

## Рейтинговий звіт KMNS 001-008 про оновлення кредитного рейтингу

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Об'єкт рейтингування:       | Кам'янська міська територіальна громада                             |
| Тип рейтингу:               | довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою |
| Рейтингова дія:             | <b>оновлення</b>  |
| Дата визначення:            | <b>10.12.2019 р.</b>  |
| Дата оновлення:             | <b>27.06.2023 р.</b>  |
| Рівень кредитного рейтингу: | <b>uaA- (Контрольний список)</b>                                    |
| Прогноз:                    | <b>негативний</b>   |

## Висновок рейтингового агентства щодо рівня кредитного рейтингу

Кредитний рейтинг ґрунтується на результатах аналізу економічних та фінансових показників за 2022 рік та очікуваних показників на 2023 рік, даних щодо демографічної ситуації, стану ринку праці, інформації відносно боргових зобов'язань міста, наявної в розпорядженні комунальної власності та перспективних планів на майбутнє.

Кредитний рейтинг ґрунтується на інформації, що надана міською радою, а також на іншій інформації, що є у розпорядженні рейтингового агентства та вважається надійною. Рівень кредитного рейтингу залежить від якості, однорідності та повноти інформації, що є у розпорядженні рейтингового агентства.

### Історія кредитного рейтингу

| Дата            | 10.12.2019 | 21.01.2020    | 28.09.2020    | 16.02.2021    | 19.10.2021    | 28.02.2022   |
|-----------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| Рівень рейтингу | uaA-       | uaA-          | uaA-          | uaA-          | uaA-          | uaA-   |
| Прогноз         | стабільний | стабільний    | стабільний    | стабільний    | стабільний    | негативний   |
| Рейтингова дія  | визначення | підтвердження | підтвердження | підтвердження | підтвердження | підтвердження зі зміною прогнозу та внесенням до Контрольного списку |

| Дата            | 21.07.2022   | 15.11.2022   | 27.06.2023   |
|-----------------|--|--|--|
| Рівень рейтингу | uaA-   | uaA-   | uaA-   |
| Прогноз         | негативний   | негативний   | негативний   |
| Рейтингова дія  | підтвердження зі збереженням у Контрольному списку | підтвердження зі збереженням у Контрольному списку | підтвердження зі збереженням у Контрольному списку |

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом **uaA** характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов.

Знак «-» позначає проміжну категорію (рівень) рейтингу відносно основних категорій (рівнів).

Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків.

Внесення рейтингу до Контрольного списку означає, що агентство розглядає питання про зміну рейтингу у зв'язку з подіями або тенденціями, що розвиваються, і які можуть істотно вплинути на кредитоспроможність власника цього рейтингу.

### **Рівень кредитного рейтингу Кам'янської міської територіальної громади підтримується:**

- достатнім рівнем бюджетної забезпеченості громади: співвідношення обсягу доходів загального фонду бюджету Кам'янської міської територіальної громади в розрахунку на одного мешканця до середнього показника по місцевих бюджетах у цілому (без урахування трансфертів) за результатами виконання бюджету в 2022 році становило 86,5%;
- зростанням обсягу доходної частини бюджету громади (без урахування трансфертів) за результатами 2022 року;
- високим рівнем економічного розвитку міста, що забезпечується роботою підприємств потужного промислового комплексу міста;
- помірним рівнем прямого боргового навантаження бюджету громади.

### **Рівень кредитного рейтингу Кам'янської міської територіальної громади обмежується:**

- негативним впливом наслідків російської військової агресії проти України на фінансовий ринок, економіку країни в цілому, соціально-економічний розвиток окремих громад, стан державних та місцевих фінансів та рівень реальних доходів населення;
- суттєвою чутливістю господарського комплексу та бюджету громади до економічних ризиків унаслідок низького рівня диверсифікації промислового комплексу міста за видами економічної діяльності та суттєвої концентрації надходжень до бюджету громади за основними платниками податків та інших обов'язкових платежів;
- високою потребою в залученні додаткового фінансування, в тому числі на відновлення об'єктів міської інфраструктури та житлово-комунального господарства.

## Резюме

### Загальна інформація про місто

Місто Кам'янське<sup>1</sup> – адміністративний центр Кам'янського району Дніпропетровської області та Кам'янської міської територіальної громади. Місто Кам'янське, що розташовано на берегах Кам'янського водосховища, у середній течії Дніпра, нижче греблі Середньодніпровської ГЕС, відноситься до переліку найбільших міст області.

До складу Кам'янської міської територіальної громади станом на дату складання цього звіту входили 3 громади: місто Кам'янське, селище міського типу Карнаухівка та село Світле. Кам'янська міська територіальна громада є самоврядною територіальною одиницею, в межах якої громада здійснює місцеве самоврядування, має свою комунальну власність, бюджет та органи місцевого самоврядування.

### Основні показники

#### Основні показники соціально-економічного розвитку та фінансового стану м. Кам'янське

| Назва показника  | 2018     | 2019     | 2020     | 2021    | 2022    | Темп росту за ост. період, % |
|--|----------|----------|----------|---------|---------|------------------------------|
| Чисельність наявного населення (станом на кінець звітного періоду), тис. осіб                    | 240,3    | 238,8    | 236,9    | 226,9   | 226,6*  | 99,9                         |
| Середньооблікова чисельність штатних працівників**, тис. осіб                                    | 45,0     | 42,3     | 43,5     | н/д     | н/д     | -                            |
| Середньомісячна заробітна плата**, грн.  | 8 328,6  | 10 665,6 | 11 535,8 | н/д     | н/д     | -                            |
| Заборгованість із виплати заробітної плати (станом на кінець звітного періоду), млн. грн.        | 3,0      | 14,6     | 7,6      | 13,2    | н/д     | -                            |
| Обсяг реалізації продукції у відпускних цінах, млн. грн.   | 56 010,7 | 51 855,3 | 49 394,0 | н/д     | н/д     | -                            |
| Доходи бюджету, млн. грн.  | 2 668,9  | 2 820,1  | 2 151,4  | 2 546,2 | 2 379,9 | 93,5                         |
| Видатки бюджету та кредитування, млн. грн.   | 2 654,9  | 2 836,2  | 2 345,5  | 2 836,7 | 2 278,1 | 80,3                         |
| Прямий борг (без урахування середньострокових позик з Єдиного казначейського рахунку), млн. грн. | 0,0      | 0,0      | 178,5    | 489,4   | 378,7   | 77,4                         |

\* осіб станом на 01.02.2022 р.

\*\* розраховано агентством «Кредит-Рейтинг» на підставі показників Головного управління статистики у Дніпропетровській області, що надаються окремо за кожний квартал, починаючи з 01.01.2017 р.

### Соціальна сфера та економіка громади

За чисельністю населення (226,6 тис. осіб станом на 01.02.2022 р.) Кам'янське належить до середніх міст України. Зважаючи на структуру економіки Кам'янського – одного з важливих промислових центрів України – для громади характерною є залежність динаміки розвитку ринку праці від ефективної діяльності містоутворюючих підприємств, передусім металургійного комплексу, а також з виробництва коксу, хімічної промисловості та машинобудування.

За результатами 2016–2020 рр. рівень зайнятості мешканців громади залишався високим – питома вага зайнятих на підприємствах основного кола статистичної

<sup>1</sup> до 2016 р. - Дніпродзержинськ

звітності у загальній чисельності наявного населення міста майже в усіх періодах (крім 2019 року) перевищувала відповідний показник по Україні в цілому. Темпи зростання середньомісячної заробітної плати штатних працівників м. Кам'янського у 2018-2019 роках перевищували темпи зростання аналогічного показника по країні. У 2020 році середньомісячна заробітна плата працівників міста також зростала, але нижчими темпами.

Починаючи з 24 лютого 2022 року суттєвий вплив на розвиток ринку праці країни в цілому та її окремих громад чинять наслідки російської військової агресії проти України. Протягом 2022 року незважаючи на складні умови господарювання провідні підприємства Кам'янського продовжували працювати, забезпечуючи робочими місцями мешканців громади. Рівень зайнятості населення та динаміка рівня оплати праці впливає на обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб (найвагоміше джерело наповнення бюджету громади). Обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб протягом 2016-2022 рр. щорічно зростали. За результатами 2022 року обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб зросли на 2,7% до відповідного показника 2021 року, але рівень виконання річного плану був невисоким – 83,5%.

Економічний потенціал міста Кам'янське характеризується, передусім, потужним багатогалузевим промисловим комплексом. Місто має також розгалужену транспортну мережу, розвинену комунальну інфраструктуру, мережу ринкової інфраструктури, фінансових установ, закладів освіти, охорони здоров'я та культури. Рівень диверсифікації міської економіки за видами економічної діяльності помірний. При цьому зберігається залежність господарського комплексу та бюджету громади від діяльності провідних промислових підприємств. Основними платниками обов'язкових платежів до бюджету громади є підприємства промисловості (металургійного комплексу, з виробництва коксу, хімічної промисловості та машинобудування). Рівень галузевої концентрації джерел наповнення доходної частини бюджету є високим, крім того зберігається суттєва залежність від окремих основних платників.

Починаючи з 24 лютого 2022 року економіка України функціонує в дуже складних умовах. Активні військові дії, які були розгорнуті російськими окупантами на території України, призвели до руйнування та знищення інфраструктури окремих населених пунктів, призупинки або повної зупинки діяльності підприємств та організацій, в тому числі внаслідок руйнування виробничих потужностей. Порушення взаємозв'язків між регіонами, бізнес-зв'язків та логістики створили умови для дефіциту товарів та призвели до зростання цін, передусім на продукти харчування та пальне. Також мало місце зменшення реальних доходів населення, гуманітарна криза в місцях активних бойових дій та, відповідно, збільшення кількості вимушено переміщених осіб (у тому числі за кордон). Після глибокого падіння на початку війни економіка України у II-III кварталах 2022 року поступово відновлювалась. Пожвавлення економічної активності у II-III кварталах 2022 року було забезпечено поступовим звільненням земель України від окупантів, адаптацією бізнесу до нових умов, переорієнтацією низки видів діяльності на воєнні потреби, поверненням частини внутрішньо переміщених осіб та вимушених мігрантів до місць постійного проживання та поновленням роботи чорноморських портів після відкриття «зернового коридору». Водночас у IV кварталі 2022 року відновлення економіки призупинилось через наслідки масштабних атак росії на енергетичну інфраструктуру.

За даними Державної служби статистики України, скорочення реального ВВП за підсумками I кварталу 2022 року становило 15,1% до відповідного показника у I кварталі 2021 року в порівняних цінах, у II кварталі реальний ВВП скоротився на 37,2% до аналогічного періоду попереднього року, у III кварталі – на 30,8%, у IV кварталі 2022 року – на 31,4%.

Промисловий комплекс міста Кам'янське є базовим з точки зору формування економічного профілю міста та регіону. Виробничу діяльність у місті здійснюють 35 великих і середніх підприємств, серед яких є найбільші роботодавці міста та платники податків до місцевого бюджету. Промисловий комплекс міста концентрований за основними підприємствами та галузями. Провідними галузями промислового комплексу міста є металургія, хімічна та коксохімічна галузь, машинобудування та електроенергетика. При цьому металургійний комплекс забезпечує близько 60% загального обсягу реалізованої підприємствами міста продукції.

Протягом 2022 року підприємствами промислового комплексу громади було збільшено обсяги промислового виробництва електроенергії та магістральних вагонів. При цьому скоротились обсяги виробництва цементу, коксу та мінеральних добрив.

Чутливість промислового комплексу міста Кам'янське до негативних загальнодержавних факторів залишається значною. Протягом 2015-2022 років вплив негативних чинників на результати діяльності основних підприємств промислового комплексу міста Кам'янське був суттєвим, на обсяги надходжень податків та зборів до бюджету громади – помірним.

Економіка Кам'янської міської територіальної громади значною мірою залучена до зовнішньоекономічних процесів. Промислова спеціалізація громади визначається, насамперед, експортоорієнтованими металургійним комплексом та хімічною промисловістю, які є уразливими до змін зовнішньоекономічної кон'юнктури. Основу товарної структури експорту підприємств громади складає продукція переробної промисловості – чавун, прокат, трубна заготовка, напівоброблені залізничні осі, арматура, катанка, карбамід, аміак, сировина коксохімічна, пек та смола кам'яновугільні, бензол, сульфат амонію, лакофарбова продукція.

## **Комунальна власність та комунальне господарство**

Розгалужене житлово-комунальне господарство міста Кам'янське забезпечує надання комунальних послуг різним групам споживачів. Міська влада щороку виділяє кошти на фінансування заходів у сфері житлово-комунального господарства. Крім того, проводиться робота у напрямку реалізації у цій сфері інвестиційних проектів спільних з міжнародними фінансовими організаціями, а також залучаються позикові кошти до бюджету розвитку. Починаючи з 24 лютого 2022 року видатки бюджету громади на галузь здійснюються з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 р. «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану», відповідно до яких більшість капітальних видатків відноситься до третьої черги фінансування.

Кам'янська міська рада від імені та в інтересах територіальної громади відповідно до чинного законодавства наділена повноваженнями щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами права комунальної власності. У власності територіальної громади перебуває значна кількість об'єктів, у тому числі таких, що становлять комерційний інтерес. Обсяги надходжень від приватизації комунального майна та продажу земельних ділянок не мають сталої динаміки, тоді як надходження від оренди землі та майна залишалися важливими постійними джерелами наповнення загального фонду місцевого бюджету. У 2022 році Кам'янська міська рада здійснювала продаж земельних ділянок, а також продовжила передачу в оренду об'єктів комунальної власності. Загалом, за результатами 2022 року питома вага надходжень від операцій з майном та землею комунальної власності (продаж та оренда) у структурі доходної частини бюджету громади без урахування трансфертів становила 29,2% (26,2% у 2021 році) та, як і раніше, суттєво перевищувала аналогічні показники по місцевих бюджетах у цілому.

## **Бюджет громади**

Кам'янська міська територіальна громада має власний єдиний бюджет, який ухвалюється Кам'янською міською радою. Організація бюджетного процесу в місті здійснюється відповідно до Конституції України, Бюджетного кодексу України, Закону України про Державний бюджет України на відповідний рік та інших законодавчих актів. Департамент фінансів міської ради забезпечує реалізацію державної бюджетної політики на території громади, загальну організацію бюджетного процесу в місті та координує діяльність його учасників, виконує функції складання та виконання місцевого бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням коштами місцевого бюджету. В місті Кам'янське забезпечується висока ефективність фінансової політики, дотримуються норми чинного законодавства у цій сфері, забезпечується оперативність прийняття та реалізації управлінських рішень.

Доходи бюджету Кам'янської міської територіальної громади формуються за рахунок податкових надходжень, неподаткових надходжень, доходів від операцій з капіталом, цільових фондів та трансфертів. Податкові надходження (найбільш прогнозовані та передбачувані джерела формування доходів) мають найбільшу питому вагу у структурі бюджету громади.

Динаміка доходної частини бюджету міста Кам'янське (без урахування трансфертів) протягом 2015-2019 рр. була позитивною. Враховуючи суттєвий рівень чутливості господарського комплексу м. Кам'янського, зокрема великих промислових підприємств, які відносяться до переліку основних платників податків, до негативних економічних факторів, темпи зростання доходної частини бюджету (без урахування трансфертів) в окремі періоди (зокрема, у 2016 та 2017 роках) були нижчі за загальнодержавні середні показники. У 2020 році, з огляду на вплив несприятливих макроекономічних умов унаслідок обмеження економічної діяльності через запровадження карантину, динаміка доходів бюджету уповільнилась – обсяг доходів бюджету громади (без урахування трансфертів) скоротився на 0,5% до відповідного показника попереднього року. При цьому, зважаючи на те, що основні містоутворюючі підприємства продовжували роботу у період карантину в повному обсязі, обсяг податкових надходжень зростав протягом усього аналізованого періоду. У 2021 році

позитивну динаміку зростання обсягів доходної частини бюджету громади було відновлено. У 2022 році на темпи росту доходів бюджету громади значною мірою впливали наслідки російської військової агресії проти України. Протягом 2022 року обсяг доходів бюджету громади зростав, але нижчими, ніж у попередньому році темпами.

Рівень бюджетної забезпеченості зберігався на достатньому рівні у порівнянні з іншими містами країни – співвідношення обсягу доходів загального фонду бюджету громади в розрахунку на одного мешканця до середнього показника по місцевих бюджетах у цілому (без урахування трансфертів) за результатами виконання бюджету в 2022 році становило 86,5% (94,2% у 2021 році).

Зважаючи на структуру господарського комплексу, для бюджету Кам'янської міської територіальної громади характерним є значний рівень галузевої концентрації джерел наповнення доходної частини загального фонду, крім того має місце суттєва залежність місцевих фінансів від результатів діяльності окремих підприємств. Відповідно, чутливість доходної частини бюджету громади до економічних ризиків є значною, як і в більшості інших міст України, на території яких також сформований потужний промисловий комплекс. На сьогодні рівень самостійності бюджету високий. Бюджет громади, як і в попередніх періодах, базову дотацію не отримує.

Бюджет Кам'янської міської територіальної громади за результатами виконання в 2022 році, як і в попередніх періодах, мав позитивне сальдо операційного балансу за загальним та спеціальним фондами. Бюджет громади за підсумками 2022 року виконано з профіцитом обсягом 101,85 млн. грн., у тому числі профіцит загального фонду склав 251,3 млн. грн., спеціальний фонд виконано з дефіцитом обсягом 149,5 млн. грн. Джерелом покриття дефіциту спеціального фонду були кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку та залишки бюджетних коштів. Також за рахунок коштів бюджету розвитку здійснювались витрати на погашення місцевих запозичень відповідно до укладених угод.

Ліквідність бюджету громади за результатами 2020-2022 рр. перебувала на невисокому рівні за загальним фондом та помірному рівні за спеціальним фондом. Короткотермінові позички з єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів не залучалися.

Протягом 2022 року до доходної частини бюджету громади надійшло 2 379,9 млн. грн. Обсяг доходної частини бюджету зменшився на 6,5% до відповідного показника попереднього року, обсяг власних доходів бюджету громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) збільшився на 0,5%. У минулому та поточному роках на динаміку доходів бюджетів територіальних громад України та рівень виконання плану як за доходами, так і видатками значною мірою впливають негативні наслідки російської військової агресії проти України. За результатами 2022 року обсяги податкових надходжень бюджету громади в цілому зростали, хоча динаміка більшості неподаткових надходжень та доходів від операцій з капіталом погіршилась, порівняно із відповідним показником попереднього року. Рівень виконання плану за доходами загального та спеціального фондів був невисоким: уточнений річний план на 2022 рік за доходами в цілому було виконано на 83,4%, у тому числі відповідні планові річні показники доходної частини загального фонду виконані на 84,7%, спеціального фонду – на 45,6%.



Обсяг видаткової частини бюджету Кам'янської міської територіальної громади за результатами 2022 року становив 2 278,1 млн. грн., що на 19,7% менше відповідного показника попереднього бюджетного періоду. Затверджений на 2022 рік річний план за видатками бюджету було виконано на 82,5%. Рівень виконання бюджету за переважною більшістю напрямів, що фінансувалися з місцевого бюджету, був невисокий, а обсяги видатків за більшістю галузей скоротились.

Основними напрямками видатків бюджету було фінансування установ бюджетної сфери (освіти, охорони здоров'я, соціального захисту та соціального забезпечення, культури і мистецтва, фізичної культури і спорту), органів місцевого самоврядування, а також житлово-комунального господарства, будівництва та транспорту. Значні обсяги видатків здійснюються також за напрямом «Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю». Питома вага капітальних видатків у видатковій частині бюджету громади, на відміну від інших бюджетних періодів, була низькою (7,1%), що зумовлено особливостями казначейського обслуговування бюджетів в умовах воєнного стану.

Протягом 2022 року з бюджету громади фінансувались видатки на обслуговування прямого боргу Кам'янської міської ради та здійснювались витрати на його погашення. Обслуговування та погашення боргових зобов'язань міської ради проводилось відповідно до укладених угод, питома вага видатків на оплату відсотків за запозиченнями, здійсненими до бюджету розвитку, була низькою.

## **Бюджет громади на 2023 рік**

Бюджет Кам'янської міської територіальної громади на 2023 рік було затверджено 29.11.2022 р. Доходну частину бюджету Кам'янської міської територіальної громади на 2023 рік затверджено в обсязі 2 303 млн. грн. (на 3,2% менше за обсяг доходів бюджету громади у 2022 році), видаткову – в обсязі 2 184,9 млн. грн. (на 4,1% менше). Приріст запланованого на 2023 рік обсягу доходів бюджету громади (без урахування трансфертів) становить 14,4% до відповідного фактичного показника у 2022 році. Бюджет Кам'янської міської територіальної громади на 2023 рік затверджено з профіцитом загального фонду обсягом 287,6 млн. грн. (напрямок використання – передача коштів до бюджету розвитку). Спеціальний фонд бюджету міста затверджено з дефіцитом у сумі 169,5 млн. грн. (джерело покриття – кошти, що передаються із загального фонду). Також бюджетом громади передбачено погашення запозичень.

Основними джерелами доходної частини бюджету Кам'янської міської територіальної громади у 2023 році (без урахування трансфертів) є податок та збір на доходи фізичних осіб, податок на майно (в тому числі орендна плата за землю та земельний податок з юридичних та фізичних осіб), єдиний, акцизний та екологічний податки, надходження від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності територіальної громади, плата за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ. Податкові надходження бюджету громади було затверджено в обсязі на 11% більше від фактичних відповідних показників у 2022 році. Приріст планується забезпечити за рахунок збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, земельних платежів, акцизного та єдиного податків. Загалом бюджетом громади було передбачено помірні темпи росту за основними джерелами його наповнення. Слід зазначити, що на динаміку доходів бюджетів територіальних громад України та рівень

виконання плану як за доходами, так і видатками у поточному році значною мірою впливатимуть негативні наслідки російської військової агресії проти України.

## **Боргові зобов'язання міста**

Боргова політика Кам'янської міської ради визначається потребою в залученні додаткового фінансування для реалізації проєктів з енергоефективності в місті Кам'янське, будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлово-комунального господарства та соціально-культурної сфери. Кам'янське має позитивну кредитну історію. Зобов'язання за запозиченнями, залученими міською радою, виконувалися відповідно до укладених угод у повному обсязі.

Станом на 01.01.2023 р. обсяг прямого боргу Кам'янської міської ради (без урахування позик, залучених із єдиного казначейського рахунку) становив 378,7 млн. грн., станом на 01.04.2023 р. – 346 млн. грн. Пряме боргове навантаження доходної частини бюджету громади перебувало на помірному рівні. Місцеві гарантії Кам'янською міською радою не надавались.

## **Висновок**

За результатами аналізу кредитний рейтинг Кам'янської міської територіальної громади підтверджено на рівні **uaA-**, з прогнозом «негативний» та збереженням у Контрольному списку.

**Голова рейтингового комітету**

***М. Б. Проценко***

**Начальник відділу рейтингів небанківських установ**

***О. К. Самойлова***

## **Додатки**

**Бюджетні показники міста Кам'янське у форматі бюджетного балансу, тис. грн.**

| ПОКАЗНИК   | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Податкові надходження  | 1 231 514,3        | 1 504 469,2        | 1 559 277,2        | 1 813 391,9        | 1 883 906,3        |
| Платежі, штрафи та інші операційні надходження   | 158 590,1          | 134 973,7          | 61 505,6           | 91 793,8           | 42 768,2           |
| Отримані трансферти на здійснення поточних видатків  | 1 278 753,7        | 1 174 256,6        | 424 654,8          | 466 532,5          | 444 482,7          |
| <b>Операційні надходження всього</b>   | <b>2 668 858,1</b> | <b>2 813 699,5</b> | <b>2 045 437,6</b> | <b>2 371 718,2</b> | <b>2 371 157,1</b> |
| Поточні видатки на заробітну плату, використання товарів та послуг та інші поточні видатки | 1 548 348,1        | 1 732 353,2        | 1 591 173,3        | 1 783 450,0        | 1 725 965,8        |
| Поточні трансферти та соціальне забезпечення   | 875 999,3          | 640 224,4          | 315 131,9          | 294 599,6          | 315 195,9          |
| <b>Операційні видатки всього</b>   | <b>2 424 347,4</b> | <b>2 372 577,6</b> | <b>1 906 305,2</b> | <b>2 078 049,6</b> | <b>2 041 161,7</b> |
| <b>Операційний баланс</b>  | <b>244 510,7</b>   | <b>441 121,9</b>   | <b>139 132,4</b>   | <b>293 668,5</b>   | <b>329 995,4</b>   |
| <b>Фінансовий дохід</b>  | <b>5,1</b>         | <b>7,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>6,3</b>         | <b>0,0</b>         |
| <b>Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу</b>                              | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>8 103,3</b>     | <b>42 768,7</b>    | <b>74 042,3</b>    |
| <b>Фінансовий баланс</b>   | <b>5,1</b>         | <b>7,0</b>         | <b>-8 103,3</b>    | <b>-42 762,4</b>   | <b>-74 042,3</b>   |
| <b>Поточний баланс</b>   | <b>244 515,7</b>   | <b>441 128,9</b>   | <b>131 029,1</b>   | <b>250 906,1</b>   | <b>255 953,1</b>   |
| Капітальні надходження   | 55,0               | 6 398,4            | 16 582,5           | 20 608,1           | 8 199,2            |
| Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків                                  | 0,0                | 0,0                | 89 399,3           | 153 908,6          | 583,0              |
| <b>Капітальні надходження всього</b>   | <b>55,0</b>        | <b>6 398,4</b>     | <b>105 981,9</b>   | <b>174 516,8</b>   | <b>8 782,2</b>     |
| Придбання основного капіталу   | 146 079,6          | 283 743,7          | 259 916,5          | 417 221,2          | 24 726,4           |
| Капітальні трансферти  | 84 495,3           | 179 887,8          | 171 189,2          | 298 630,8          | 138 163,9          |
| <b>Капітальні видатки всього</b>   | <b>230 574,9</b>   | <b>463 631,5</b>   | <b>431 105,6</b>   | <b>715 852,0</b>   | <b>162 890,3</b>   |
| <b>Капітальний баланс</b>  | <b>-230 520,0</b>  | <b>-457 233,1</b>  | <b>-325 123,8</b>  | <b>-541 335,2</b>  | <b>-154 108,1</b>  |
| <b>Баланс після капітальних видатків</b>   | <b>13 995,8</b>    | <b>-16 104,2</b>   | <b>-194 094,6</b>  | <b>-290 429,1</b>  | <b>101 845,1</b>   |
| <b>Кредитування (з урахуванням повернення)</b>   | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         |
| <b>Профіцит/дефіцит</b>  | <b>13 995,8</b>    | <b>-16 104,2</b>   | <b>-194 094,6</b>  | <b>-290 429,1</b>  | <b>101 845,1</b>   |
| <b>Фінансування</b>  | <b>-13 995,8</b>   | <b>16 104,2</b>    | <b>194 094,6</b>   | <b>290 429,1</b>   | <b>-101 845,1</b>  |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         |

Джерело: Дані Кам'янської міської ради, розрахунки агентства «Кредит-Рейтинг»

**Основні джерела фінансування бюджету м. Кам'янське, тис. грн.**

| ПОКАЗНИК   | 2018             | 2019            | 2020             | 2021             | 2022              |
|--|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| Профіцит/дефіцит   | 13 995,8         | -16 104,2       | -194 094,6       | -290 429,1       | 101 845,1         |
| <b>Фінансування</b>  | <b>-13 995,8</b> | <b>16 104,2</b> | <b>194 094,6</b> | <b>290 429,1</b> | <b>-101 845,1</b> |
| <b>Зміни залишків</b>  | <b>-11 714,8</b> | <b>16 523,1</b> | <b>15 587,8</b>  | <b>-21 959,4</b> | <b>7 094,3</b>    |
| залишок на початок року  | 38 212,3         | 49 927,1        | 33 403,9         | 14 226,1         | 36 185,5          |
| залишок на кінець року   | 49 927,1         | 33 403,9        | 17 816,1         | 36 185,5         | 29 091,2          |
| <b>Фінансування за рахунок казначейського рахунку</b>  | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>        |
| Залучення  | 35 293,8         | 0,0             | 0,0              | 0,0              | 0,0               |
| Погашення  | -35 293,8        | 0,0             | 0,0              | 0,0              | 0,0               |
| <b>Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю</b> | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>        |
| Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів                                    | 0,0              | 0,0             | 0,0              | 0,0              | 0,0               |
| Розміщення коштів на депозитах або придбання цінних паперів                                      | 0,0              | 0,0             | 0,0              | 0,0              | 0,0               |
| <b>Фінансування за борговими операціями</b>  | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>      | <b>178 510,7</b> | <b>309 145,3</b> | <b>-108 925,9</b> |
| Запозичення  | 0,0              | 0,0             | 180 457,7        | 351 501,9        | 0,0               |
| Погашення  | 0,0              | 0,0             | -1 947,0         | -42 356,6        | -108 925,9        |
| <b>Інші розрахунки</b>   | <b>-2 281,0</b>  | <b>-419,0</b>   | <b>-3,9</b>      | <b>3 243,3</b>   | <b>-13,4</b>      |
| <b>кошти, що передаються до бюджету розвитку</b>   | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>        |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>        |

Джерело: Дані Кам'янської міської ради, розрахунки агентства «Кредит-Рейтинг»

## Виконання доходної частини бюджету Кам'янської міської територіальної громади, тис. грн.

| Показники  | 2020<br>(виконано) | 2021<br>(виконано) | 2022<br>(план)     | 2022<br>(виконано) | %<br>виконання<br>річного<br>плану | Темп росту<br>до відп.<br>періоду, % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Податкові надходження</b>   | <b>1 559 277,2</b> | <b>1 813 391,9</b> | <b>2 303 092,6</b> | <b>1 883 906,3</b> | <b>81,8</b>                        | <b>103,9</b>                         |
| <i>питома вага податкових надходжень в обсязі доходної частини бюджету, %</i>                              | <b>72,5</b>        | <b>71,2</b>        | <b>80,7</b>        | <b>79,2</b>        | <b>98,1</b>                        | <b>111,1</b>                         |
| Податок на доходи фізичних осіб  | 830 464,6          | 929 413,4          | 1 143 500,0        | 954 971,8          | 83,5                               | 102,7                                |
| Податок на прибуток підприємств  | 128,2              | 34,2               | 205,0              | 190,8              | 93,1                               | 557,6                                |
| Рентна плата   | 2,07               | 0,01               | 0,1                | 0,005              | 4,6                                | 58,6                                 |
| Акцизний податок   | 80 178,0           | 98 577,2           | 109 030,0          | 80 213,4           | 73,6                               | 81,4                                 |
| Податок на нерухоме майно (за виключенням податку та орендної плати за землю з юридичних та фізичних осіб) | 19 517,7           | 26 643,6           | 29 200,0           | 25 440,6           | 87,1                               | 95,5                                 |
| Податок та орендна плата за землю з юридичних та фізичних осіб   | 495 631,1          | 592 633,4          | 829 840,0          | 652 143,9          | 78,6                               | 110,0                                |
| Транспортний податок з юридичних та фізичних осіб  | 397,7              | 484,9              | 550,0              | 251,4              | 45,7                               | 51,8                                 |
| Єдиний податок   | 124 160,9          | 156 588,7          | 182 000,0          | 161 557,2          | 88,8                               | 103,2                                |
| Місцеві податки й збори, крім єдиного податку та податків на нерухоме майно                                | 109,9              | 153,8              | 180,0              | 216,6              | 120,3                              | 140,8                                |
| Інші податки та збори  | 8 687,0            | 8 862,6            | 8 587,5            | 8 920,7            | 103,9                              | 100,7                                |
| <b>Неподаткові надходження</b>   | <b>61 505,6</b>    | <b>83 800,1</b>    | <b>90 221,7</b>    | <b>42 768,2</b>    | <b>47,4</b>                        | <b>51,0</b>                          |
| <i>питома вага неподаткових надходжень в обсязі доходної частини бюджету, %</i>                            | <b>2,9</b>         | <b>3,3</b>         | <b>3,2</b>         | <b>1,8</b>         | <b>56,8</b>                        | <b>54,6</b>                          |
| Власні надходження бюджетних установ та організацій  | 41 633,0           | 61 796,8           | 67 314,0           | 22 028,0           | 32,7                               | 35,6                                 |
| Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва         | 0,0                | 15,1               | 0,0                | 0,0                | -                                  | 0,0                                  |
| Плата за оренду майнових комплексів та іншого майна, що є у комунальній власності                          | 4 434,8            | 3 729,9            | 4 000,0            | 2 481,1            | 62,0                               | 66,5                                 |
| Державне мито  | 1 194,5            | 1 289,2            | 1 417,7            | 873,6              | 61,6                               | 67,8                                 |
| Плата за надання адміністративних послуг   | 5 961,8            | 9 678,2            | 11 600,0           | 12 344,5           | 106,4                              | 127,5                                |
| Інші неподаткові надходження   | 8 281,5            | 7 290,8            | 5 890,0            | 5 040,9            | 85,6                               | 69,1                                 |
| <b>Доходи від операцій з капіталом</b>   | <b>16 582,5</b>    | <b>20 608,1</b>    | <b>6 000,3</b>     | <b>8 199,2</b>     | <b>136,6</b>                       | <b>39,8</b>                          |
| <i>питома вага операцій з капіталом в обсязі доходної частини бюджету, %</i>                               | <b>0,77</b>        | <b>0,81</b>        | <b>0,21</b>        | <b>0,34</b>        | <b>163,8</b>                       | <b>42,6</b>                          |
| Кошти від продажу основного капіталу   | 9 862,5            | 437,7              | 0,5                | 0,3                | 64,2                               | 0,1                                  |
| Кошти від продажу землі і нематеріальних активів   | 6 720,1            | 20 170,5           | 5 999,8            | 8 198,9            | 136,7                              | 40,6                                 |
| <b>Цільові фонди</b>   | <b>0,0</b>         | <b>8 000,0</b>     | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>-</b>                           | <b>0,0</b>                           |
| <b>Разом доходів</b>   | <b>1 637 365,3</b> | <b>1 925 800,2</b> | <b>2 399 314,6</b> | <b>1 934 873,7</b> | <b>80,6</b>                        | <b>100,5</b>                         |
| Трансферти з державного бюджету  | 423 300,9          | 576 739,7          | 439 726,8          | 431 470,5          | 98,1                               | 74,8                                 |
| Трансферти з місцевих бюджетів   | 90 753,2           | 43 701,4           | 13 997,2           | 13 595,2           | 97,1                               | 31,1                                 |
| <b>Усього</b>  | <b>2 151 419,5</b> | <b>2 546 241,2</b> | <b>2 853 038,5</b> | <b>2 379 939,3</b> | <b>83,4</b>                        | <b>93,5</b>                          |

Джерело: Кам'янська міська рада, розрахунки агентства «Кредит-Рейтинг»

## Основні показники виконання видаткової частини бюджету Кам'янської міської територіальної громади, тис. грн.

| Показник  | 2020<br>(виконано) | 2021<br>(виконано) | 2022<br>(план)     | 2022<br>(виконано) | %<br>виконання<br>річного<br>плану | Темп росту<br>до відп.<br>періоду, % |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Державне управління</b>  | <b>188 712,1</b>   | <b>187 002,5</b>   | <b>221 232,1</b>   | <b>186 049,2</b>   | <b>84,1</b>                        | <b>99,5</b>                          |
| <b>Освіта</b>   | <b>948 493,8</b>   | <b>1 145 435,2</b> | <b>1 294 039,4</b> | <b>1 072 655,5</b> | <b>82,9</b>                        | <b>93,6</b>                          |
| <b>Охорона здоров'я</b>   | <b>213 028,6</b>   | <b>144 664,7</b>   | <b>183 014,0</b>   | <b>145 688,9</b>   | <b>79,6</b>                        | <b>100,7</b>                         |
| <b>Соціальний захист і соціальна допомога</b>   | <b>73 868,2</b>    | <b>105 160,8</b>   | <b>153 600,3</b>   | <b>119 526,4</b>   | <b>77,8</b>                        | <b>113,7</b>                         |
| <b>Культура і мистецтво</b>   | <b>48 189,4</b>    | <b>56 849,8</b>    | <b>59 235,7</b>    | <b>54 862,3</b>    | <b>92,6</b>                        | <b>96,5</b>                          |
| <b>Фізична культура і спорт</b>   | <b>81 268,8</b>    | <b>120 760,3</b>   | <b>58 235,1</b>    | <b>49 303,4</b>    | <b>84,7</b>                        | <b>40,8</b>                          |
| <b>Житлово-комунальне господарство</b>  | <b>308 020,6</b>   | <b>268 538,2</b>   | <b>342 576,0</b>   | <b>268 020,3</b>   | <b>78,2</b>                        | <b>99,8</b>                          |
| <b>Економічна діяльність, у т. ч.</b>   | <b>456 757,3</b>   | <b>742 123,9</b>   | <b>322 675,9</b>   | <b>266 060,4</b>   | <b>82,5</b>                        | <b>35,9</b>                          |
| Землеустрій   | 3 896,5            | 1 620,9            | 2 049,9            | 49,9               | 2,4                                | 3,1                                  |
| Будівництво та регіональний розвиток  | 223 057,7          | 460 336,9          | 15 409,3           | 6 449,6            | 41,9                               | 1,4                                  |
| Транспорт   | 116 562,2          | 143 210,1          | 138 640,9          | 133 501,1          | 96,3                               | 93,2                                 |
| Зв'язок, телекомунікації та інформатика   | 6 817,5            | 7 797,8            | 8 828,0            | 7 765,7            | 88,0                               | 99,6                                 |
| Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю                                 | 106 423,4          | 129 158,2          | 157 747,8          | 118 294,1          | 75,0                               | 91,6                                 |
| <b>Інша діяльність, у т. ч.</b>   | <b>24 490,4</b>    | <b>60 353,7</b>    | <b>120 632,2</b>   | <b>109 320,1</b>   | <b>90,6</b>                        | <b>181,1</b>                         |
| Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру | 0,0                | 0,0                | 9 959,0            | 5 257,3            | 52,8                               | -                                    |
| Громадський порядок та безпека  | 384,8              | 0,0                | 15 500,0           | 13 999,2           | 90,3                               | -                                    |
| Охорона навколишнього природного середовища   | 10 102,3           | 8 484,2            | 10 246,6           | 9 588,3            | 93,6                               | 113,0                                |
| Засоби масової інформації   | 5 900,1            | 9 100,8            | 10 876,8           | 6 433,0            | 59,1                               | 70,7                                 |
| Обслуговування боргу  | 8 103,3            | 42 768,7           | 74 049,8           | 74 042,3           | 100,0                              | 173,1                                |
| <b>Разом видатків</b>   | <b>2 342 829,3</b> | <b>2 830 889,3</b> | <b>2 755 240,7</b> | <b>2 271 486,4</b> | <b>82,4</b>                        | <b>80,2</b>                          |
| <b>Трансферти іншим бюджетам</b>  | <b>2 684,7</b>     | <b>5 781,1</b>     | <b>6 747,8</b>     | <b>6 607,8</b>     | <b>97,9</b>                        | <b>114,3</b>                         |
| <b>Разом</b>  | <b>2 345 514,1</b> | <b>2 836 670,4</b> | <b>2 761 988,5</b> | <b>2 278 094,3</b> | <b>82,5</b>                        | <b>80,3</b>                          |

Джерело: Кам'янська міська рада