Додаток 2

до пояснювальної записки до рішення 25 сесії

№ 2254-25-VIII від 08.12.2022 року

Про бюджет Ірпінської міської

територіальної громади на 2023 рік

**Інформація про хід виконання бюджету Ірпінської міської територіальної громади у 2022 році станом на 01.12.2022 року** *( оперативні дані )*

**І. Інформація про хід виконання бюджету Ірпінської міської територіальної громади за доходами**

Бюджет Ірпінської міської територіальної громади на 2022 рік затверджений рішенням Ірпінської міської ради від 23 грудня 2021 року № 1962-17-VІІІ обсягом 897 424 933,0 грн.

Воєнне вторгнення 24 лютого російської федерації на територію України внесло корективи в виконання бюджету Ірпінської міської територіальної громади поточного року.

Виконання бюджету Ірпінської міської територіальної громади у 2022 році безумовно відбувається в нелегких умовах воєнного стану.

Бюджет Ірпінської міської територіальної громади за січень – листопад 2022 року за доходами виконано в сумі 715 672 392,45 грн або на 76,7 % від уточнених річних планових показників на 2022 рік в тому числі:- доходів загального фонду без урахування трансфертів – 444 134 715,45 грн. при уточненому річному плані – 646 672 000,0 грн., що становить 68,7%;- офіційних трансфертів загального фонду надійшло – 271 537 677,0 грн., при уточненому річному плані – 286 712 633,0 грн., що становить 94,7 %. До спеціального фонду міського бюджету надійшло – 67 436 481,90 грн при уточненому річному плані 93 781 967,12 грн.., що становить 71,9 % .

**Структура доходної частини бюджету Ірпінської міської територіальної громади станом на 1 гудня 2022 року**

Основну частину надходжень до бюджету Ірпінської міської територіальної громади (без урахування трансфертів) складають надходження до загального фонду.

До загального фонду бюджету Ірпінської міської територіальної громади (без урахування трансфертів) за січень – листопад 2022 року надійшло 444 134 715,45 грн або 75,2% від планових показників січня – листопад 2022 року, бюджетом недоотримано 146 375 434,55 грн.

У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) змешилися на 98 130 186,17 грн або на 18,1 %.

Основними бюджетоформуючими джерелами доходів бюджету Ірпінської міської територіальної громади стабільно є: податок на доходи фізичних осіб - питома вага в надходженнях загального фонду (без урахування трансфертів) складає 53,1% (фактично надійшло 235 889 059,68 грн, що в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року менше на 36 711 706,6 грн або на 13,5 %), єдиний податок – 35,4 % (фактично надійшло 157 017 279,61 грн, що в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року менше на 14 801 703,54 грн або на 8,6%), плата за землю – 3,0 % (фактично надійшло 13 179 909,01 грн, що в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року менше на 16 348 730,01 грн або на 55,4%).

Причиною зменшення надходжень акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизними товарами було спричинено забороною продажу алкоголю, призупинення під час бойових дій роботи торговельних закладів.

Значні втрати цього виду надходжень, що було зумовлено необхідністю врегулювання ситуації на ринку пального, внаслідок скасування загальнодержавного акцизу на пальне (встановлення ставки на рівні 0 євро за 100 літрів) зазнали місцеві бюджети, які з 1 січня 2017 року отримували певну частку (13,44%) від надходжень цього загальнодержавного акцизу.

Разом з цим, Президент вже підписав Закон щодо відновлення оподаткування нафтопродуктів та встановлення нових ставок на акциз із нафтопродуктів (бензин 100€/ 1000 літрів, дизель 100€/ 1000 літрів, біопаливо 100€/ 1000 літрів, газ 52 €/ 1000 літрів), який набрав чинності з 30.09.2022 року.

Причиною зменшення надходжень платежів за землю є зміни до податкового законодавства (Закон України від 15.03.2022 №2120-ІХ) на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком в якому припинено або скасовано воєнний стан, не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата) на територіях, де ведуться (велися) бойові дії. При цьому, перелік таких територій досі не визначений Кабінетом Міністрів України, що унеможливлює чітке визначення та підстави для стягнення плати за землю.

Згідно Закону №2120-IX від 15 березня 2022 року « Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, дозволені такі особливості щодо єдиного податку: суб’єктам господарювання надали право переходити на спрощену систему оподаткування шляхом сплати єдиного податку у розмірі 2% . Підприємці, які здійснюють діяльність на третій групі з обраною ставкою 5% без змін далі продовжують працювати за обраною ставкою.

Станом на 01 грудня 2022 року до бюджету Ірпінської міської територіальної громади офіційні трансферти загального фонду надійшли в повному обсязі в сумі 271 537 677,0 грн. т.ч.: з Державного бюджету України надійшло освітньої субвенція в сумі 161 573 000,0 грн.

До спеціального фонду бюджету Ірпінської міської територіальної громади за січень – листопад 2022 року надійшло 67 436 481,90 грн, з них 64 220 907,72 грн або 95,2 % всіх доходів складають власні надходження бюджетних установ. До бюджету розвитку фактично надійшло 1 952 756,44 грн, а саме:

- коштів пайової участі у розвитку інфраструктури Ірпінської міської територіальної громади – 1 952 756,44 грн;

Обсяг видатків бюджету Ірпінської міської територіальної громади станом на 01 грудня 2022 року профінансовано в сумі 519 674 071,02 грн. або 68,5% до уточнених призначень. На захищені статті спрямовано 67,7 % коштів загального фонду бюджету (351 650 223,51 грн.).

***Питома вага видаткової частини загального фонду бюджету Ірпінської міської територіальної громади станом на 01.12.2022 року***

Уточнені призначення на органи місцевого самоврядування профінансовано на 85,4% (73 901 370,71 грн.), освіту – 69,9% (232 728 792,47 грн.), охорону здоров’я – 67,7% (16 416 807,73 грн.), соціальний захист та соціальне забезпечення – 73,1% (32 989 023,16 грн.), житлово-комунальне господарство – 71,4% (68 213 985,67 грн.), культуру та мистецтво – 76,7% (10 374 545,80 грн.), фізичну культуру та спорт – 73,3 % (7 356 252,50 грн.), інші – 62,7% (73 770 484,12 грн.).

Питома вага заробітної плати з нарахуваннями на неї в загальнобюджетних видатках загального фонду складає 57,0 % ( 296 175 724,50 грн.).

В розрізі економічної структури видатків по загальному фонду на виплату заробітної плати з нарахуваннями профінансовано 296 175 724,50 грн., на придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів – 1 083 268,35 грн., продуктів харчування – 411 793,00 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 32 272 551,85 грн., на поточні трансферти –21 706 885,81 грн.

***Виконання видаткової частини загального фонду бюджету Ірпінської міської територіальної громади станом на 01.12.2022 року за функціональною класифікацією видатків***

**Спеціальний фонд**

При уточненому плані асигнувань на 2022 рік бюджет розвитку затверджено в сумі 566 670 636,0 грн. профінансовано станом на 01.12.2022 року головних розпорядників в сумі 93 829 634,93 грн.

**Виконавчий комітет Ірпінської міської ради** при уточненому плані асигнувань на 2022 рік – 315 824 572,0 грн., профінансовано станом на 01.12.2022 року у сумі 69 052 250,77 грн.;

**Управління освіти і науки Ірпінської міської ради** при уточненому плані асигнувань на 2022 рік – 245 275 016,0 грн. профінансовано станом на 01.12.2022 року в сумі 24 606 116,49 грн.

**Відділ культури, національностей та релігій Ірпінської міської ради** при уточненому плані асигнувань на 2022 рік – 171 268,0 грн., профінансовано станом 01.12.2022 року – 171 267,67 грн.

**Фінансове управління** **Ірпінської міської ради** при уточненому плані асигнувань на 2022 рік 5 399 780,0 грн. станом на 01.12.2022 року фінансування не було.

Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади при уточненому плані асигнувань на 2022 рік в сумі 1 041 300,0 грн. профінансовано головних розпорядників в сумі 198 903,41 грн., в тому числі:

**Управління освіти і науки Ірпінської міської ради** при уточненому плані асигнувань на 2022 рік – 236 000,0 грн, профінансовано – 198 903,41 грн.

**Міський голова Олександр МАРКУШИН**

**Начальник фінансового управління Євгенія ДАНИЛЮК**