

**«Інформація управління фінансів та економіки Охтирської міської
ради про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади
за січень-липень 2022 року**

I. Виконання дохідної частини

Дохідна частина бюджету громади на 2022 рік затверджена на суму 387231,2 тис.гривень, станом на 01 серпня 2022 року отримано 262446,6 тис.гривень, в тому числі до загального фонду – 246162,5 тис.гривень, до спеціального фонду – 16284,1 тис.гривень. Річний план виконано на 67,8%, план звітного періоду – на 108,5%.

Доходи загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) становлять 186052,0 тис.гривень, річний план виконано на 65,3%, план звітного періоду – на 106,7%, перевиконання становить 11613,3 тис.гривень. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 38587,5 тис.гривень, або на 26,2%.

Найбільшим джерелом наповнення загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 82,9%. Зараховано зазначеного податку на суму 154239,1 тис.гривень, річний план виконано на 78,2%, план звітного періоду на 121,3%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження ПДФО збільшилися на 48137,8 тис.гривень, або на 45,4%.

Платники перерахували податку із збільшенням на 36,3% в порівнянні з відповідним періодом минулого року, з них:

- ПДФО із заробітної плати найманих працівників (надходження становлять 85243,8 тис.гривень) сплачено платниками на 9,3% менше. Найбільші підприємства промисловості, енергетики, транспорту забезпечують 56,1% надходжень ПДФО з найманих працівників, зараховано від них 47829,1 тис.гривень – зменшено на 11,0%. Основна причина – переведено в 4 кварталі 2021 року частину працівників НГВУ «Охтирканафтогаз» в іншу структуру ПАТ «Укрнафта», в результаті зменшено надходження від бюджетоутворюючого платника на 4676,1 тис.гривень, або на 19,0%. Підприємства харчової промисловості – ТДВ «Охтирський хлібокомбінат», ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат» зменшили в порівнянні з минулорічним періодом перерахування відповідно на 13,5% та 20,2% на загальну суму 122,6 тис.гривень. ДП «Охтирський комбінат хлібопродуктів» значно зменшив сплату - на 90,0%, перераховано менше в порівнянні з 2021 роком на 389,8 тис.гривень. Зменшено надходження податку від ТОВ «МІК» (швейне виробництво) та від філії «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця» відповідно на 16,7% та 17,4%. Підприємства в березні 2022 року зазнали руйнувань будівель, зменшення по двох платниках становлять 108,1 тис.гривень;

- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців надійшло на суму 67221,4 тис.гривень, збільшено в 3,8 рази в порівнянні з минулорічним обсягом, здійснено додаткові виплати по постанові КМУ від 28.02.2022 № 168 «Питання деяких виплат військовослужбовцям, особам рядового і начальницького складу, поліцейським та їх сім'ям під час дії воєнного стану»;

- ПДФО з доходів інших ніж заробітна плата сплачено в сумі 852,3 тис.гривень, що більше в порівнянні з минулорічним показником на 82,5%. Із зазначених надходжень найбільше отримано від податкового агента ТОВ «ЕНЕРА СУМИ» (847,0 тис.грн.) з доходів від продажу електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел енергії генеруючими установками, які належать фізичним особам - платникам податку та розташовані на території громади. Дані платежі почали надходити до місцевих бюджетів починаючи з 01.01.2022 року відповідно до Закону України від 30.11.2021 № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень». Отримано кошти від 50 фізичних осіб;

- ПДФО за результатами річного декларування отримано на суму 921,5 тис.гривень), що менше на 26,9% в порівнянні з минулорічним показником.

Відповідно до статті 28 Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» передбачено зарахування виключно у 2022 році до загального фонду бюджетів міських територіальних громад податку на доходи фізичних осіб у розмірі 64 %, в 2021 році надходило 60 %. В результаті збільшення відсотку відрахувань бюджет громади отримав ПДФО із збільшенням на 9639,9 тис.гривень.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 3,4%, отримано на суму 6294,5 тис.гривень, з них:

- акцизний податок з реалізації пального зараховано в сумі 1989,0 тис.гривень, річний план виконано на 13,5%, план звітного періоду - на 31,2%, За період з початку року кошти з Державного бюджету почали надходити 16 березня. З 17 березня поточного року діє Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану", яким передбачено ставку акцизного податку на пальне у розмірі 0 євро до припинення воєнного стану. В результаті бюджет громади не отримує частину акцизного податку на пальне. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з реалізації пального зменшилися на 68,1%;

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів зараховано на суму 4305,5 тис.гривень, з них: 801,6 тис.гривень зараховано починаючи з 21.06.2022 від виробників та/або імпортерів тютюнових виробів та 3503,9 тис.гривень отримано з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами. План звітного періоду виконано на 96,1%, річний план – на 53,4%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з вказаних підакцизних товарів збільшилося на 11,2%.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 1533,9 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 48,6%, недоотримано 1621,0 тис.гривень, річний план виконано на 31,6%. В порівнянні з минулорічним періодом обсяг надходжень зменшено на 1251,9 тис.гривень, або на 44,9%. Законом України № 2142-IX від 24.03.2022 "Про внесення змін до Податкового кодексу України

та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану" надано пільгу по сплаті податку на нерухоме майно за 2021 та 2022 роки.

Плата за землю - (питома вага в доходах загального фонду 2,8%) отримано на суму 5119,0 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 59,7%, недоотримано 3459,9 тис.гривень, річний план виконано на 34,4%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшилися на 38,0%, або на 3139,7 тис.гривень. Вплинуло те, що не нараховується та не сплачується з 1 березня 2022 року земельний податок та орендна плата за землю на територіях, де ведуться (велися) бойові дії. Така норма встановлена Законом України №2120-IX від 15.03.2022 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану».

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 8,1%, зараховано на суму 15068,4 тис.гривень, 87,4% плану звітного періоду, недоотримано 2178,4 тис.гривень, річний план виконано на 48,2%.

Юридичні особи сплатили 1841,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 72,5%, недоотримано 698,9 тис.гривень, річний план виконано на 40,5%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшилися на 18,4%, або на 414,1 тис.гривень.

Фізичні особи сплатили 13171,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 89,9%, недоотримано 1478,5 тис.гривень, річний план виконано на 49,5%. На недовиконання плану надходжень вплинуло те, що фізичні особи-підприємці платники 1 та 2 груп отримали можливість з 1 квітня 2022 року не сплачувати єдиний податок до припинення воєнного стану відповідно до Закону України від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану".

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 55,8 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 98,2%, недоотримано 1,0 тис.гривень, річний план виконано на 37,2%.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні № 310/18 АБ «УКРГАЗБАНК» розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, отримано станом на 01.08.2022 плату за розміщення коштів на суму 1171,7 тис.гривень, в порівнянні з минулорічним періодом більше на 660,1 тис.гривень, або в 2,3 рази.

Плата за надання адміністративних послуг отримана на суму 1519,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 73,8%, недоотримано 538,2 тис.гривень. В порівнянні з минулорічним періодом менше на 401,0 тис.гривень, або на 20,9%. Вплинуло припинення з 24.02.2022 функціонування

державних реєстрів та відсутність відповідних адміністративних послуг щодо надання даних з реєстрів.

Надходження орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 538,4 тис.гривень із запланованих на звітний період 4100,0 тис.гривень, 13,1% виконання плану звітного періоду, недоотримано 3561,6 тис.гривень, в березні-квітні місяці кошти від орендарів не надходили. В плані було передбачено надходження від ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ», щомісячно по 516,6 тис.гривень, кошти протягом звітного періоду від підприємства не надходили. З 03.03.2022 ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» припинило надання послуг з теплопостачання.

Інші надходження зараховано в сумі 200,2 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 46,7 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 56,0 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 2,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 86,1 тис.гривень, штраф, пеня та неустойка за несвоєчасні платежі за оренду майна бюджетної установи – 8,9 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 117,8%, більше на 30,2 тис.гривень, річний план виконано на 65,6%.

Офіційні трансферти загального фонду отримано на суму 60110,5 тис.грн., з них освітня субвенція з державного бюджету – 58223,9 тис.гривень, що зарахована в повному обсязі.

Всього надходжень загального фонду разом із трансфертами – 246162,5 тис.гривень, 104,8% виконання плану звітного періоду.

До спеціального фонду зараховано 16284,1 тис.гривень при плані 7016,9 тис.гривень, більше на 9267,2 тис.гривень, або в 2,3 рази, з них найбільше – благодійна допомога на суму 10098,1 тис.гривень. Благодійні внески, гранти та дарунки отримано на суму 2246,6 тис.грн. Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, зарахована в сумі 1849,1 тис.гривень, менше в порівнянні з 2021 роком на 64,4%. Бюджетні установи припинили надання послуг з 24.02.2022.

Екологічний податок зараховано на суму 61,4 тис.грн., план звітного періоду виконано на 77,2%, недоотримано 18,2 тис.гривень. Вплинуло скасування оподаткування екологічним податком за 2022 рік відповідно до Закону України від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану".

До цільового фонду міської ради надійшло 2028,8 тис.грн., з них 1000,0 тис.гривень – на утримання вулично-шляхової мережі та 1000,0 тис.гривень на поточний ремонт багатоквартирних житлових будинків.

Всього до бюджету громади по загальному та спеціальному фонду зараховано доходів на суму 262446,6 тис.гривень, або 108,5% виконання плану звітного періоду.

II. Виконання видаткової частини

В умовах воєнного стану надзвичайно важливо забезпечити оперативне, належне та безперервне виконання місцевих бюджетів.

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 422 595,7 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 399 499,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 23 096,3 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-липень становить 190 510,1 тис.гривень (45,1% річних призначень), з них, по загальному фонду – 175 244,2 тис.гривень (43,9% річних призначень), по спеціальному фонду – 15 265,9 тис.гривень (66,1 % річних призначень).

Найбільшу частку у видатках загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади займають видатки на соціально-культурну сферу, з них видатки на освіту – 61,3 %, на охорону здоров'я – 5,6 %, на соціальний захист населення – 4,0 %, культуру - 2,6 %, фізичну культуру – 2,0 %.

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету громади за економічними категоріями найбільшу питому вагу (64,2% річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 256 523,0 тис.гривень, виконання за січень-липень поточного року становить 133 153,3 тис.гривень, або 51,9% річного плану асигнувань.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 9 631,0 тис. грн., виконання за січень-липень 2022 року становить 1 263,6 тис.гривень (13,1% річних призначень).

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 41 611,5 тис.гривень, виконання становить 15 787,9 тис.гривень, або 37,9% до річних призначень.

В умовах воєнного стану пріоритетність здійснення видатків органами Казначейства визначено постановою КМУ від 09.06.2021 № 590. В першу чергу - видатки на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану. Оплата праці працівників бюджетних установ, комунальних послуг та енергоносіїв, інших захищених видатків відносяться до видатків другої черги. Проблемним питанням для бюджету громади є наявність простроченої станом на 01.07.2022 кредиторської заборгованості по інших видатках, що віднесені до третьої черги, сума заборгованості – 61,9 тис.гривень.

Станом на 01.08.2022 року кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади, термін виплати якої не настав, склала 14 741 тис.гривень.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 01.08.2022 року за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади відсутня.

**Начальник управління
фінансів та економіки**

Наталія ШАРКОВА»

Тетяна МОРОЗОВА: 22211,
Тетяна КУЛИК: 22852