Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 1 півріччя 2021 року»

І. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2021 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 344603,6 тис.грн., в т.ч.: загальний фонд – 333673,9 тис.грн., спеціальний фонд – 10929,7 тис.грн.

Фактично зараховано за 1 півріччя 2021 року –187539,6 тис.грн. (54,4% виконання річного плану), в т.ч.: по загальному фонду – 182117,4 тис.грн. (54,6%), по спеціальному фонду – 5422,2 тис.грн. (49,6%).

Видаткова частина затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 361 683,9 тис.грн., в т.ч.: загальний фонд – 326 816,0 тис.грн., спеціальний фонд – 34 867,9 тис.грн.

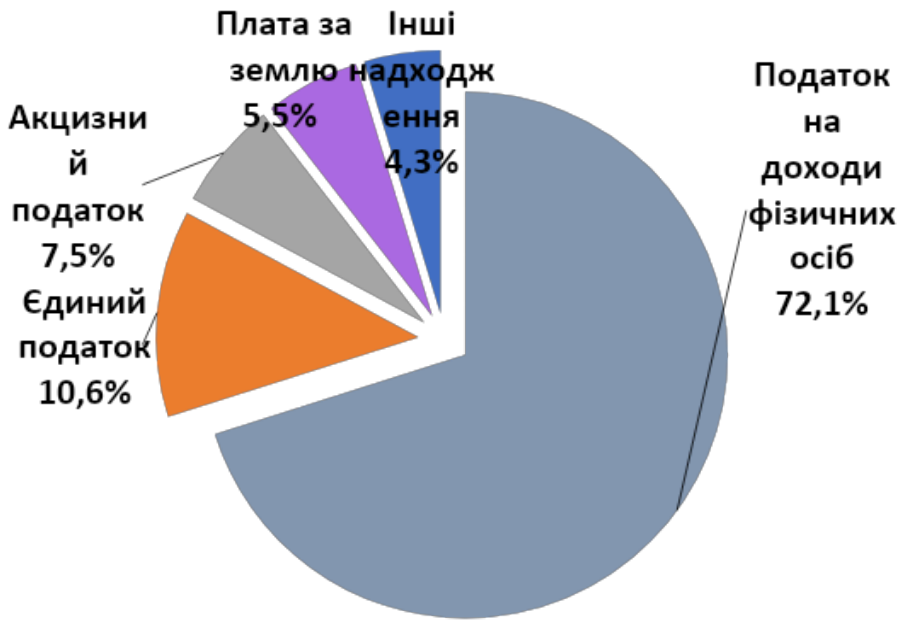
Виконання бюджету по видатках становить – 159 714,4 тис.грн. (44,2% річних призначень), в т.ч. по загальному фонду –150 517,5 тис.грн. (46,1%), по спеціальному фонду – 9 196,9 тис.грн. (26,4%).

ІІ. Виконання дохідної частини

Станом на 01 липня 2021 року до загального фонду бюджету громади зараховано доходів 182117,4 тис.грн., що становить 104,4% до плану 1 півріччя 2021 року. Річний план виконано на 54,6%.

Власних доходів загального фонду надійшло 125047,8 тис.грн., виконання становить 106,2% до плану на звітний період, перевиконання – 7271,2 тис.грн. Річний план виконано на 52,9%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 22963,2 тис.грн., або на 22,5%.

Структура дохідної частини загального фонду за 1 півріччя 2021 року



Найбільшим джерелом наповнення загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, питома вага у власних доходах становить 72,1%. Зараховано зазначеного податку на суму 90191,2 тис.грн., що становить 100,7 % планових показників періоду, перевиконано на 647,7 тис.грн. Річний план виконано на 51,9%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження податку на доходи фізичних осіб збільшились на 16143,9 тис.грн., або на 21,8%. Збільшення досягнуто по:

- ПДФО з найманих працівників – 9984,7 тис.грн. (на 15,4%);

- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців – на 6017,0 тис.грн. (на 74,4%);

- ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата - на 101,7 тис.грн., або 35,6 %.

- ПДФО за результатами річного декларування – 40,4 тис.грн., або 5,5%.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 10,6%, зараховано на суму 13286,5 тис.грн., або 118,6% плану звітного періоду. Річний план виконано на 55,2%. В порівнянні минулорічним періодом надходження збільшились на 2136,3 тис.грн., або на 19,2%.

Юридичні особи сплатили 1935,4 тис.грн., план звітного періоду виконано на 101,6%, перевиконано на 30,0 тис.грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 86,9 тис.грн., або на 4,7%.

Фізичні особи сплатили 11292,5 тис.грн., більше плану звітного періоду на 2039,3 тис.грн., або на 22,0%.

В звітному періоді надходження єдиного податку від платників 1 групи зменшилися на 73,4% в зв'язку із звільненням від сплати на період з грудня 2020 року по травень 2021 року включно відповідно до Закону України від 04.12.2020 № 1072 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо соціальної підтримки платників податків на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Надходження від платників 2 групи збільшилися на 35,8%, почали сплату 49 фізичних осіб-підприємців і отримано від них кошти в сумі 156,3 тис.грн. Всього по 2-й групі зростання становить 1 071,6 тис.грн. Крім платежів від нових підприємців, впливає підвищення мінімальної заробітної плати на початок податкового (звітного) року порівнянні з 2020 роком на 27,0%.

Надходження від платників 3 групи зросли на 19,3%. Розпочали сплату 43 нових платника, від них отримано 524,7 тис.грн. Всього по 3-й групі надходження зросли на 1 153,8 тис.грн.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 58,6 тис.грн., більше плану на 18,0 тис.грн., або на 44,3%.

Акцизний податок (питома вага у власних доходах – 7,5%) зараховано в сумі 9417,7 тис.грн., що становить 142,6% виконання плану звітного періоду. Річний план виконано на 61,3%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 3115,3 тис.грн., або на 49,4%.

Акцизний податок з реалізації пального отримано в сумі 6235,4 тис.грн., що більше плану на 2594,1 тис.грн., або на 71,2%, та більше в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 2748,2 тис.грн., або на 78,8%. Вплинуло збільшення розміру частки для зарахування до місцевих бюджетів частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у 1 півріччі 2021 року в порівнянні з відповідним періодом 2020 року на 50,9%, розміри часток щопівріччя затверджуються постановою Кабінету Міністрів України.

Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі алкогольних напоїв та тютюнових виробів зараховано на суму 3182,2 тис.грн., більше плану звітного періоду на 220,3 тис.грн., або на 7,4% та більше в порівнянні з минулорічним періодом на 13%.

Плата за землю - (питома вага в доходах загального фонду –5,5%) отримано на суму 6893,2 тис.грн. (111,6% виконання плану звітного періоду), в порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшилися на 929,5 тис.грн., або 15,6%. Річний план виконано на 52,6%. На зростання надходжень вплинуло застосування з 01.01.2021 оновленої нормативної грошової оцінки земель населених пунктів Охтирської міської ради. По

новосформованих земельних ділянках в звітному періоді поточного року 7 ділянках отримано оренду плату за землю на суму 13,7 тис.грн.

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів зарахована на суму 229,4 тис.грн., план звітного періоду виконано на 100,4%.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні АБ «УКРГАЗБАНК», розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, отримано станом на 01.07.2021 плату за розміщення на суму 387,1 тис.грн.

Інші надходження зараховано в сумі 138,5 тис.грн., в т.ч.: повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 67,5 тис.грн., плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 64,8 тис.грн., відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 6,2 тис.грн.

Надходження коштів за шкоду, що заподіяна 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 отримано на суму 589,4 тис.грн., в результаті план звітного періоду виконано на 184,2%.

Офіційні трансферти (субвенції з державного бюджету та субвенції всіх рівнів фінансування) надійшли на суму 57069,6 тис.грн., або на 100,7% до плану на звітний період, в т.ч.:

- освітня субвенція з державного бюджету - на суму 52778,6 тис.грн. відповідно до плану звітного періоду. Річний план виконано на 57,8%. В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 11409,5 тис.грн., або на 27,6%;

- 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 1482,4 тис.грн., відповідно плану звітного періоду на 99,4%. Річний план виконано на 68,4%. В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 961,4 тис.грн., або в 2,8 рази.

- субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 650,2 тис.грн. відповідно до плану звітного періоду. Річний план виконано на 43,4%. В порівнянні з минулим роком надходження зменшились на 81,7 тис.грн., або на 11,2%.

До спеціального фонду бюджету громади протягом 1 півріччя поточного року зараховано 5189,2 тис.грн., в т.ч.:

- екологічний податок – 78,0 тис.грн., в порівнянні з минулим роком менше на 13,9 тис.грн., або на 15,2%. Річний план виконано на 47,4%;

- власні надходження бюджетних установ – 4937,7 тис.грн., в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 2404,8 тис.грн., або в 2 рази. Річний план виконано на 47,3%;

- надходження до цільового фонду (за рахунок плати за тимчасове розміщення об'єктів зовнішньої реклами) – 37,6 тис.грн., в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 7,7 тис.грн., або на 17,0%, Річний план виконано на 40,7%;

- субвенція з бюджету Чернеччинської сільської територіальної громади на придбання медичного обладнання для КНП «Охтирська ЦРЛ» на суму 233,0 тис.грн.

ІІ. Виконання видаткової частини

Видаткова частина бюджету на 2021 рік затверджена в сумі 361 683,9 тис.грн, загальний фонд – 326 816,0 тис.грн, спеціальний фонд – 34 867,9 тис.грн.

Виконання бюджету по видатках за січень-червень поточного року становить 159 714,4 тис.грн (44,2 % річних призначень), з них по загальному фонду – 150 517,5 тис.грн. (46,1 % річних призначень), по спеціальному фонду – 9 196,9 тис.грн (26,4 % річних призначень).

Найбільшу частку у видатках загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади займають видатки на соціально-культурну сферу (80,2 % загальної

суми видатків), з них видатки на освіту – 67,2 %, на охорону здоров'я – 4,5 %, на соціальний захист населення – 4,0 %, культуру - 2,7 %, фізичну культуру - 1,8 %.



У структурі видаткової частини загального фонду бюджету за економічними категоріями найбільшу питому вагу (74,8 % річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 244 555,2 тис.грн, виконання за звітний період становить 114 891,7 тис.грн, або 47 % річного плану асигнувань.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 9 702,8 тис.грн, виконання за січень-червень 2021 року становить 4 209,1 тис.грн (43,4 % річних призначень).

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 19 065,0 тис. грн., виконання становить 10 026,7 тис.грн, або 52,6 % до річних призначень.

У структурі видаткової частини спеціального фонду бюджету капітальні видатки (бюджет розвитку) складають 69,0 %, виконання яких за звітний період становить 4 802,4 тис.грн., в тому числі:

по виконавчому комітету в сумі 5,0 тис.грн., в тому числі:

- проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї 5,0 тис.грн.

по відділу освіти в сумі 707,3 тис.грн., в тому числі:

- придбання холодильного обладнання дошкільному закладу ДНЗ «Орлятко» 17,4 тис.грн.,

- придбання ком'ютерної техніки, обладнання та меблів для їдалень всі загальноосвітні заклади міста (*за рахунок залишку освітньої субвенції станом на 01.01.2021року)* – 689,9 тис.грн.

по відділу охорони здоров'я в сумі 1 572,2 тис.грн., в тому числі:

- капітальний ремонт частин будівель та приміщень щодо забезпечення доступності маломобільних груп населення (КНП «Охтирська ЦРЛ») – 712,1 тис.грн.,

- капітальний ремонт частини приміщення та інженерних мереж першого поверху будівлі переходу за адресою вул.Петропавлівська, 15 (КНП «Охтирська ЦРЛ») – 543,8 тис.грн.,

- придбання медичного обладнання для КНП «Охтирська ЦРЛ *(за рахунок коштів іншої субвенції Чернеччинської ОТГ)* – 233,0 тис.грн.;

- капітальний ремонт частин будівель та приміщень щодо забезпечення доступності маломобільних груп населення (стоматологічна поліклініка) – 83,3 тис.грн.

по управлінню КБ та ЖКГ в сумі 1 756,9 тис.грн., в тому числі:

- реконструкція вуличного освітлення с.Піски – 52,9 тис.грн.,

- капітальний ремонт приміщення для облаштування туалету на 3 поверсі ЗОШ №2 з виготовленням ПКД – 12,0 тис.грн.,

- капітальний ремонт харчоблоку ЗОШ № 4 з виготовленням КПД – 10,0 тис.грн.,

- виготовленням ПКД та проведення ремонту даху в ЗОШ №3, №6 – 42,0 тис.грн,

- коригування науково-проектної документації по проекту «Реконструкція пом'ятки архітектури Чоловичої гімназії» - 70,2 тис.грн.,

- капітальний ремонт харчоблоку та нежилих приміщень (планетарій) опорного закладу – 998,8 тис.грн.,

- співфінансування робіт по реконструкції басейну ЗОШ №3 – 17,9 тис.грн.,

- будівництво туалету з виготовленням ПКД ЗОШ №6, №8 – 24,0 тис.грн.,

- капітальний ремонт приміщення пологово-гінекологічного відділення за адресою вул. Сумська, 57 з виготовленням ПКД – 48,5 тис.грн.,

- капітальний ремонт частини приміщення КУ «Охтирський міський центр комплексної реабілітації для дітей з інвалідністю» з улаштуванням аварійного виходу з пандусом – 10,0 тис.грн.,

- виготовленням ПКД та проведення ремонт даху дитячої художньої школи ім. Т.Г. Шевченко – 21,0 тис.грн.,

- капітальний ремонт території за адресою вул. Слобідська, 4 з виготовленням дитячого майданчику (проект – переможець Бюджету участі «Дитячий мегаполіс») – 29,5 тис.грн.,

- капітальний ремонт території в с.Сосонка, с.Поділ, с. Климентове з встановленням спортивного та дитячого майданчиків (проект – переможець Бюджету участі «Рідне село-колиска для душі») – 34,9 тис.грн.,

- капітальний ремонт території за адресою вул. Слобідська, 4 з встановленням спортивного майданчика (проект – переможець Бюджету участі «Спортивний островець здоров'я») – 8,5 тис.грн.,

- капітальний ремонт території вул. Сумська («Гай Шевченка», проект – переможець Бюджету участі «Щасливі діти – сильна країна») – 9,7 тис.грн.,

- капітальний ремонт тротуарів – 367,0 тис.грн.,

по управлінню фінансів та економіки в сумі 761,0 тис.грн.

- субвенція обласному бюджету: реконструкція приймального відділення екстреної невідкладної медичної допомоги КНП ОМР «Охтирська ЦРЛ».

Кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ станом на 01.07.2021 склала 13 232,9 тис. грн., термін виплати якої не настав.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 01.07.2021 року по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади та за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади відсутня.

Начальник управління фінансів
та економіки **Наталія ШАРКОВА**