

Рейтинговий звіт KMNS 001-009 про оновлення кредитного рейтингу

Об'єкт рейтингування:	Кам'янська міська територіальна громада
Тип рейтингу:	довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою
Рейтингова дія:	оновлення
Дата визначення:	10.12.2019 р.
Дата оновлення:	07.12.2023 р.
Рівень кредитного рейтингу:	uaA- (Контрольний список)
Прогноз:	негативний

Висновок рейтингового агентства щодо рівня кредитного рейтингу

Кредитний рейтинг ґрунтується на результатах аналізу економічних та фінансових показників за I півріччя 2023 року та очікуваних показників на 2023 рік в цілому, 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	07.12.2023
Рівень рейтингу	uaA-	uaA-	uaA-	uaA-
Прогноз	негативний	негативний	негативний	негативний
Рейтингова дія	підтвердження зі збереженням у Контрольному списку	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 « \leftrightarrow » 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 I півріччі 2023 року становило 87,2%;
- зростанням обсягу доходної частини бюджету громади (без урахування трансфертів) за результатами 2022 року та I півріччя 2023 року;
- високим рівнем економічного розвитку громади, що забезпечується роботою підприємств потужного промислового комплексу;
- 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 – 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	I півр. 2023	Темп росту до I півр. 2022, %
Чисельність наявного населення (станом на кінець звітного періоду), тис. осіб	240,3	238,8	236,9	226,9	226,6*	н/д	н/д
Середньооблікова чисельність штатних працівників**, тис. осіб	45,0	42,3	43,5	н/д	н/д	н/д	н/д
Середньомісячна заробітна плата**, грн.	8 328,6	10 665,6	11 535,8	н/д	н/д	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	н/д	н/д
Обсяг реалізації продукції у відпускних цінах, млн. грн.	56 010,7	51 855,3	49 394,0	н/д	н/д	н/д	н/д
Доходи бюджету, млн. грн.	2 668,9	2 820,1	2 151,4	2 546,2	2 379,9	1 486,5	121,3
Видатки бюджету та кредитування, млн. грн.	2 654,9	2 836,2	2 345,5	2 836,7	2 278,1	1 325,4	123,7
Прямий борг (без урахування середньострокових позик з Єдиного казначейського рахунку), млн. грн.	0,0	0,0	178,5	489,4	378,7	313,2	82,7***

* 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.

*** темп росту до показника станом на 01.01.2023 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 звітності у загальній чисельності наявного населення міста майже в усіх періодах (крім 2019 року) перевищувала відповідний показник по Україні в цілому, а темпи зростання середньомісячної заробітної плати штатних працівників були високими.

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 та I півріччя 2023 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 впливають на обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб (найвагоміше джерело наповнення бюджету громади). Обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб протягом 2016-2022 рр. та I півріччя 2023 року зростали. За результатами I півріччя 2023 року обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб зросли на 4,2% до відповідного показника у I півріччі 2022 року, рівень виконання плану був високим.

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, що 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 2022 року становило 29,1% до відповідного показника 2021 року в порівняних цінах.

На початку 2023 року економіка країни повернулася до відновлення завдяки значно ліпшій ситуації в енергетиці, подальшому пристосуванню бізнесу та населення до умов війни та міжнародній підтримці. Але високі безпекові ризики та дефіцит електроенергії продовжують обмежувати економічну активність і у поточному році. Крім того, негативно впливали на економіку країни російський саботаж роботи «зернового коридору», торговельні обмеження для української агропродукції з боку низки країн ЄС та нові руйнування інфраструктурних об'єктів. Ці чинники зумовили скорочення експорту України в II кварталі 2023 року та стримуватимуть відновлення економіки надалі. Зберігається також невизначеність щодо подальшого розвитку подій та залишаються незрозумілими остаточні наслідки воєнних дій для економіки та фінансової системи країни. За підсумками I кварталу 2023 року скорочення реального ВВП становило 10,5% до відповідного показника у I кварталі 2022 року в порівнянних цінах, натомість у II кварталі реальний ВВП зріс на 19,5% до аналогічного періоду попереднього року.

Промисловий комплекс міста Кам'янське є базовим з точки зору формування економічного профілю міста та регіону. Виробничу діяльність у місті здійснюють 33 великих і середніх підприємства, 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 галузі, машинобудування та електроенергетика.

Протягом I півріччя 2023 року підприємствами промислового комплексу громади було збільшено обсяги промислового виробництва електроенергії та цементу. При цьому скоротились обсяги виробництва чавуну та сталі, вантажних вагонів, продукції хімічної галузі. Чутливість промислового комплексу міста Кам'янське до негативних загальнодержавних факторів залишається значною.

Економіка Кам'янської міської територіальної громади значною мірою залучена до зовнішньоекономічних процесів. Більша частина продукції, що виготовляють підприємства громади, сертифікована та відповідає світовому рівню якості. 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 I півріччі 2023 року Кам'янська міська рада здійснювала продаж земельних ділянок та майна, а також продовжила передачу в оренду об'єктів комунальної власності. У поточному році динаміка надходжень від оренди комунального майна та землі покращилась. Загалом, за результатами I півріччя 2023 року питома вага надходжень від операцій з майном та землею комунальної власності (продаж та оренда) у структурі доходної частини бюджету громади без урахування трансфертів зросла та становила 31,1% (28,1% у I півріччі 2022 року) 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.

У 2022 та поточному роках на темпи росту доходів бюджету громади значною мірою впливали наслідки російської військової агресії проти України. Протягом 2022 року та I півріччя 2023 року обсяг доходів бюджету громади (без урахування трансфертів) зростає, але нижчими, ніж у 2021 році, темпами.

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. Рівень самостійності бюджету достатній, залежність від базової дотації у I півріччі 2023 року була низькою (у попередніх періодах цей вид трансфертів бюджет Кам'янської міської територіальної громади не отримував).

Бюджет Кам'янської міської територіальної громади за результатами виконання в I півріччі 2023 року, як і в попередніх періодах, мав позитивне сальдо операційного балансу за загальним та спеціальним фондами. Бюджет громади за підсумками I півріччя 2023 року виконано з профіцитом обсягом 161,12 млн. грн., у тому числі профіцит загального фонду склав 244,26 млн. грн., спеціальний фонд виконано з дефіцитом обсягом 83,14 млн. грн. Джерелом покриття дефіциту спеціального фонду були кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку. 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. У I півріччі 2023 року показники ліквідності зросли до високого рівня за загальним та спеціальним фондами. Короткотермінові позички з єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів не залучалися.

Протягом I півріччя 2023 року до доходної частини бюджету громади надійшло 1 486,5 млн. грн. Обсяг доходної частини бюджету збільшився на 21,3% до відповідного показника у I півріччі 2022 року, обсяг власних доходів бюджету громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) збільшився на 16,8%. Починаючи з 24 лютого 2022 року 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. При цьому за результатами I півріччя 2023 року динаміка надходжень за більшістю основних джерел доходів бюджету громади покращилась порівняно з минулим роком. Рівень виконання плану за доходами був високим: уточнений річний план на 2023 рік за доходами в цілому було виконано у січні-червні 2023 року на 52,2%, у тому числі відповідні планові річні показники доходної частини загального фонду виконані на 52,3%, спеціального фонду – на 45,9%.

Обсяг видаткової частини бюджету Кам'янської міської територіальної громади за результатами I півріччя 2023 року становив 1 325,4 млн. грн., що на 23,7% більше показника відповідного попереднього бюджетного періоду. Затверджений на 2023 рік річний план за видатками бюджету було виконано у січні-червні поточного року на 48,4%.

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». За більшістю основних напрямів обсяг видатків зростає.

Питома вага капітальних видатків у видатковій частині бюджету громади другий рік поспіль була невисокою (7,9% у I півріччі 2023 року), що зумовлено особливостями казначейського обслуговування бюджетів в умовах воєнного стану.

Протягом I півріччя 2023 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.

Боргові зобов'язання міста

Боргова політика Кам'янської міської ради визначається потребою в залученні додаткового фінансування для реалізації проєктів з енергоефективності на території Кам'янської міської територіальної громади, 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, виконувались відповідно до укладених угод у повному обсязі.

Станом на 01.07.2023 р. обсяг прямого боргу Кам'янської міської ради (без урахування позик, залучених із єдиного казначейського рахунку) становив 313,2 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	I півр. 2023
Податкові надходження	1 231 514,3	1 504 469,2	1 559 277,2	1 813 391,9	1 883 906,3	1 049 479,7
Платежі, штрафи та інші операційні надходження	158 590,1	134 973,7	61 505,6	91 793,8	42 768,2	48 241,5
Отримані трансферти на здійснення поточних видатків	1 278 753,7	1 174 256,6	424 654,8	466 532,5	444 482,7	379 263,0
Операційні надходження всього	2 668 858,1	2 813 699,5	2 045 437,6	2 371 718,2	2 371 157,1	1 476 984,3
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	1 009 100,3
Поточні трансферти та соціальне забезпечення	875 999,3	640 224,4	315 131,9	294 599,6	315 195,9	184 801,1
Операційні видатки всього	2 424 347,4	2 372 577,6	1 906 305,2	2 078 049,6	2 041 161,7	1 193 901,3
Операційний баланс	244 510,7	441 121,9	139 132,4	293 668,5	329 995,4	283 082,9
Фінансовий дохід	5,1	7,0	0,0	6,3	0,0	0,0
Виплата доходу за зобов'язаннями, обслуговування боргу	0,0	0,0	8 103,3	42 768,7	74 042,3	27 081,1
Фінансовий баланс	5,1	7,0	-8 103,3	-42 762,4	-74 042,3	-27 081,1
Поточний баланс	244 515,7	441 128,9	131 029,1	250 906,1	255 953,1	256 001,9
Капітальні надходження	55,0	6 398,4	16 582,5	20 608,1	8 199,2	9 557,1
Субсидії та трансферти на здійснення капітальних видатків	0,0	0,0	89 399,3	153 908,6	583,0	0,0
Капітальні надходження всього	55,0	6 398,4	105 981,9	174 516,8	8 782,2	9 557,1
Придбання основного капіталу	146 079,6	283 743,7	259 916,5	417 221,2	24 726,4	8 554,6
Капітальні трансферти	84 495,3	179 887,8	171 189,2	298 630,8	138 163,9	95 882,0
Капітальні видатки всього	230 574,9	463 631,5	431 105,6	715 852,0	162 890,3	104 436,6
Капітальний баланс	-230 520,0	-457 233,1	-325 123,8	-541 335,2	-154 108,1	-94 879,4
Баланс після капітальних видатків	13 995,8	-16 104,2	-194 094,6	-290 429,1	101 845,1	161 122,4
Кредитування (з урахуванням повернення)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Профіцит/дефіцит	13 995,8	-16 104,2	-194 094,6	-290 429,1	101 845,1	161 122,4
Фінансування	-13 995,8	16 104,2	194 094,6	290 429,1	-101 845,1	-161 122,4
БАЛАНС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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	I півр. 2023
Профіцит/дефіцит	13 995,8	-16 104,2	-194 094,6	-290 429,1	101 845,1	161 122,4
Фінансування	-13 995,8	16 104,2	194 094,6	290 429,1	-101 845,1	-161 122,4
Зміни залишків	-11 714,8	16 523,1	15 587,8	-21 959,4	7 094,3	-95 544,0
залишок на початок року	38 212,3	49 927,1	33 403,9	14 226,1	36 185,5	29 091,2
залишок на кінець року	49 927,1	33 403,9	17 816,1	36 185,5	29 091,2	124 635,1
Фінансування за рахунок казначейського рахунку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Залучення	35 293,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашення	-35 293,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Зміни обсягів депозитів та цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Повернення коштів з депозитів або пред'явлення цінних паперів	0,0	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	0,0
Фінансування за борговими операціями	0,0	0,0	178 510,7	309 145,3	-108 925,9	-65 490,0
Запозичення	0,0	0,0	180 457,7	351 501,9	0,0	0,0
Погашення	0,0	0,0	-1 947,0	-42 356,6	-108 925,9	-65 490,0
Інші розрахунки	-2 281,0	-419,0	-3,9	3 243,3	-13,4	-88,5
кошти, що передаються до бюджету розвитку	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БАЛАНС	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

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

Показники	2020 (виконано)	2021 (виконано)	2022 (виконано)	2023 (план)	I півр. 2023 (виконано)	% виконання річного плану	Темп росту до відп. періоду, %
Податкові надходження	1 559 277,2	1 813 391,9	1 883 906,3	2 119 942,5	1 049 479,7	49,5	113,5
<i>питома вага податкових надходжень в обсязі доходної частини бюджету, %</i>	<i>72,5</i>	<i>71,2</i>	<i>79,2</i>	<i>74,4</i>	<i>70,6</i>	<i>94,9</i>	<i>93,5</i>
Податок на доходи фізичних осіб	830 464,6	929 413,4	954 971,8	1 000 000,0	503 180,9	50,3	104,2
Податок на прибуток підприємств	128,2	34,2	190,8	320,0	490,4	153,2	257,1
Рентна плата	2,07	0,01	0,005	0,000	0,004	-	147,3
Акцизний податок	80 178,0	98 577,2	80 213,4	121 500,0	51 304,5	42,2	155,8
Податок на нерухоме майно (за виключенням податку та орендної плати за землю з юридичних та фізичних осіб)	19 517,7	26 643,6	25 440,6	25 000,0	15 197,3	60,8	159,1
Податок та орендна плата за землю з юридичних та фізичних осіб	495 631,1	592 633,4	652 143,9	780 000,0	385 740,5	49,5	124,2
Транспортний податок з юридичних та фізичних осіб	397,7	484,9	251,4	345,0	119,4	34,6	131,8
Єдиний податок	124 160,9	156 588,7	161 557,2	184 400,0	88 817,9	48,2	105,7
Місцеві податки й збори, крім єдиного податку та податків на нерухоме майно	109,9	153,8	216,6	230,0	176,4	76,7	228,1
Інші податки та збори	8 687,0	8 862,6	8 920,7	8 147,5	4 452,3	54,6	98,8
Неподаткові надходження	61 505,6	83 800,1	42 768,2	114 199,7	48 241,5	42,2	237,8
<i>питома вага неподаткових надходжень в обсязі доходної частини бюджету, %</i>	<i>2,9</i>	<i>3,3</i>	<i>1,8</i>	<i>4,0</i>	<i>3,2</i>	<i>81,0</i>	<i>196,0</i>
Власні надходження бюджетних установ та організацій	41 633,0	61 796,8	22 028,0	79 321,4	30 998,3	39,1	271,9
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	2 481,1	9 700,0	1 378,5	14,2	133,0
Державне мито	1 194,5	1 289,2	873,6	950,0	801,7	84,4	316,7
Плата за надання адміністративних послуг	5 961,8	9 678,2	12 344,5	14 438,0	6 347,5	44,0	118,6
Інші неподаткові надходження	8 281,5	7 290,8	5 040,9	9 790,3	8 715,6	89,0	388,6
Доходи від операцій з капіталом	16 582,5	20 608,1	8 199,2	10 500,2	9 557,1	91,0	324,5
<i>питома вага операцій з капіталом в обсязі доходної частини бюджету, %</i>	<i>0,77</i>	<i>0,81</i>	<i>0,34</i>	<i>0,37</i>	<i>0,64</i>	<i>174,4</i>	<i>267,5</i>
Кошти від продажу основного капіталу	9 862,5	437,7	0,3	500,2	90,9	18,2	47 415,0
Кошти від продажу землі і нематеріальних активів	6 720,1	20 170,5	8 198,9	10 000,0	9 466,2	94,7	321,4
Цільові фонди	0,0	8 000,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Разом доходів	1 637 365,3	1 925 800,2	1 934 873,7	2 244 642,4	1 107 278,4	49,3	116,8
Трансферти з державного бюджету	423 300,9	576 739,7	431 470,5	570 455,2	363 608,2	63,7	134,9
Трансферти з місцевих бюджетів	90 753,2	43 701,4	13 595,2	33 839,5	15 654,8	46,3	213,0
Усього	2 151 419,5	2 546 241,2	2 379 939,3	2 848 937,0	1 486 541,4	52,2	121,3

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

Додаток до рейтингового звіту № 4

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

Показник	2020 (виконано)	2021 (виконано)	2022 (виконано)	2023 (план)	I півр. 2023 (виконано)	% виконання річного плану	Темп росту до відп. періоду, %
Державне управління	188 712,1	187 002,5	186 049,2	210 821,8	98 080,2	46,5	127,0
Освіта	948 493,8	1 145 435,2	1 072 655,5	1 213 529,3	590 546,3	48,7	111,5
Охорона здоров'я	213 028,6	144 664,7	145 688,9	194 354,5	91 171,9	46,9	129,7
Соціальний захист і соціальна допомога	73 868,2	105 160,8	119 526,4	175 477,5	78 449,5	44,7	171,9
Культура і мистецтво	48 189,4	56 849,8	54 862,3	63 462,1	28 253,3	44,5	112,3
Фізична культура і спорт	81 268,8	120 760,3	49 303,4	55 563,5	26 611,8	47,9	115,7
Житлово-комунальне господарство	308 020,6	268 538,2	268 020,3	395 967,0	183 899,0	46,4	131,7
Економічна діяльність, у т. ч.	456 757,3	742 123,9	266 060,4	330 046,8	193 464,4	58,6	155,5
Землеустрій	3 896,5	1 620,9	49,9	100,0	0,0	0,0	-
Будівництво та регіональний розвиток	223 057,7	460 336,9	6 449,6	18 574,4	0,0	0,0	0,0
Транспорт	116 562,2	143 210,1	133 501,1	192 097,1	103 306,3	53,8	157,7
Зв'язок, телекомунікації та інформатика	6 817,5	7 797,8	7 765,7	7 800,0	3 526,0	45,2	104,7
Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю	106 423,4	129 158,2	118 294,1	111 475,3	86 632,0	77,7	174,0
Інша діяльність, у т. ч.	24 490,4	60 353,7	109 320,1	91 966,3	33 942,6	36,9	94,1
Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру	0,0	0,0	5 257,3	684,0	0,0	0,0	-
Громадський порядок та безпека	384,8	0,0	13 999,2	1 499,8	1 499,8	100,0	-
Охорона навколишнього природного середовища	10 102,3	8 484,2	9 588,3	12 617,4	1 892,6	15,0	126,8
Засоби масової інформації	5 900,1	9 100,8	6 433,0	7 988,2	3 469,1	43,4	105,6
Обслуговування боргу	8 103,3	42 768,7	74 042,3	69 176,9	27 081,1	39,1	86,5
Разом видатків	2 342 829,3	2 830 889,3	2 271 486,4	2 731 188,8	1 324 419,0	48,5	123,6
Трансферти іншим бюджетам	2 684,7	5 781,1	6 607,8	7 921,9	1 000,0	12,6	2 091,0
Усього видатків	2 345 514,1	2 836 670,4	2 278 094,3	2 739 110,6	1 325 419,0	48,4	123,7

Джерело: Кам'янська міська рада