Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 2024 рік»

І. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2024 рік затверджена в сумі 602 339,8 тис.гривень, в т.ч.: загальний фонд – 473 386,9 тис.гривень, спеціальний фонд – 128 952,9 тис.гривень.

Станом на 01.01.2025 до бюджету громади ***зараховано доходів*** на суму 596 917,9 тис.гривень (99,1% виконання річного плану), в т.ч. до загального фонду – 466 236,2 тис.гривень, (98,5% виконання річного плану) та до спеціального фонду – 130 681,7 тис.гривень (101,3% річного плану).

Видаткова частина бюджету громади на 2024 рік затверджена в сумі 641 212,1 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 458 713,7 тис.гривень, спеціальний фонд – 182 498,4 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-грудень становить 588 582,4 тис.гривень (91,8% річних призначень), з них: по загальному фонду – 436 102,7 тис.гривень (95,1% річних призначень), по спеціальному фонду – 152 479,7 тис.гривень (83,6% річних призначень).

ІІ. Виконання дохідної частини

Надходження в сумі 596 917,9 тис.гривень складаються з:

доходів без урахування трансфертів (_**власні доходи)**_ – 378 793,1 тис.гривень (**питома вага 63,5**% загального обсягу надходжень), в тому числі: загальний фонд – 336 102,2 тис.гривень, спеціальний фонд – 42 690,9 тис.гривень;

офіційних ***трансфертів* з державного, обласного бюджетів та бюджетів територіальних громад Сумської області – 218 124,8 тис.гривень (**питома вага 36,5%** загального обсягу надходжень), в тому числі: загальний фонд – 130 134,1 тис.гривень, спеціальний фонд – 87990,8 тис.гривень.



Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів – власні доходи) отримано на суму 378793,1 тис.гривень, в т.ч. по загальному фонду – 336102,2 тис.гривень, або 105,4% річного плану, план звітного періоду виконано на 105,4%, перевиконання – 17102,1 тис.гривень. До спеціального фонду зараховано доходів 42690,9 тис.гривень, в 7,2 рази більше річного плану.

Виконання річного плану надходжень загального та спеціального фондів

(тис.гривень)

Доходи бюджету	Загальний фонд			Спеціальний фонд			Разом		
	План річний	Факт	% викон.	План річний	Факт	% викон.	План річний	Факт	% викон.
Власні доходи	**319000,0**	**336102,2**	**105,4**	**5895,2**	**42690,9**	**в 7,2раз**	**324895,2**	**378793,1**	**116,6**
Трансферти	**154386,9**	**130134,0**	**84,3**	**123057,7**	**87990,8**	**71,5**	**277444,6**	**218124,8**	**78,6**
Всього	**473386,9**	**466236,2**	**98,5**	**128952,9**	**130681,7**	**101,3**	**602339,8**	**596917,9**	**99,1**

Динаміка надходжень до бюджету за 2024 рік у порівнянні з 2023 роком

у співставних умовах (без урахування в 2023 році ПДФО військовослужбовців)

(тис.гривень)

Доходи бюджету	2023			2024			Динаміка,%		
	Заг.фонд	Спец. фонд	Разом	Заг.фонд	Спец. фонд	Разом	Заг. фонд	Спец. фонд	Разом
Власні доходи	**260497,2**	**34175,8**	**294673,0**	**336102,2**	**42690,9**	**378793,1**	**129,0**	**124,9**	**128,5**
Транс-ферти	**97110,2**	**47898,7**	**145008,9**	**130134,0**	**87990,8**	**218124,8**	**134,0**	**183,7**	**150,4**
Всього	**357607,4**	**82074,5**	**439681,9**	**466236,2**	**130681,7**	**596917,9**	**130,3**	**159,2**	**135,8**

Серед власних доходів загального фонду, яких отримано на суму 336102,2 тис.гривень, найбільшим джерелом наповнення є ***податок на доходи фізичних осіб***, питома вага у власних доходах становить 62,0%, зараховано зазначеного податку на суму 208439,5 тис.гривень, річний план виконано на 108,4%, перевиконання становить 16170,1 тис.гривень. В порівнянні з надходженнями ПДФО у 2023 році у співставних умовах (без урахування ПДФО військовослужбовців) надходження в 2024 році збільшилися на 42224,9 тис.гривень, або на 25,4%. Збільшення до 2023 року виникло по:

- ПДФО з найманих працівників – на 42016,5 тис.гривень, або на 26,2%;

-ПДФО за результатами річного декларування – на 458,7 тис.гривень, або на 19,2%;

Зменшення надходжень по:

- ПДФО з інших доходів, ніж заробітна плата – на 248,0 тис.гривень, або на 7,5%;

- ПДФО у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами – на 2,3 тис.гривень, або на 12,9%.

Акцизний податок (питома вага у власних доходах –11,0%) зараховано в сумі 36853,8 тис.гривень, що становить 109,1 % виконання річного плану. В порівнянні з 2023 роком надходження збільшились на 9585,2 тис.гривень, або на 35,2%.

Плата за землю (питома вага в доходах загального фонду – 5,8%) надійшла на суму 19540,6 тис.гривень, річний план виконано на 98,6%, недоотримано 277,5 тис.гривень. В порівнянні з 2023 роком надходження плати за землю збільшилися на 398,6 тис.гривень, або на 2,1%.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 15,5%, зараховано на суму 52216,0 тис.гривень, річний план виконано на 113,7%, перевиконання становить 6283,4 тис.гривень. В порівнянні минулим роком надходження збільшились на 18650,1 тис.гривень, або на 55,6%.

Юридичні особи сплатили 5609,3 тис.гривень, річний план виконано на 121,1%. В порівнянні з 2023 роком надходження збільшились на 875,1 тис.гривень, або на 18,5%.

Фізичні особи сплатили єдиного податку на суму 46314,2 тис.гривень, річний план виконано на 112,9%, перевиконання – 5294,2 тис.гривень. В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 17738,1 тис.гривень, або на 62,1%.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 292,6 тис.гривень, річний план виконано на 104,5%.

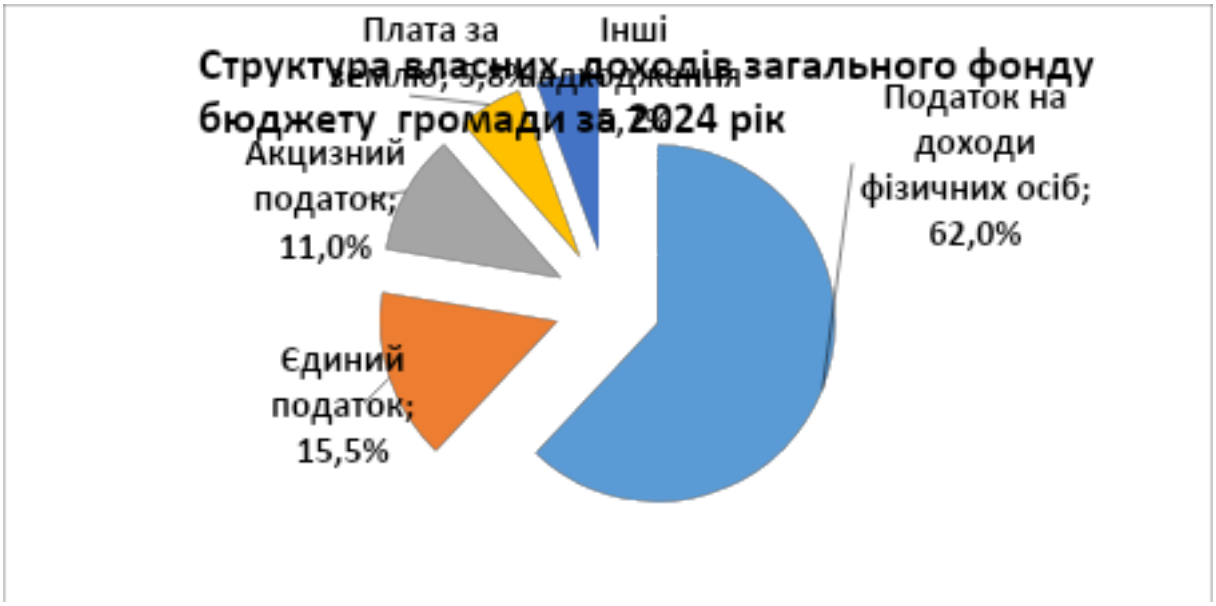
Отримано ***плату за розміщення тимчасово вільних коштів*** шляхом придбання державних цінних паперів (військових облігацій), зараховано купонний дохід на суму 1739,1 тис.гривень відповідно до запланованого обсягу.

Облігації придбано 26.09.2023 на суму 9952,7 тис.гривень на середньостроковий період – 1 рік 8 місяців, термін погашення – 18.06.2025.

Плата за надання адміністративних послуг надійшла на суму 6451,3 тис.гривень, що більше річного плану на 940,6 тис.гривень, або на 17,1%. В порівнянні з минулим роком надходження збільшилися на 2602,1 тис.гривень, або на 67,6%.

Надходження орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 2042,5 тис.гривень, річний план виконано на 18,3%, недоотримано 9131,0 тис.гривень.

Інші надходження (ККДБ 24060000) зараховано на суму 1602,0 тис.гривень , в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 211,4 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, виявлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 66,0 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 20,6 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 572,2 тис.гривень, реалізація основних засобів у вигляді металобрухту – 317,8 тис.гривень, кошти за шкоду, що заподіяна з внаслідок використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів – 414,0 тис.гривень. Річний план виконано на 91,4%, недоотримано 151,6 тис.гривень.



Офіційні трансферти з державного та місцевих бюджетів надійшли всього на суму 218124,8 тис.гривень, з них: по загальному фонду 130134,0 тис.гривень (84,3% виконання річного плану), по спеціальному фонду – 87990,8 тис.гривень (71,5% виконання річного плану).

Доходи **спеціального фонду** (без урахування міжбюджетних трансфертів) станом на 01.01.2025 становлять 42690,9 тис.гривень, в т.ч.:

- екологічний податок – 171,9 тис.гривень, річний план виконано на 93,4%, в порівнянні з минулим роком менше на 68,0 тис.гривень, або на 28,3%;

- власні надходження бюджетних установ – 42066,8 тис.гривень, в порівнянні з минулим роком більше на 8348,3 тис.гривень, або на 24,8%;

- кошти від відчуження майна та майна, що перебуває в комунальній власності – 61,3 тис.гривень, в 2023 році зазначені надходження відсутні;

- кошти від продажу земельних ділянок – 106,3 тис.гривень, в 2023 році надходження відсутні;

- надходження до ***цільового фонду*** Охтирської міської ради становлять 284,6 тис.гривень, з них плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів – 88,5 тис.гривень, на благоустрій визначених місць ярмаркової торгівлі Охтирської міської територіальної громади – 169,5 тис.гривень, внески від фізичної особи на утримання об'єктів благоустрою – 20,0 тис.гривень, благодійні внески від АБ «УКРГАЗБАНК» - суми коштів, залучених на умовах банківського продукту «Відбудуємо міста разом» - 6,7 тис.гривень. В порівнянні з 2023 роком надходження до цільового фонду збільшилися на 67,1 тис.гривень, або на 30,9%.

III. Виконання видаткової частини

Виконання видаткової частини бюджету Охтирської міської територіальної громади (з урахуванням офіційних трансфертів) за 2024 рік склало 588 582,4 тис.гривень, або 91,8% до затверджених бюджетних призначень на звітний рік, у тому числі по:

загальному фонду – 436 102,7 тис.гривень (95,1%),

спеціальному фонду – 152 479,7 тис.гривень (83,6%).

Видатки загального фонду бюджету

Видатки загального фонду в сумі спрямовано за галузями:

«Освіта» - 250 028,8 тис.гривень,

«Охорона здоров'я» - 33 072,1 тис.гривень,

«Соціальний захист» - 25 251,4 тис.гривень,

«Культура і мистецтво» - 10 214,1 тис.гривень,

«Фізкультура і спорт» - 9 125,9 тис.гривень,

«Житлово-комунальне господарство» - 15 211,4 тис.гривень,

«Державне управління» - 72 848,8 тис.гривень,

інші галузі - 20 350,2 тис.гривень.



За економічною класифікацією видатків найбільший обсяг видаткової частини направлено на:

оплату праці і нарахування на заробітну плату працівників бюджетної сфери - 282 753,2 тис.гривень, виконання становить 99,1% затверджених річних призначень,

оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 34 587,2 тис.гривень, виконання становить 89,1% затверджених річних призначень,

поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям), органам державного управління інших рівнів – 37 500,3 тис.гривень, виконання становить 93,2% затверджених річних призначень, соціальне забезпечення – 12 454,1 тис.гивень, або 97,4% річних призначень.



Видатки спеціального фонду бюджету

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2024 рік склали 152 479,7 тис.гривень, або 83,6% до річних призначень, за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 4 480,2 тис.гривень,

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ - 36 689,4 тис.гривень,

- інших надходжень – 111 310,1 тис.гривень.

Загальний обсяг видатків спеціального фонду виконано за галузями:

«Освіта» - 39 002,1 тис.гривень,

«Охорона здоров'я» - 47,5 тис.гривень,

«Соціальний захист» - 6 151,5 тис.гривень,

«Культура і мистецтво» - 2 885,9 тис.гривень,

«Житлово-комунальне господарство» - 24 344,9 тис.гривень,

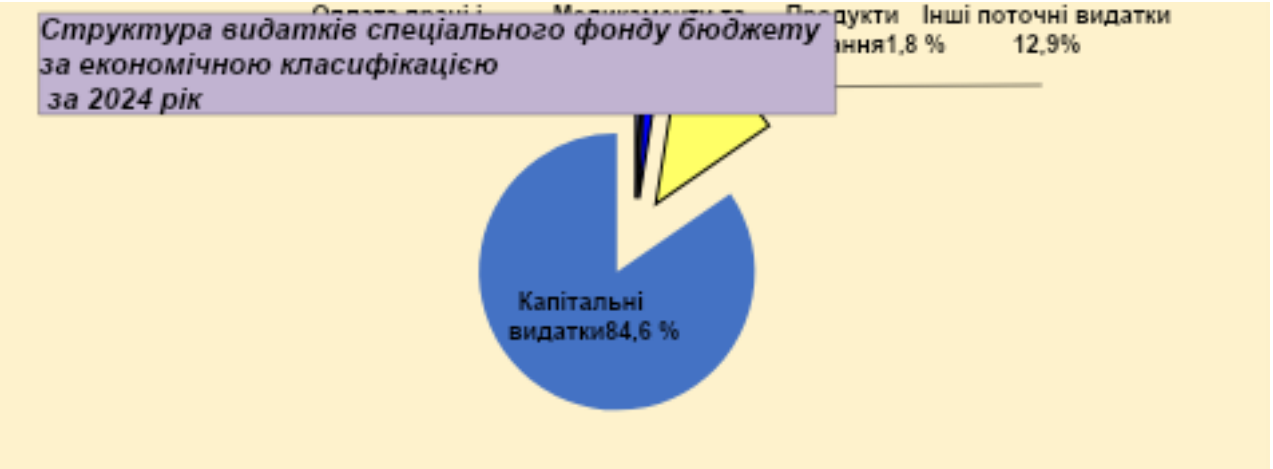
«Державне управління» - 3 898,1 тис.гривень,

«Економічна діяльність» - 72 013,3 тис.гривень,

Інші галузі - 96 354,4 тис.гривень.



За економічною класифікацією видатків найбільший обсяг видаткової частини займають капітальні видатки – 115 214,0 тис.гривень, на оплату праці і нарахування на заробітну плату спрямовано 1 149,7 тис.гривень, на продукти харчування – 2 906,0 тис.гривень.



Видатки бюджету розвитку за 2024 рік склали 82 458,5 тис.гривень, або 63,4% річних призначень, які використані на придбання предметів довгострокового користування, капітальні ремонти та реконструкцію об'єктів комунальної власності, капітальні трансферти органам державного управління.

Станом на 01.01.2025 рік кредиторська заборгованість по загальному фонду та по спеціальному фонду по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери, за спожиті енергоносії та інших видатках відсутня.

Станом на 01.01.2025 рік залишок коштів на рахунках бюджету громади склали:

по загальному фонду - 47 332,6 тис.гривень, з них вільний залишок становить 39 332,6 тис.гривень (за виключенням оборотного залишку бюджетних коштів 8 000,0 тис.гривень),

освітня субвенція – 215,9 тис.гривень, яка перерахована до спеціального фонду державного бюджету 06 січня 2025 року,

інша субвенція з місцевого бюджету - 1 100,0 тис.гривень,

по спеціальному фонду:

субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти – 4 478,6 тис.гривень,

субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на покращення якості гарячого харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти – 576,8 тис.гривень,

інша субвенція з місцевого бюджету - 150,0 тис.гривень,

цільовий фонд – 220,8 тис.гривень,

надходження від забруднення навколишнього середовища – 415,7 тис.гривень,

надходження до бюджету розвитку – 167,6 тис.гривень,

надходження відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва – 85,6 тис.гривень.

Начальник управління
фінансів та економіки **Наталія ШАРКОВА**