

ТЕРНОПІЛЬСЬКА МІСЬКА РАДА

Фінансове управління

м.Тернопіль, бульвар Т.Шевченка, 3, 46001 тел: (0352) 52 10 56, факс 52 56 88,

E-mail: mfu@columbus.te.ua, mfu_ter@ukr.net

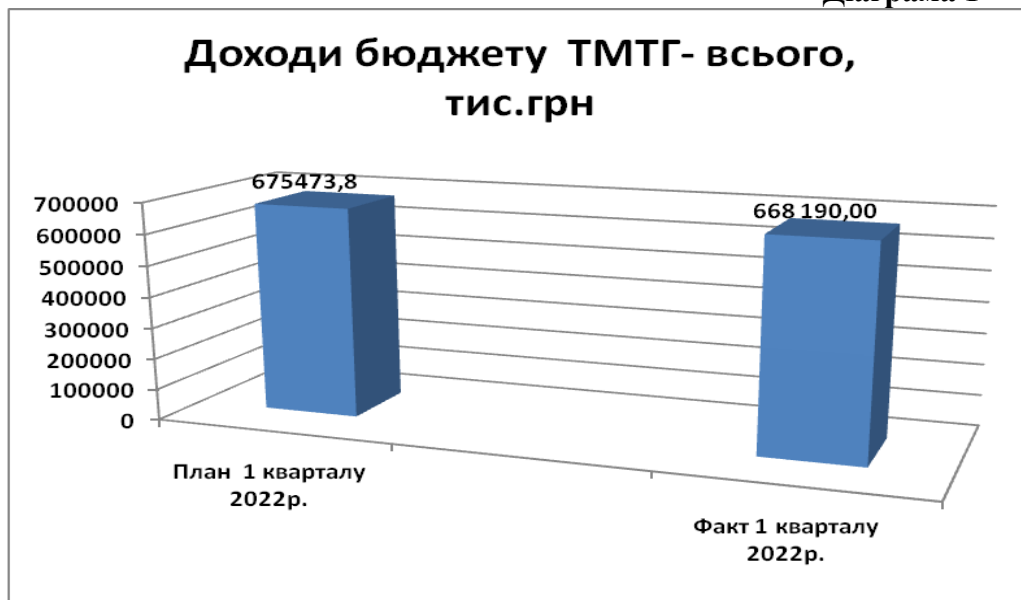
Пояснювальна записка

про виконання бюджету Тернопільської міської територіальної громади за перший квартал 2022 року

Відповідно до рішення Тернопільської міської ради від 17.12.2021р. №8/11/23 „Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2022 рік” (з урахуванням змін), річний план доходів на 1.04.2022р. становив 2 973 317,8 тис.грн, з них, загального фонду – 2 882 663, 0 тис.грн, спеціального фонду – 90 654,8 тис.грн, у тому числі, бюджету розвитку – 20 612,3 тис.грн.

За січень – березень 2022р. доходи бюджету при плані 675 473,8 тис.грн надійшли у сумі 668 190,0 тис.грн або 22,5 відсотків від річного плану та 98,9 відсотків від плану першого кварталу.

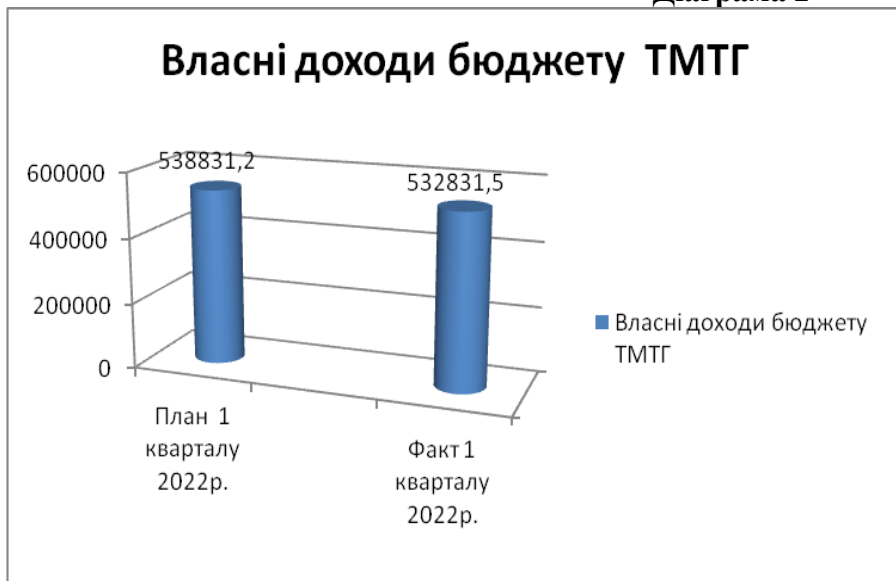
Діаграма 1



З них доходи загального фонду склали 644 188,1 тис.грн (99,0 відсотки від плану першого кварталу) та доходи спеціального фонду – 24 001,9 тис.грн (95,8 відсотки від плану першого кварталу).

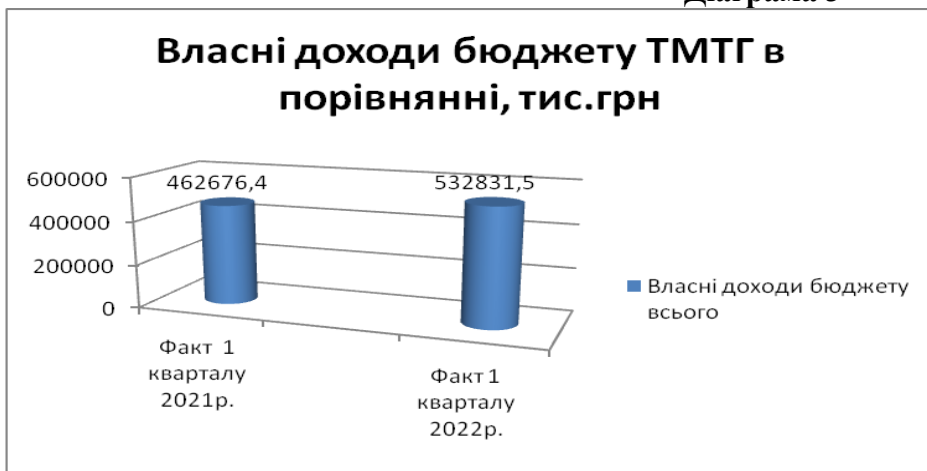
Власні доходи (без врахування трансфертів), як і доходи бюджету в цілому, виконано на 98,9 відсотки: при плані 538 831,2 тис.грн їх надійшло в сумі 532 831,5 тис.грн (діаграма 2).

Діаграма 2

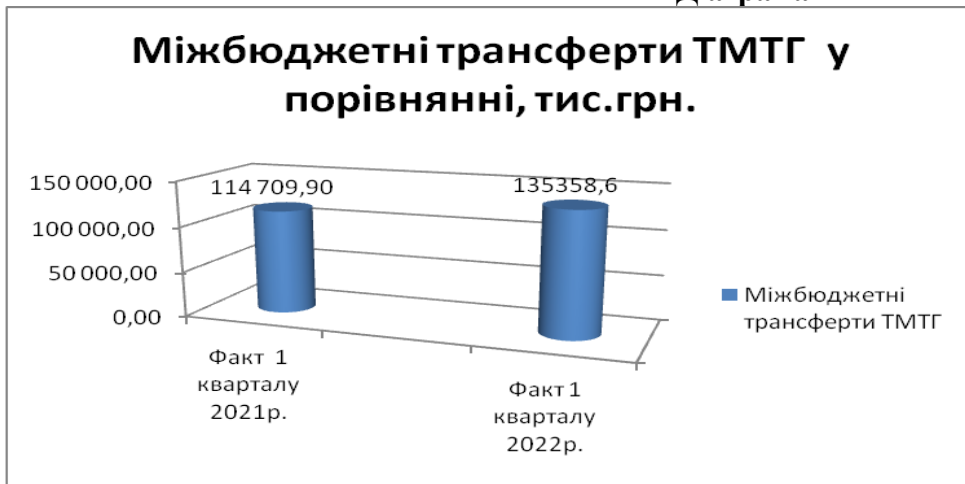


Порівняно з першим кварталом 2021 року досягнуто приріст власних доходів бюджету громади на 70 155,1 тис.грн або на 15,1 відсотки (діаграма 3), тоді як приріст міжбюджетних трансфертів - на 20 648,7 тис.грн або на 18,0 відсотків (діаграма 4):

Діаграма 3



Діаграма 4



Незважаючи на негативний вплив факторів, пов'язаних із запровадженням з 24.02.2022р. воєнного стану, приріст власних доходів досягнуто завдяки збільшенню мінімальної заробітної плати на початок року (з 6000 грн на 01.01.2021р. до 6500 грн на 01.01.2022р. або на 8,3 відсотків), прожиткового мінімуму для працездатних осіб на початок року (з 2270,00 грн до 2481,0 грн або на 9,3 відсотків відповідно), а відтак – податків і зборів, прив'язаних до їх розміру (ПДФО, єдиного податку, місцевих податків і зборів, плати за надання адміністративних послуг та ін.), оптимізації справляння та покращення адміністрування податків і зборів та інших надходжень, а також збільшенню у 2022р. частки зарахування ПДФО з 60 до 64%, тобто у 1,1 рази.

В структурі дохідної частини бюджету переважали податкові надходження – 498 405,0 тис.грн або 74,6 відсотки, неподаткові надходження становили 26 110,0 тис.грн або 3,9 відсотків, міжбюджетні трансферти (субвенції з державного та місцевих бюджетів) – 135 358,6 тис.грн або 20,3 відсотки, та 1,2 відсотки склали доходи від операцій з капіталом і цільові фонди в сумі відповідно 6 545,8 тис.грн та 1 770,6 тис.грн.

Це демонструє наступна діаграма:

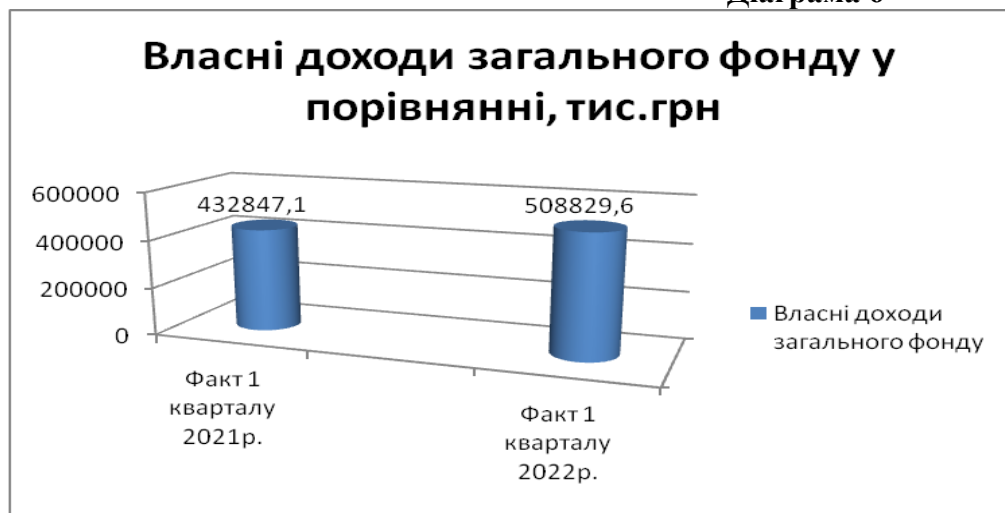
Діаграма 5



Загальний фонд в дохідній частині бюджету громади склав переважну частку - 96,4 відсотків, план по якому забезпечено на 99,0 відсотків.

Його власні доходи (питома вага яких – 79,0 відсотків), при плані 513 776,6 тис.грн склали 508 829,6 тис.грн або 99,0 відсотків, а їх приріст становив 75 982,5 тис.грн або 17,5 відсотків (діаграма 6).

Діаграма 6



Трансферти загального фонду при плані 136 642,6 тис.грн. склали 135 358,6 тис.грн або 99,1 відсотки.

Зокрема, у звітному періоді відповідно до плану з державного бюджету надійшло 131 690,4 тис.грн освітньої субвенції, питома вага якої у обсязі трансфертів була переважаючою – 97,3 відсотки.

Крім того, при плані 4 952,2 тис.грн до бюджету громади було спрямовано 3 668,2 тис.грн субвенцій з місцевих бюджетів або 74,1 відсотків. Це субвенції з обласного бюджету, а саме :

- на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції – 1 619,7 тис.грн (100,0 відсотків від запланованих);
- на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 457,6 тис.грн (87,6 відсотків від запланованих).

До бюджету громади надійшли також інші субвенції з місцевих бюджетів в сумі 1 590,8 тис.грн або 56,6 відсотків від плану , в тому числі :

- на відшкодування витрат на утримання дітей в міських освітніх закладах - 445,3 тис.грн (в тому числі, від Великоберезовицької ОТГ – 254,6 тис.грн, Байковецької ОТГ – 190,7 тис.грн.);
- від Тернопільської обласної ради – 535,5 тис.грн на виплати учасникам АТО, сім'ям Героїв Небесної Сотні та іншим потребуючим пільговим категоріям;
- від Тернопільської обласної ради - на придбання обладнання Тернопільської міської дитячої лікарні - 610,0 тис.грн.

Щодо власних доходів загального фонду, то найбільшим податковим джерелом традиційно залишався податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – 331 266,8 тис.грн, виконання плану по якому забезпечено на 101,5 відсотків.

В порівнянні з першим кварталом 2021 р. приріст ПДФО склав 57 273,1 тис.грн або 20,9 відсотки, передусім, за рахунок приросту ПДФО із зарплати (на 43 363,8 тис.грн або на 17,7 відсотків).

Незважаючи на запроваджені заходи під час воєнного стану (переведення певних категорій працівників в режим простою, запровадження онлайн – навчання в навчальних закладах, тощо), факторами зростання ПДФО стали: підвищення заробітної плати, збільшення частки зарахування на 4 відсотки, а також проведена спільно з ГУ ДПС робота по залученню кола платників (так, згідно із листом ГУ ДПС в Тернопільській області, за 3 місяці 2022 р. залучено 108 юридичних та фізичних особи, які сплатили ПДФО до бюджету громади в сумі близько 1,0 млн.грн).

Позитивну динаміку ПДФО за перший квартал 2018-2022 років відображає наступна діаграма :

Діаграма 7



Крім ПДФО, джерелами загального фонду стали :

- податок на майно - 33 588,7 тис. грн. або 6,6 відсотків власних доходів загального фонду, який складається з плати за землю – 19 628,0 тис. грн., податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 13 797,7 тис. грн. та транспортного податку – 163,0 тис. грн. ;
- єдиний податок – 105 250,2 тис. грн. (18,9 відсотки);
- місцеві збори: збір за місця для паркування транспортних засобів – 917,2 тис. грн. та туристичний збір – 160,7 тис. грн, частка яких у власних доходах загального фонду становила 0,2 відсотки проти 0,09 у відповідному періоді попереднього року, що свідчить про посилення їх бюджетоформуючої функції (так, порівняно з першим кварталом 2021р. приріст надходжень збору за паркування склав 164,7 відсотки або 570,8 тис. грн, туристичного збору – 245,7 відсотків або 152,7 тис. грн);
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів – 13 978,8 тис. грн. (2,8 відсотки);
- відрахування з державного бюджету акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного в Україну пального – 12 221,0 тис. грн. (2,4 відсотки);
- плата за надання інших адміністративних послуг – 4 029,1 тис. грн. (0,8 відсотки);
- надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що у комунальній власності – 1 526,0 тис. грн. (0,3 відсотки) та інші.

По більшості доходів має місце перевиконання запланованих показників.

Так, крім ПДФО, додатково до плану надійшло єдиного податку в сумі 6 606,4 тис. грн, адміністративних штрафів та інших санкцій – 215,0 тис. грн, плати за надання інших адміністративних послуг – 1 110,1 тис. грн та ін.

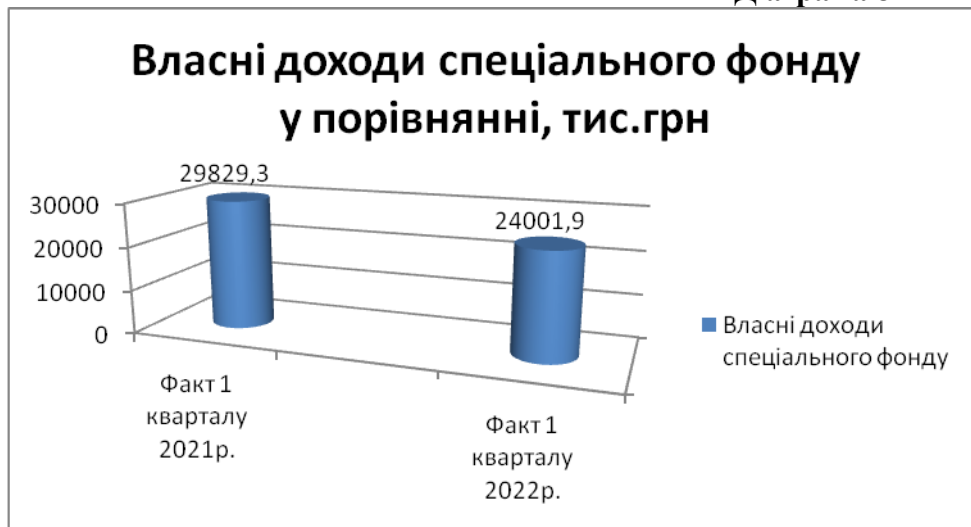
В той же час недоодержано:

- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною продажу підакцизних товарів – 4495,8 тис. грн (виконання – 75,7 відсотків), у т.ч., внаслідок спаду надходжень по великих платниках порівняно з I-м кварталом минулого року (наприклад, по ТОВ «Тедіс Україна» - 1983,9 тис. грн, який має заборгованість в сумі 1 000,0 тис. грн, ТОВ «Сільпо Фуд» - 1194,5 тис. грн, ТОВ «АТБ – маркет» - 478,3 тис. грн та інших);
- відрахувань з державного бюджету акцизного податку з виробленого та ввезеного пального – 8109,0 тис. грн (виконання - 60,0 відсотків), внаслідок відміни з 17.03.2022р. акцизу на пальне;
- податку на нерухомість - 569,8 тис. грн (96,0 відсотків), внаслідок спаду надходжень по великих платниках порівняно з I кварталом минулого року (по ОК ЖБК «Поділля Буд» - 95,1 тис. грн, ПРАТ «Котломонтаж» - 49,7 тис. грн, ТзОВ «Родина Тарашевських» - 80,5 тис. грн, ТОВ «Фірма Аскольд ЛТД» - 72,7 тис. грн, ін.), у т.ч., внаслідок відтермінування сплати;
- плати за землю – 2250,3 тис. грн (89,7 відсотків), внаслідок погіршення платоспроможності платників, відтермінування сплати та пов'язаного з цим спаду поступлень порівняно з минулим роком (наприклад: по фабриці меблів «Нова» - 853,0 тис. грн, ТОВ «Креатор Буд» - 104,7 тис. грн, ТОВ «Євробудсервіс» - 107,9 тис. грн, тобто по платниках, доля платежів яких є суттєвою). Як наслідок, податковий борг по платі за землю на протязі березня зріс з 32828,0 до 35608,0 тис. грн або на 8,5 відсотків;
- транспортного податку - 114,9 тис. грн (58,7 відсотків), що спричинено зменшенням кількості платників - фізичних осіб (з 17-ти до 2-х порівняно з січнем – березнем 2021р.), тобто власників автомобілів, що підпадають під категорію «розкішні»;
- податку на прибуток комунальних підприємств – 2 554,4 тис. грн (18,9 відсотків), що насамперед, пояснюється відсутністю сплати податку на прибуток КП «Тернопільводоканал», в той час як в першому кварталі 2021р. ним було сплачено 2636,6 тис. грн податку, тощо.

Спеціальний фонд у доходах бюджету громади становив 3,6 відсоток і надійшов у сумі 24 001,9 тис.грн або 95,8 відсотків від плану, тобто на 1 049,2 тис.грн менше.

Власні доходи спеціального фонду порівняно з попереднім звітним періодом зменшились на 5 827,5 тис.грн або на 19,5 відсотків :

Діаграма 8



В основному, це спричинено недоотриманням прогнозованих власних надходжень бюджетних установ, які при плані 20 278,2 тис.грн надійшли в сумі 10 235,6 тис.грн або 50,5 відсотки, в основному, у зв'язку із зменшенням надання обсягу платних послуг у березні (під час дії воєнного стану).

Недоодержано також коштів цільового фонду в сумі 89,4 тис.грн (внаслідок зменшення в березні коштів плати за розміщення рекламних засобів згідно із рішенням виконавчого комітету від 17.03.22р. № 265 «Про підтримку суб'єктів господарювання у сфері зовнішньої реклами»).

По переважній більшості інших доходів спеціального фонду планові показники перевиконано.

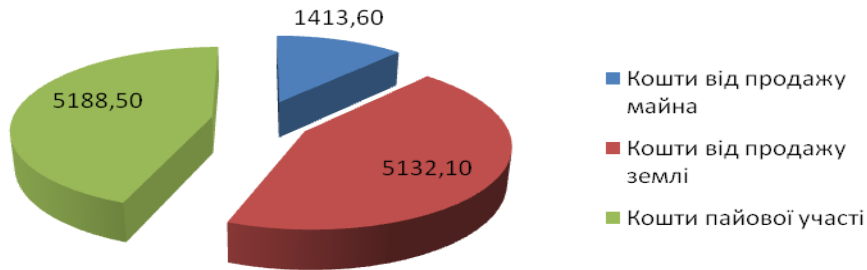
Так, від відчуження комунального майна при плані 400,0 тис.грн надійшло 1413,6 тис.грн, від погашення заборгованості платників пайової участі у розвитку населеного пункту при плані 2 400,0 тис.грн - 5 188,5 тис.грн, тобто у 2,16 рази більше. Крім того, за звітний період надходження від продажу земельних ділянок склали 5132,1 тис.грн, які на цей період не були заплановані.

Це дозволило збільшити дохідну частину бюджету розвитку, який за результатами першого кварталу при плані 2 800,0 тис.грн склав 11 734,3 тис.грн.

Структуру власних доходів бюджету розвитку громади демонструє наступна діаграма :

Діаграма 9

Доходи бюджету розвитку за 1 квартал 2022р., тис.грн



Кошти, які надійшли до бюджету громади за I-й квартал 2022 року, дали можливість в цілому забезпечити виконання видаткової частини бюджету до річного плану на 16,9 відсотків та спрямувати на фінансування галузей – 563 297,0 тис.грн, в тому числі, по загальному фонду – 533 521,6 тис. грн і по спеціальному – 29 775,4 тис. грн.

За рахунок отриманих коштів профінансовано заклади освіти на 350 753,5 тис.грн, охорони здоров'я – на 27 997,3 тис.грн, культури - на 8 071,6 тис.грн, соціального захисту – на 29 132,5 тис.грн, на утримання житлово-комунального господарства - на 44 991,9 тис.грн., фізичну культуру і спорт - на 15 370,4 тис.грн. Проведено виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетних установ та здійснено оплату комунальних послуг та спожитих у звітному періоді енергоносіїв, на що направлено відповідно 319 885,7 тис.грн та 62 061,8 тис.грн, або 56,8 та 11,0 відсотків всіх видатків бюджету.

Протягом I-го кварталу 2022 року один раз проводилися зміни до бюджету міської територіальної громади. В результаті чого на утримання галузей громади було направлено 165 574,0 тис.грн., з них на :

- заробітну плату з нарахуваннями – 1881,7 тис.грн.;
- капітальні видатки - 126 920,5 тис.грн.;
- інші видатки - 36 771,8 тис.грн.

В I-му кварталі 2022 року виділялись кошти з резервного фонду бюджету громади в сумі 6 985 ,190 тис.грн., а саме:

- Тернопільській міській раді (заходи запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха) - закупівля паливно – мастильних матеріалів для проведення невідкладних відновлювальних робіт і заходів та забезпечення цілодобового патрулювання громади виділена сума коштів 800,0 тис.грн., фактично використано - 799,980 тис.грн.;

- Тернопільській міській раді (заходи запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха) - придбання додаткових систем сповіщення населення громади виділена сума коштів 339,6 тис.грн., фактично використано - 339,6 тис.грн.;

- Тернопільській міській раді (заходи запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха) - придбання комплектів системи інформування населення виділена сума коштів 680,0 тис.грн., фактично використано - 680,0 тис.грн.;

- відділу охорони здоров'я та медичного забезпечення - придбання лікарських засобів і виробів медичного забезпечення виділена сума коштів 1234,5 тис.грн., фактично використано - 1234,5 тис.грн.;

- відділу охорони здоров'я та медичного забезпечення - придбання медикаментів та виробів медичного призначення для невідкладної медичної допомоги виділена сума коштів 1650,0 тис.грн., фактично використано - 1014,4 тис.грн.;

- управлінню освіти і науки - придбання паливно – мастильних матеріалів для обслуговування внутрішньо переміщених осіб виділена сума коштів 31,590 тис.грн., фактично використано - 31,590 тис.грн.;

- управлінню освіти і науки – придбання продуктів харчування для обслуговування внутрішньо переміщених осіб виділена сума коштів 2250,0 тис.грн., фактично використано - 0,0 тис.грн.

Станом на 01.04.2022р. по бюджету громади числиться прострочена кредиторська заборгованість в сумі 2 579,5 тис.грн., це кредиторська заборгованість, яка виникла в 2016 році із-за недопоступлення субвенції з державного бюджету на відшкодування компенсаційних виплат на пільгове перевезення автомобільним та електричним транспортом.

Начальник управління

Надія КУЧЕР

Інна Українець- Вільчинська, 25-76-37
Ганна Галагіна 25-09-93