

# Підсумки виконання місцевих бюджетів за I півріччя 2023 року

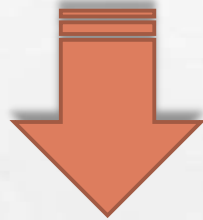


**ЧЕРНІВЦІ, 2023**

# ЗВІТНІ ПОКАЗНИКИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ ОБЛАСТІ

## ДОХОДИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

**6 516**  
млн грн

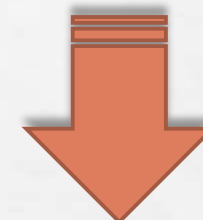


**Загальний фонд**  
5 808,2 млн грн

**Спеціальний фонд**  
707,8 млн грн

## ВИДАТКИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

**5 617,2**  
млн грн



**Загальний фонд**  
4 882,7 млн грн

**Спеціальний фонд**  
734,5 млн грн



### Надано кредитів

Кредити упродовж I півріччя 2023 року не надавалися



Повернуто кредитів 1,8 млн грн по спеціальному фонду 1,8 млн грн



# ОБСЯГ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

## загальний + спеціальний фонд



**6 516**  
млн грн

### ТОП-3 податки у структурі доходів

частка у структурі  
доходів

**Податок  
на доходи фізичних осіб**  
**2 218,2 млн грн**  
- у т.ч. з військовослужбовців  
**770,5 млн грн**

**57,0%**

**Єдиний податок**  
**371,4 млн грн**

**9,5%**

**Плата за землю**  
**229,5 млн грн**

**5,9%**

### ТОП-3 трансферти у структурі видатків

частка у структурі  
видатків

**Освітня субвенція**  
**1 548,7 млн грн**

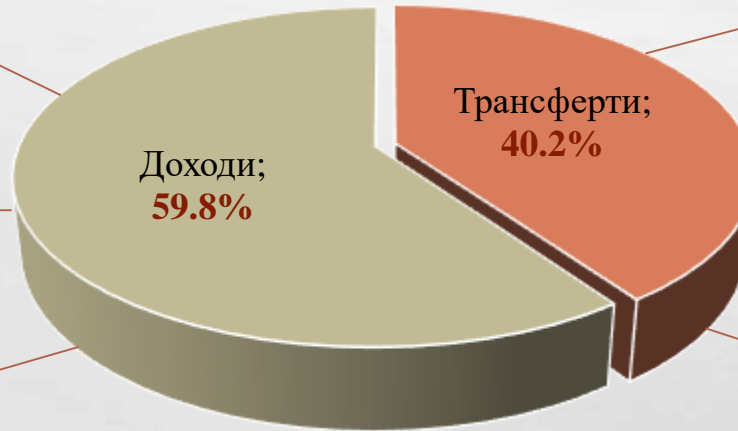
**27,6%**

**Базова дотація**  
**755,9 млн грн**

**13,5%**

**Субвенція  
на ремонт та утримання  
автомобільних доріг**  
**115,6 млн грн**

**2,1%**



# НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ (ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД)



**3 307,1** млн грн  
надійшло власних доходів  
(110,2% до плану)

За темпами росту  
до I півріччя 2022 року

**5 місце в Україні**  
за I півріччя 2023 року

**+36,8%**



**+0,9** млрд грн

## за рахунок:

- ПДФО на **31%** (+0,5 млрд грн)
- акцизного податку на **163,3%** (+145,6 млн грн)
- плата за землю на **42,7%** (+68,7 млн грн)

## Темп росту надходжень до ЗФ, I півріччя 2023/2022 (%)





# ТЕМП РОСТУ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ (ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД)

територіальні громади, I півріччя 2023/2022

35 громад

вище 120%

15 громад

вище 100%

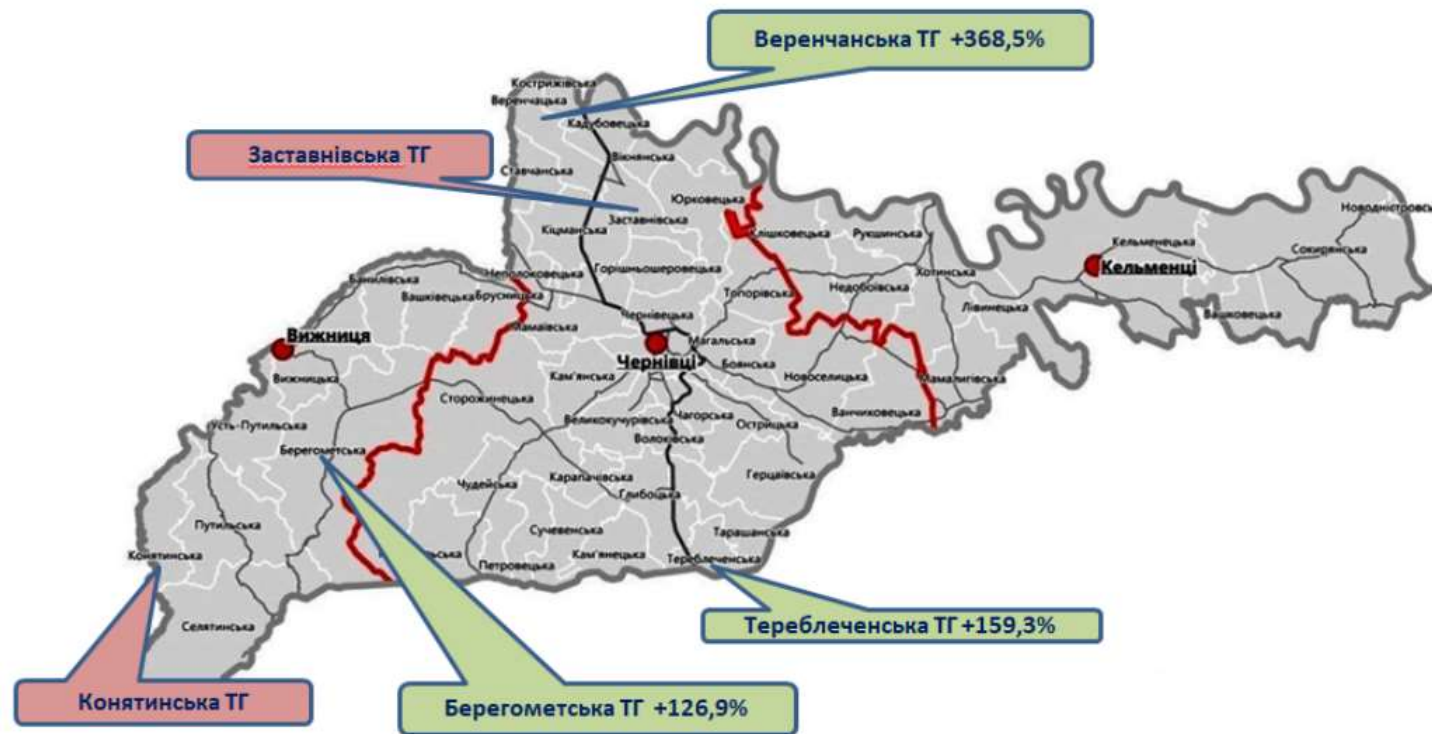
2 громади

нижче 100%



■ Більше 100%    ■ до 100%

## ТОП - 3 ТГ за приростом доходів загального фонду



# ФІНАНСОВА СПРОМОЖНІСТЬ ГРОМАД

власні доходи (без ПДФО з військовослужбовців)

	Територіальні громади	%	Зміна рейтингу порівняно з I кварталом
<b>ТОП-10</b>	<b>Чернівецька</b>	<b>80,3</b>	=
-/-	Новодністровська	73,4	=
-/-	Магальська	54,5	↑ 1
-/-	Хотинська	53,9	↑ 4
-/-	Заставнівська	53,7	↓ 2
-/-	Вікнянська	50,7	↑ 4
-/-	Глибоцька	50,6	↑ 2
-/-	Тереблеченська	50,5	↓ 3
-/-	Чагорська	50,2	↓ 2
-/-	Вижницька	49,9	↓ 4
<b>Менше 20%</b>	<b>Рукшинська</b>	<b>19,9</b>	↑ 2
-/-	Кам'янецька	19,7	=
-/-	Красноільська	19,6	↓ 2
-/-	Чудейська	19,2	=
-/-	Сучевенська	18,5	↑ 2
-/-	Банилівська	17,8	↓ 1
-/-	Конятинська	17,3	↓ 1
-/-	<b>Петровецька</b>	<b>16,0</b>	=

Питома вага власних доходів	Кількість громад
Більше 49%	10
30% - 48%	19
20% – 29%	15
Менше 20%	8
	<b>52</b>



# ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ (ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД)

## місцеві бюджети

### Не виконано 2 бюджети ТГ:

- Заставнівська ТГ
- Герцаївська ТГ

Причини  
зменшення  
податкових надходжень  
відбулося за рахунок **ПДФО:**

- сплата податку до іншої громади;
- частина заробітної плати за січень була виплачена у грудні 2022 року;
- скорочення штату

### Не досягнуто рівня минулого року по 2 бюджетах ТГ:

- Заставнівська ТГ
- Конятинська ТГ

# ТЕМПІ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ

по основних видах доходів за I півріччя 2023 року/ I півріччя 2022 року

## ПДФО

По області -  
131%

14 ТГ – вище  
середнього

4 ТГ – не  
досягли рівня  
минулого року

## Плата за землю

По області -  
142,7%

16 ТГ – вище  
середнього

2 ТГ – не  
досягли рівня  
минулого року

## Єдиний податок

По області -  
119,8%

22 ТГ – вище  
середнього

11 ТГ – не  
досягли рівня  
минулого року

## Податок на нерухоме майно

По області -  
224,9%

23 ТГ – вище  
середнього

3 ТГ – не  
досягли рівня  
минулого року

## Акцизний податок

По області -  
263,3%

13 ТГ – вище  
середнього

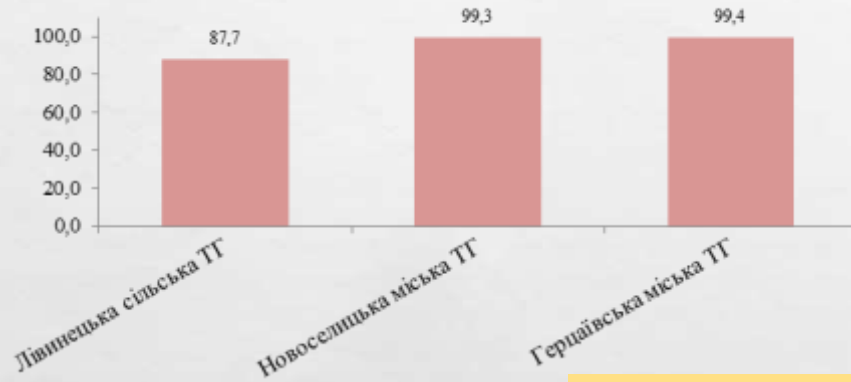
3 ТГ – не  
досягли рівня  
минулого року



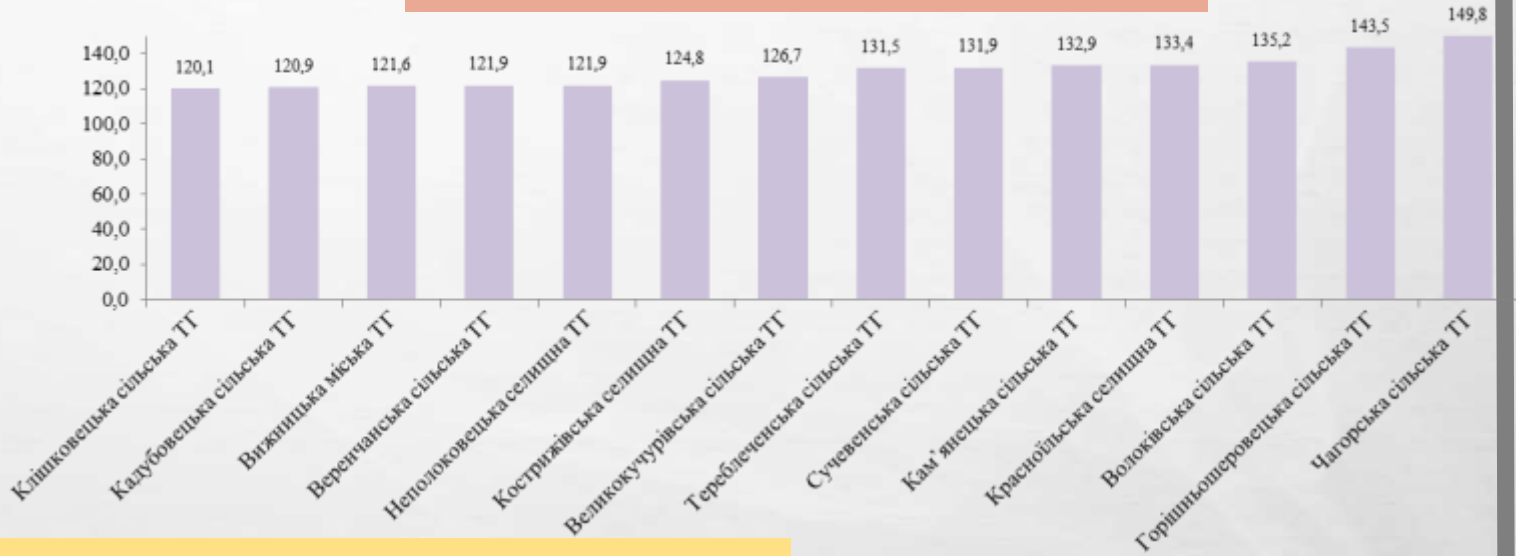
# ТЕМПИ РОСТУ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ (КОД 11010000), КРІМ ПДФО З ВІЙСЬКОВИХ за I півріччя 2023 року, %

по області – 111%

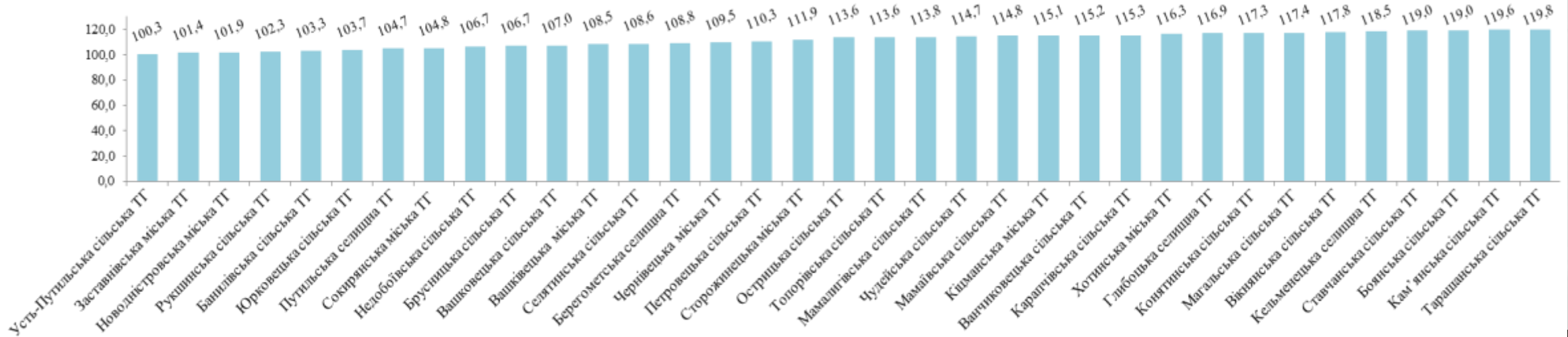
темп росту менше 100



темп росту більше 120

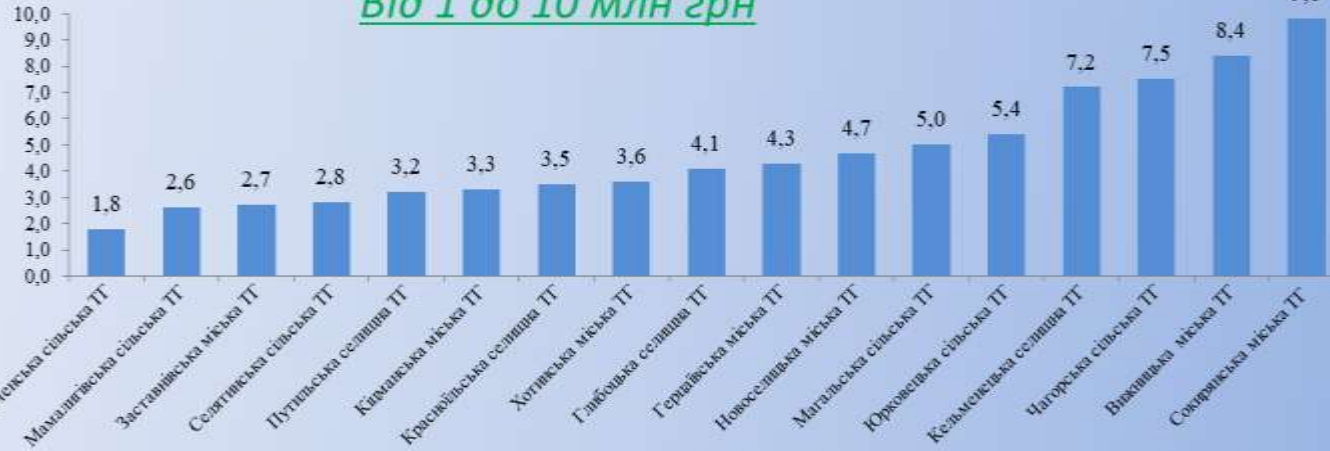


темп росту більше 100



# НАДХОДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ З ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ГРОШОВИХ ВИНАГОРОД ТА ІНШИХ ВИПЛАТ, ОДЕРЖАНИХ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦЯМИ ТА ОСОБАМИ РЯДОВОГО І НАЧАЛЬНИЦЬКОГО СКЛАДУ, млн грн

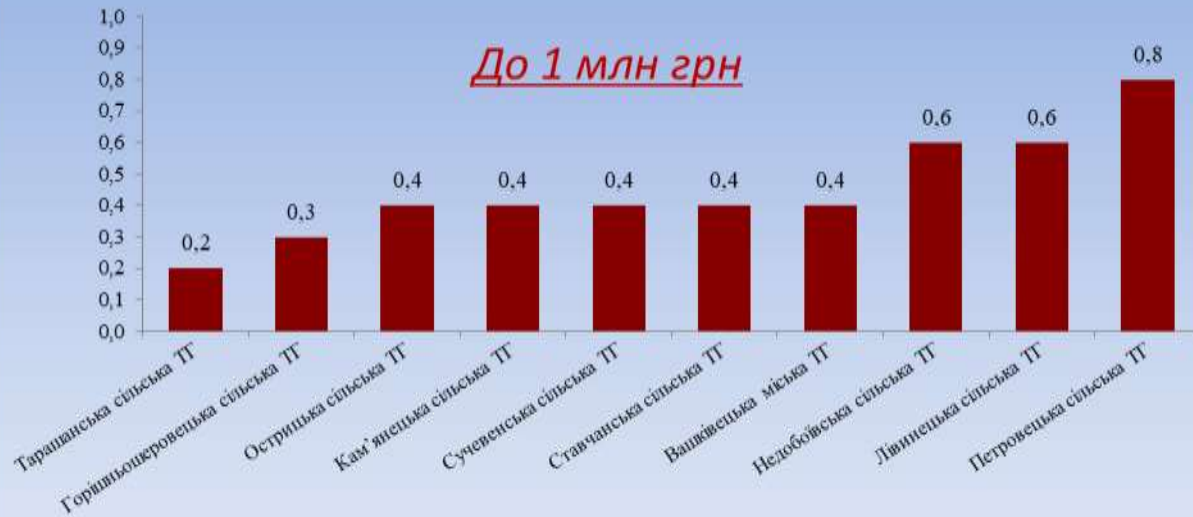
## Від 1 до 10 млн грн



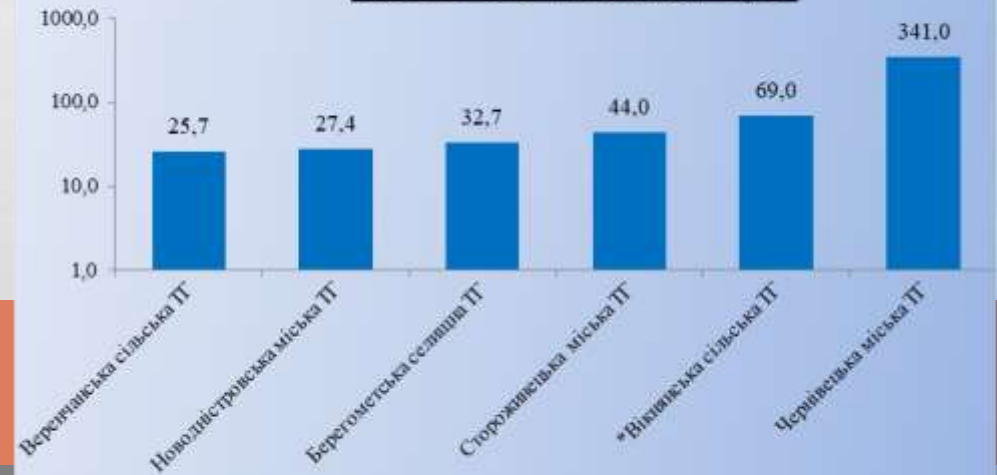
По області 770,5 млн грн

По 19 ТГ надходження відсутні

## До 1 млн грн



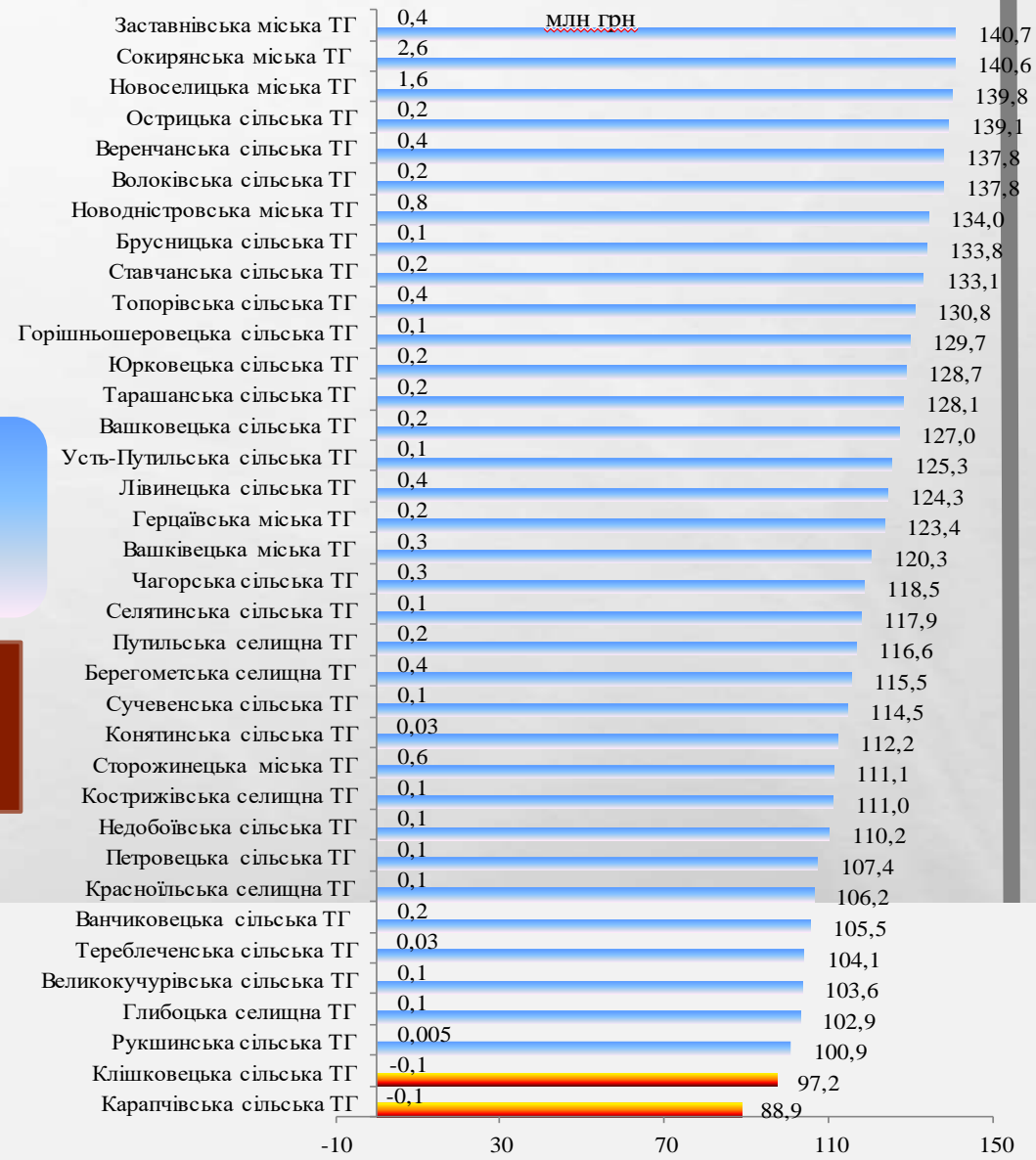
## Від 20 до 400 млн грн



# ТЕМП РОСТУ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ БЮДЖЕТІВ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД, %

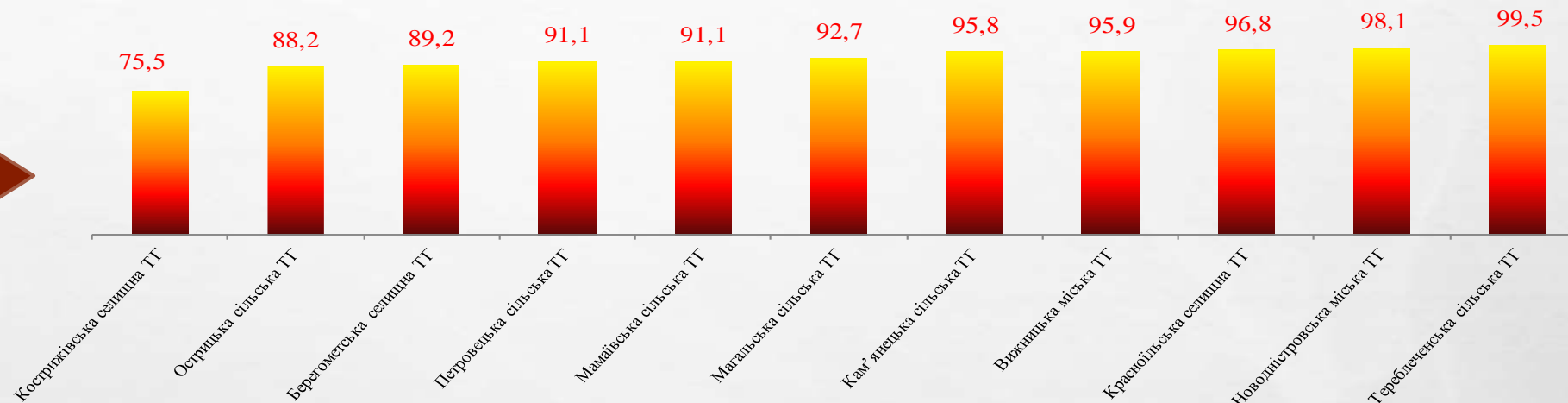
## ТЕМП РОСТУ ВИЩЕ СЕРЕДНЬОГО ПО ОБЛАСТІ

## ТЕМП РОСТУ НИЖЧЕ СЕРЕДНЬОГО ПО ОБЛАСТІ

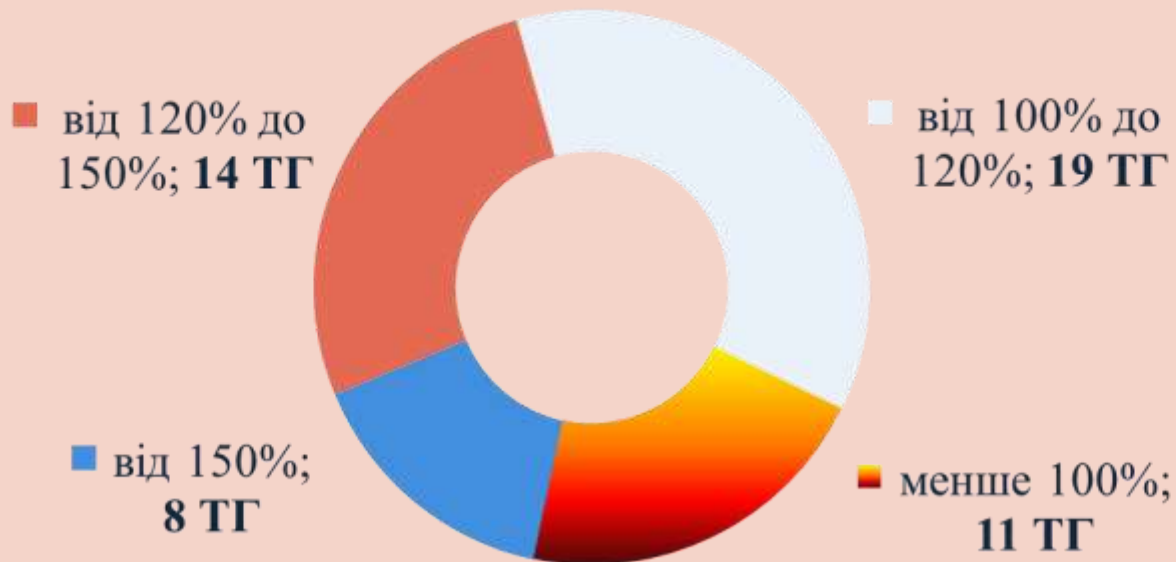


# ТЕМПИ РОСТУ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ ЄДИНОГО ПОДАТКУ БЮДЖЕТІВ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ, %

По 11 ТГ не досягнуто рівня минулого року



по області – 119,8%  
(+61,4 млн грн),  
по Україні – 118%





# ТЕМПИ РОСТУ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ ПОДАТКУ НА НЕРУХОМЕ МАЙНО, ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ БЮДЖЕТІВ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД за I півріччя 2023 року, %

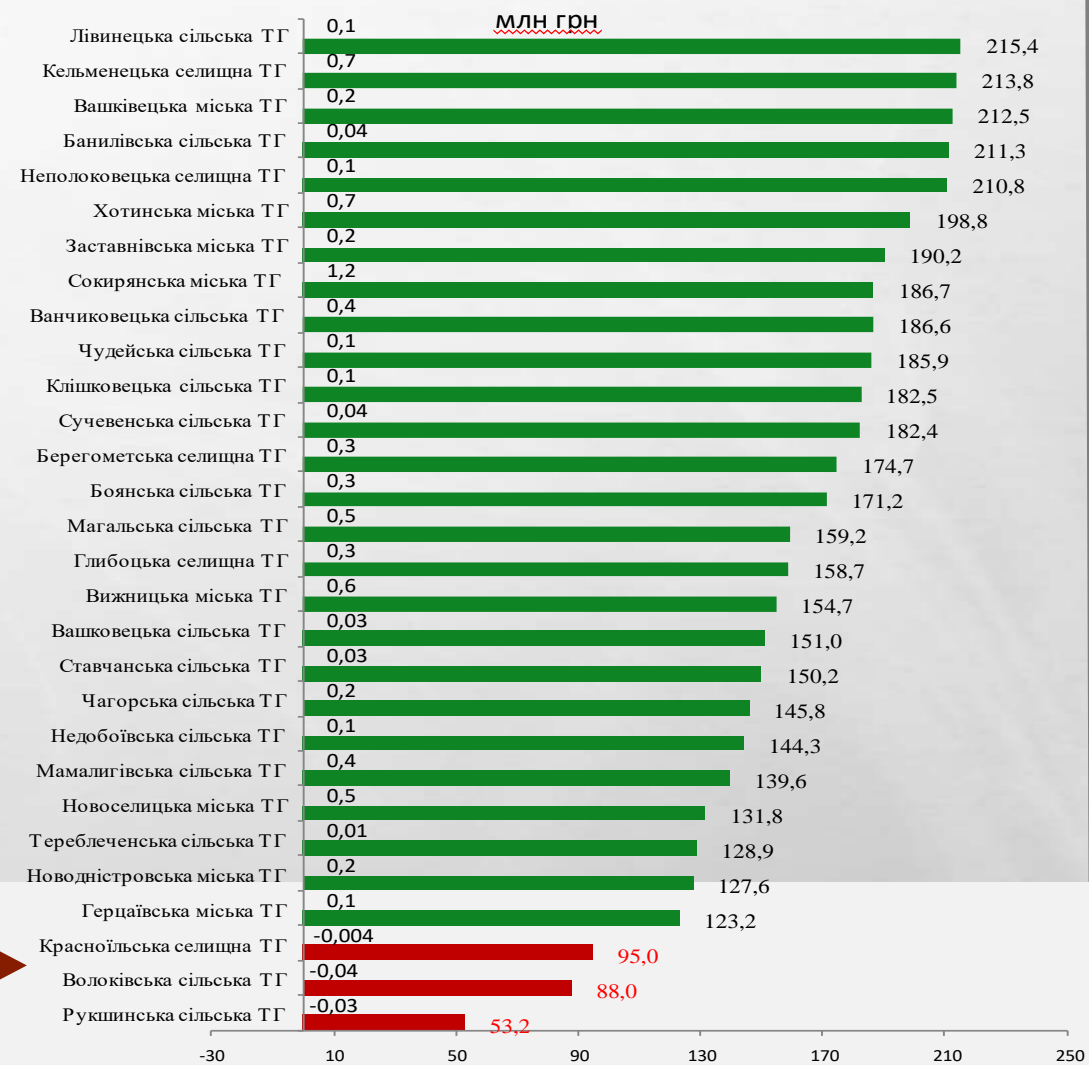
## ТЕМП РОСТУ ВИЩЕ СЕРЕДНЬОГО ПО ОБЛАСТІ



по області – 224,9%  
по Україні – 155,6 %

По 3 ТГ не  
досягнуто рівня  
минулого року

## ТЕМП РОСТУ НИЖЧЕ СЕРЕДНЬОГО ПО ОБЛАСТІ

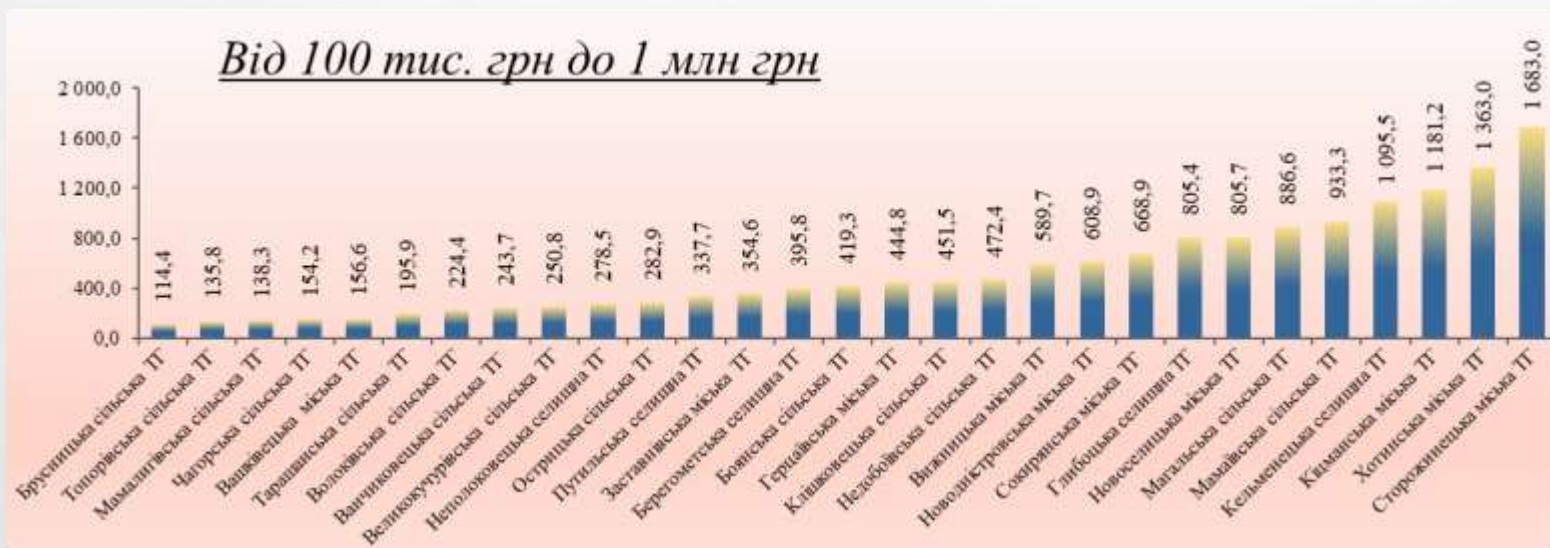


# НАДХОДЖЕННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З РЕАЛІЗАЦІЇ ВИРОБНИКАМИ ТА/АБО ІМПОРТЕРАМИ, У ТОМУ ЧИСЛІ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ, ТЮТЮНУ

за I півріччя 2023 року

По області 83,7 млн грн

ТОП-2 ТГ

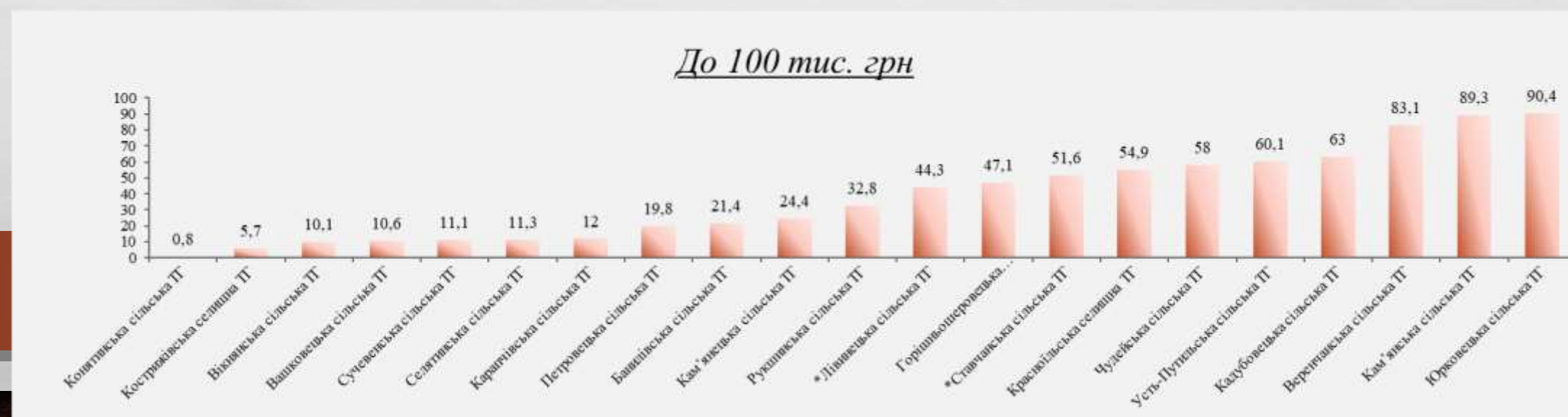


5,1  
млн грн

Тереблеченська сільська територіальна громада

62,1  
млн грн

Чернівецька міська територіальна громада



# МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ,

що надійшли з державного бюджету місцевим бюджетам у I півріччі 2023 року  
загальний та спеціальний фонди

**Дотації**  
**840,9 млн грн**

частка у структурі  
трансфертів

**Базова дотація**

755,9 млн грн

28,9%

Додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету витратків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я

57,1 млн грн

2,1%

Додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на де окупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією

20,2 млн грн

0,8%

Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію комунальним закладам, державним закладам освіти, що передані на фінансування з місцевих бюджетів

7,7 млн грн

0,3%

**Трансферти з ДБУ у I півріччі 2023 року**  
надійшли 100% до плану

**Субвенції**  
**1 775,8 млн грн**

частка у структурі  
трансфертів

59,2%

**Освітня субвенція**

1 548,7 млн грн

Субвенція на забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг

115,6 млн грн

4,4%

Субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я

29,8 млн грн

1,2%

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання шкільних автобусів

24,7 млн грн

0,9%

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, які приймали участь в антитерористичній операції

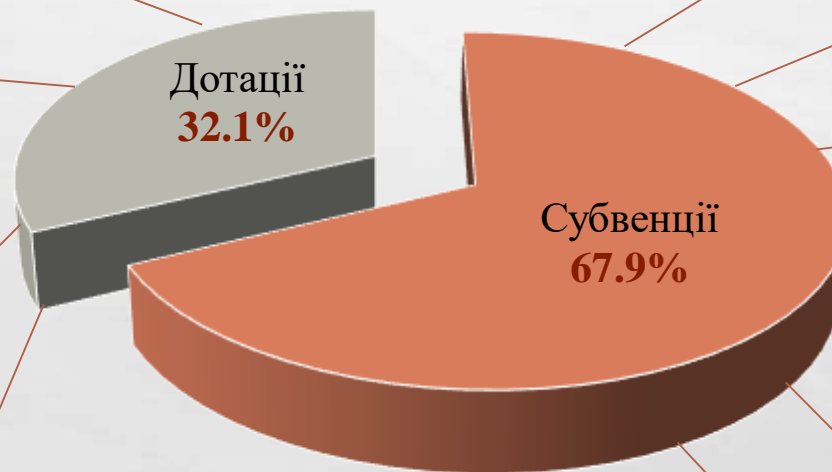
21,9 млн грн

0,8%

**Інші субвенції**

35,1 млн грн

1,4%





# ВИКОНАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ місцевих бюджетів у розрізі галузей бюджетної сфери (загальний та спеціальний фонди)

## Інша діяльність включає:

- ✓ Засоби масової інформації – **1,1 млн грн;**
- ✓ Будівництво та регіональний розвиток – **11,5 млн грн;**
- ✓ Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство – **7,4 млн грн;**
- ✓ Громадський порядок та безпека – **15,1 млн грн;**
- ✓ Інші програми та заходи – **130,3 млн грн;**
- ✓ Субвенція з місцевих бюджетів державному бюджету та реверсна дотація – **300,7 млн грн;**
- ✓ Реалізація програм допомоги та грантів ЄС, урядів іноз. держав, МО, донорських установ – **107,5 млн грн;**
- ✓ Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру – **44,3 млн грн;**
- ✓ Охорона навколишнього природного середовища – **1,6 млн грн.**

**619,5 млн грн**



**44,8%**

до плану видатків на 2023 рік



# ВИДАТКИ ЗА ЕКОНОМІЧНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ

загальний + спеціальний фонд

**5 617,2**



**МЛН ГРН**

Загальна сума касових видатків  
місцевих бюджетів

з них

**863,8**



**МЛН ГРН**

Загальна сума касових видатків  
обласного бюджету



Оплата праці з  
нарахуваннями

обласний бюджет

236,1

місцеві бюджети

**МЛН ГРН**

3 275,6 (58,3%)



Оплата товарів і  
послуг

136,9

624,3 (11,1%)



Субсидії та трансферти  
підприємствам

186,2

475,6 (8,5%)



Капітальні видатки

104,9

664,2 (11,8%)

Інші поточні видатки (у т.ч.  
соціальне забезпечення)



Оплата комунальних  
послуг та енергоносіїв

27,0

275,7 (4,9%)

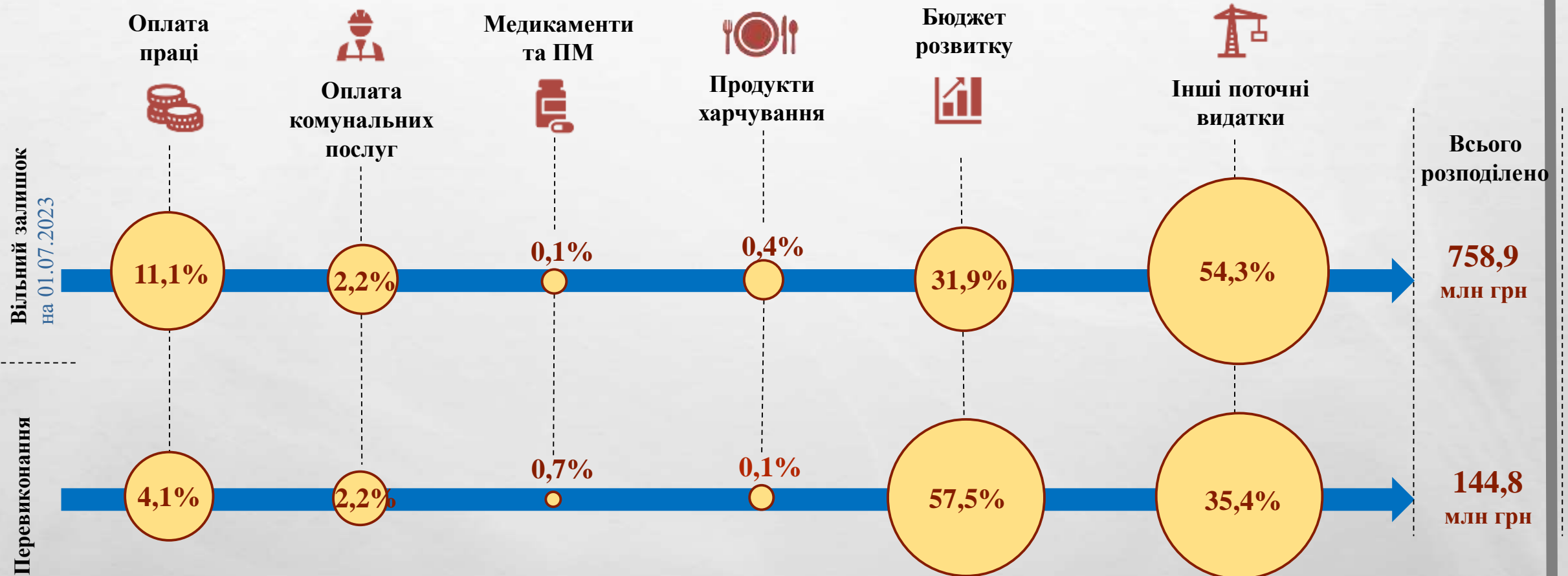
301,8 (5,4%)

172,7



# ДАНІ ЩОДО РОЗПОДІЛУ ВІЛЬНОГО ЗАЛИШКУ КОШТІВ ТА КОШТІВ ВІД ПЕРЕВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ

територіальні громади



# НЕВИКОНАННЯ ЧАСТИНИ 4 СТАТТІ 77 БКУ

незабезпеченість асигнувань видатків з оплати праці та енергоносіїв по територіальних громадах за I півріччя 2023 року

Потреба

**5,9** млн грн

на оплату комунальних послуг та енергоносіїв



Потреба

**43,8** млн грн

на оплату праці із нарахуваннями



Найбільша незабезпеченість по заробітній платі та комунальних послугах і енергоносіях з початку року:	За даними експертизи місцевих бюджетів, млн грн	За результатами I кварталу, млн грн	За результатами I півріччя, млн грн
Вижницька міська територіальна громада	39,1	8,1	3,8
Сокирянська міська територіальна громада	35,4	1,2	0,9
Чернівецька міська територіальна громада	22,5	0,0	0,0
Хотинська міська територіальна громада	21,8	16,3	20,3
Сторожинецька міська територіальна громада	16,6	2,2	1,4
Путильська селищна територіальна громада	13,5	12,9	5,2
Глибоцька селищна територіальна громада	12,8	4,4	2,2
Герцаївської міської територіальна громада	12,7	4,8	1,0
Усть-Путильської сільської територіальна громада	8,7	6,1	1,0
Новодністровська міська територіальна громада	7,5	4,0	2,7

# НЕВИКОНАННЯ ЧАСТИНИ 4 СТАТТІ 77 БКУ

спрямування вільних залишків коштів та коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду з бюджетів територіальних громад на вирішення проблеми незабезпеченості у видатках на виплату заробітної плати та енергоносіїв у розрізі громад за I півріччя 2023 року

Назва адміністративно-територіальної одиниці	Незабезпеченість більше 1 млн грн:	Розподілено вільні залишки коштів та кошти отриманні від перевиконання	
		млн грн	з них спрямовано на з/п та енергоносії %
Хотинська ТГ	20,3	3,6	3,1
Путильська ТГ	5,2	6,3	8,8
Вижницька ТГ	3,8	32,6	74,1
Берегометська ТГ	3,5	11,1	15,1
Вашківецька ТГ	3,4	4,8	29,5
Новодністровська ТГ	2,7	16,2	10,5
Глибоцька ТГ	2,2	15,9	29,3
Кельменецька ТГ	1,5	27,6	7,4
Сторожинецька ТГ	1,4	67,6	4,1
Герцаївська ТГ	1,0	4,0	1,6
Усть-Путильська ТГ	1,0	0,4	95,8

Назва адміністративно-територіальної одиниці	Незабезпеченість менше 1 млн грн:	Розподілено вільні залишки коштів та кошти отриманні від перевиконання	
		млн грн	з них спрямовано на з/п та енергоносії, %
Сокирянська ТГ	0,9	16,2	3,1
Лівинецька ТГ	0,9	3,8	51,9
Кострижівська ТГ	0,6	1,2	25,8
Банилівська ТГ	0,3	1,6	12,8
Мамалигівська ТГ	0,3	3,5	0,0
Волоківська ТГ	0,2	8,9	6,4
Топорівська ТГ	0,2	6,7	3,4
Недобоївська ТГ	0,1	12,9	0,1
Тарашанська ТГ	0,1	4,8	25,5
Заставнівська ТГ	0,1	5,2	50,9
Конятинська ТГ	0,03	6,1	22,0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>49,7</b>	<b>206,5</b>	<b>*</b>

Незабезпеченість коштами на оплату праці із нарахуваннями та оплату комунальних послуг й енергоносіїв по громадах з початку року **скоротилася на 225,1 млн грн**

За I півріччя 2023 року на заробітну плату та енергоносії з бюджетів територіальних громад спрямовано за рахунок:

- ✓ вільних залишків коштів – **100,9 млн грн** (13,3 % від розп. суми)
- ✓ коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду – **9,1 млн грн** (6,3 % від розп. суми)



# ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРОВЕДЕНИХ ЗАХОДІВ З ОПТИМІЗАЦІЇ ЧИСЕЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ У І ПІВРІЧЧІ 2023 РОКУ ТА НЕЗАБЕЗПЕЧЕНОСТІ ПО ЗАРПЛАТІ З НАРАХУВАННЯМИ

Назва бюджету	Штатна чисельність, од			Незабезпеченість по зарплаті з нарахуваннями, всього, тис.грн	в тому числі освіти субвенція
	на 01.01.2023	на 01.07.2023	Відхилення (+,-)		
Бюджет Банилівської сільської територіальної громади	347,0	344,0	-3	287,7	
Бюджет Берегометської селищної територіальної громади	827,3	827,3	0	3 549,2	3 549,2
Бюджет Вашковецької міської територіальної громади	507,0	508,0	1	3 361,7	3 002,9
Бюджет Вижницької міської територіальної громади	942,0	945,0	3	3 814,9	3 006
Бюджет Волоківської сільської територіальної громади	251,0	251,0	0	202,0	202,0
Бюджет Герцаївської міської територіальної громади	919,0	919,0	0	1 037,9	1 002,0
Бюджет Глибоцький селищної територіальної громади	929,0	931,0	2	2 157,6	2 157,6
Бюджет Заставнівської міської територіальної громади	342,0	345,0	3	62,3	41,2
Бюджет Кельменецької селищної територіальної громади	1 349,0	1 349,0	0	1 524,0	1 524,0
Бюджет Конятинської сільської територіальної громади	288,3	290,3	2	31,1	
Бюджет Кострижівської селищної територіальної громади	182,0	181,0	-1	385,8	385,8
Бюджет Лівенецької сільської територіальної громади	280,0	280,0	0	890,5	890,5
Бюджет Мамалигівської сільської територіальної громади	552,0	549,0	-3	280,0	280,0
Бюджет Недобоївської сільської територіальної громади	437,0	443,0	6	112,3	0,0
Новодністровської міської територіальної громади	482,0	480,0	-2	85,1	
Бюджет Путильської селищної територіальної громади	654,8	650,3	-4,5	5 037,5	3 400,6
Бюджет Сокирянської міської територіальної громади	1 605,3	1 621,3	16	920	
Бюджет Тарашанської сільської територіальної громади	346,0	348,0	2	82,3	
Бюджет Топорівської сільської територіальної громади	429,0	428,0	-1	166,4	
Бюджет Усть-Путильської сільської територіальної громади	327,0	327,0	0	972,4	964,8
Бюджет Хотинської міської територіальної громади	954,0	956,0	2	18 871,5	6 649,3
<b>ВСЬОГО</b>	<b>12 950,6</b>	<b>12 973,1</b>		<b>43 832,2</b>	<b>27 055,9</b>

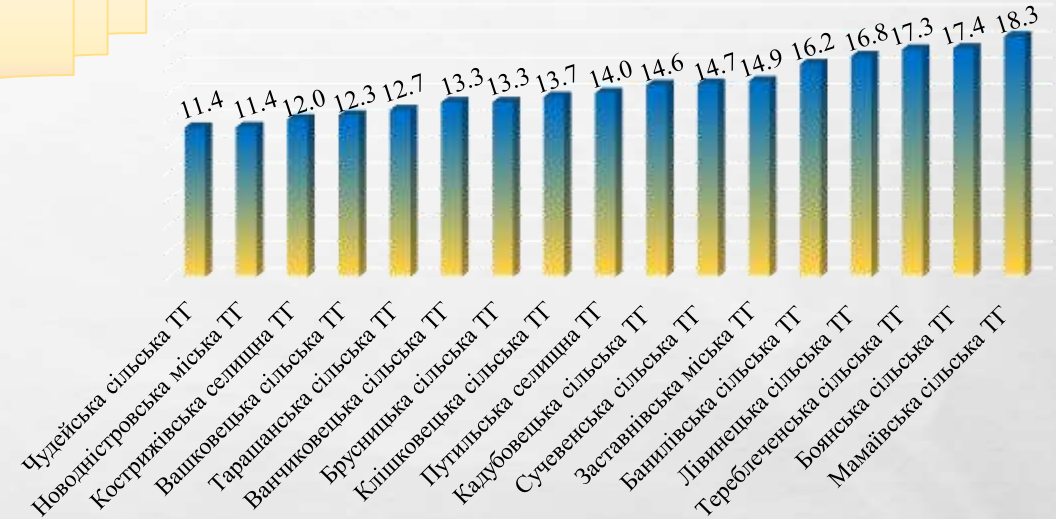
# ВІДХИЛЕННЯ СТАВОК ПЕДАГОГІЧНОГО ПЕРСОНАЛУ ВІДПОВІДНО ДО ЗВЕДЕННЯ ПЛАНІВ ЗА МЕРЕЖЕЮ ДО СТАВОК ЗА ФОРМУЛЬНИМ РОЗРАХУНКОМ В ЗАГАЛЬНООСВІТНІХ НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДАХ У 2023 РОЦІ

до 10 одиниць

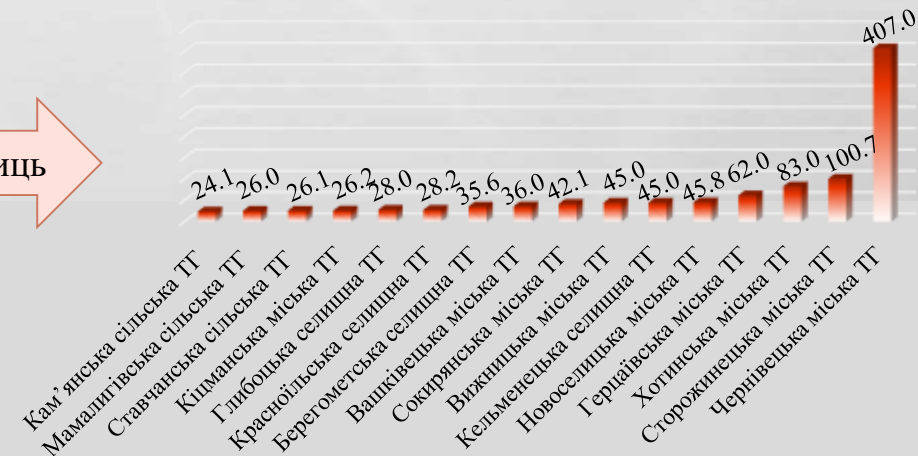


Кількість посад понад формульний розрахунок по області - **1346,8** одиниць

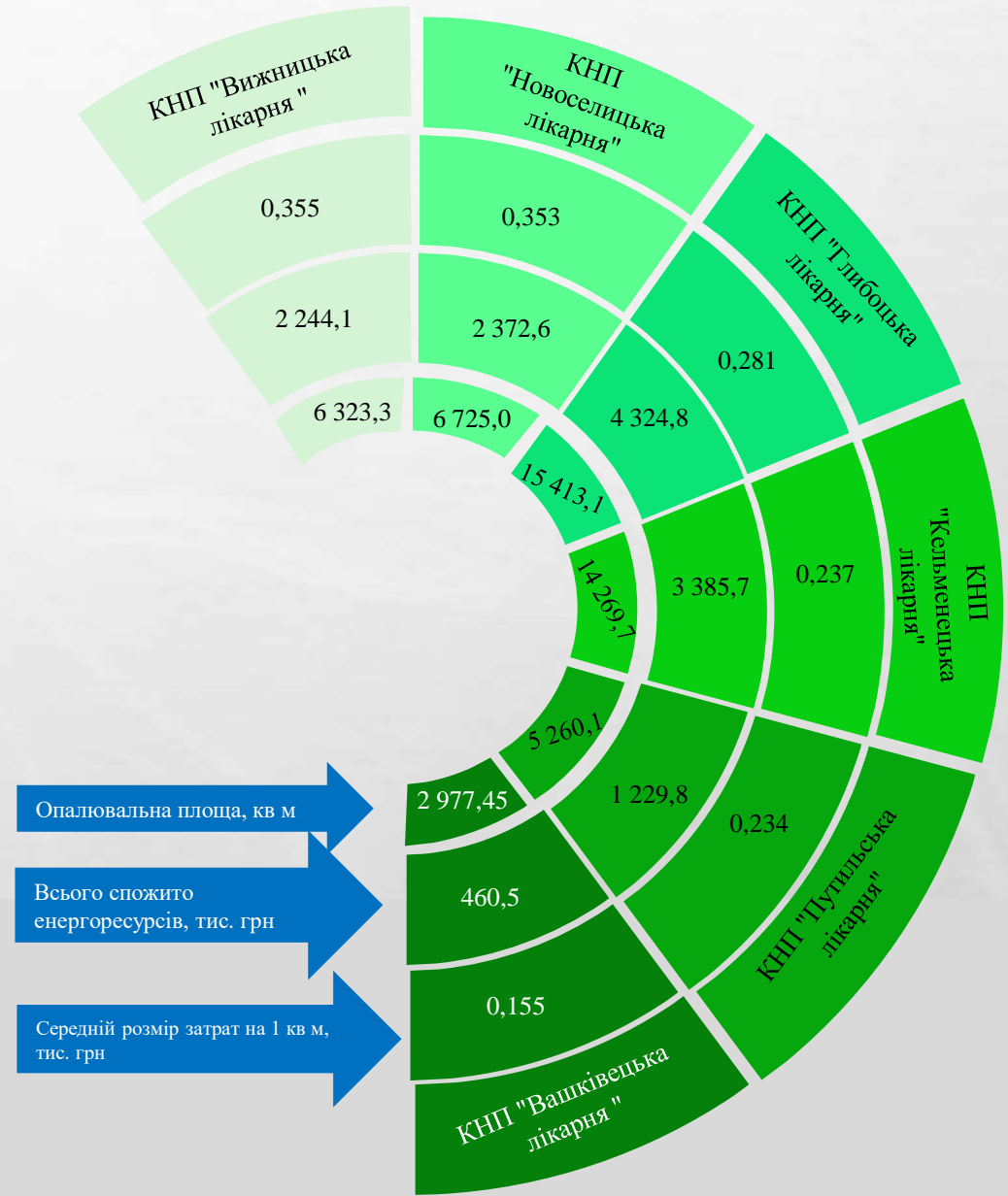
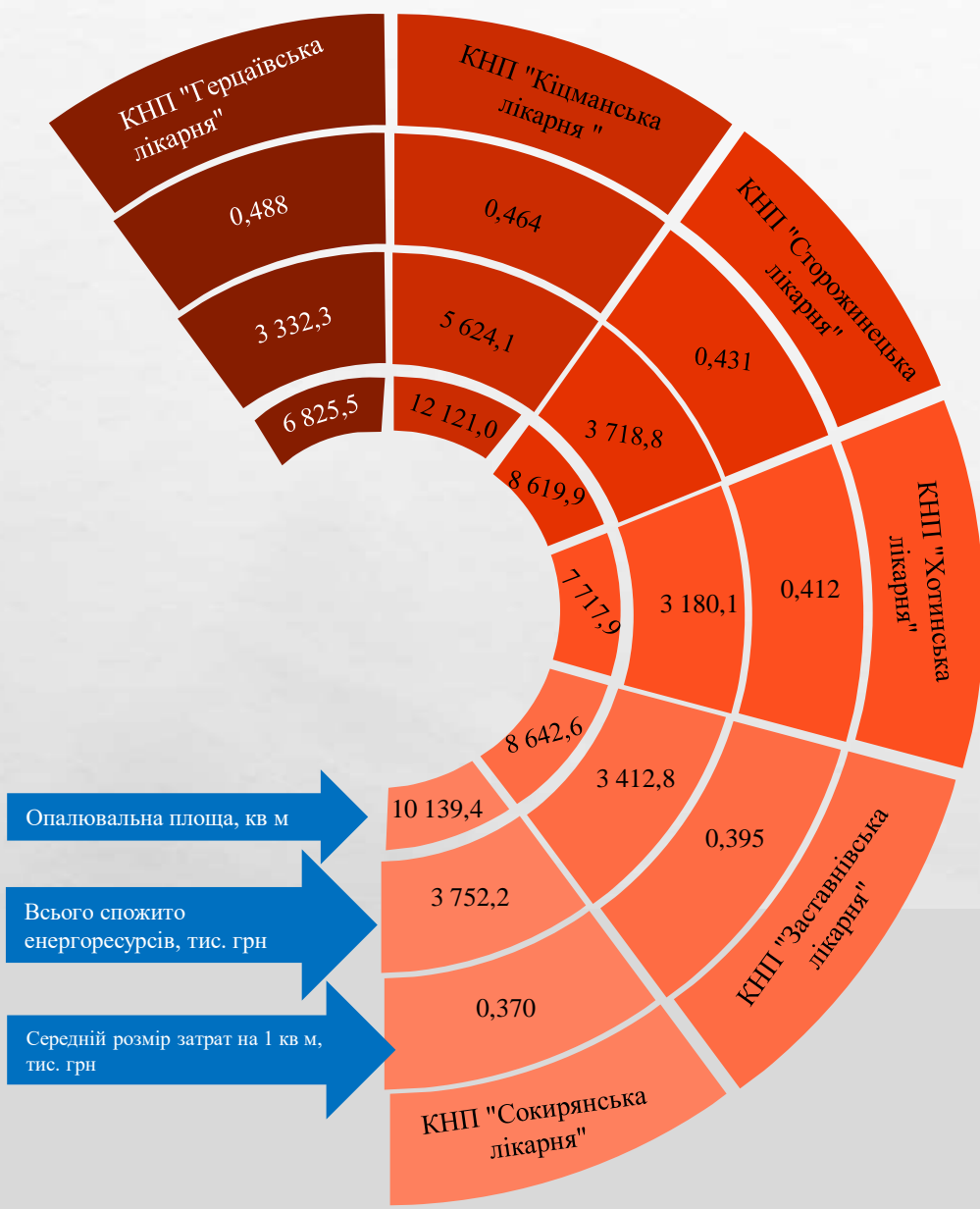
від 10 до 20 одиниць



понад 20 одиниць

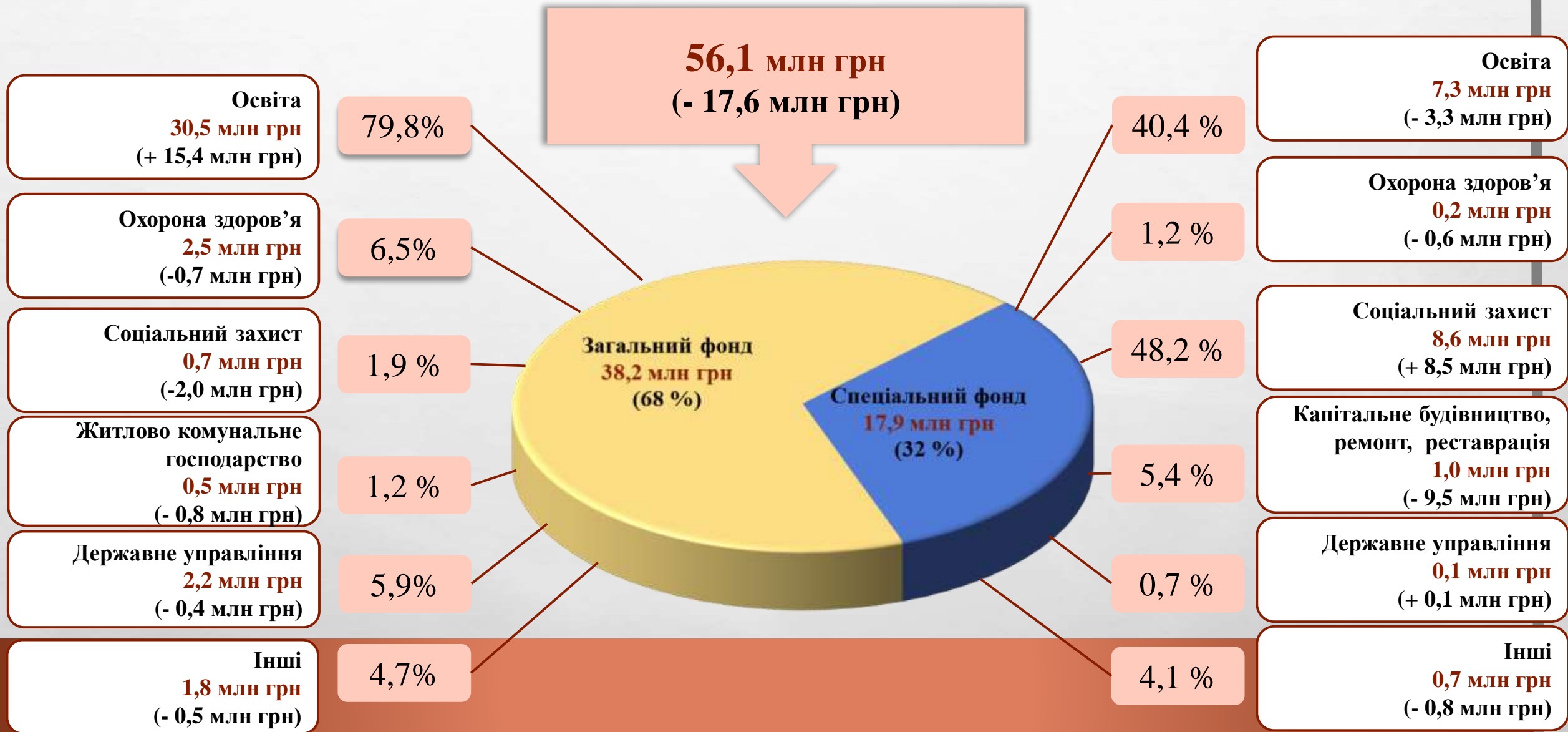


# СПОЖИВАННЯ ЕНЕРГОНОСІЇВ ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ КНП ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ВТОРИННОГО РІВНЯ за I півріччя 2023 року



# КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (у порівнянні з I півріччям 2023 року)

місцевих бюджетів





# ФІНАНСУВАННЯ ЗАХОДІВ З ТЕРОБОРОНИ

місцеві бюджети за I півріччя 2023 року



**770,5 млн грн**

ПДФО з ГРОШОВОГО

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ

Найбільше доходів	млн грн
Чернівецька ТГ	341,0
Обласний бюджет	146,3
Вікнянська ТГ	69,0
Сторожинецька ТГ	44,0
Берегометська ТГ	32,7
Новодністрівська ТГ	27,4
Веренчанська ТГ	25,7

## Видатки на тероборону



**219,4 млн грн**

Найбільше видатків	млн грн
Чернівецька ТГ	126,7
Вікнянська ТГ	34,5
Обласний бюджет	24,9
Новодністрівська ТГ	9,9
Берегометська ТГ	8,2
Сторожинецька ТГ	3,5

# ЗАГАЛЬНИЙ РЕЙТИНГ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД ЗА ФІНАНСОВИМИ ПОКАЗНИКАМИ за I півріччя 2023 року

ТОП 10 громад	I півріччя	Зміна рейтингу порівняно з I кварталом
Чернівецька міська	1	✓
Чагорська сільська	2	↑ 4
Хотинська міська	3	↓ 1
Тереблеченська сільська	4	↓ 3
Горішньощеровецька сільська	5	↑ 14
Вижницька міська	6	↓ 2
Веренчанська сільська	6	↑ 16
Вікнянська сільська	7	✓
Новодністровська міська	7	↓ 6
Магальська сільська	8	↓ 1

Останні 10 громад	I півріччя	Зміна рейтингу
Петровецька сільська	36	↑ 7
Клішковицька сільська	37	↓ 5
Кам'янецька сільська	38	↑ 1
Брусницька сільська	39	↑ 2
Усть-Путильська сільська	40	✓
Красноільська селищна	41	↓ 16
Острицька сільська	41	↓ 9
Рукшинська сільська	42	↓ 1
Банилівська сільська	43	↓ 8
Кострижівська селищна	44	✓

