

ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ

Чернівецької обласної державної адміністрації
(обласної військової адміністрації)

Підсумки виконання місцевих бюджетів за 1 квартал 2023 року



Чернівці, 2023

Звітні показники місцевих бюджетів області

Доходи місцевих бюджетів



2 847,6
млн грн



Загальний фонд
2 563,9 млн грн

Спеціальний фонд
283,7 млн грн

Видатки місцевих бюджетів



2 345,7
млн грн



Загальний фонд
2 101,0 млн грн

Спеціальний фонд
244,7 млн грн

Надано кредитів

Кредити упродовж I кварталу 2023 року не надавалися



Повернуто кредитів 0,8 млн грн
по спеціальному фонду 0,8 млн грн



ОБСЯГ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

загальний + спеціальний фонд



2 847,6
млн грн

ТОП-3 податки
у структурі доходів

ТОП-3 трансферти
у структурі видатків

частка у структурі
доходів

Податок
на доходи фізичних осіб
1 014,1 млн грн
- у т.ч. з військовослужбовців
375,7 млн грн

57,6%

Єдиний податок
185,4 млн грн

10,5%

Плата за землю
101,4 млн грн

5,8%

Доходи
62%

Трансферти
38%

частка у структурі
видатків

Освітня субвенція
592,2 млн грн

25,2%

Базова дотація
377,9 млн грн

16,1%

Субвенція
на ремонт та утримання
автомобільних доріг
56,3 млн грн

2,4%

НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ (загальний фонд)



1 540,3 млн грн
надійшло власних доходів
(109,3% до плану)

За темпами росту
до I кварталу 2022 року

8 місце в Україні
за I квартал 2023 року

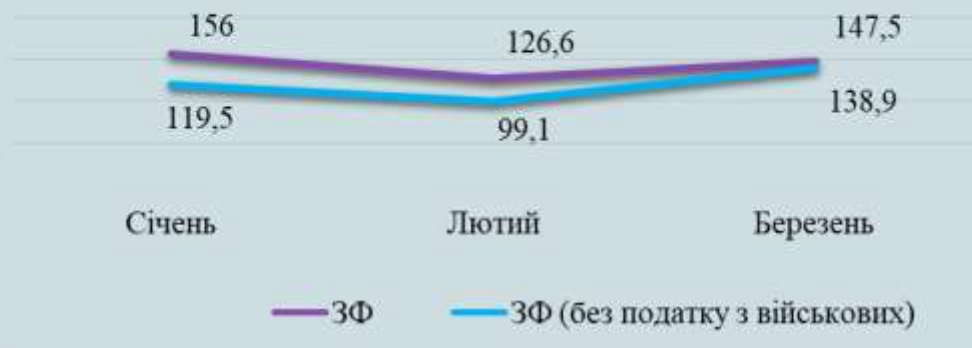
+42%

↑ +0,5 млрд грн

за рахунок:

- ПДФО на **40%** (+0,3 млрд грн)
- акцизного податку на **134,4%** (+64,8 млн грн)
- єдиного податку на **13,7%** (+22,3 млн грн)

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



Частка власних надходжень 62,1%

ТЕМП РОСТУ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ (загальний фонд)

територіальні громади, I квартал 2023/2022

24 громади

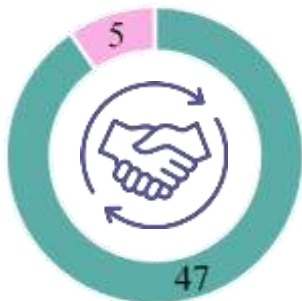
вище 120%

23 громад

вище 100%

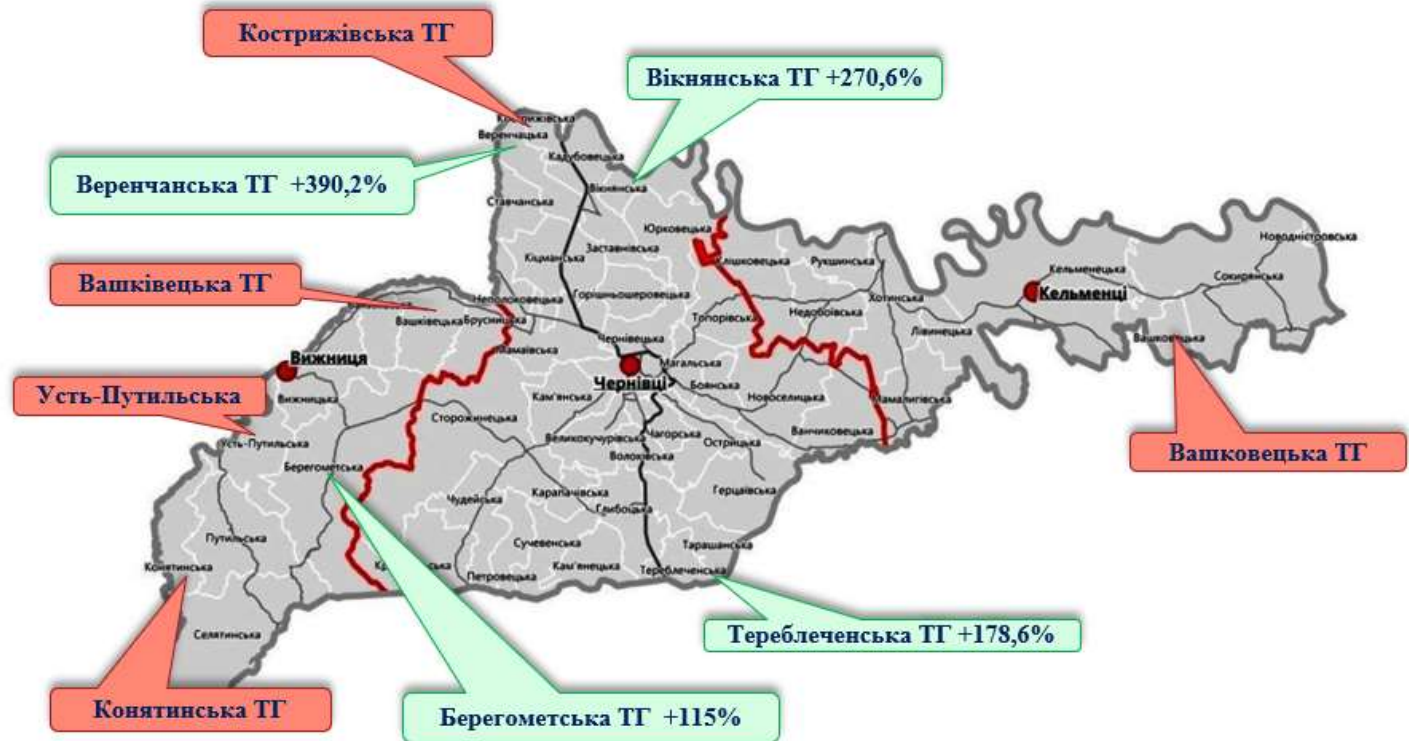
5 громад

нижче 100%



■ Більше 100% ■ до 100%

ТОП-4 ТГ за приростом доходів загального фонду



ФІНАНСОВА СПРОМОЖНІСТЬ ГРОМАД

власні доходи (без ПДФО з військовослужбовців)

	Територіальні громади	%
ТОП-3	Чернівецька	82,6
-//-	Новодністрівська	77,6
-//-	Заставнівська	57,7
40% - 56%	Магальська	55,5
-//-	Тереблеченська	54,5
-//-	Вижницька	53,3
-//-	Чагорська	52,2
-//-	Хотинська	52,0
-//-	Глибоцька	51,1
-//-	Вікнянська	48,6
-//-	Кіцманська	46,5
-//-	Сокирянська	45,5
-//-	Мамаївська	43,5
-//-	Кельменецька	43,5
-//-	Волоківська	42,0
-//-	Новоселицька	40,3
Менше 19%	Чудейська	18,8
-//-	Банилівська	18,7
-//-	Конятинська	18,5
-//-	Сучевенська	17,6
-//-	Петровецька	16,4

Питома вага власних доходів	Кількість громад
Більше 56%	3
40% - 55,9%	13
19% – 39,9%	31
Менше 19%	5
	52



ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ (загальний фонд)

місцеві бюджети



Не виконано 3 бюджети ТГ:

- Заставнівська ТГ
- Новодністровська ТГ
- Герцаївська ТГ

Причини
зменшення
податкових надходжень



Не досягнуто рівня минулого року по 5 бюджетах ТГ:

- Вашківецька ТГ
- Кострижівська ТГ
- Вашковецька ТГ
- Усть-Путильська ТГ
- Конятинська ТГ



➤ ПДФО :

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

➤ плата за землю:

- наявна заборгованість;
- ряд платників знаходяться за кордоном та не сплачують податок

➤ єдиний податок:

- припинення діяльності окремих ФОПів на період воєнного стану;
- перехід підприємців на оподаткування за ставкою 2% (4759 ос.)

ТЕМПИ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ

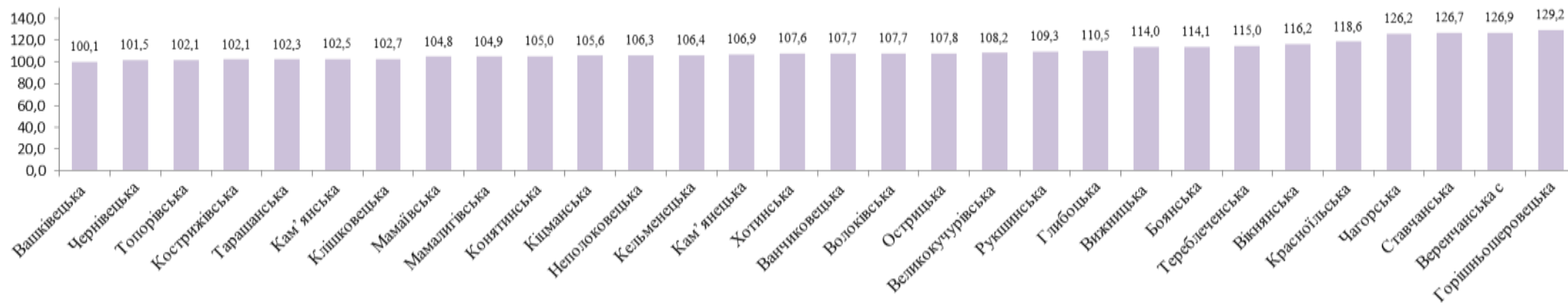
по основних видах доходів за I квартал 2023 року/ I квартал 2022 року



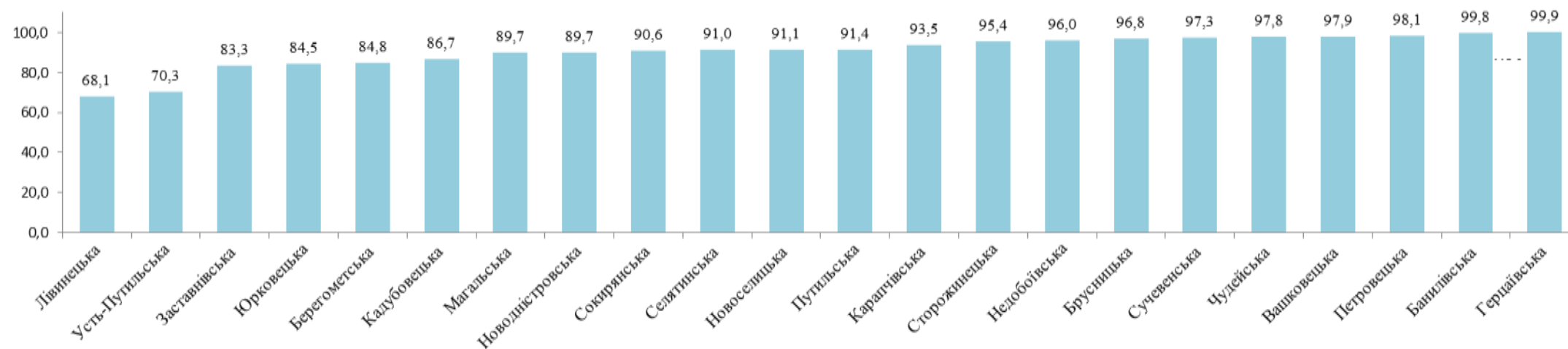
Темпи росту податку на доходи фізичних осіб (код 11010000), крім ПДФО з військових січень-березень 2023 року. (%)

по області – 100,7%

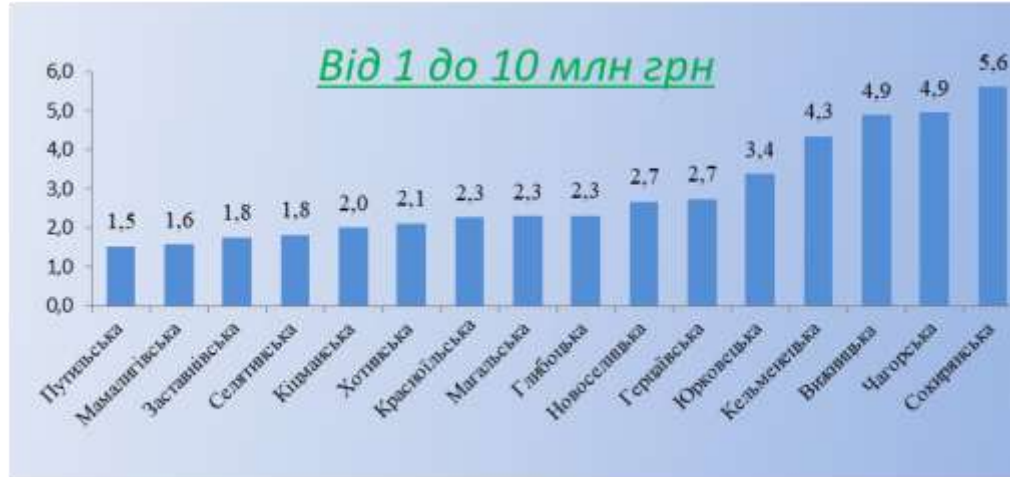
темп росту більше 100



темп росту менше 100

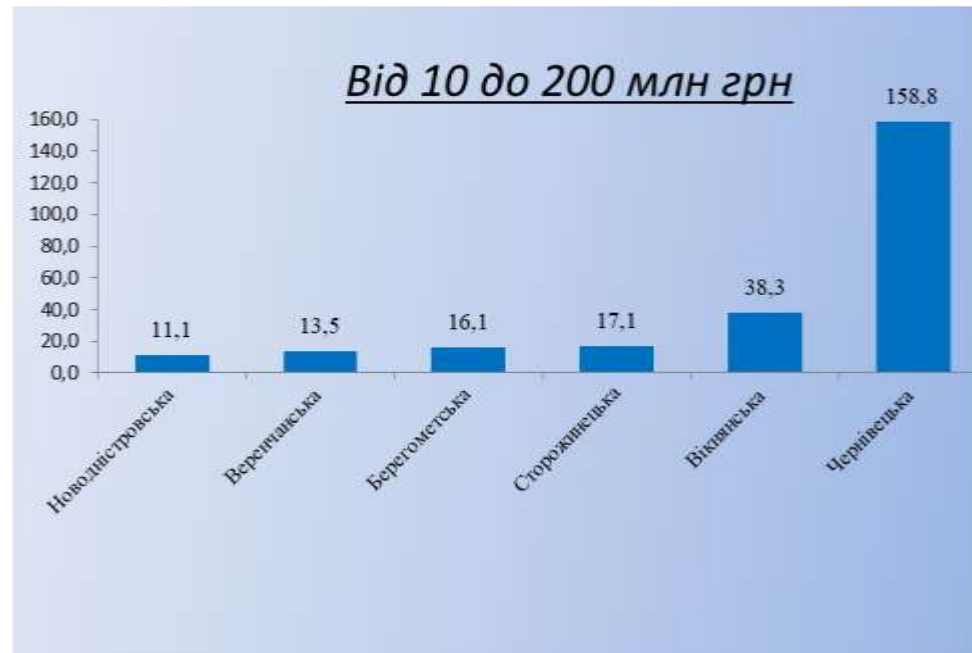
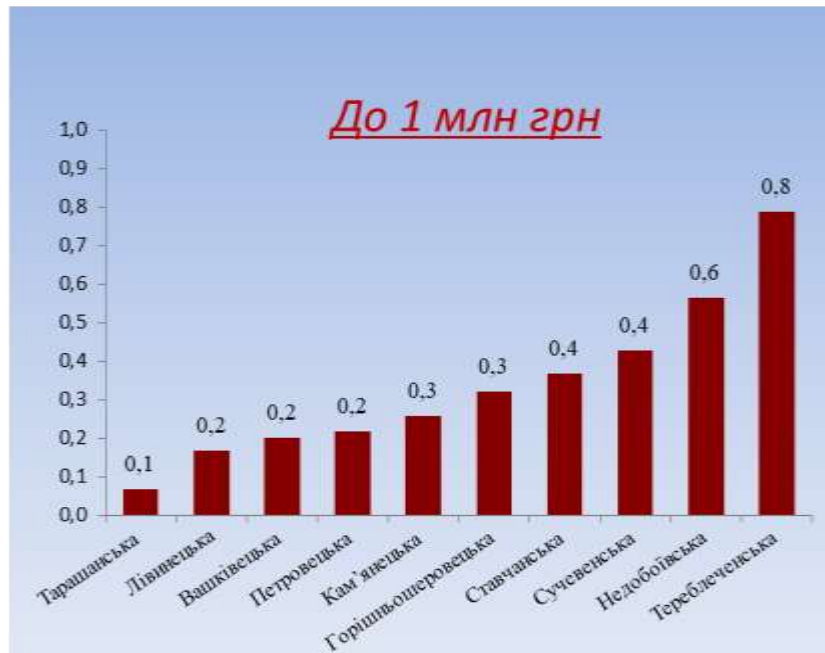


Надходження податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу (млн грн)



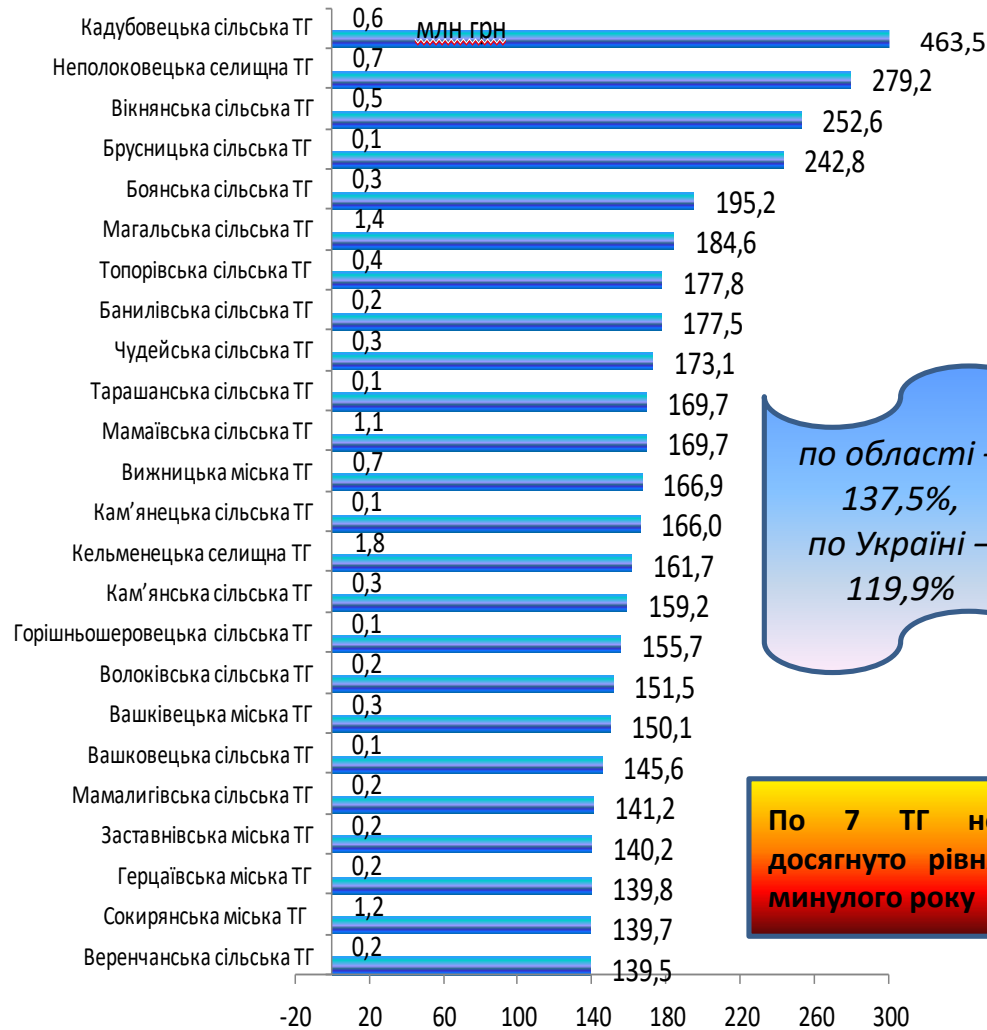
По області 375,7 млн грн

По 20 ТГ надходження відсутні

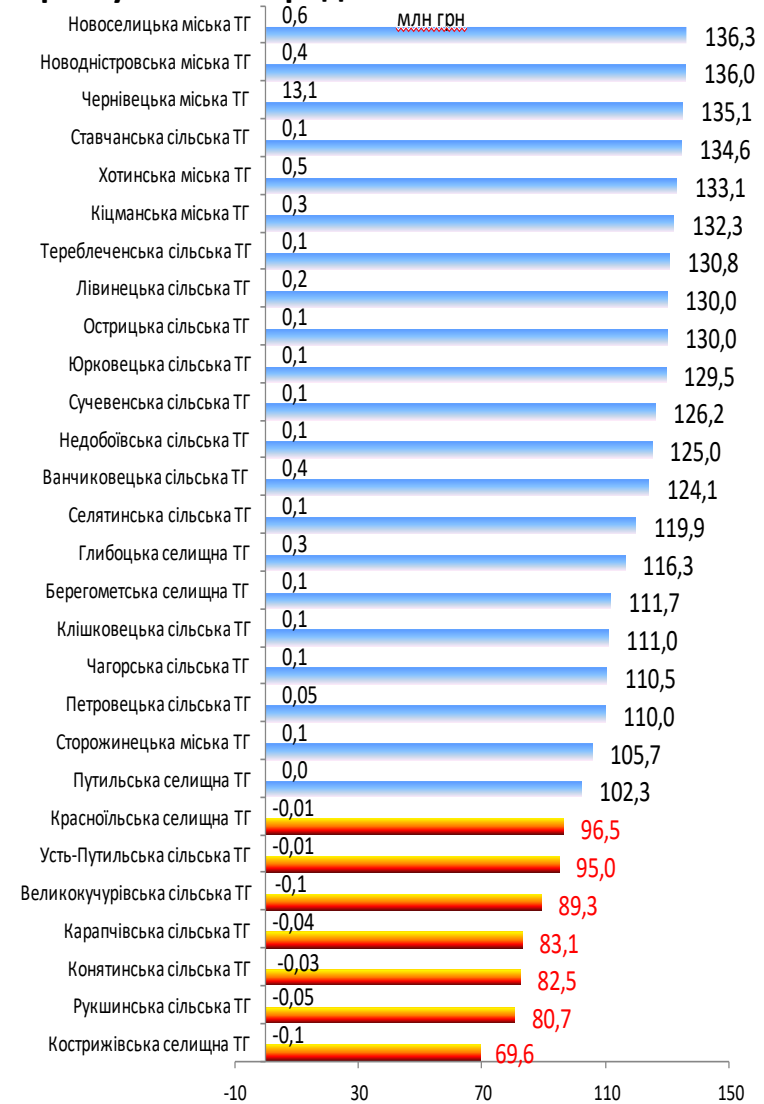


Темпи росту фактичних надходжень *плати за землю* бюджетів територіальних громад (%)

темп росту вище середнього по області

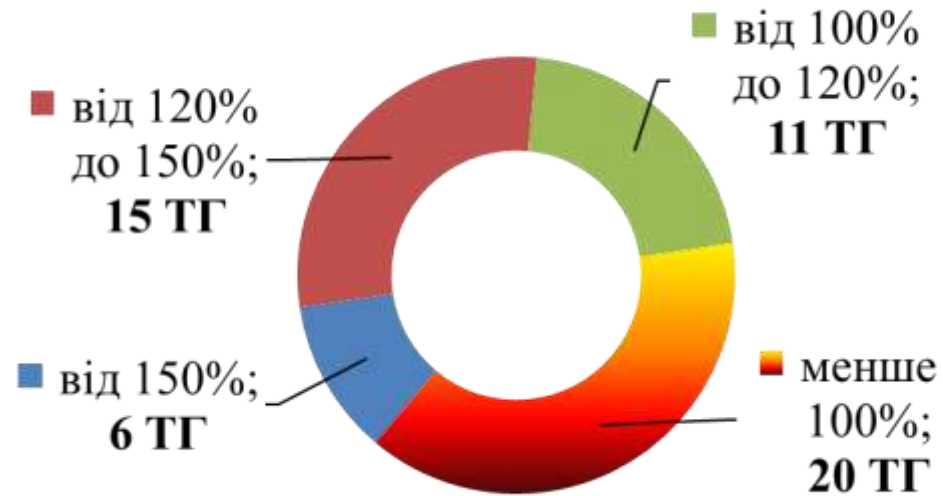


темп росту нижче середнього по області

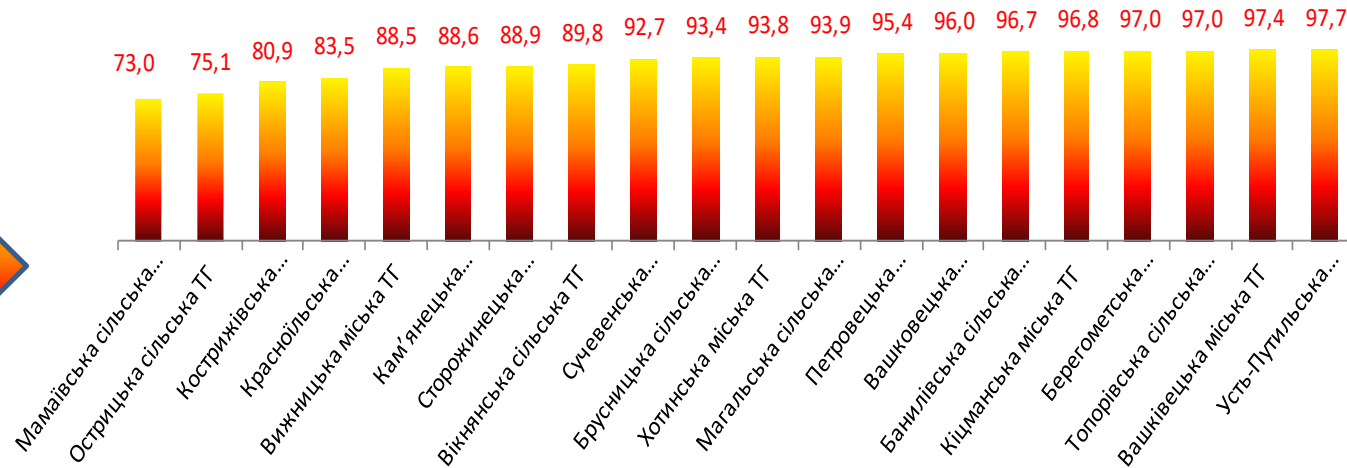


Темпи росту фактичних надходжень *єдиного податку* бюджетів територіальних (%)

по області – 113,7%
(+22,3 млн грн),
по Україні – 103%



По 20 ТГ не досягнуто рівня минулого року



Темпи росту фактичних надходжень *податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки* бюджетів територіальних громад за I квартал 2023 року (%)

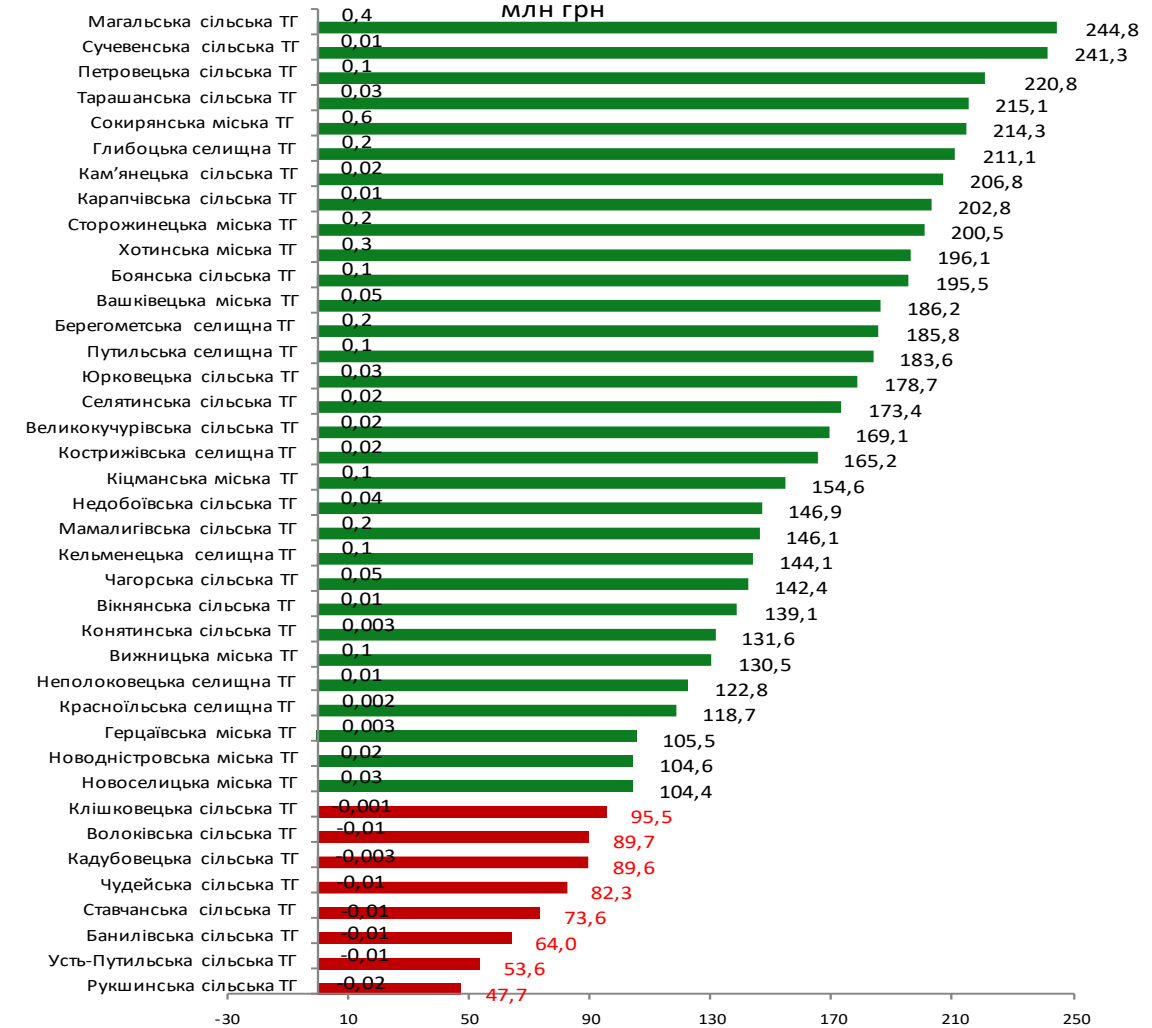
темп росту вище середнього по області



по області – 257,4%
по Україні – 124 %

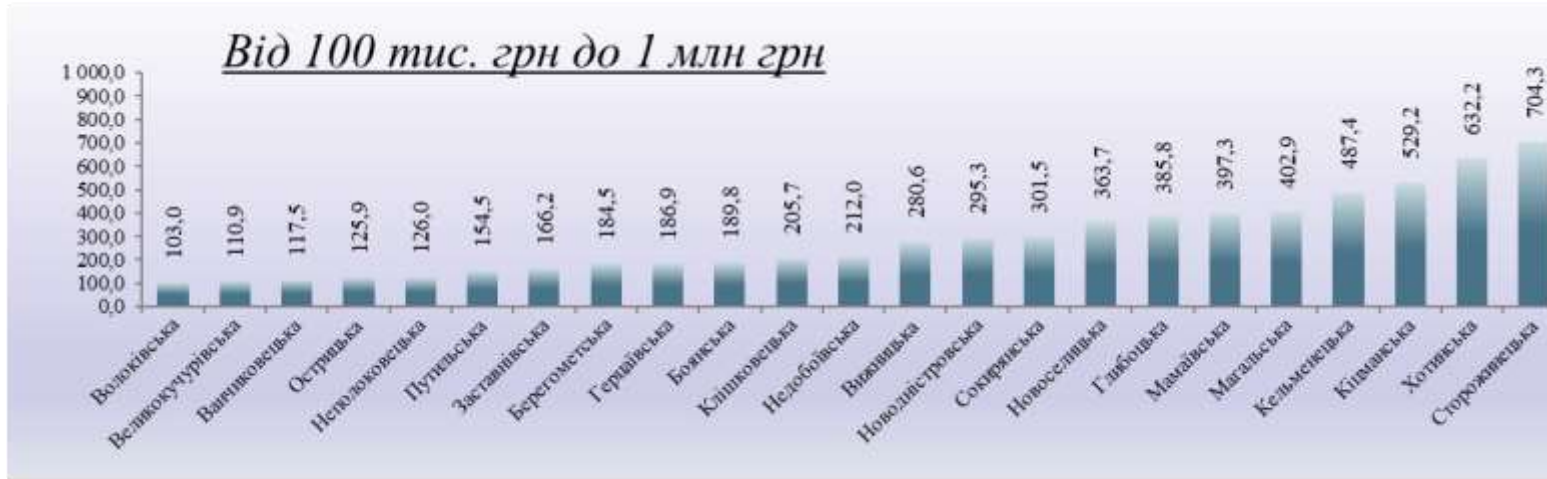
По 8 ТГ не досягнуто рівня минулого року

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 квартал 2023 року

По області 39,5 млн грн



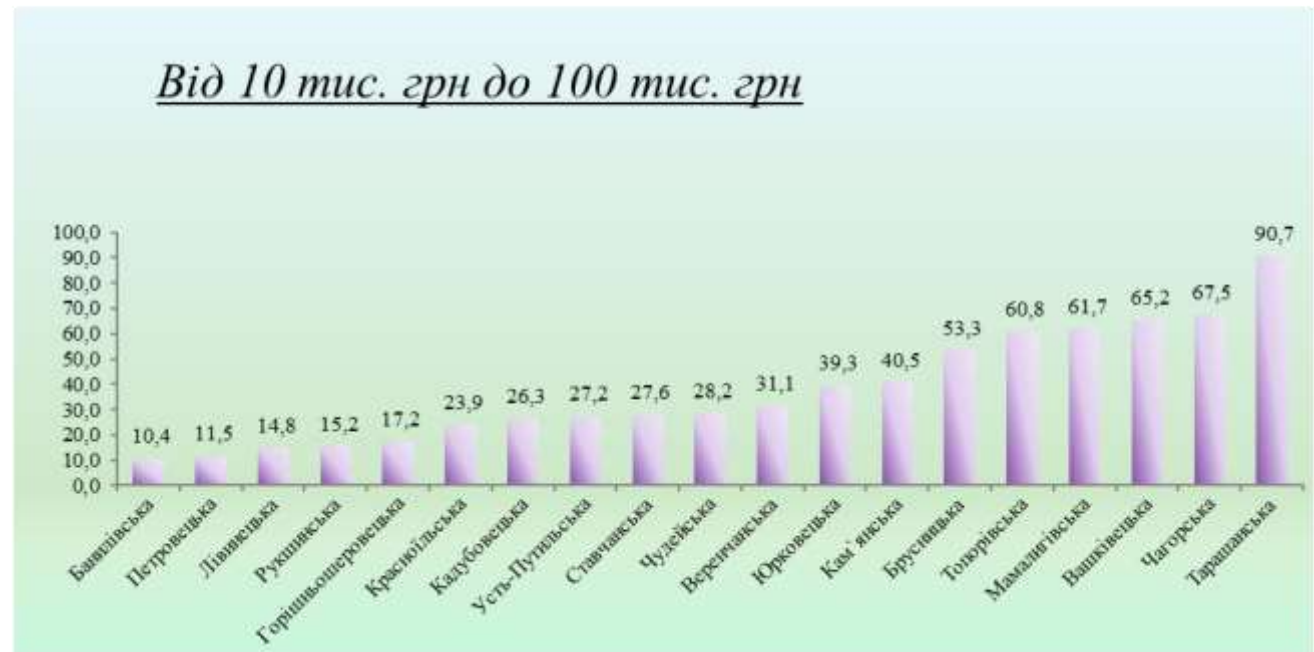
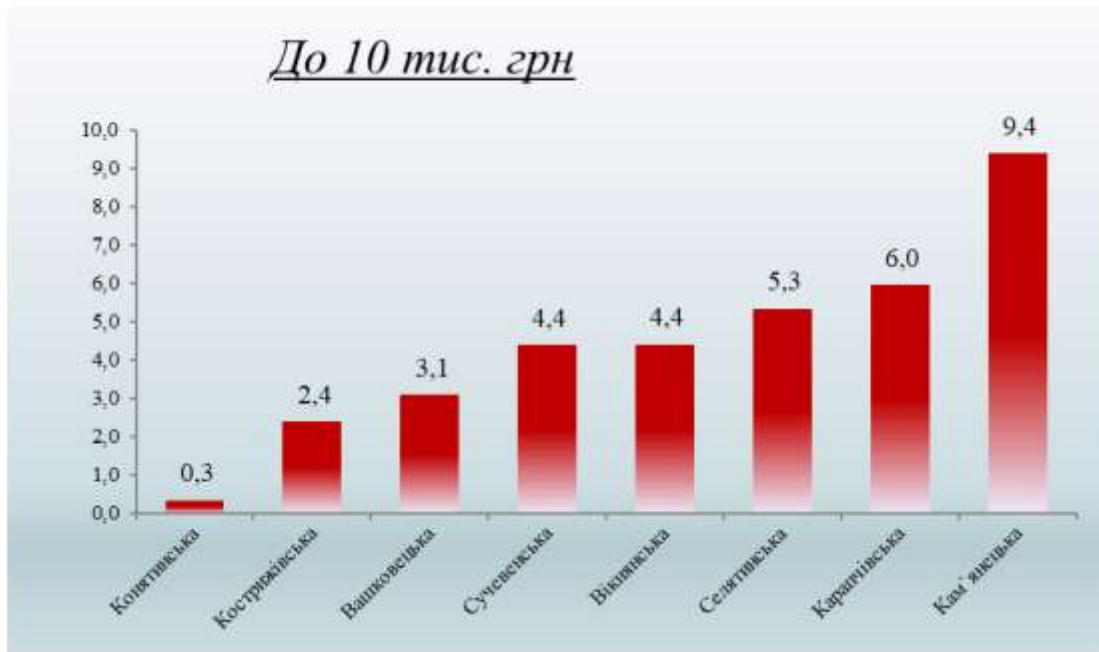
ТОП-2 ТГ

2,8
млн грн

Тереблеченська сільська територіальна громада

29,3
млн грн

Чернівецька міська територіальна громада



Міжбюджетні трансферти,

що надійшли з державного бюджету місцевим бюджетам у I кварталі 2023 року

Загальний та спеціальний фонди

Дотації

415,0 млн грн

Субвенції

664,9 млн грн

частка у структурі
трансфертів

частка у структурі
трансфертів

Базова дотація
377,9 млн грн

35,0%

Додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я
28,6 млн грн

2,6%

Додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією
8,5 млн грн

0,8%

Дотації
38%

Субвенції
62%

54,8%

Освітня субвенція
592,2 млн грн

Субвенція на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень
0,6 млн грн

0,1%

Субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я
13,3 млн грн

1,2%

Субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами
2,5 млн грн

0,2%

Субвенція на забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг
56,3 млн грн

5,2%

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

Виконання видаткової частини місцевих бюджетів у розрізі галузей бюджетної сфери (загальний та спеціальний фонди)

20,4%
до плану видатків на 2023 рік

- Інша діяльність** включає:
- ✓ Засоби масової інформації – **0,4 млн грн;**
 - ✓ Будівництво та регіональний розвиток – **0,9 млн грн;**
 - ✓ Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство – **0,9 млн грн;**
 - ✓ Громадський порядок та безпека – **5,3 млн грн;**
 - ✓ Інші програми та заходи – **234,2 млн грн;**
 - ✓ Реалізація програм допомоги та грантів ЄС, урядів іноз. держав, МО, донорських установ – **59,8 млн грн;**
 - ✓ Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру – **24,0 млн грн;**
 - ✓ Охорона навколишнього природного середовища – **0,1 млн грн.**

325,6 млн грн



ВИДАТКИ ЗА ЕКОНОМІЧНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ

загальний + спеціальний фонд

2 345,7

МЛН ГРН

Загальна сума касових видатків місцевих бюджетів



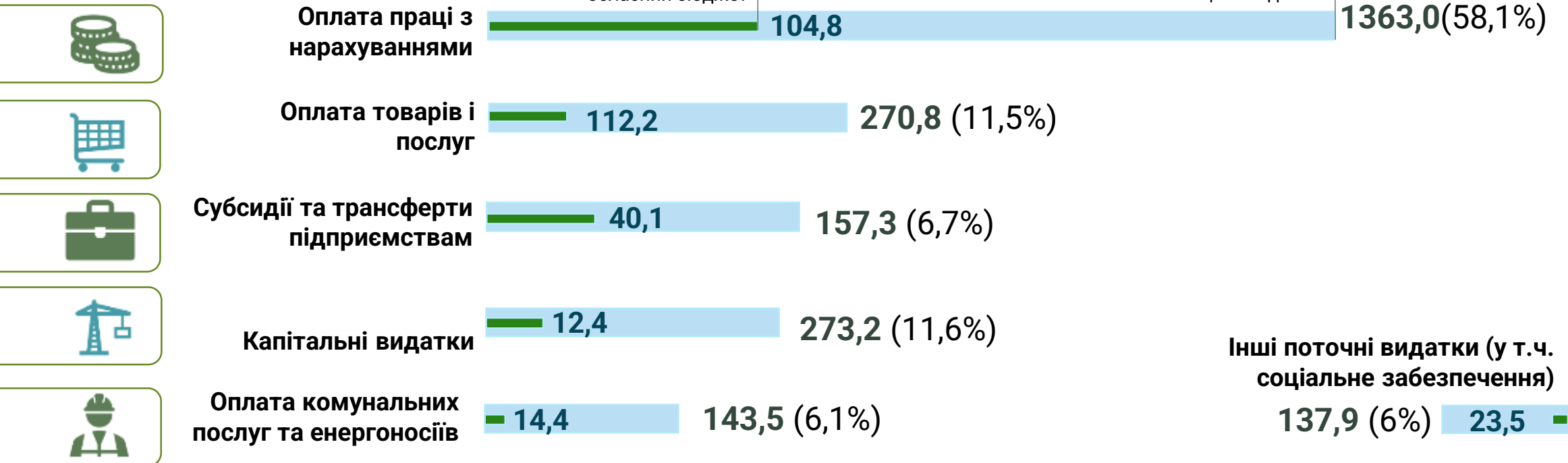
307,5

МЛН ГРН

Загальна сума касових видатків обласного бюджету

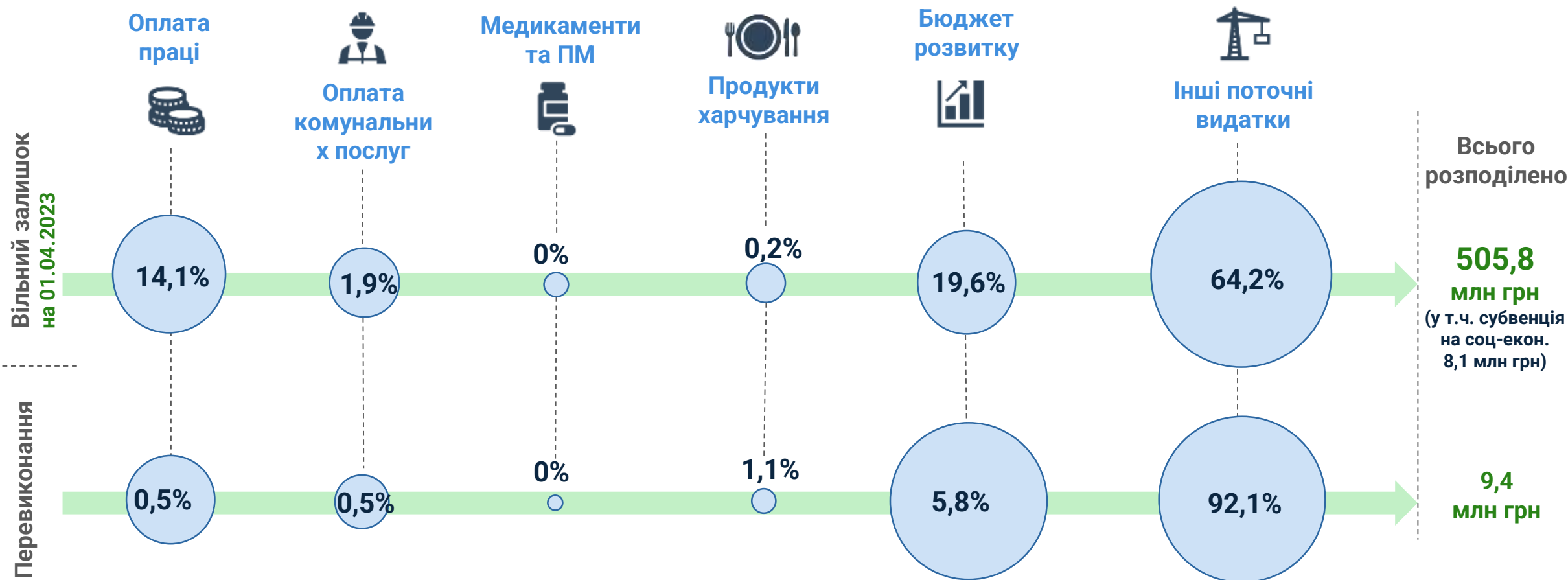


з них



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 квартал 2023 рік

Потреба

15,3 млн грн

на оплату комунальних послуг та енергоносіїв



Потреба

81,9 млн грн

на оплату праці із нарахуваннями



Найбільша незабезпеченість по заробітній платі та комунальних послугах і енергоносіях:

млн грн

Хотинська ТГ	16,3
Путильська ТГ	12,9
Вижницька ТГ	8,2
Кіцманська ТГ	7,0
Усть-Путильська ТГ	6,2
Берегометська ТГ	5,9
Селятинська ТГ	5,4
Вашківецька ТГ	5,1

Освітньої субвенції
51,2 млн грн

Субвенції на інклюзивно-ресурсні центри
0,3 млн грн

Субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами
4,6 млн грн

Власних доходів та базової дотації
25,8 млн грн

НЕВИКОНАННЯ ЧАСТИНИ 4 СТАТТІ 77 БКУ

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

Назва адміністративно-територіальної одиниці	Незабезпеченість більше 1 млн грн:	Розподілено вільні залишки коштів	
		млн грн	з них спрямовано на з/п та енергоносії %
Хотинська ТГ	16,3	2,8	0
Путильська ТГ	12,9	5,4	4,0
Вижницька ТГ	8,2	29,0	81,6
Кіцманська ТГ	7,0	4,4	42,5
Усть-Путильська ТГ	6,2	0,2	90,7
Берегометська ТГ	5,9	6,4	20,0
Селятинська ТГ	5,4	3,6	73,3
Вашківецька ТГ	5,1	0,8	32,3
Герцаївська ТГ	4,8	2,7	2,4
Новодністровська ТГ	4,4	13,1	13,0
Глибоцька ТГ	4,4	10,9	12,0
Лівинецька ТГ	3,4	0	0
Сторожинецька ТГ	2,2	37,9	0,5
Мамалигівська ТГ	1,4	0	0
Сокирянська ТГ	1,2	9,6	4,8
Кам'янська ТГ	1,2	4,5	11,2
Заставнівська ТГ	1,0	0,2	0

Назва адміністративно-територіальної одиниці	Незабезпеченість менше 1 млн грн:	Розподілено вільні залишки коштів	
		млн грн	з них спрямовано на з/п та енергоносії, %
Тереблеченська ТГ	0,9	3,7	15,1
Клішківецька ТГ	0,8	0,7	0,5
Кельменецька ТГ	0,7	12,3	0,0
Мамаївська ТГ	0,6	5,5	33,3
Острицька ТГ	0,5	1,0	59,4
Боянська ТГ	0,5	2,6	27,9
Волоківська ТГ	0,4	1,9	0,5
Рукшинська ТГ	0,3	1,9	0,0
Топорівська ТГ	0,3	2,6	7,4
Сучевенська ТГ	0,3	6,3	17,2
Ванчиковецька ТГ	0,3	4,0	50,7
Вашковецька ТГ	0,2	3,0	22,5
Банилівська ТГ	0,2	0,8	28,9
Кам'янецька ТГ	0,2	2,6	39,0
ВСЬОГО	97,2	180,4	*

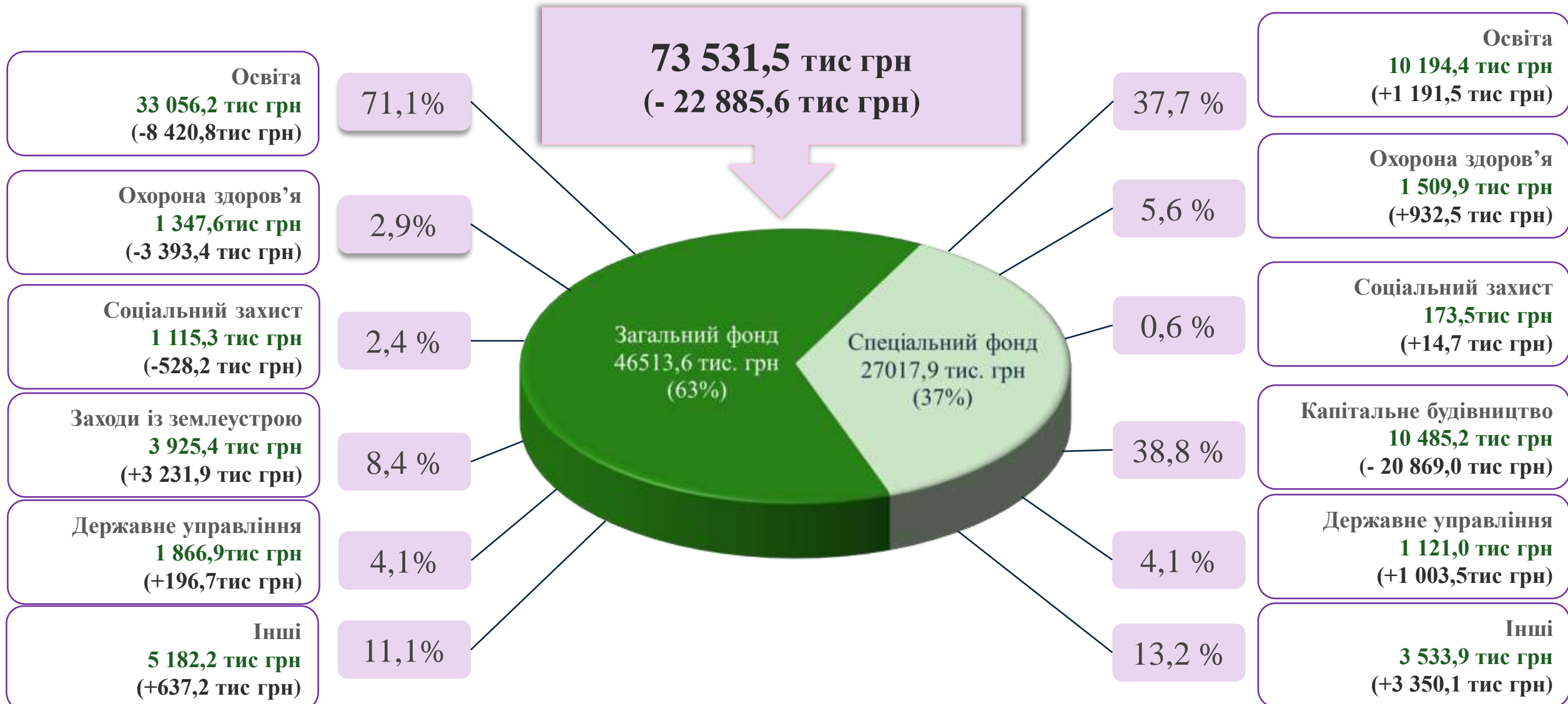
Кошти від перевиконання дохідної частини спрямовані:

-Сторожинецькою ТГ- 0,05 млн грн (0,7% від розп. суми)

-Тарашанською ТГ – 0,05 млн грн (100,0% від розп. суми)

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (у порівнянні I кварталом 2022 року)

місцевих бюджетів



Рейтинг територіальних громад за фінансовими показниками за I квартал 2023 року



Міста

1. Чернівецька міська ТГ	1
2. Хотинська міська ТГ	2
3.Новодністровська міська ТГ	3
4. Вижницька міська ТГ	4
5. Кіцманська міська ТГ	11
6. Сокирянська міська ТГ	12
7. Заставнівська міська ТГ	13
8. Сторожинецька міська ТГ	16
9. Новоселицька міська ТГ	20
10. Герцаївська міська ТГ	21
11. Вашківецька міська ТГ	32

Села населення до 10 тис. осіб

1. Терблеченська сільська ТГ	7
2. Вікнянська сільська ТГ	8
3. Магальська сільська ТГ	9
4. Волоківська сільська ТГ	14
5. Боянська сільська ТГ	18
6. Горішньошеровецька сільська ТГ	19
7. Веренчанська сільська ТГ	21
8. Кадубовецька сільська ТГ	25
9. Селятинська сільська ТГ	26
10. Лівинецька сільська ТГ	31
11. Конятинська сільська ТГ	32

12. Тарашанська сільська ТГ	33
13. Ставчанська сільська ТГ	35
14. Вашковецька сільська ТГ	37
15. Банилівська сільська ТГ	39
16. Карапчівська сільська ТГ	41
17. Усть-Путильська сільська ТГ	43
18. Брусницька сільська ТГ	44
19. Рукшинська сільська ТГ	45
20. Петровецька сільська ТГ	46
21. Сучевенська сільська ТГ	47

Селища

1. Глибоцька селищна ТГ	5
2. Кельменецька селищна ТГ	10
3. Берегометська селищна ТГ	15
4. Путильська селищна ТГ	19
5. Неполоковецька селищна ТГ	22
6. Красноільська селищна ТГ	30
7. Кострижівська селищна ТГ	48

Села населення понад 10 тис. осіб

1. Чагорська сільська ТГ	6
2. Мамаївська сільська ТГ	17
3. Мамалигівська сільська ТГ	23
4. Юрковецька сільська ТГ	24
5. Недобоївська сільська ТГ	27
6. Ванчиковецька сільська ТГ	28

7. Великокучурівська сільська ТГ	29
8. Кам'янська сільська ТГ	34
9. Клішковецька сільська ТГ	36
10. Острицька сільська ТГ	36
11. Чудейська сільська ТГ	38
12. Топорівська сільська ТГ	40
13. Кам'янецька сільська ТГ	42

Загальний рейтинг територіальних громад за фінансовими показниками, за I квартал 2023 року

ТОП 5 громад
Чернівецька міська
Хотинська міська
Новодністровська міська
Вижницька міська
Глибоцька селищна

