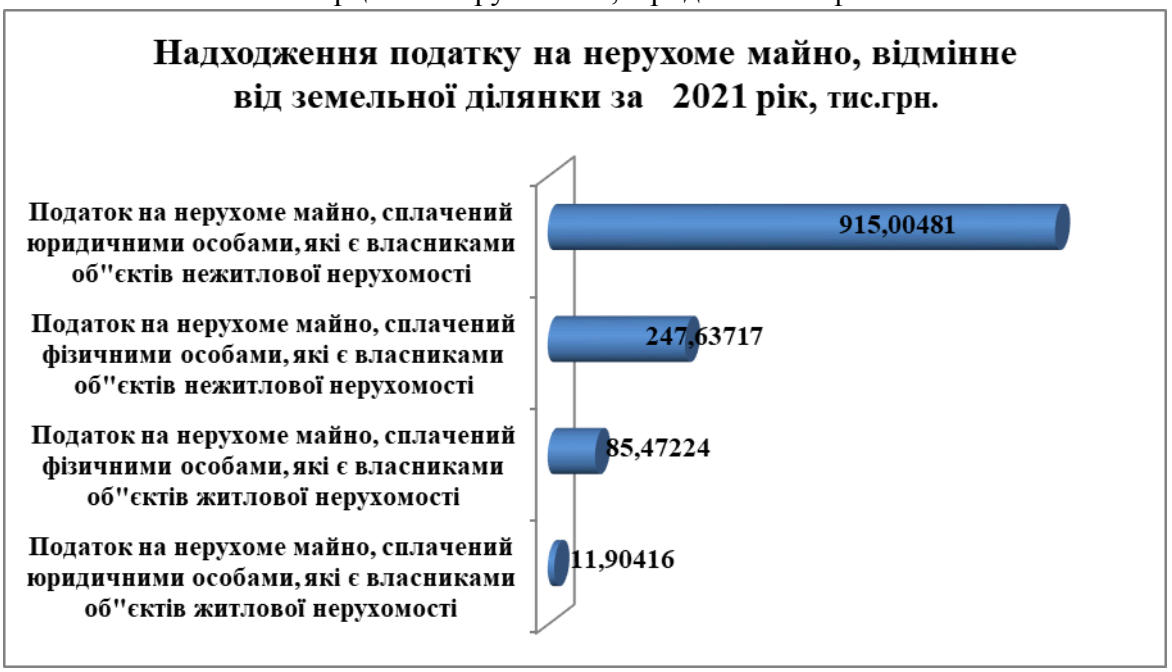
Основними платниками земельного податку з юридичних осіб є: ПП «Дністер» - 301,93480 тис. грн.(питома вага 13,93%) , КП Одеська ТЕЦ-2 – 227,76289 тис.грн. (питома вага -10,51%) ПП «Тріада-1» - 180,320 тис.грн. (питома вага 8,32 %)

Фактичні надходження **земельного податку з фізичних осіб** за 2021 рік склали 502,38153 тис.грн., що становить 100,2 % до планових призначень, та 114,9 % до фактичних надходжень за 2020 рік. Основними платниками земельного податку з фізичних осіб є: ФОП Бєлова С.Є. – 117,56738 тис.грн (питома вага – 23,4%), ФОП Слободянюк В.В. – 116,31172 тис.грн. (питома вага – 23,15%), ФОП Бєлкин О.М. – 63,98024 (питома вага- 12,74%),ФОП Лоза А.В. – 33,0768 тис.грн. (питома вага –6,58%).

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 2021 року склали 1260,01838 тис.грн.

Основними платниками відповідного податку є:

- ПП «Авто-Гранд» - 267,93598 тис.грн. (питома вага 21,26%);
- ТОВ МГК -ТЕПЛОДАР – 136,9132 тис.грн. (питома вага 10,86%);
- ТОВ «СТ 2017» – 128,649 тис.грн. (питома вага 10,21%).

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 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 3977,29666 тис.грн., що становить 100,8 планових призначень за 2021 рік, темп росту 104,0 % до фактичних надходжень відповідного періоду 2020 року.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів виконаний на 99,9 відсотків. Надходження склали 1183,29844 тис.грн. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 42,89866 тис.грн. або 103,76 %.

До **<u>спеціального фонду</u>** (без урахування міжбюджетних трансфертів) надійшло 1698,61225 тис.грн., виконання за 2021 рік склало 75,8 %. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 405,51833 тис.грн..



Фактичні надходження по спеціальному фонду за 2021 рік складають:

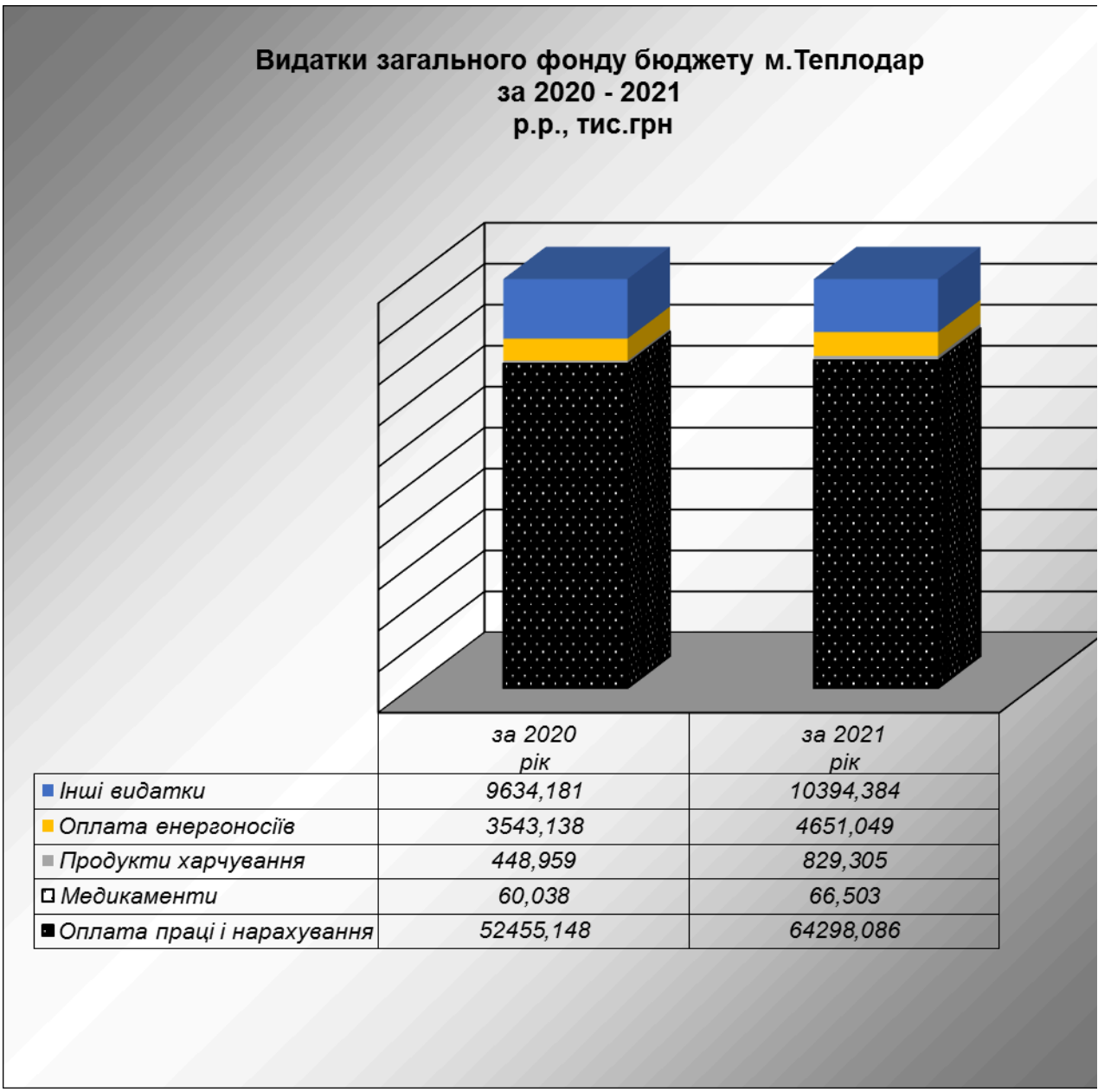
- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – 1 418,2426 тис.грн.;
- інші джерел власних надходжень - 188,41518 тис.грн.;
- екологічний податок – 19,36447 тис.грн.;
- по бюджету розвитку надходження склали 72,590 тис. грн. , а саме від продажу землі .

IV Видатки та заборгованість

За період 2021 року загальна сума профінансованих видатків з місцевого бюджету з урахуванням трансфертів становила **86 435,829** тис грн, що складає **92,55 % до** річних планових призначень.

По загальному фонду видатки проведені в обсязі **80 680,370** тис.грн, що становить **93,31 %** до річних призначень.

По спеціальному фонду видатки проведені в обсязі 5 755,460 тис. грн, що становить **83,11 %.** Виконання капітальних видатків, що здійснювалось за рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку) становить **4 290,847** тис. грн.



	за 2020 рік	за 2021 рік
Інші видатки	9634,181	10394,384
Оплата енергоносіїв	3543,138	4651,049
Продукти харчування	448,959	829,305
Медикаменти	60,038	66,503
Оплата праці і нарахування	52455,148	64298,086

Додаток 1

Таблиця 1. Аналіз видатків в розрізі загального та спеціального фонду, поточних та капітальних видатків у 2021 році

На захищенні статті протягом 2021 року спрямовано **69 844,943тис грн (87,05% від усього загального фонду бюджету,** без урахування трансфертів по соціальному захисту).

За аналогічний період 2020 року на захищені статті видатків було спрямовано **56507,280 тис.грн, що становить близько 85,43%**, від загального обсягу профінансованих видатків по загальному фонду. Також слід зазначити що загальна сума профінансованих видатків на захищені статті була менше на **13337,660** тис грн, ніж сума відповідних видатків що були профінансовані на зазначені цілі у 2021 році.

Це головним чином певними економічними викликами, в частині росту тарифів на енергоносії, ростом цін на продовольчі товари, ростом мінімальної заробітної плати. Питома вага захищених видатків в структурі місцевого бюджету залишається досить високою, близько **87,05 відсотків**.

Структура видатків загального фонду бюджету, в розрізі економічної класифікації за періоди 2020-2021 років.

Таблиця 2

Назва статті	за 2020 рік		за 2021 рік		
	тис,грн	Питома вага,%	тис,грн	Питома вага,%	Т.р.,%
2111	43184,592	65,29	52898,632	65,93	122,49
2120	9270,556	14,02	11399,454	14,21	122,96
2111+2120	**52455,148**	**79,31**	**64298,086**	**80,13**	**122,58**
2220	60,038	0,09	66,503	0,08	110,77
2230	448,959	0,68	829,305	1,03	184,72
2270	3543,138	5,36	4651,049	5,80	131,27
Разом по захищенним статтям	**56507,283**	**85,43**	**69844,943**	**87,05**	**123,60**
Інші видатки	9634,181	14,57	10394,384	12,95	107,89
Всього (БЕЗ ТРАНСФЕРТІВ по соціальному забезпеченню)	66141,464	100,00	80239,327	100,00	121,31

На незахищені видатки протягом 2021 року було спрямовано10 394.384 тис грн. що на 760,203тис грн більше профінансованих видатків за аналогічний період 2020 року.

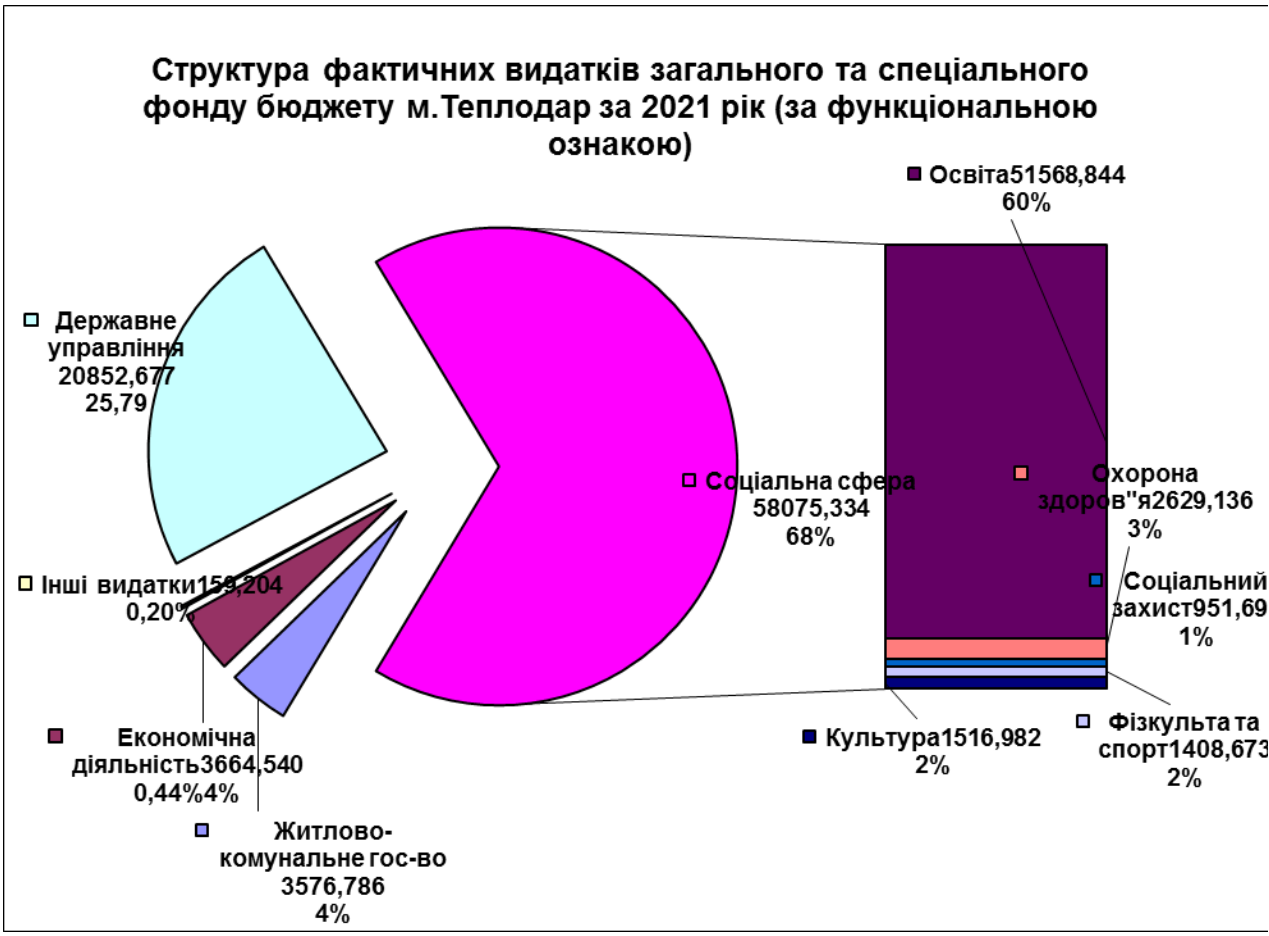
Виконання видатків бюджету впродовж 2021 року в галузевому розрізі представлено в наступній таблиці.

Виконання видатків місцевого бюджету за 2021 рік в розрізі галузей

Таблиця3

тис грн

Назва галузі	тис грн	Питома вага
Житлово-комунальне господарство	3576,786	5,37
Економічна діяльність,утримання розвиток автомобільних доріг, будівництво та регіональний розвиток	3664,540	5,50
Інші видатки	159,204	0,24
Державне управління	20852,677	31,29
Освіта	51568,844	88,80
Охорона здоров"я	2629,136	4,53
Соціальний захист	951,699	1,64
Фізична культура і спорт	1408,673	2,43
Культура і мистецтво	1516,982	2,61



- ***Соціально-культурна сфера***

Як і минулі роки, основним стратегічним напрямком виконання бюджету м. Теплодар за 2021 рік залишається напрямок ***соціального спрямування бюджету.*** На видатки ***соціально-культурної сфери*** у цілому за 2021 рік із бюджету міста витрачено близько **58075,33** тис.грн., в т.ч.(разом із трансфертами з державного бюджету):

-по загальному фонду— **55987,618**тис. грн., або **69,46** % від обсягу видатків загального фонду бюджету;

- по спеціальному фонду – **2087,72** тис. грн., або **36,44** % від обсягу видатків спеціального фонду бюджету.

На видатки ***соціально-культурної сфери*** у цілому за 2021 рік спрямовано ***58075,334 тис грн*** ,(**виконання 2020 року-44667,820 тис.грн**.), при загальному обсязі видатків (план на рік) – **62 992,260 тис грн**, це складає **92,19 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 67,27 відсотків.

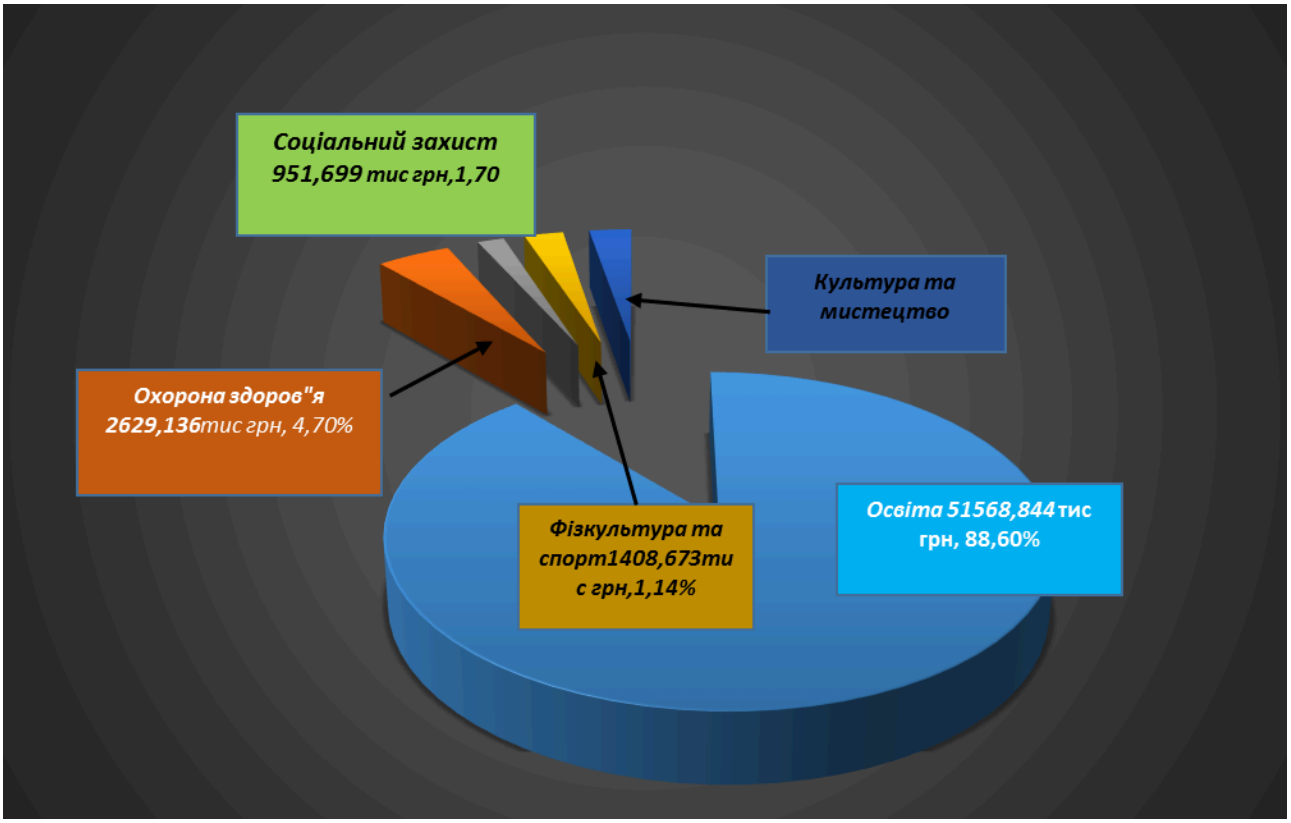
Але порівнюючи аналогічні данні 2020 року, даний відсоток дещо зріс, але по рокам спостерігається наступна тенденція: 2020 рік- 65%, 2019 рік- 72,98%, 2018 рік – 82,50%, що свідчить про те, що збільшується фінансування на інші галузі.

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі видатків соціально-культурної сфери традиційно займають видатки на освіту – **51 568,844 тис грн**, показник минулого звітного періоду склав- **33584,037тис грн; показник 2019 року - 26 136,795** тис грн.

Питома вага в загальному обсязі видатків складає – **88,8%,** тоді як питома вага минулого звітного періоду була зафіксована на рівні **54,16%.** Як бачимо видатки на галузі «Освіта» в порявнянні з минулим роком значно зросли.

Видатки (профінансовані) на соціальне забезпечення з урахуванням субвенцій з обласного бюджету склали – **951,699 тис грн,** з них видатки обласного бюджету -441,043 тис грн , до речі даний показник у минулому звітному періоді був зафіксований на ріні **627,130 тис грн.**

Також спостерігається суттєве зниження видатків по галузі «Охорона здоров»я», яке також викликане законодавчими змінами, через запровадження медичної реформи, в результаті якої видатки первинної та частини вторинної ланки медицини передані на державний рівень, за рахунок НСЗУ, тому в аналітичних даних представлені фінансові дані, які фінансуються з місцевого бюджету.



Додаток 2.

Таблиця 3.1.Структура фактичних видатків бюджету м.Теплодар за 2021 рік за функціональною ознакою

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

- ***Заробітна плата***

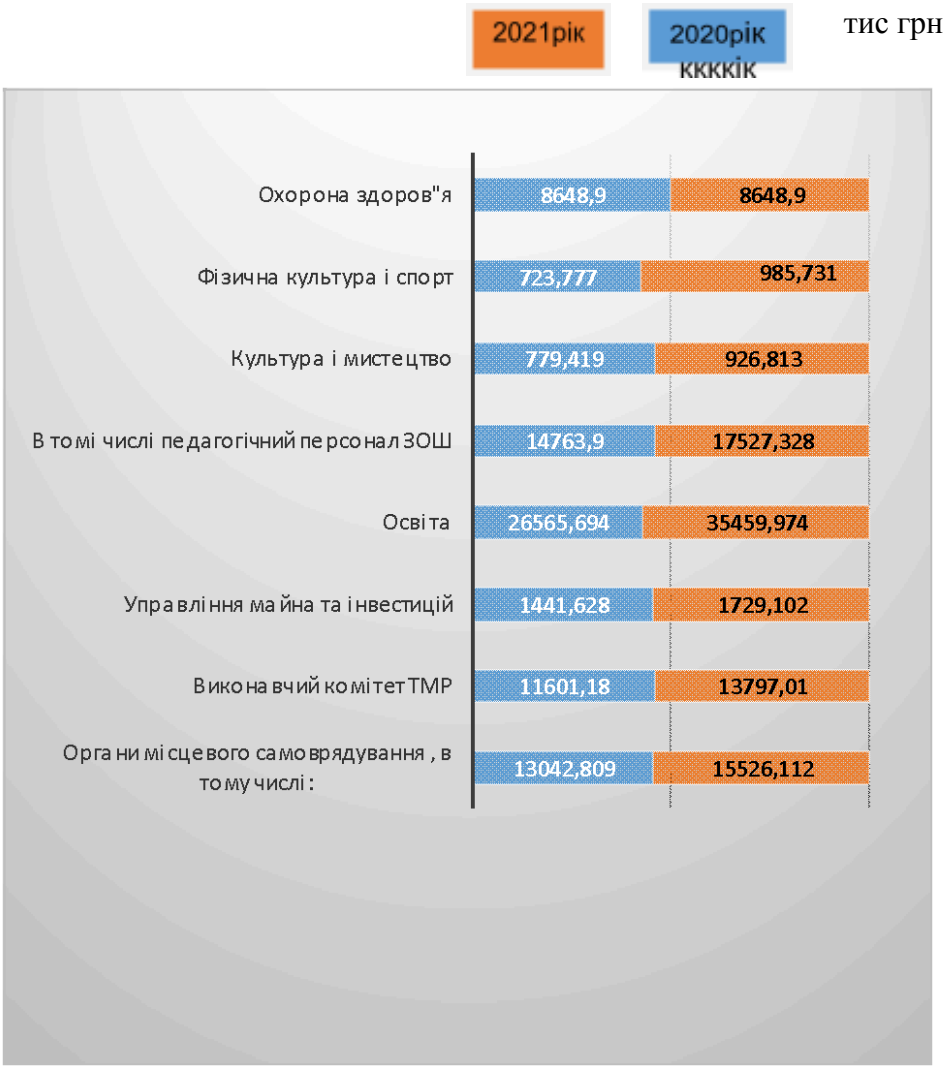
Оплата праці працівникам бюджетних установ посідає найвагоміше місце серед захищених видатків та складає **80,13 % (показник минулого року склав-79,53%)** в загальному обсязі видатків бюджету міста. На зазначену мету за 2021 рік на ці цілі спрямовано близько – **64 298,086тис**

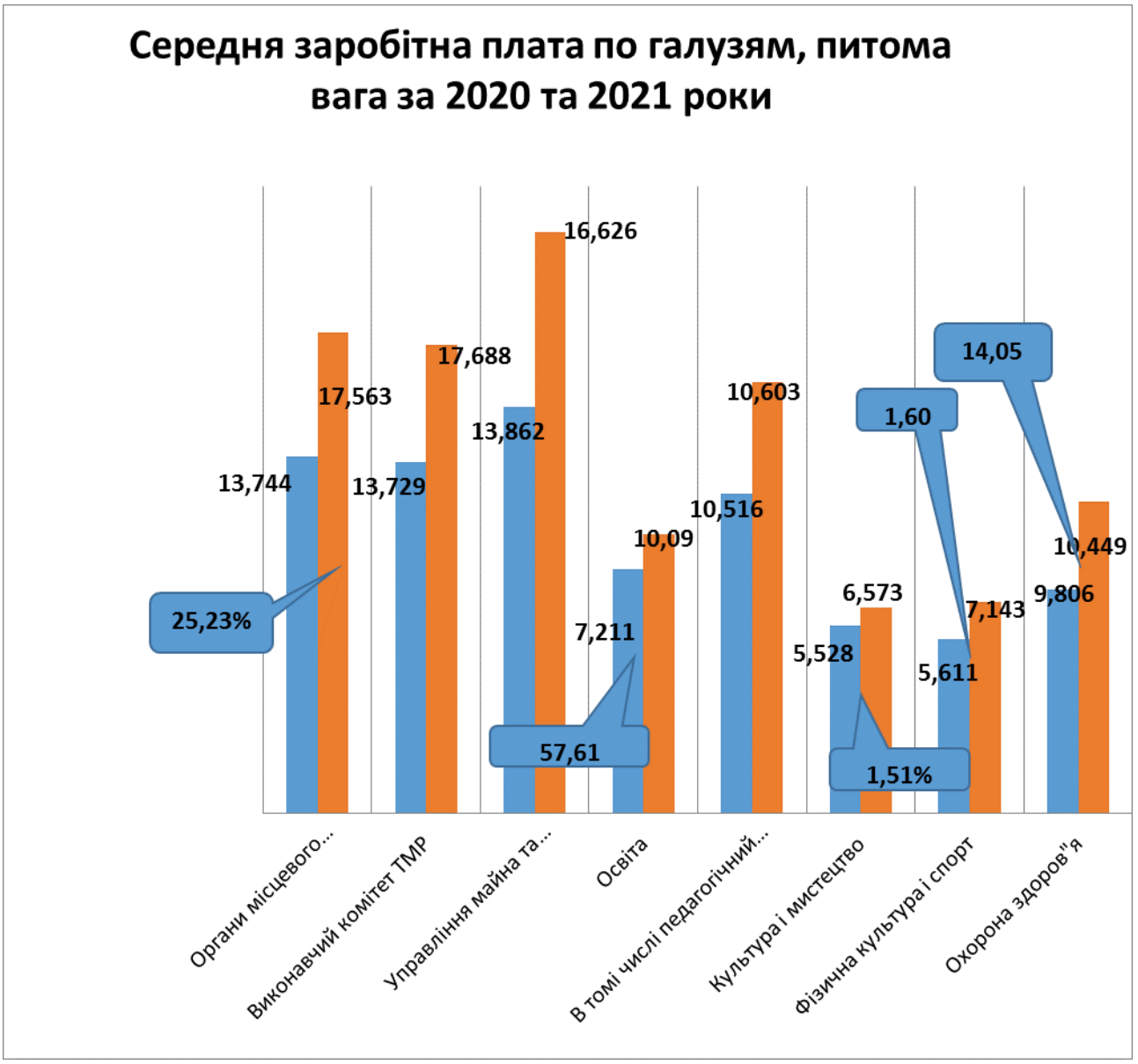
За аналогічний період 2020 року на ці видатки було профінансовано **52 455,148 тис грн.**, що на **11842,938** тис грн більше профінансованих видатків на заробітну плату у 2020 році.

Таке збільшення видатків фонду заробітної плати пояснюється в першу чергу ростом мінімальної заробітної плати, а також підвищенням посадових окладів певних категорій працівників, відповідно до діючого законодавства.

Профінансовані видатки на заробітну плату в розрізі галузей за 2020-2021 роки

тис грн





- ***Розрахунки за спожиті енергоносії***

На розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносії протягом 2021 року з місцевого бюджету загального фонду спрямовано близько **3 434,703тис грн 4 131,259** тис. грн, у тому числі на теплопостачання – 3088.955 тис.грн., водопостачання- 164,124 тис.грн., електроенергію – 1312,064 тис.грн.

Найбільшу питому вагу в структурі оплати видатків по оплаті за енергоносії займають видатки на оплату за теплопостачання (66,41%).

В цілому на енергоносії по бюджетним установам міста було витрачено з місцевого бюджету на 1494,444 тис грн, більше, ніж за аналогічний період 2020 року.

Таке збільшення видатків на оплату енергоносіїв по бюджетним установам міста 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 електропристоїв, що призвело збільшення профінансованих видатків на 62,30 відсотки.

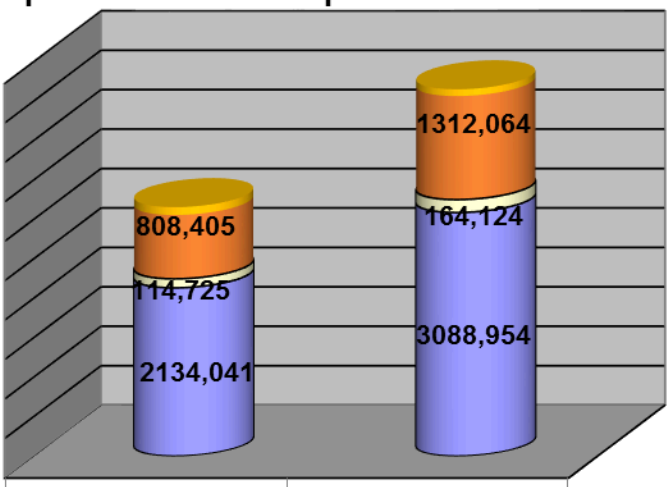
Структура профінансованих видатків на енергоносії протягом 2020-2021 років

Таблиця 4
тис грн

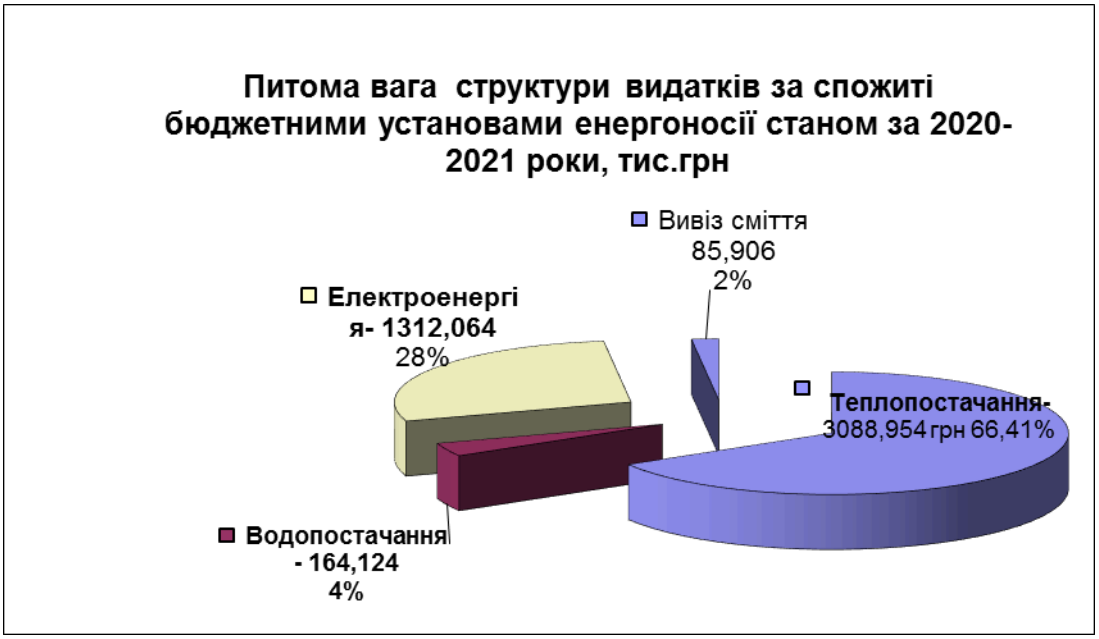
Назва показника	За 2020 рік	Питома вага, %	За 2021 рік	Питома вага, %	Відхилення	
					грн	Т.р.,%
Теплопостачання	2134,041	67,61	3088,954	66,41	954,913	144,75
Водопостачання	114,725	3,63	164,124	3,53	49,399	143,06
Електроенергія	808,405	25,61	1312,064	28,21	503,659	162,30
Вивіз сміття	99,433	3,15	85,906	1,85	-13,527	86,40
Всього видатків по енергоносіям	**3156,604**	**100,00**	**4651,048**	**100,00**	**1494,444**	**147,34**

Збільшення використання енергоресурсу в грошовому виразі спостерігається по всім видам енергоносіїв близько на 47,34 відсотки, в порівнянні з минулим аналізуємим періодом, головним чином, пов'язаним із значним ростом тарифів на всі види енергоресурсів впродовж 2021 року

Структура виконання бюджету м.Теплодар по видаткам за спожиті бюджетними установами енергоносії, тис.грн протягом 2020-2021 років



	Фактичні витрати за 2020 рік	Фактичні витрати за 2021 рік
Вивіз сміття	99,433	85,906
Електроенергія	808,405	1312,064
Водопостачання	114,725	164,124
Теплопостачання	2134,041	3088,954



- ***Фінансування місцевих програм***

Протягом 2021 року з місцевого бюджету проводилось фінансування по **24** програмах місцевого значення, яке здійснювалось в межах помісячного розпису на підставі розпоряджень міського голови та 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 **7865,014тис грн виконання по яких зафіксовано на рівні – 76,45 відсотків.**

За минулий звітний період на фінансування програм місцевого значення було витрачено **близько 8662,029тис грн**., що на **797,015 тис грн,** менше показників 2021 року виконання по яких було зафіксовано на рівні **87,32 відсотків.**

По головним розпорядникам коштів місцевого бюджету виконання програм виглядає наступним чином:

- по ***Управлінню майна та інвестицій ТМР*** на програмні заходи було профінансовано кошти в обсязі – **4170.391** тис грн , що складає 67.61% до річних планових призначень. Найбільша суми фінансування серед програм даного розпорядника значиться по програмі "Фінансової підтримки комунальних підприємств, які надають житлово - комунальні послуги для населення міста м.Теплодар Одеської області на 2019 - 2021 роки" на суму – 1352.240 **тис грн**. та по програмі " Благоустрій міста та розвиток і збереження зелених насаджень м.Теплодар на 2019-2021 роки" на суму – 1644,005 тис грн/

- по ***Виконавчому комітетові ТМР*** проведено фінансування га загальну суму – **3124,464** тис грн , що складає 90,46% до річних планових призначень. 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 рік» та Програма "Здоров'я" на 2020-2022р.р.,***загальна сума фінансування на які становить- **2629,136 тис грн**, з середнім відсотком виконання – **90,20 %.**

- ***по Управлінню праці та соціального захисту населення виконкому ТМР*** проводилось фінансування по одній програмі – це Міська комплексна програма соціальної підтримки населення на 2020-2022 р."Соціальний захист населення міста".При плані на 2021 рік зі змінами в **527,213 тис грн**, було проведено фінансування на загальну суму в – **503,384** тис грн, відповідно з відсотком виконання **у 95,48 %.**

- по ***Управлінню освіти, культури та спорту виконкому ТМР*** фінансування проводилось по чотирьох програмам. При запланованих видатках зі змінами на 2021 рік у **-138,260 тис грн,** було проведено фінансування всіх програмних заходів на загальну суму у – **66,775 тис грн.** При цьому загальний показник виконання склав- **48,30 %.Це найнижчий відсоток виконання програм по даному розпоряднику.**

Додаток 3

Таблиця 5. Виконання міських програм за 2021 рік

- ***Резервний фонд, місцевий бюджет розвитку, обласний бюджет розвитку***

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

Фінансування проектів, заходів та програм за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку (капітальні видатки) здійснюється, виключно на підставі наданих головним розпорядником заявок на фінансування оформлених належним чином. На зазначені цілі протягом 2021 року були проведені фінансові операції з місцевого бюджету розвитку на загальну суму **685,963 тис грн,** в розрізі об'єктів фінансовий ресурс розподілений наступним чином:

- **Капітальний ремонт дошкільного навчального закладу №1 "Веселка" загального типу комунальної власності м.Теплодар Одеської області** на загальну суму 120,00тис грн, тобто освоєння коштів склало -100 відсотків;
- **Капітальний ремонт частини приміщення будівлі КПО, розташованої за адресою; Одеська область, м.Теплолдар, вулиця Комунальна,3** на загальну суму -565,963 тис грн, тобто освоєння коштів склало близко 94,33 відсотка.

- **Місцевий бюджет розвитку**

Фінансування коштів з місцевого бюджету розвитку проводилось за рахунок надходжень, що були заплановані , відповідно до вимого бюджетного законодавства а також за рахунок коштів, що були передані із загального фонду місцевого бюджету, загальна сума профінансованих видатків впродовж 2021 року склала **-315,917, тис грн.**

Детальний пооб'єктний аналіз представлений в додатку 6.

Додаток 4.

Таблиця 6.Перелік об`єктів, фінансування яких в 2021 році здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету розвитку

Додаток 5.

Таблиця 7.Перелік об`єктів, фінансування яких в 2021 році здійснюється за рахунок коштів обласного бюджету розвитку

- ***Інші трансферти з державного бюджету***

Протягом 2020 року з державного бюджету було отримано субвенцію на ***Проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа (придбання квартир для дітей- сиріт)*** у сумі – 291,843тис грн, які були використані в повному обсязі.

До речі, загальна сума запланованих та профінансованих видатків за 2020 рік склала- ***384,860*** тис грн, яка була освоєна також на 100 відсотків, що в свою чергу менше на 93,018 тис грн видатків, які були заплановані на 2021 рік.

- Також була отримана субвенція з державного бюджету на соціально-економічний розвиток територій в сумі 2981,00 тис грн, кошти були освоєні по загальному фонду на суму 100,00 тис грн ,при запланованих видатках у сумі -741,500тис грн, та по спеціальному фонду на суму 2239,500тис грн, при запланованих видатках у сумі – 2239,500 тис грн, тобто на 100 відсотків. Кошти були використані у відповідності до діючого відповідного законодавства та цільового призначення.

Залишок коштів ,що не дув використаний на кінець 2021 року буде розподілений у 2022 році з урахуванням цільового призначення .

Кредиторська заборгованість

Станом на 01.01.2021 року по місцевому бюджету загального фонду по захищених статтях кредиторська заборгованість **не рахується** .

V. Субвенції з державного бюджету (обласний бюджет) місцевим бюджетам (по соціальному захисту)

На 2021 рік в обласному бюджеті була затверджена субвенція **« Інші субвенції», що мала соціальний напрямок використання,** на загальну суму - **441,043 тис грн.**
Відповідна субвенція у 2020 році була затверджена у сумі 566,15 тис грн., та була використана на 98,56 відсотків. В порівнянні з 2020 роком сума відповідної субвенції зменшилась на 125,107 тис грн, або на 22,09 відсотків.
В залежності від напрямів використання, відповідно зо норм чинного законодавства, кошти відповідної субвенції розподілені наступним чином:

- ***Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 401,138 тис грн;***

- ***Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів (ТПКВКМБ 3171) на суму 39,905 тис грн***

Протягом звітного періоду були профінансовані видатки по наступним направленням:

- ***Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (ТПКВКМБ 3050) на суму 401,138 тис грн, що складає 100 % до річних планових призначень;;***

- ***Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів (ТПКВКМБ 3171) на суму 39,905тис грн, що складає 100% до річних планових призначень.***

По пільговому медичному обслуговуванню осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи отримувачами субвенції стали - 212 осіб;

По Компенсаційним виплатам особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів отримувачами субвенції стали -89 осіб, в тому числі компенсацію отримали -59 осіб, кошти на бензин отримали 30 осіб.

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

фінансового управління С.П.Одарич

Начальник соціально-економічного відділу Т.В. Чуприненко

Заступник начальника фінансового управління,
начальник відділу фінансування та
виконання місцевого бюджету І.В.Муталєнко

Начальник відділу планування
та аналізу доходів місцевого бюджету І.Р.Белюга