

«Інформація управління фінансів та економіки Охтирської міської ради про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 1 півріччя 2022 року

I. Виконання дохідної частини

Станом на 01 липня 2022 року до бюджету Охтирської міської територіальної громади **зараховано доходів** 224160,0 тис.гривень, в т.ч. до загального фонду – 209388,0 тис.гривень та спеціального – 14772,0 тис.гривень. Річний план загального фонду виконано на 55,7%, спеціального фонду – на 130,3%.

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) становлять 167377,7 тис.гривень, в т.ч. по загальному фонду 152605,7 тис.гривень, або 53,6% річного плану, по спеціальному фонду - 14772,0 тис.гривень, або 130,3 % річного плану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 37140,7 тис.гривень, або на 28,5%.

Найбільшим джерелом наповнення **загального фонду** є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 83,1%. Зараховано зазначеного податку на суму 126776,1 тис.гривень, що становить 113,0% планових показників періоду. Річний план виконано на 64,3%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження ПДФО збільшилися на 36584,9 тис.гривень, або на 40,6%.

Платники перерахували податку із збільшенням на 31,8% в порівнянні з відповідним періодом минулого року, з них:

- ПДФО із заробітної плати найманих працівників (надходження становлять 73180,7 тис.гривень) сплачено платниками на 8,4% менше. Найбільші підприємства промисловості, енергетики, транспорту забезпечують 56,2% надходжень ПДФО з найманих працівників, зараховано від них 41125,0 тис.гривень – зменшено на 9,6%. 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 4317,7 тис.гривень, або на 20,7%. Підприємства харчової промисловості – ТДВ «Охтирський хлібокомбінат», ПрАТ «Охтирський пивоварний завод», ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат» зменшили в порівнянні з минулорічним періодом перерахування відповідно на 13,7%, 2,0%, 4,9%, на загальну суму 105,8 тис.грн. ДП «Охтирський комбінат хлібопродуктів» значно зменшив сплату - на 95,3%, менше в порівнянні з 2021 роком на 352,2 тис.гривень;

- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців (52455,3 тис.гривень) збільшено в 3,7 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 (627,1 тис.гривень) сплачено більше на 60,0%. Із зазначених надходжень найбільше отримано від податкового агента ТОВ «ЕНЕРА СУМИ» (387,5 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 отримано від 42 осіб 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»;

- ПДФО за результатами річного декларування (513,1 тис.грн.) сплачено менше на 38,6%.

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 7923,5 тис.гривень.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 3,1%, отримано на суму 4795,1 тис.гривень, річний план виконано на 21,0%, 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 №7137-д "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період 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 роздрібною торгівлю алкогольних напоїв та тютюнових виробів зараховано на суму 2806,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 76,2%, річний план – на 34,8%. Реалізація алкогольних виробів обмежена після введення воєнного стану, з 13.06.2022 здійснюється в суботу та неділю. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з вказаних підакцизних товарів зменшилося на 11,8%.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 1107,0 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 57,0%, недоотримано 834,6 тис.гривень, річний план виконано на 22,8%. В порівнянні з минулорічним періодом обсяг надходжень зменшено 621,7 тис.гривень, або 36,0%. 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 2,4%) отримано на суму 3727,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 52,2%, недоотримано 3416,0 тис.гривень, річний план виконано на 25,0%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшилися на 45,9%, або на 3165,5

тис.гривень. Вплинуло скасування з березня 2022 року оподаткування земельним податком та орендною платою за землю на територіях, де ведуться бойові дії. Така норма встановлена Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період воєнного стану».

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 8,7%, зараховано на суму 13233,4 тис.гривень, 92,9% плану звітного періоду, недоотримано 1007,9 тис.гривень, річний план виконано на 42,3%.

Юридичні особи сплатили 1686,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 78,8%, недоотримано 453,1 тис.гривень. Річний план виконано на 37,5%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 12,8%, або на 248,5 тис.гривень.

Фізичні особи сплатили 11492,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 95,4%, недоотримано 557,5 тис.гривень, річний план виконано на 43,2%. 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-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період 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 53,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 105,1%, більше на 2,9 тис.гривень.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні № 310/18 АБ «УКРГАЗБАНК» розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, отримано станом на 01.07.2022 плату за розміщення коштів на суму 988,3 тис.гривень, в порівнянні з минулорічним періодом більше на 601,1 тис.гривень, або в 2,6 рази.

Плата за надання адміністративних послуг отримана на суму 1143,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 67,3%, недоотримано 544,4 тис.гривень. В порівнянні з минулорічним періодом менше на 440,1 тис.грн., або на 27,8%. 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 389,8 тис.гривень із запланованих на звітний період 3800,0 тис.гривень, 10,3% виконання плану звітного періоду, недоотримано 3410,2 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 127,8 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 37,8 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 48,0 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 2,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 30,6 тис.гривень, штраф, пеня та неустойка за несвоєчасні платежі за оренду майна бюджетної установи – 8,9 тис.гривень. План звітнього періоду виконано на 85,2%, недоотримано 22,2 тис.гривень, річний план виконано на 41,9%.

По **спеціальному фонду** отримано доходів без урахування міжбюджетних трансфертів на суму 14772,0 тис.гривень. Найбільшим джерелом наповнення є **власні надходження бюджетних установ** – 13686,5 тис.гривень. За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями, отримано 1669,5 тис.гривень, за оренду майна бюджетних установ – 73,5 тис.гривень, надходження за реалізацію майна – 76,6 тис.гривень, благодійні внески – 1791,5 тис.гривень, надходження на виконання окремих доручень – 10075,4 тис.гривень, з них благодійна допомога: ковшовий екскаватор-навантажувач, навантажувач 4-колесний, 2 автобуси АТАМАН А092Н6 – 10030,9 тис.гривень, та кошти для сплати земельного податку за користування земельною ділянкою під полігоном для складування твердих побутових відходів – 44,5 тис.гривень.

Надання послуг бюджетними установами припинено 24.02.2022, річний план таких надходжень виконано на 17,0%, в порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшилися на 65,0%, або на 3088,7 тис.гривень.

Екологічного податку зараховано на суму 57,3 тис.грн., план звітнього періоду виконано на 73,5%, недоотримано 20,7 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 та інших законодавчих актів щодо дії норм на період воєнного стану".

До **цільового фонду** Охтирської міської ради зараховано плату за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів у сумі 28,1 тис.грн., план звітнього періоду виконано на 66,7%, річний план виконано на 33,4%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження менше на 25,3%, або на 9,5 тис.гривень. Також отримано до цільового фонду кошти на суму 1000,0 тис.гривень – благодійна допомога на утримання вулично-шляхової мережі.

Офіційні трансферти надійшли до загального фонду на суму 56782,3 тис.гривень, з них найбільша сума - освітня субвенція з державного бюджету - на суму 55051,6 тис.гривень. До спеціального фонду субвенції не надходили.

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 422 495,7 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 403 019,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 19 476,3 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-червень становить 169 070,5 тис.гривень (40,0% річних призначень), з них, по загальному фонду – 155 415,9 тис.гривень (29,9% річних призначень), по спеціальному фонду – 13 654,6 тис.гривень (35,4 % 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 (63,6% річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 256 523,0 тис.гривень, виконання за січень-червень поточного року становить 116 863,2 тис.гривень, або 63,7% річного плану асигнувань.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 9 631,0 тис. грн., виконання за січень-червень 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 15 624,8 тис.гривень, або 37,5% 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.

Станом на 01.07.2022 року **кредиторська заборгованість** по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади, термін виплати якої не настав, склала 10 506,4 тис.гривень.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 01.07.2022 року за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади відсутня.

Начальник управління
фінансів та економіки

Наталія ШАРКОВА