

Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про виконання бюджету Охтирської міської
територіальної громади за 1 квартал 2025 року»

I. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2025 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 466 451,4 тис.гривень, в т.ч.: загальний фонд – 462 710,6 тис.гривень, спеціальний фонд – 3 740,8 тис.гривень.

Фактично за січень - березень 2025 року зараховано коштів на суму 124 764,2 тис.гривень (26,7% виконання річного плану), в т.ч.: по загальному фонду – 114 404,7 тис.гривень (24,7%), по спеціальному фонду – 10 359,5 тис.гривень (більше в 2,8 рази до річного плану).

Видаткова частина бюджету громади на 2025 рік затверджена в сумі 522 723,1 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 471 859,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 50 863,7 тис.гривень. Плановий обсяг видатків загального фонду збільшений за рахунок вільного залишку, що утворився станом на 01.01.2025 року, на суму 39 332,6 тис.гривень, з яких на підтримку сил безпеки та оборони направлено 19 300,0 тис.гривень, на будівництво, ремонт, облаштування захисних споруд цивільного захисту – 5 834,2 тис.гривень, на соціальний захист та соціальне забезпечення – 4 170,0 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень – березень поточного року становить 119 983,9 тис.гривень (23,0% річних призначень), з них: по загальному фонду – 95 423,1 тис.гривень (20,2% річних призначень), по спеціальному фонду – 24 560,8 тис.гривень (48,3% річних призначень).

II. Виконання дохідної частини

Надходження до бюджету громади в сумі 124 764,2 тис.гривень складаються з:

- доходів без урахування трансфертів (власні доходи) в сумі 97 555,7 тис.гривень (загальний фонд – 87 773,0 тис.гривень, спеціальний – 9 782,7 тис.гривень);

- офіційних трансфертів в сумі 27 208,6 тис.гривень, які зараховано до загального фонду на суму 26 631,8 тис.гривень, до спеціального фонду – 576,8 тис.гривень.

Власні доходи **загального фонду** станом на 01.04.2025 зараховано на суму 87 773,0 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 96,4%. Річний план виконано на 22,9%, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 15104,7 тис.гривень, або на 20,8%.

Серед власних доходів загального фонду найбільшим джерелом наповнення є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах

загального фонду становить 61,6%, зараховано зазначеного податку на суму 54 073,2 тис.гривень, що становить 98,2% до плану звітної періоду. Річний план виконано на 23,6%.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження податку на доходи фізичних осіб збільшились на 11 524,8 тис.гривень, або на 27,1%. Збільшення виникло по:

- ПДФО з найманих працівників – на 11 211,0 тис.гривень, або на 26,9%.

- ПДФО з інших доходів, ніж заробітна плата – на 166,0 тис.гривень, або на 56,7%.

- ПДФО за результатами річного декларування – на 149,5 тис.гривень, або на 27,5%.

Зменшення виникло по:

- ПДФО у вигляді мінімального податкового зобов'язання – на 1,8 тис.гривень, або на 38,6%.

Акцизний податок (питома вага у власних доходах загального фонду – 11,4%) зараховано в сумі 9 993,3 тис.гривень, що становить 96,2% виконання плану на січень-березень поточного року. Річний план виконано на 20,7%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 2958,6 тис.гривень, або на 42,1%.

Плата за землю (питома вага в доходах загального фонду –6,9%), отримано на суму 6039,1 тис.гривень, 118,9% виконання плану звітної періоду, річний план виконано на 28,8%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження плати за землю збільшилися на 412,1 тис.гривень, або на 7,3%.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 15,7%, зараховано на суму 13750,6 тис.гривень, або 98,1% плану звітної періоду. Річний план виконано на 24,3%. В порівнянні минулорічним періодом надходження збільшились на 916,9 тис.гривень, або на 7,1%.

Юридичні особи сплатили єдиний податок на суму 2058,0 тис.гривень, план 1 кварталу виконано на 138,1%, річний план - на 34,2%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 783,7 тис.гривень, або на 61,5%.

Фізичні особи сплатили 11671,1 тис.гривень, план звітної періоду виконано на 93,4%, річний план – на 23,2%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 145,7 тис.гривень, або на 1,3%.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 21,6 тис.гривень, план звітної періоду виконано на 72,1%. Річний план виконано на 6,9%.

Плата за надання адміністративних послуг зараховано на суму 1365,1 тис.гривен, що менше плану 1 кварталу на 68,3 тис.гривень, або на 4,8%, та менше в порівнянні з минулорічним періодом на 5,6%. Річний план виконано на 20,1%.

Інші надходження загального фонду зараховано в сумі 436,8 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 48,2 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 – 306,2 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 4,9 тис.гривень, кошти за шкоду, що заподіяна внаслідок використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів – 61,0 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 93,7%, річний план - на 14,6%.

Офіційні трансферти (дотація та субвенції з державного та обласного бюджетів) надійшли до загального фонду на суму 26 631,8 тис.гривень, з них:

- базова дотація – на суму 1400,4 тис.гривень;
- освітня субвенція з державного бюджету - на суму 22207,5 тис.грн.;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – на суму 98,1 тис.гривень.;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти - 2191,5 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 492,5 тис.гривень;
- інші субвенції з місцевого бюджету (обласного бюджету) – 165,7 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – на 8,1 тис.гривень;
- 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 – на суму 68,0 тис.гривень.

Доходи **спеціального фонду** (без урахування міжбюджетних трансфертів) за 1 квартал поточного року становлять 9782,7 тис.гривень, в т.ч.:

- екологічний податок – 61,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 146,2%, річний план – на 36,0%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року більше на 12,6 тис.гривень, або на 26,0%;

- грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 1,1 тис.гривень, в бюджеті громади зазначені надходження не планувалися;

- власні надходження бюджетних установ – 9688,2 тис.гривень, річний план перевиконано в 2,9 рази. В порівнянні з минулим роком більше на 5753,7 тис.гривень, або в 2,5 рази;

- надходження до цільового фонду Охтирської міської ради – 32,3 тис.гривень, з них: плата за тимчасове користування місцем розташування об'єктів зовнішньої реклами - 15,3 тис.гривень та кошти пайової участі суб'єктів господарювання та фізичних осіб на благоустрій визначених місць ярмаркової торгівлі Охтирської міської територіальної громади – 17,0 тис.гривень. План звітної періоду виконано на 81,9%, річний план – на 13,6%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 26,8 тис.гривень, або на 54,6%.

До спеціального фонду надійшла субвенція з державного бюджету на покращення якості гарячого харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти на суму 576,8 тис.гривень.

III. Виконання видаткової частини

Виконання видаткової частини бюджету Охтирської міської територіальної громади за звітний період склало 119 983,9 тис.гривень, або 23,0% до затверджених бюджетних призначень на рік.

Виконання видаткової частини **загального фонду** бюджету становить 95 423,1 тис.гривень, або 20,2% річних призначень, та спрямовано за галузями:

«Освіта» - 51 295,3 тис.гривень, «Охорона здоров'я» - 7 910,4 тис.гривень, «Соціальний захист» - 6 800,5 тис.гривень, «Культура і мистецтво» - 2 047,2 тис.гривень, «Фізкультура і спорт» - 1 710,3 тис.гривень, «Житлово-комунальне господарство» - 2 067,3 тис.гривень, «Державне управління» - 15 962,4 тис.гривень, інші – 7 629,7 тис.гривень.

За економічною класифікацією видатків загального фонду обсяг видаткової частини направлено на:

- заробітну плату і нарахування на оплату праці працівників бюджетної сфери - 55 859,3 тис.гривень, або 20,5% затверджених річних призначень,

- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 618,9 тис.гривень, або 33,4 % річних призначень,

- продукти харчування - 1 974,2 тис.гривень, що становить 16,8% річних призначень,

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 13 137,8 тис.гривень, або 31,2% затверджених річних призначень,

- поточні трансферти - 14 789,5 тис.гривень, або 40,3% річних призначень,

- соціальне забезпечення – 4 697,9 тис.гривень, або 24,4% річних призначень,

- інші поточні витрати (придбання, оплата послуг, відрядження) – 4 345,5 тис.гривень, або 8,8% річних призначень.

Виконання видаткової частини **спеціального фонду** становить 24 560,8 тис.гривень, або 48,3% річних призначень, в тому числі за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 663,5 тис.гривень,

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 9 435,8 тис.гривень,

- інших надходжень (передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 14 461,5 тис.гривень.

За економічною класифікацією видатків спеціального фонду обсяг видаткової частини направлено на:

- заробітну плату і нарахування на оплату праці працівників бюджетної сфери – 291,4 тис.гривень,

- продукти харчування – 2 225,6 тис.гривень,

- інші поточні витрати (придбання, оплата послуг) - 1 065,6 тис.гривень,

- капітальні видатки - 20 978,2 тис.гривень.

Видатки бюджету розвитку (спеціального фонду бюджету) при плані на рік 41 236,6 тис.гривень виконані на суму 12 703,8 тис.гривень, з яких 12 597,0 тис.гривень направлено на підтримку сил безпеки і оборони та 106,8 тис.гривень використано на проведення експертиз проектної документації на капітальний ремонт харчоблоків і їдалень загальноосвітніх навчальних закладів.

Кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади станом на 01.04.2025 року, термін виплати якої не настав, склала 13 524,3 тис.гривень.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 01.04.2025 року за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету громади відсутня.

**Начальник управління
фінансів та економіки**

Наталія ШАРКОВА