



**ОХТИРСЬКА МІСЬКА РАДА
ВОСЬМЕ СКЛИКАННЯ
СІМДЕСЯТ ШОСТА (ПОЗАЧЕРГОВА) СЕСІЯ
Р І Ш Е Н Н Я**

**07.05.2026
1698-МР**

м. Охтирка

№

Про затвердження звіту про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 1 квартал 2026 року

1853700000
(код бюджету)

Відповідно до частини четвертої статті 80 Бюджетного кодексу України, пункту 23 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», керуючись частиною першою статті 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», міська рада **вирішила:**

1. Затвердити звіт про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 1 квартал 2026 року:

по доходах бюджету Охтирської міської територіальної громади у сумі 187 266 306,64 гривень, у тому числі по доходах загального фонду бюджету – 176 335 085,53 гривень та по доходах спеціального фонду бюджету – 10 931 221,11 гривень згідно з додатком 1 до цього рішення;

по видатках бюджету Охтирської міської територіальної громади у сумі 139 229 017,95 гривень, у тому числі по видатках загального фонду бюджету – 128 676 584,70 гривень та по видатках спеціального фонду бюджету – 10 552 433,25 гривень згідно з додатком 2 до цього рішення.

Міський голова

Павло КУЗЬМЕНКО

**Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про виконання бюджету Охтирської міської
територіальної громади за 1 квартал 2026 року»**

I. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2026 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 639 554,6 тис.гривень, в тому числі: загальний фонд – 633 331,6 тис.гривень, спеціальний фонд – 6 223,0 тис.гривень.

Плановий обсяг доходів загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) збільшений на суму 1203,9 тис.гривень за рахунок перевиконання обсягу власних доходів за січень та лютий поточного року.

Фактично за 1 квартал 2026 року зараховано коштів на суму 187 266,3 тис.гривень (29,3% виконання річного плану), в тому числі: до загального фонду – 176 335,1 тис.гривень (27,8% виконання річного плану) та до спеціального фонду – 10 931,2 тис.гривень (річний план виконано на 175,7%).

Видаткова частина бюджету громади на 2026 рік затверджена в сумі 664 254,2 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 638 883,6 тис.гривень, спеціальний фонд – 25 370,6 тис.гривень.

Плановий обсяг видатків загального фонду збільшений за рахунок вільного залишку коштів, що утворився станом на 01.01.2026 року, на суму 22 912,0 тис.гривень, з яких на підтримку сил безпеки і оборони направлено 12 998,0 тис.гривень, на заробітну плату з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери – 3 810,1 тис.гривень, оплату енергоносіїв – 749,6 тис.гривень, соціальний захист та соціальне забезпечення – 2 900,0 тис.гривень, проектування, будівництво, ремонт та облаштування захисних споруд цивільного захисту – 231,2 тис.гривень, реконструкція, ремонт пошкоджених внаслідок збройної агресії об'єктів соціально-культурної сфери та житлового призначення – 1 718,2 тис.гривень, заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій (у тому числі матеріальний резерв) – 400,0 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за 1 квартал 2026 року становить 139 229,0 тис.гривень (21,0% річних призначень), з них: по загальному фонду – 128 676,6 тис.гривень (20,1% річних призначень), по спеціальному фонду – 10 552,4 тис.гривень (41,6% річних призначень).

II. Виконання дохідної частини

 Надходження до бюджету громади в сумі 187 266,3 тис.гривень складаються з:

1) доходів без урахування трансфертів (власні доходи) в сумі 123 226,1 тис.гривень, з них:

* до загального фонду – 112 294,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 103,0%, **перевиконано на 3 268,8 тис.гривень**,

* до спеціального фонду – 10 931,2 тис.гривень, план звітного періоду перевиконано в 7,1 рази.

Питома вага власних доходів в обсязі надходжень до бюджету громади становить 65,8%;

2) офіційних трансфертів в сумі 64 040,2 тис.гривень, які зараховано до загального фонду, по спеціальному фонду відсутні трансферти.

Питома вага офіційних трансфертів в обсязі надходжень до бюджету громади становить 34,2%.

Найбільшим джерелом наповнення власних доходів загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 61,8%. Зараховано зазначеного податку на суму 69 357,8 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 102,6% планових показників періоду. Річний план виконано на 23,8%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження податку на доходи фізичних осіб збільшились на 15 284,6 тис.гривень, або на 28,3%. Збільшення виникло по:

- ПДФО з найманих працівників - на 15 161,7 тис.гривень, або на 28,7%;
- ПДФО, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування - на 120,5 тис.гривень, або на 17,4%;
- ПДФО з інших доходів, ніж заробітна плата – на 5,2 тис.гривень, або на 1,1%.

Зменшення виникло по ПДФО у вигляді мінімального податкового зобов'язання – на 2,8 тис.гривень, або на 97,0%.

Акцизний податок (питома вага у власних доходах загального фонду –12,2%) зараховано в сумі 13 689,0 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 107,6%. Річний план виконано на 25,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 3 695,7 тис.гривень, або на 37,0%.

Плата за землю (питома вага у власних доходах загального фонду – 7,0%) отримано на суму 7 878,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 111,9%. Річний план виконано на 29,7%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшились на 1 839,6 тис.гривень, або на 30,5%.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 14,1%, зараховано на суму 15 884,6 тис.гривень, плану звітного періоду виконано на 110,6%. Річний план виконано на 27,8%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшились на 2 133,9 тис.гривень, або на 15,5%.

Юридичні особи сплатили єдиний податок на суму 2 465,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 107,2%. Річний план виконано на 30,7%.

Фізичні особи сплатили 13 394,3 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 111,6%. Річний план виконано на 27,4%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 1 723,2 тис.гривень, або на 14,8%.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 24,8 тис.гривень, менше плану на 35,2 тис.гривень, або на 58,7%. Річний план виконано на 10,1%.

Плата за надання інших адміністративних послуг зарахована на суму 917,2 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 69,3%, недоотримано 407,3 тис.гривень Річний план виконано на 16,9%.

Надходження від орендної плати за користування майном комунальної власності зараховано на суму 501,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 16,7%, недоотримано 2 498,1 тис.гривень. Річний план виконано на 3,8%.--

Інші надходження (ККДБ 24060300) загального фонду зараховано в сумі 473,2 тис.гривень, в тому числі: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 69,1 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 16,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 379,1 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 8,5 тис.гривень. План звітного періоду перевиконано в 2,7 рази. Річний план виконано на 117,9%.

Кошти за шкоду, що заподіяна внаслідок використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів (ККДБ 24062200) зараховано в сумі 953,6 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 127,1%. Річний план виконано на 31,8%.

Офіційні трансферти (дотація та субвенції) надійшли до загального фонду на суму 64 040,2 тис.гривень, з них:

- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на функціонування територій, на яких ведуться бойові дії – на суму 6 274,5 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів закладів загальної середньої освіти – на суму 12 357,3 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам - на суму 33 800,1 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами - на суму 172,8 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти - 10 186,2 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 511,8 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- інші субвенції з місцевого (обласного) бюджету– 126,6 тис.гривень (10,9% плану звітного періоду);

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - на суму 10,4 тис.гривень (план звітного періоду виконано на 86,3%);

- субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 600,5 тис.гривень (100% плану звітного періоду).

Доходи спеціального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) протягом 1 кварталу поточного року становлять 10 931,2 тис.гривень, в тому числі:

- екологічний податок – 62,6 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 105,8%), річний план – на 30,8%;

- грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 385,9 тис.гривень. При формуванні бюджету на 2026 рік не планувались зазначені надходження. В порівнянні з минулорічним періодом отримано більше на 384,9 тис.гривень;

- власні надходження бюджетних установ – 10 449,7 тис.гривень, в тому числі:

- * надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 1124,4 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 78,0%, річний план – на 19,5%. В порівнянні з минулорічним періодом надійшло більше на 15,1 тис.гривень, або на 1,4%;

- * інші джерела власних надходжень бюджетних установ (благодійні кошти) – 9 325,3 тис.гривень. При формуванні бюджету на 2026 рік не плануються такі кошти. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 746,4 тис.гривень, або на 8,7%;

- надходження до цільового фонду Охтирської міської ради становлять 33,0 тис.гривень, з них плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів – 3,7 тис.гривень, пайова участь фізичних осіб у виставково – ярмаркових заходах – 29,3 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 81,5%, річний план – на 13,0%.

До **спеціального фонду субвенції** не надходили.

III. Виконання видаткової частини

Видаткова частина бюджету громади на 2026 рік затверджена в сумі 664 254,2 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 638 883,6 тис.гривень, спеціальний фонд – 25 370,6 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-березень становить 139 229,0 тис.гривень (21,0% річних призначень), з них: по загальному фонду – 128 676,6 тис.гривень (20,1% річних призначень), по спеціальному фонду – 10 552,4 тис.гривень (41,6% річних призначень).

Загальний фонд бюджету громади

Найбільшу частку у видатках загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади займають видатки на соціально-культурну сферу, з них: видатки на освіту – 55,7%, охорону здоров'я – 7,9%, соціальний захист та соціальне забезпечення – 7,4%, культуру і мистецтво – 1,7%, фізичну культуру і спорт – 1,5%.

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету за економічними категоріями найбільшу питому вагу - 56,3% займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 351 136,7 тис.гривень, виконання за січень-березень поточного року становить 72 948,5 тис.гривень, або 20,8 % річного плану асигнувань.

На медикаменти та перев'язувальні матеріали затверджено 322,5 тис.гривень, касові видатки не проводились.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 38 645,6 тис.гривень. Виконання за звітний період склало 6 801,5 тис.гривень, або 17,6 % до річних призначень.

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 42 691,4 тис.гривень, виконання становить 12 809,3 тис.гривень, або 30,0% до річних призначень.

Капітальні видатки затверджені в сумі 33 259,2 тис.гривень. Виконання за січень-березень бюджетного року склало 6 724,5 тис.гривень, 20,2 % до річних призначень.

Спеціальний фонд бюджету громади

У структурі видаткової частини спеціального фонду бюджету за економічними категоріями найбільшу питому вагу - 72,2% займають капітальні видатки, з яких обсяг публічних інвестицій становить 99,8%. За звітний період видатки на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів склали 176,0 тис.гривень на виготовлення проектно-кошторисної документації по капітальному ремонту з улаштування системи блискавкозахисту та пожежної сигналізації в будівлі Ліцею № 3 Охтирської міської ради.

Станом на 01.04.2026 кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних закладів та установ громади, термін виплати якої не настав, склала 19 874,1 тис.гривень. Прострочена кредиторська заборгованість за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету громади відсутня.

**Начальник управління
фінансів та економіки**

Наталія ШАРКОВА