

**Пояснювальна записка**  
**до рішення міської ради «Про виконання бюджету Охтирської міської**  
**територіальної громади за 1 півріччя 2026 року»**

**I. Загальна характеристика виконання бюджету**

**Дохідна частина** бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2026 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 652 401,4 тис.гривень, в тому числі: загальний фонд – 646 178,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 6 223,0 тис.гривень.

Плановий обсяг доходів загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) збільшений на суму 8 653,8 тис.гривень за рахунок перевиконання обсягу власних доходів за січень, лютий, березень та квітень поточного року.

Фактично за 1 півріччя 2026 року зараховано коштів на суму 421 207,5 тис.гривень (64,6% виконання річного плану), в тому числі: до загального фонду – 381 813,0 тис.гривень (59,1% виконання річного плану) та до спеціального фонду – 39 394,5 тис.гривень (річний план перевиконано в 6,3 рази).

**Видаткова частина** бюджету громади на 2026 рік затверджена в сумі 683 035,5 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 650 000,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 33 035,1 тис.гривень.

Плановий обсяг видатків загального фонду збільшений за рахунок вільного залишку коштів, що утворився станом на 01.01.2026 року, на суму 22 912,0 тис.гривень, з яких на підтримку сил безпеки і оборони направлено 12 998,0 тис.гривень, на заробітну плату з нарахуваннями працівникам бюджетної сфери – 3 810,1 тис.гривень, оплату енергоносіїв – 749,6 тис.гривень, соціальний захист та соціальне забезпечення – 2 900,0 тис.гривень, проектування, будівництво, ремонт та облаштування захисних споруд цивільного захисту – 231,2 тис.гривень, реконструкція, ремонт пошкоджених внаслідок збройної агресії об'єктів соціально-культурної сфери та житлового призначення – 1 718,2 тис.гривень, заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій (у тому числі матеріальний резерв) – 400,0 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за 1 півріччя 2026 року становить 352 058,4 тис.гривень (51,5% річних призначень), з них: по загальному фонду – 313 778,7 тис.гривень (48,3% річних призначень), по спеціальному фонду – 38 279,7 тис.гривень (115,9% річних призначень).

**II. Виконання дохідної частини**

 Надходження до бюджету громади в сумі 421 207,5 тис.гривень складаються з:

1) доходів без урахування трансфертів (власні доходи) в сумі 268 944,2 тис.гривень, з них:

\* до загального фонду – 229 549,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 99,8%, недоотримано доходів на суму 537,2 тис.гривень,

\* до спеціального фонду – 39 394,5 тис.гривень, план звітного періоду перевиконано в 12,6 рази.

Питома вага власних доходів в обсязі надходжень до бюджету громади становить 60,1%;

2) офіційних трансфертів в сумі 152 263,3 тис.гривень, які зараховано до загального фонду, по спеціальному фонду відсутні трансферти.

Питома вага офіційних трансфертів в обсязі надходжень до бюджету громади становить 39,9%.

Найбільшим джерелом наповнення власних доходів загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 64,7%. Зараховано зазначеного податку на суму 148 542,4 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 102,5%. Річний план виконано на 49,8%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження податку на доходи фізичних осіб збільшились на 27 450,0 тис.гривень, або на 22,7%. Збільшення виникло по:

- ПДФО з найманих працівників - на 26 592,7 тис.гривень, або на 22,6%;
- ПДФО, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування - на 820,2 тис.гривень, або на 48,1%;
- ПДФО з інших доходів, ніж заробітна плата – на 39,9 тис.гривень, або на 2,6%.

Зменшення виникло по ПДФО у вигляді мінімального податкового зобов'язання – на 2,8 тис.гривень, або на 97,0%.

**Акцизний податок** (питома вага у власних доходах загального фонду –11,9%) зараховано в сумі 27 314,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 107,1%. Річний план виконано на 50,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 6 062,2 тис.гривень, або на 28,5%.

**Плата за землю** (питома вага у власних доходах загального фонду – 6,1%) отримано на суму 14 084,8 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 103,7%. Річний план виконано на 53,0%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшились на 1720,0 тис.гривень, або на 13,9%.

**Єдиний податок** – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 13,1%, зараховано на суму 30 089,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 98,2%. Річний план виконано на 52,2%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшились на 4 528,5 тис.гривень, або на 17,7%.

Юридичні особи сплатили єдиний податок на суму 4 369,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 101,6%. Річний план виконано на 54,4%.

Фізичні особи сплатили 25 602,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 97,7%. Річний план виконано на 51,8%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 3 590,1 тис.гривень, або на 16,3%.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 117,3 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 97,8%. Річний план виконано на 47,8%.

**Плата за надання адміністративних послуг** зарахована на суму 2 069,8 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 78,2%, недоотримано 575,9 тис.гривень Річний план виконано на 38,0%.

**Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності,** зараховано на суму 823,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 13,1%, недоотримано 5 476,5 тис.гривень. Річний план виконано на 6,3%.

**Інші надходження** (ККДБ 24060300) загального фонду зараховано в сумі 548,4 тис.гривень, в тому числі: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 111,7 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 33,0 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 395,2 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 8,5 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 161,8%. Річний план виконано на 112,0%.

**Кошти за шкоду, що заподіяна внаслідок використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів** (ККДБ 24062200) зараховано в сумі 1741,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 116,1%. Річний план виконано на 58,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 1612,9 тис.гривень, або в 13,5 рази.

**Офіційні трансферти** (дотація та субвенції) надійшли до загального фонду на суму 152 263,3 тис.гривень, з них:

- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на функціонування територій, на яких ведуться бойові дії – на суму 12 549,0 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів закладів загальної середньої освіти – на суму 20 595,4 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на придбання обладнання, створення та модернізацію (проведення реконструкції та капітального ремонту) їдалень (харчоблоків) закладів освіти, зокрема військових (військово-морських, військово-спортивних) ліцеїв із посиленою військово-фізичною підготовкою – на суму 5 023,3 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам - на суму 88 163,6 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами - на суму 345,6 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" - на суму 637,1 тис.гривень (112,5% плану звітного періоду);

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти - на суму 20 372,2 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 1 253,0 тис.гривень (100% плану звітного періоду);

- інші субвенції з місцевого (обласного) бюджету – на суму 586,0 тис.гривень (36,0% плану звітного періоду);

- 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 20,2 тис.гривень (план звітного періоду виконано на 72,1%);

- субвенція з місцевого бюджету на реалізацію публічного інвестиційного проекту на облаштування безпечних умов у закладах, що надають загальну середню освіту (протипожежний захист), зокрема військових (військово-морських, військово-спортивних) ліцей, ліцей із посиленою військово-фізичною підготовкою за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - на суму 1 517,0 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 1 200,9 тис.гривень (100% плану звітного періоду).

**Доходи спеціального фонду** (без урахування міжбюджетних трансфертів) протягом 1 півріччя поточного року становлять 39 394,5 тис.гривень, в тому числі:

- екологічний податок – 119,3 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 95,7%, річний план – на 59,2%;

- грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 386,0 тис.гривень. При формуванні бюджету на 2026 рік не планувались зазначені надходження. В порівнянні з минулорічним періодом отримано більше на 384,9 тис.гривень;

- власні надходження бюджетних установ – 38 763,3 тис.гривень, в тому числі:

\* надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 2 096,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 72,7%, річний план – на 36,3%. В порівнянні з минулорічним періодом надійшло більше на 250,2 тис.гривень, або на 13,6%;

\* інші джерела власних надходжень бюджетних установ (благодійні кошти) – 36 667,2 тис.гривень. При формуванні бюджету на 2026 рік не плануються такі кошти. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 25 937,6 тис.гривень, або в 3,4 рази;

- надходження до цільового фонду Охтирської міської ради становлять 126,0 тис.гривень, з них плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів – 16,7 тис.гривень, пайова участь фізичних осіб у виставково – ярмаркових заходах – 109,3 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 100,7%, річний план – на 49,5%.

**До спеціального фонду субвенції** не надходили.

### **III. Виконання видаткової частини**

Видаткова частина бюджету громади на 2026 рік затверджена в сумі 683 035,5 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 650 000,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 33 035,1 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-червень становить 352 058,4 тис.гривень (51,5% річних призначень), з них: по загальному фонду – 313 778,7 тис.гривень (48,3% річних призначень), по спеціальному фонду – 38 279,7 тис.гривень (115,9% річних призначень).

#### ***Загальний фонд бюджету громади***

Найбільшу частку у видатках загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади займають видатки на соціально-культурну сферу, з них: видатки на освіту – 55,4%, охорону здоров'я – 8,0%, соціальний захист та соціальне забезпечення – 7,5%, культуру і мистецтво – 1,7%, фізичну культуру і спорт – 1,5%.

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету за економічними категоріями найбільшу питому вагу – 54,0% займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 351 136,7 тис.гривень, виконання за січень-червень поточного року становить 195 486,1 тис.гривень, або 55,7 % річного плану асигнувань.

На медикаменти та перев'язувальні матеріали затверджено 322,5 тис.гривень, касові видатки склали – 5,0 тис. гривень.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 38 645,6 тис.гривень. Виконання за звітний період склало 14 935,6 тис.гривень, або 38,6 % до річних призначень.

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 42 724,8 тис.гривень, виконання становить 21 139,3 тис.гривень, або 49,5% до річних призначень.

Капітальні видатки затверджені в сумі 40 542,2 тис.гривень. Виконання за січень-червень бюджетного року склало 15 700,0 тис.гривень, 38,7 % до річних призначень.

Найбільші видатки склали: на підтримку сил безпеки і оборони – 5 650,0 тис.гривень, придбання медичного діагностичного та лабораторного обладнання для КНП ОМР «Охтирська ЦРЛ» - 2 769,8 тис.гривень, капітальний ремонт системи опалення та кондиціонування у приміщенні КНП ОМР «Охтирська ЦРЛ» - 222,5 тис. гривень, капітальний ремонт КНП «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою вул. Сумська, 55 в м. Охтирка Сумської області – 219,1 тис.гривень, придбання спецавтотранспорту для вивезення відходів - 5 245,0 тис. гривень, придбання комп'ютерної та оргтехніки - 428,9 тис.гривень, виготовлення проектно-кошторисної документації на капітальний ремонт систем електромереж з встановлення сонячної електростанції (ЗДО «Казка», ЗОШ №2) - 314,0 тис. гривень, придбання зарядної станції ЗДО (ясла-садок) «Струмочок» - 70,0 тис. гривень, капітальний ремонт пошкодженої частини будівлі Ліцею № 3 Охтирської міської ради з цокольним поверхом з адресою: Сумська обл., м. Охтирка, вул. Шевченка, 23 з проведенням технічного нагляду – 71,0 тис. гривень, здійснення

технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт системи електромереж з встановлення сонячної електростанції будівлі основного корпусу Гімназії № 9 – 15,7 тис. гривень, розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція системи внутрішнього газопостачання ЗОШ № 11 – 88,7 тис. гривень, придбання бензинової самохідної газонокосарки Ліцеєм № 1 – 16,5 тис. гривень, виконання робіт з реконструкції мережі для тимчасового приєднання електроустановок нежитлового приміщення Ліцея №3 – 50,0 тис. гривень, виготовлення проектної документації по об'єкту за адресою: Сумська обл., м. Охтирка, вул. Перемоги, 17- 484,2 тис.гривень, коригування проектної документації по об'єкту «Капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку за адресою вул. Київська, 92, м. Охтирка Сумської області – 54,6 тис. гривень.

### ***Спеціальний фонд бюджету громади***

У структурі видаткової частини спеціального фонду бюджету за економічною категорією найбільшу питому вагу – 47,1% займають капітальні видатки. За капітальними видатками виконання становить 18 012,0 тис.гривень за рахунок:

- інших джерел власних надходжень бюджетних установ – 16 836,0 тис.гривень,

- інших надходжень (*передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)*) – 1 176,0 тис.гривень, які використані на капітальний ремонт з улаштування системи блискавкозахисту та пожежної сигналізації в будівлі Ліцею № 3 Охтирської міської ради -176,0 тис. гривень, поповнення статутного капіталу ТОВ «Теплоенерго» на придбання обладнання та предметів довгострокового користування -1 000,0 тис. гривень.

Станом на 01.07.2026 кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади, термін виплати якої не настав, склала 18 451,0 тис.гривень. Прострочена кредиторська за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету громади відсутня.

**Тимчасово виконуючий обов'язки  
начальника управління фінансів  
та економіки**

**Алла ЯРМАК**