Пояснювальна записка
до рішення міської ради звіту про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 2022 рік

І. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2022 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 454394,2 тис.гривень, в т.ч.: загальний фонд – 432460,1 тис.гривень, спеціальний фонд – 21934,1 тис.гривень.

Фактично зараховано в 2022 році 471695,1 тис.гривень (103,8% виконання річного плану), в т.ч.: по загальному фонду – 443958,9 тис.гривень (102,7%), по спеціальному фонду – 27736,1 тис.гривень (126,5%).

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 489 758,7 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 378 199,5 тис.гривень, спеціальний фонд – 111 559,2 тис.гривень.

Виконання видаткової частини бюджету Охтирської міської територіальної громади (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) за 2022 рік склало 428 698,4 тис.гривень, або 87,5% до затверджених бюджетних призначень, у тому числі по загальному фонду – 347 921,0 тис.гривень (92,0%) та по спеціальному фонду – 80 777,4 тис.гривень (72,4%), з них бюджет розвитку – 54 052,1 тис.гривень (60,5%).

2. Виконання дохідної частини

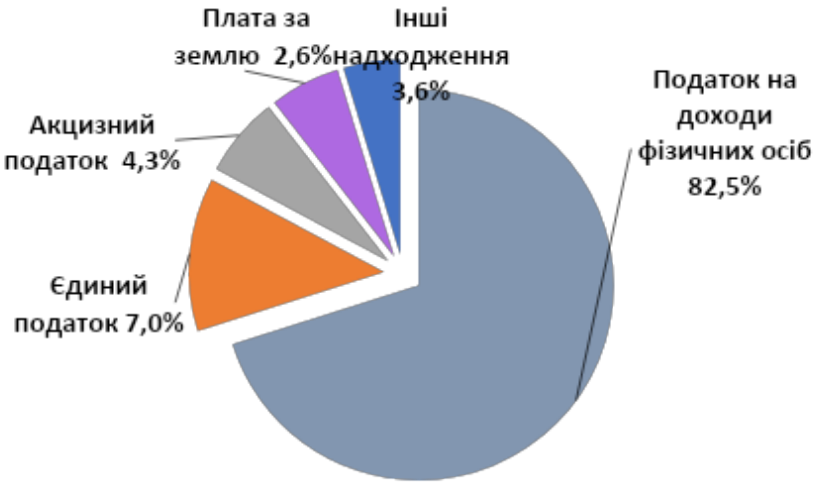
Надходження до бюджету громади в 2022 році в сумі 471695,1 тис.гривень складаються з доходів без урахування трансфертів (власні доходи) – 378098,2 тис.гривень (80,2 % загального обсягу надходжень) та офіційних трансфертів з державного, обласного бюджетів та бюджету територіальної громади Охтирського району – 93596,8 тис.гривень (19,8%).

Доходи без урахування трансфертів зараховано до загального фонду в сумі 350362,1 тис.гривень, до спеціального фонду – 27736,1 тис.гривень.

Офіційні трансферти зараховано до загального фонду - 93596,8 тис.гривень, в спеціальному фонді відсутні.

Доходи загального фонду без урахування трансфертів виконано на 103,6% річного плану, перевиконання становить 12202,1 тис.гривень. В порівнянні з 2021 роком надходження збільшилися на 84009,4 тис.гривень, або на 31,5%.

Структура власних доходів загального фонду



Найбільшим джерелом наповнення загального фонду є ***податок на доходи фізичних осіб***, питома вага у власних доходах становить 82,5%. Зараховано зазначеного податку на суму 288893,1 тис.гривень, що становить 104,3% річного плану.

В порівнянні з 2021 роком надходження податку на доходи фізичних осіб збільшились на 100310,4 тис.гривень, або на 53,2%. Збільшення проти минулорічного періоду досягнуто по:

- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців – на 109203,6 тис.гривень (більше в 5 разів). Зараховано даного платежу на суму 136397,4 тис.гривень. Вплинуло проведення додаткових виплат 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, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – більше на 825,5 тис.гривень, або на 80,4 %. Зараховано - 1852,9 тис.гривень. Із зазначених надходжень найбільше (53,5%) отримано від податкового агента ТОВ «ЕНЕРА СУМИ» - 992,2 тис.гривень. Це податок 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 надходять до місцевих бюджетів починаючи з 01.01.2022 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».

Зменшення надходжень виникло по :

- ПДФО з найманих працівників – на 7733,1 тис.гривень, або на 4,9%.

Зараховано даного податку на суму 149323,7 тис.гривень. Найбільші підприємства промисловості, енергетики, транспорту забезпечують 53,8% надходжень ПДФО з найманих працівників, зараховано від них 80338,5 тис.гривень – зменшено на 15,0%. 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 11552,0 тис.гривень, або на 27,0%. Підприємства харчової промисловості менше сплатили ПДФО в порівнянні з минулорічним періодом: ТДВ «Охтирський хлібокомбінат» - менше на 9,9%, або на 95,3 тис.гривень. ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат» менше на 57,5% на загальну суму 347,2 тис.гривень, підприємство припинило діяльність під час воєнного стану. ДП «Охтирський КХП» значно зменшив сплату ПДФО – на 88,3%, або на 573,7 тис.гривень, так як підприємство має заборгованість із виплати заробітної плати в зв'язку з несвоєчасною оплатою послуг зберігачами зерна. Філія «Климентівська ДЕД» також має заборгованість по заробітній платі, в результаті зменшила сплату ПДФО на 38,9%, або на 481,3 тис.гривень. Філія «Південна залізниця» АТ «Укрзалізниця» зменшила сплату на 46,6%, або на 276,2 тис.гривень, підприємство зазнало значного руйнування та знищення будівель на території громади в перші дні війни.

- ПДФО за результатами річного декларування – на 1985,7 тис.гривень, або на 60,1%.

Єдиний податок – *другий за обсягом надходжень* платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 7,0%, зараховано на суму 24452,8 тис.гривень, річний план виконано на 99,1%. недоотримано 216,2 тис.гривень.

Юридичні особи сплатили 3003,1 тис.гривень, річний план виконано на 103,6%. В порівнянні з минулим роком надходження зменшились на 23,0%, або на 895,1 тис.гривень. На зменшення надходжень вплинуло припинення сплати по 12-ти підприємствах, які в 2021 році сплатили 402,9 тис.гривень. Зменшили плату протягом звітного року 51 підприємство на загальну суму 1141,2 тис.гривень. Збільшення платежів досягнено по 15-ти підприємствах на суму 210,7 тис.гривень. Розпочали платежі в 2022 році 11 підприємств і отримано 438,3 тис.гривень.

Фізичні особи сплатили 21302,3 тис.гривень, річний план виконано на 98,5%. На недовиконання річного 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 № 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 з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 147,4 тис.гривень, річний план виконано на 98,3%, недоотримано 2,5 тис.гривень. В порівнянні з 2021 роком надходження менше на 79,2 тис.гривень, вплинуло наявність переплати станом на 01.01.2022 на суму 113,3 тис.гривень.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 4,3%, отримано на суму 15110,5 тис.гривень, менше в порівнянні з 2021 роком на 6418,7 тис.гривень. План звітного року виконано на 103,6%, з них в розрізі джерел надходжень:

- *акцизний податок з реалізації пального* зараховано в сумі 3661,8 тис.гривень, річний план виконано на 110,0 %. За період з початку року кошти з Державного бюджету почали надходити 16 березня. З 17 березня поточного року чинним був Закон 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", яким передбачено ставку акцизного податку на пальне у розмірі 0 євро до скасування воєнного стану, і діяв зазначений закон до 29.09.2022 включно. В результаті припинення надходжень, за січень-вересень 2022 року зменшилися надходження на суму 4221,6 тис.гривень., або на 67,7% в порівнянні з відповідним періодом 2021 року, що значно вплинуло за річний обсяг загального зменшення надходжень акцизного податку. Починаючи з 30.09.2022 відновлено надходження частини акцизного податку з пального. Поряд з цим, зменшено розмір частки для зарахування частини акцизного податку з пального на II півріччя 2022 року в порівнянні з II півріччям 2021 року на 28,2%. Всього в порівнянні з минулим роком надходження акцизного податку з реалізації пального зменшилися на 74,6%, або на 10764,8 тис.гривень;

- *акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів* зараховано в сумі 11448,7 тис.гривень, річний план виконано на 101,7 В порівнянні з минулим роком надходження акцизного податку з реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів збільшилися на 161,2%, або на 4346,1 тис.гривень. Цей вид надходжень складається з 2-х джерел:

1) акцизний податок з реалізації *виробниками та/або імпортерами*, у тому числі в роздрібній торгівлі *тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах*, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України – зараховано в сумі 3693,6 тис.гривень. Такий податок почав надходити до місцевих бюджетів з 21.06.2022, в 2021 році відсутній;

2) акцизний податок з реалізації *суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України*) - зараховано на суму 7755,0 тис.гривень, більше в порівнянні з минулорічними надходженнями від роздрібної торгівлі на 652,4 тис.гривень, або на 9,2%. Найбільшим платником даного податку є ПрАТ «Охтирский пивоварний завод» (питома вага 51,6% в надходженнях податку). Підприємство в 2022 році збільшило сплату в 2,1 рази, що вплинуло на зростання надходжень.

Плата за землю отримана на суму 9235,9 тис.гривень, річний план виконано на 108,6%, питома вага даного платежу – 2,6%. В порівнянні з 2021 роком надходження зменшилися на 35,2%, або на 5022,1 тис.гривень. Вплинуло ненарахування та несплата з 1 березня 2022 року земельного податку та орендної плати за землю на територіях, де ведуться (велися) бойові дії, перелік таких територій визначається Кабінетом Міністрів України. 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». Перелік був відсутній для використання до 28.12.2022 року, що

вплинуло на зменшення платежів, і затверджений 22.12.2022 наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України №309.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 3152,1 тис.гривень. Річний план виконано на 64,9%, недоотримано 1702,7 тис.гривень. В порівнянні минулим роком обсяг надходжень зменшено на 1067,9 тис.гривень, або на 25,3%. Вплинуло ненарахування та несплата податку на нерухоме майно відповідно до Закону 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" за 2021 та 2022 роки по юридичних та фізичних особах, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії. Перелік таких територій визначається Кабінетом Міністрів України. Перелік був відсутній для використання до 28.12.2022 року, що вплинуло на зменшення платежів, і затверджений 22.12.2022 наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України №309.

Податок на прибуток підприємств комунальної власності та частина чистого прибутку отримано в сумі 6,9 тис.гривень та 2,6 тис.гривень відповідно, виконання за звітний рік становить 20,2% та 8,4%. В порівнянні з 2021 роком надходження зменшилися на 10,4 тис.гривень та 3,6 тис.гривень, або на 60,1% та 58,1%. За підсумками роботи підприємств протягом січня-вересня серед 6-ти комунальних госпрозрахункових підприємств прибуток отримало 1 підприємство – КП «Благоустрій»: із запланованих 42,6 тис.гривень прибутку фактично 7,6 тис.грн., менше на 82,2%. По інших 5-ти підприємствах діяльність збиткова. Причини: відсутність звичайного навчального процесу в школах (КПШХ «Мрія» не готувало обідів для учнів), відсутність до червня поточного року доступу до Державного земельного кадастру, Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських організацій (інформацію використовують КТ «БТІ та АПР» і ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»), відсутність замовлень на послуги місцевого радіо від небюджетних організацій та громадян в КП «Телерадіокомпанія «Охтирка», тимчасове призупинення роботи КП «Комунальний ринок».

Рентна плата за використання лісових ресурсів зарахована на суму 509,4 тис.гривень, 80% виконання річного плану, недоотримано127,0 тис.гривень, в порівнянні з 2021 роком менше на 28,1% в зв'язку із зменшенням рубок лісу.

Рентну плату за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення отримано на суму 28,1 тис.гривень, річний план виконано на 89,5%, в порівнянні з 2021 роком менше на 9,6%. Найбільшим платником є ТОВ «Водоторгприлад», що забезпечує 93,3% загального обсягу надходжень. Спад надходжень викликано зменшенням використання води внаслідок не проживання громадян в пошкоджених квартирах багатоповерхових будинків.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні № 310/18 АБ «УКРГАЗБАНК» розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, за 2022 рік отримано відсотків на суму 2000,2 тис.гривень, річний план виконано.

Плата за надання адміністративних послуг отримана на суму 3131,0 тис.гривень, річний план виконано на 86,8%, недоотримано 475,5 тис.гривень. В порівнянні з минулим роком надходження менше на 238,4 тис.гривень, або на 7,1%. Вплинуло припинення з 24.02.2022 до 01.06.2022 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 3143,5 тис.гривень, річний план перевиконано в 3,4 рази, або на 2236,4 тис.гривень. В порівнянні з 2021 роком надходження збільшилися на 2419,1 тис.гривень, або в 4,3 рази. Вплинуло отримання плати за оренду цілісного майнового комплексу «Охтирська ТЕЦ» за період з 19 листопада 2021 року (з дати реєстрації права комунальної власності даного об'єкту) по лютий 2022 року (включно).

Інші надходження (ККДБ 24060000) зараховано в сумі 414,8 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 128,4 тис.гривень, надходження

від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 86,0 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 10,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 132,3 тис.гривень, штраф, пеня та неустойка за несвоєчасні платежі за оренду майна бюджетної установи – 11,7 тис.гривень, кошти за шкоду, заподіяну на земельних ділянках, державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням – 45,9 тис.гривень. Річний план виконано на 39,0%, недоотримано 649,1 тис.гривень внаслідок припинення надходжень по ККДБ 24062200. Надходження по даному коду очікувалися внаслідок примусового стягнення з боржників згідно з судовими рішеннями. Відповідно до Закону України від 15.03.2022 №2129-IX «Про внесення змін до розділу XII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про виконавче провадження» по фізичних особах-боржниках припиняється звернення стягнення на заробітну плату, пенсію, стипендію та інший дохід боржника. Тому не отримано запланованих коштів на суму 713,0 тис.гривень.

По **спеціальному фонду** отримано доходів без урахування міжбюджетних трансфертів на суму 27736,1 тис.гривень.

Найбільшим джерелом наповнення є ***власні надходження бюджетних установ*** – 25607,7 тис.гривень, річний план перевиконано в 2,5 рази в зв'язку з тим, що при формуванні бюджету не плануються доходи по ККДБ 25020100 та 25020200, фактично отримано благодійні внески, гранти та дарунки – 6324,8 тис.гривень та надходження, що отримують бюджетні установи на виконання цільових заходів – 16846,8 тис.гривень. В порівнянні з 2021 роком зараховано більше на 15759,3 тис.гривень, або в 2,6 рази, вплинуло значне надходження під час воєнного стану благодійної допомоги.

Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, зараховано на суму 1967,2 тис.гривень, менше в порівнянні з минулим роком на 6798,2 тис.гривень, або на 77,5%. Значне зменшення обумовлено тим, що бюджетні установи припинили надання послуг з 24.02.2022. Плата за оренду майна бюджетних установ зарахована в сумі 334,9 тис.гривень, надходження від реалізації майна – 134,0 тис.гривень.

Екологічного податку зараховано на суму 91,7 тис.гривень, річний план виконано на 58,9%, в порівнянні з 2021 роком менше на 41,0%. 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 міської ради надійшло 2036,8 тис.гривень, з них:

- на утримання вулично-шляхової мережі 1000,0 тис.гривень;
- на поточний ремонт багатоквартирних житлових будинків 1000,0 тис.гривень,
- плата за тимчасове розміщення об'єктів зовнішньої реклами 36,8 тис.гривень.

3. Виконання видаткової частини

Виконання видаткової частини бюджету Охтирської міської територіальної громади (з урахуванням офіційних трансфертів) за 2022 рік склало 428 698,4 тис.гривень, або 87,5% до затверджених бюджетних призначень на звітний період, у тому числі по загальному фонду – 347 921,0 тис.гривень (92,0%) та по спеціальному фонду – 80 777,4 тис.гривень (72,4%), з них бюджет розвитку – 54 052,1 тис.гривень (60,5%).

Видатки загального фонду бюджету

Із загального обсягу видатків 347 921,0 тис.гривень загального фонду бюджету спрямовано за галузями:

«Освіта» - 211 751,0 тис.гривень, або 60,9% до затверджених річних призначень,

«Охорона здоров’я» - 22 034,2 тис.гривень, або 95,5% до затверджених річних призначень,

«Соціальний захист» - 14 869,7 тис.гривень, або 87,9% до затверджених річних призначень,

«Культура і мистецтво» - 9 424,7 тис.гривень, або 98,1% до затверджених річних призначень,

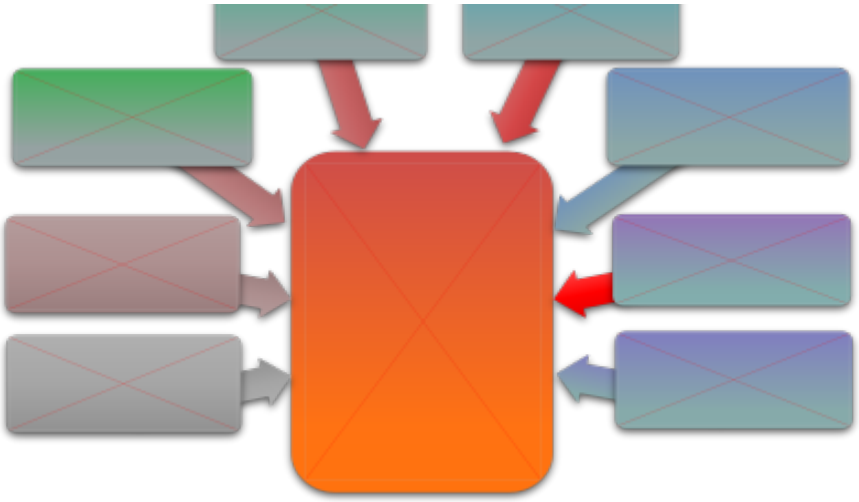
«Фізкультура і спорт» - 6 457,9 тис.гривень, або 96,7% до затверджених річних призначень,

«Житлово-комунальне господарство» - 10 661,1 тис.гривень, або 61,2% до затверджених річних призначень,

«Державне управління» - 46 030,4 тис.гривень, або 99,4% до затверджених річних призначень,

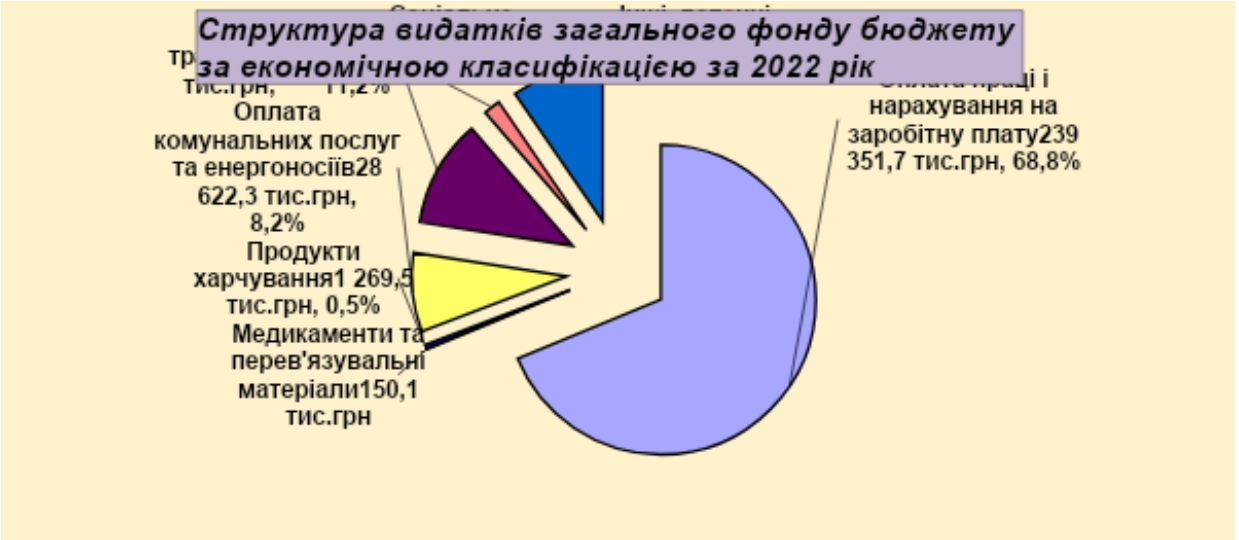
інші - 26 692,0 тис.гривень, або 69,0% до затверджених річних призначень.

Структура виконання видатків загального фонду бюджету за функціональною ознакою видатків



За економічною класифікацією видатків найбільший обсяг видаткової частини направлено на оплату праці і нарахування на заробітну плату працівників бюджетної сфери - 239 351,7 тис.гривень, або 99,2% до затверджених річних призначень. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв спрямовано 28 622,3 тис.гривень, або 84,1% до затверджених річних призначень.

Структура виконання видатків загального фонду бюджету за економічною класифікацією видатків



Видатки спеціального фонду бюджету

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склали 80 777,4 тис.гривень, або 72,4% до річних призначень, за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 2 084,5 тис.гривень,
- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 23 169,8 тис.гривень,
- інших надходжень (передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 55 523,1 тис.гривень.

Загальний обсяг видатків спеціального фонду виконано за галузями:

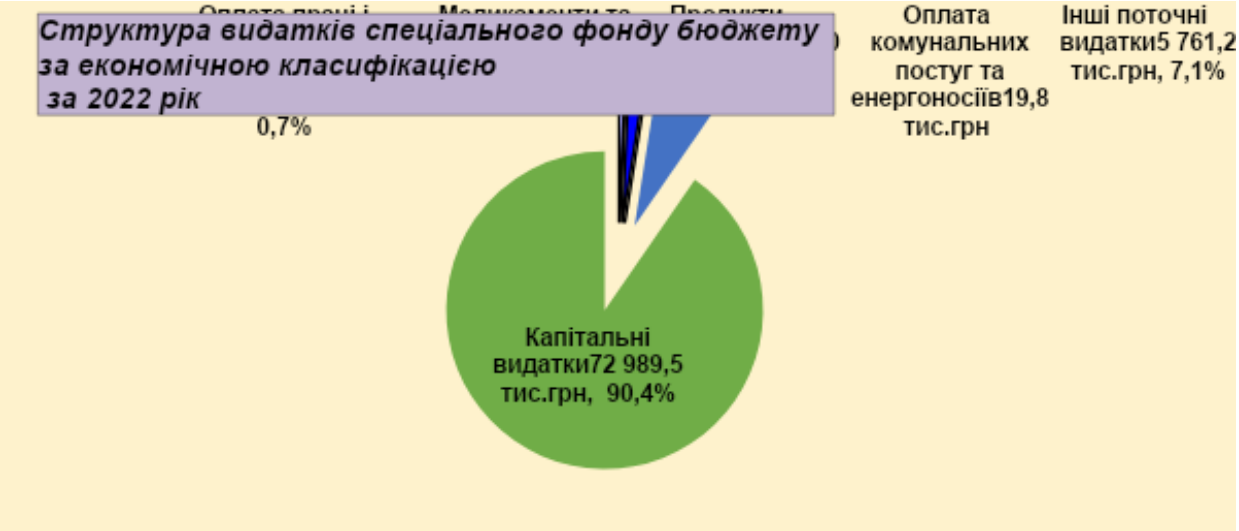
- «Освіта» - 4 990,3 тис.гривень, або 47,0% до затверджених річних призначень,
- «Охорона здоров'я» - 1 464,6 тис.гривень, або 71,1% до затверджених річних призначень,
- «Соціальний захист» - 233,8 тис.гривень, або 40,4% до затверджених річних призначень,
- «Культура і мистецтво» - 1 231,6 тис.гривень, або 218,5% до затверджених річних призначень,
- «Житлово-комунальне господарство» - 16 711,3 тис.гривень,
- «Державне управління» - 3 493,7 тис.гривень, або 950,5% до затверджених річних призначень,
- інші - 52 652,0 тис.гривень, або 60% до затверджених річних призначень.

Структура виконання видатків спеціального фонду бюджету за функціональною ознакою видатків



За економічною класифікацією видатків найбільший обсяг видаткової частини займають капітальні видатки – 72 989,5 тис.гривень, на оплату праці і нарахування на заробітну плату спрямовано 566,1 тис.гривень, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 19,8 тис.гривень.

Структура виконання видатків спеціального фонду бюджету за економічною класифікацією видатків



Виконання видаткової частини за 2022 рік відповідно до обсягів бюджетних призначень, визначених рішенням Охтирської міської ради від 23 грудня 2021 року № 491-МР «Про бюджет Охтирської міської територіальної громади на 2022 рік» (зі змінами), за *головними розпорядниками бюджетних коштів:*

Виконавчий комітет Охтирської міської ради

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склало 6 543,9 тис.гривень, або 119,5% до затверджених річних призначень, в тому числі за рахунок:

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 2 654,2 тис.гривень, благодійна допомога від:

ТОВ «Червоний хрест України» на суму 119,4 тис.гривень (комп'ютерна техніка, оргтехніка),

благодійного фонду «Полтавського гірничо-збагачувального комбінату» на суму 1 996,2 тис.гривень (комп'ютерна техніка, оргтехніка, автомобіль),

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ» на суму 535,6 тис.гривень (комп'ютерна техніка, оргтехніка, побутова техніка, меблі офісні),

ФОП «Линник» на суму 3,0 тис.гривень (рекордер);

- інших надходжень *(передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)* – 3 889,7 тис.гривень.

Кошти бюджету розвитку використані за бюджетними програмами:

«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» (КПКВК 1210160) – 40,7 тис.гривень, які використані на придбання комп'ютерної техніки, оргтехніки,

«Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (КПКВК 0217693) – 55,0 тис.гривень на виконання міської програми підтримки функціонування комунального підприємства шкільного харчування "Мрія" (придбання кондиціонеру),

«Інші заходи громадського порядку та безпеки» (КПКВК 0218230) – 118,0 тис.гривень на виконання міської комплексної програми «Правопорядок» (придбання моніторів, відеокамер для системи відеоспостереження,

«Інші заходи за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» (КПКВК 0218775) – 146,8 тис.гривень, які направлені на придбання сирени електропневматичної

СЕП-4-24 для оповіщення населення міста на відкритих територіях з монтажем та пусконалагодженням,

«Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» (КПКВК 0219800) у сумі 3 529,1тис.гривень: військовій частині А 0563 – 2 939,1 тис.гривень, управлінню служби безпеки в Сумській області – 500,0 тис.гривень, Охтирському управлінню Державної казначейської служби – 90,0 тис.гривень.

Відділ освіти Охтирської міської ради

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склало 4 620,9 тис.гривень, або 44,3%, за рахунок:

плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 1 373,2 тис.гривень(батьківська плата за харчування вихованців та учнів), використані на придбання продуктів харчування,

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 1 754,7 тис.гривень, які використані на інші поточні видатки,

- інших надходжень *(передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)* – 1 493,0 тис.гривень.

Кошти бюджету розвитку використані за бюджетними програмами:

***«Надання дошкільної освіти» (КПКВК 0611010*)** – 546,5 тис.гривень на придбання генераторів ДНЗ «Росинка», ДНЗ «Сонечко», ДНЗ «Казка», ДНЗ "Струмочок", ЦРД «Калинка», ДНЗ «Теремок»,

«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (КПКВК 0611021) – 499,2 тис.гривень на придбання генераторів ЗОШ № 2, 8, 9, 11, опорному закладу,

«*Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» (КПКВК 0611141*) – 120,0 тис.гривень на придбання генератору,

«Інші заходи за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» (КПКВК 0618775) – 327,3 тис.гривень на проведення реконструкції системи газопостачання ДНЗ «Орлятко».

Відділ охорони здоров'я Охтирської міської ради

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склало 2 767,4 тис.гривень, або 77,9% за рахунок:

- інших надходжень *(передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)* та використані за бюджетними програмами:

«Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» (КПКВК 0712010) – 1 464,6 тис.гривень на:

- придбання медичного обладнання (доукомплектування артроскопічної стійки) – 440,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт системи киснепостачання третього поверху неврологічного та ортопедичного відділень – 1 024,6 тис.гривень,

«Інші заходи за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» (КПКВК 0718775) – 1 302,8 тис.гривень на будівництво майданчику під кисневу станцію модульного типу КНП ОМР «Охтирська ЦРЛ» (установка кисневої станції).

Управління праці та соціального захисту населення Охтирської міської ради

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склало 441,1 тис.гривень, або 170,3%, за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 42,9 тис.гривень, які використані на оплату праці з нарахуваннями – 35,4 тис.гривень, інші поточні видатки – 7,5 тис.гривень,

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 198,2 тис.гривень, які використані на продукти харчування та медикаменти в сумі 112,8 тис.гривень, інші видатки – 80,0 тис.гривень

- інших надходжень *(передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)* – 200,0 тис.гривень, які використані за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» (КПКВК 0810160)*** на придбання генератору.

Відділ культури і туризму Охтирської міської ради

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склало 1 928,3 тис.гривень, або 132,1%, за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 598,7 тис.гривень, з них батьківська плата за навчання в школах естетичного виховання 516,2 тис.гривень, які використані на оплату праці з нарахуваннями,

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 1 329,6 тис.гривень.

Управління житлово-комунального господарства Охтирської міської ради

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2022 рік склало 64 475,8 тис.гривень, або 79,8% річних призначень, за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 69,7 тис.гривень, які використані на інші поточні видатки,

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 17 233,1 тис.гривень:

✔ благодійна допомога на суму 17 097,7 тис.гривень від

благодійного фонду «Полтавського гірничо-збагачувального комбінату» на суму 10 417,2 тис.гривень (ковшовий екскаватор-навантажувач, навантажувач 4-колесний, 2 автобуси ATAMAN A092H6, легковий автомобіль),

волонтерів Німеччини на суму 202,8 тис.гривень (легковий автомобіль),

міжнародного комітету Червоного хреста на суму 5 512,9 тис.гривень (автоцистерна для води),

ВПІНО «Філія АКТЕД» на суму 964,8 тис.гривень (насос консольно-моноблочний, насоси свердловинні, пристрої з частотним регулюванням продуктивності насоса);

✔ надходження від ДП «Верп» ТОВ «Водоторгприлад» на суму 135,4 тис.гривень,

які направлені на оплату земельного податку за земельну ділянку, що використовується для розміщення та обслуговування полігону по складуванню твердих побутових відходів;

- надходжень до цільового фонду Охтирської міської ради – 1 360,4 тис.гривень, які використані за бюджетною програмою ***«Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною***

Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування»* (*КПКВК 1217691) на поточний ремонт вулично-шляхової мережі - 1000,0 тис.гривень, на поточний ремонт багатоквартирних житлових будинків із заміною вікон, дверей, внутрішньобудинкових мереж – 360,4 тис.гривень;

- надходжень до дорожнього фонду (залишок коштів станом на 01.01.2022 рік) – 23,5 тис.гривень, які використані за бюджетною програмою ***«Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» (КПКВК 1217461)*** на поточний ремонт вулично-дорожньої мережі,

- надходжень від забруднення навколишнього середовища – 87,1 тис.гривень, які використані за бюджетною програмою ***«Ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища» (КПКВК 1218313)*** за збирання та перевезення відходів.

- інших надходжень *(передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)* – 45 702,0 тис.гривень.

Кошти бюджету розвитку використані за бюджетними програмами:

«Будівництво освітніх установ та закладів» (КПКВК 1217321) – 205,8 тис.гривень на виготовлення технічного нагляду за об'єктом "Реставрація пам'ятки архітектури місцевого значення Чоловічої гімназії (охоронний номер 65-См) з пристосуванням під корпус гімназії по вул.Сумська, 4 у м.Охтирка Сумської області",

«Заходи із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайної ситуації у будівлі закладу освіти за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» (КПКВК 1218724) – 140,0 тис.гривень, які направлені на виготовлення проектно-кошторисної документації капітального ремонту даху ДНЗ (ясла-садок) «Казка» - 70,0 тис.гривень, виготовлення проектно-кошторисної документації капітального ремонту даху ДНЗ (ясла-садок) «Сонечко» - 70,0 тис.гривень,

«Заходи із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайної ситуації у будівлі або споруді житлового призначення за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» ***(КПКВК 1218741)*** – 25 277,9 тис.гривень:

виготовлення проектної документації на капітальний ремонт багатоповерхових житлових будинків за адресами: вул.Київська, 92, 97, 100, 103 та пров.Дачний, 8 – 689,1 тис.гривень,

капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку за адресою: вул.Київська, 100 – 10 056,1 тис.гривень,

капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку за адресою: вул.Київська, 92 – 3 390,9 тис.гривень,

капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку за адресою: пров.Дачний, 8 – 2 013,0 тис.гривень,

капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку за адресою: вул.Київська, 97 – 4 627,0 тис.гривень,

капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку за адресою: вул.Київська, 103 – 4 501,8 тис.гривень,

«Інші заходи за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету» (КПКВК 1218775) – 20 078,3 тис.гривень на:

виготовлення проектної документації на капітальний ремонт головного корпусу з прибудовами зруйнованого підприємства «Охтирські теплові мережі» (Охтирської ТЕЦ) Сумської області – 595,9 тис.гривень,

капітальний ремонт головного корпусу з прибудовами зруйнованого підприємства «Охтирські теплові мережі» (Охтирської ТЕЦ) Сумської області – 16 753,6 тис.гривень,

виготовлення проектної документації «Капітальний ремонт службового корпусу зруйнованого підприємства «Охтирські теплові мережі» (Охтирської ТЕЦ) Сумської області - 319,5 тис.гривень,

капітальний ремонт службового корпусу зруйнованого підприємства «Охтирські теплові мережі» (Охтирської ТЕЦ) Сумської області - 2 409,3 тис.гривень.

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. Друга черга - оплата праці працівників бюджетних установ, комунальних послуг та енергоносіїв, інших захищених видатків, інших видатків.

Перелік видатків, які не визначені в першій та другій чергах, відносяться до третьої черги. Зобов'язання за видатками третьої черги реєструються органами Державного казначейства та чекають оплати. Тому виникає заборгованість перед постачальниками та надавачами послуг.

Станом на 01.01.2023 рік кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету склала 1 625,4 тис.гривень, в тому числі:

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 114,9 тис.гривень, з них по органах місцевого самоврядування – 25,7 тис.гривень. (презентаційно - іміджеві товари, шляхові листи, подарунки, повербанки, плакати інформаційно-патріотичного змісту, вивіски), по установах галузі «Освіта» – 70,7 тис.гривень. (меблі, світильники, господарські товари), по установах соціального захисту – 13,4 тис.гривень (солодкі подарунки до Міжнародного дня захисту дітей, свята Святого Миколая, Міжнародного дня людей з інвалідністю, до Нового року, канцелярські товари); по закладах відділу культури - 3,1 тис.гривень (паспорти на пам'ятки архітектури, квіти); по дитячо-юнацькій спортивній школі - 2,0 тис.гривень (господарські товари);

- по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних) – 1498,3 тис.гривень, з них по органах місцевого самоврядування – 14,4 тис.гривень (налаштування та обслуговування електричної мережі); установах галузі «Освіта» – 921,2 тис.гривень (послуги з монтажу та пусконалагодженню охоронної сигналізації, виготовлення проектно-кошторисної документації на послуги з монтажу та установки протипожежної сигналізації, виготовлення технічних паспортів для закладів та внесення їх до електронного кабінету користувача ЕДЕССБ відомостей про технічну інвентаризацію на об'єкт нерухомого майна, медичний огляд працівників, надання послуг з доступу в режимі он-лайн до електронного інформаційного ресурсу); по установах соціального захисту - 9,2 тис.гривень (виготовлення технічного паспорта, інформаційні послуги з обробки технічних та навігаційних даних); по закладах відділу культури – 2,4 тис.гривень (інформаційно-консультативні послуги з питань публічних закупівель); по дитячо-юнацькій спортивній школі – 1,9 тис.гривень (медичний огляд працівників); по житлово-комунальному господарству - 369,3 тис.гривень (технічний нагляд по заміні вікон, прибирання та вивіз сміття); економічна діяльність – 118,2 тис.гривень (розчищення доріг, приготування протиожеледної суміші); інша діяльність – 61,7 тис.гривень (технічний нагляд);

- по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - 12,2 тис.гривень (навчання працівників установ галузі «Освіта»).

Прострочена заборгованість станом на 01.01.2023 року становить 23,9 тис.гривень.

По спеціальному фонду бюджету заборгованість склала 317,7 тис.гривень.

Станом на 01.01.2023 рік дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 647,7 тис.гривень, в тому числі прострочена – 46,7 тис.гривень (несвоєчасна сплата енергоносіїв по орендарям), по спеціальному фонду склала 109,4 тис.гривень, в тому числі прострочена 109,4 (несвоєчасна сплата орендної плати, податків по орендарям).

Заборгованість на звітну дату по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади та за спожиті комунальні послуги та енергоносії відсутня.

Станом на 01.01.2023 рік залишок коштів на рахунках бюджету громади склали:

загальний фонд – 78 471,8 тис.гривень, з них вільний залишок становить 73 471,8 тис.гривень (за виключенням оборотного залишку бюджетних коштів - 5 000,0 тис.гривень);

спеціальний фонд:

- цільовий фонд – 791,6 тис.гривень,
- надходження від забруднення навколишнього середовища – 278,3 тис.гривень,
- бюджет розвитку -3 283,1 тис.гривень,
- надходження від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва – 85,6 тис.гривень.

Начальник управління фінансів
та економіки **Наталія ШАРКОВА**