

«Інформація управління фінансів та економіки Охтирської міської ради про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за січень – жовтень місяців 2022 року

I. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2022 рік затверджена в сумі 429863,4 тис.гривень, в т.ч.: загальний фонд – 417529,5 тис.гривень, спеціальний фонд – 12333,9 тис.гривень.

Фактично за січень-жовтень поточного року зараховано коштів на суму 378288,1 тис.гривень (88,0% виконання річного плану), в т.ч.: по загальному фонду – 354691,9 тис.гривень (85,0%), по спеціальному фонду – 23596,2 тис.гривень (191,3%).

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 465 227,9 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 378 144,5 тис.гривень, спеціальний фонд – 87 083,4 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-жовтень становить 281 569,3 тис.гривень (60,5% річних призначень), з них, по загальному фонду – 243 735,5 тис.гривень (64,5% річних призначень), по спеціальному фонду – 37 833,8 тис.гривень (43,5% річних призначень).

II. Виконання дохідної частини

Станом на 01 листопада 2022 року до бюджету Охтирської міської територіальної громади **зараховано доходів** 378288,1 тис.гривень, які складаються з доходів без урахування міжбюджетних трансфертів (власні доходи) та офіційних трансфертів (субвенції) з державного та обласного бюджетів.

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) становлять 301851,2 тис.гривень, в т.ч.:

- по загальному фонду 278255,0 тис.гривень, або 85,1 % річного плану, план звітного періоду виконано на 105,0%, перевиконання становить 13137,6 тис.гривень. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 62651,7 тис.гривень, або на 29,1%;

- по спеціальному фонду - 23596,2 тис.гривень, або 191,3% річного плану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 15327,5 тис.гривень, або в 2,8 рази.

Найбільшим джерелом наповнення **загального фонду** є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 82,8%. Зараховано зазначеного податку на суму 230524,1 тис.гривень, що становить 119,5% планових показників періоду. Річний план виконано на 96,4%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження ПДФО збільшилися на 69381,3 тис.гривень, або на 52,5%.

Платники перерахували податку із збільшенням на 43,0% в порівнянні з відповідним періодом минулого року, з них:

- ПДФО із заробітної плати найманих працівників (надходження до бюджету громади становлять 121236,9 тис.гривень) сплачено платниками на 9,7% менше. Найбільші підприємства промисловості, енергетики, транспорту забезпечують 55,0% надходжень ПДФО з найманих працівників, зараховано від них 66753,8 тис.гривень – зменшено на 13,7%. 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 9436,9 тис.гривень, або на 26,2%. Підприємства харчової промисловості менше сплатили ПДФО в порівнянні з минулорічним періодом: ТДВ «Охтирський хлібокомбінат» - менше на 14,4%, ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат» менше на 47,4% на загальну суму 282,8 тис.гривень. ДП «Охтирський КХП» значно зменшив сплату ПДФО – на 91,5%, або на 550,8 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 54,4%, або на 566,7 тис.гривень;

- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців (зараховано 106549,1 тис.гривень), збільшено в 4,3 рази в порівнянні з минулорічним обсягом, 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 з доходів платника податку інших ніж заробітна плата (зараховано 1558,0 тис.гривень) сплачено більше в 2,0 рази. Із зазначених надходжень найбільше (58,1%) отримано від податкового агента ТОВ «ЕНЕРА СУМИ» - 905,3 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». Кошти отримано від 52 фізичних осіб;

- ПДФО за результатами річного декларування (зараховано 1180,2 тис.гривень), сплачено менше на 31,7%.

Відповідно до статті 28 Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» передбачено зарахування виключно у 2022 році до загального фонду бюджетів міських територіальних громад податку на доходи фізичних осіб у розмірі 64 %, в 2021 році надходило 60 %. В результаті збільшення відсотку відрахувань бюджет громади отримав ПДФО із збільшенням на 14407,8 тис.гривень.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 4,2%, отримано на суму 11817,3 тис.гривень, річний план виконано на 51,9%, план звітного періоду - на 62,8%, з них:

- акцизний податок з реалізації пального зараховано в сумі 2455,0 тис.гривень, річний план виконано на 16,7 %, план звітного періоду - на 20,5%. 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 припинення воєнного стану, і діяв зазначений закон до 29.09.2022 включно. Починаючи з 30.09.2022 відновлено надходження частини акцизного податку на пальне. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з реалізації пального зменшилися на 79,0%, або на 9224,5 тис.гривень;

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів зараховано в сумі 9362,3 тис.гривень, річний план виконано на 116,2 %, план звітного періоду - на 136,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів збільшилися на 56,2%, або на 3367,6 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 заміників 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 2901,2 тис.гривень. Такий податок почав надходити до місцевих бюджетів з 21.06.2022. Внаслідок запровадження оподаткування виробників та імпортерів досягнуто значне збільшення надходжень – 56,2%;

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 6461,1 тис.гривень, більше в порівнянні з минулорічними надходженнями від роздрібної торгівлі на 466,4 тис.гривень, або на 7,8%.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 2198,1 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 48,5%, недоотримано 2333,1 тис.гривень, річний план виконано на 45,3%. В порівнянні з минулорічним періодом обсяг надходжень зменшено на 1782,9 тис.гривень, або на 44,8%. 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. Постанова відсутня, платіжна дисципліна низька.

Плата за землю отримана на суму 7173,8 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 57,3%, недоотримано 5340,1 тис.гривень, річний план виконано на 48,2%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшилися на 40,6%, або на 4900,3 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». Постанова відсутня, платіжна дисципліна низька.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 7,4%, зараховано на суму 20466,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 79,8%, недоотримано 5168,5 тис.гривень, річний план виконано на 65,5%.

Юридичні особи сплатили 2396,2 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 69,7%, недоотримано 1043,8 тис.гривень, річний план виконано на 53,3%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 21,3%, або на 648,6 тис.гривень. Зменшили сплату в порівнянні з минулорічним періодом 50 юридичних осіб на суму 891,7 тис.гривень. Припинили сплату протягом січня-жовтня поточного року 11 юридичних осіб, недоотримано 273,0 тис.гривень. Збільшили сплату 15 підприємств на загальну суму 213,7 тис.гривень. Розпочали сплату в поточному році 9 юридичних осіб, від яких зараховано 302,0 тис.гривень, з них перейшли на спрощену систему оподаткування зі сплатою 2% єдиного податку 5 підприємства, від них отримано 275,4 тис.гривень.

Фізичні особи сплатили 20466,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 79,8%, недоотримано 5168,5 тис.гривень, річний план виконано на 65,5%. На недовиконання 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". Аналіз надходжень станом на 01.11.2022 показує, що платники 1 групи сплатили єдиний податок на суму 440,6 тис.гривень, більше в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 3,5%, що менше рівня зростання прожиткового мінімуму працездатних осіб на початок року – 9,2%. Платники 2 групи перерахували 4562,9 тис.гривень, менше на 33,6%. На зменшення надходжень вплинуло зменшення кількості підприємців за період з квітня по жовтень поточного року на 61 особу (розпочали діяльність – 58 підприємців, припинили діяльність - 119). Платники 3 групи сплатили 12995,9 тис.гривень, що менше минулорічних надходжень на 2,6%, або на 348,5 тис.гривень.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 118,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 82,2%, недоотримано 25,7 тис.гривень.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні № 310/18 АБ «УКРГАЗБАНК» розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, отримано станом на 01.11.2022 плату за розміщення коштів на суму 1716,2 тис.гривень, в порівнянні з минулорічним періодом більше на 692,2 тис.гривень, або в 1,7 рази.

Плата за надання адміністративних послуг отримана на суму 2610,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 86,8%, недоотримано 397,9 тис.гривень, річний план виконано на 72,3%. В порівнянні з минулорічним

періодом надходження менше на 196,4 тис.гривень, або на 7,0%. Вплинуло припинення з 24.02.2022 до 01.04.2022 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 825,4 тис.гривень із запланованих на звітний період 5500,0 тис.гривень, виконання плану звітного періоду 15,0%, недоотримано 4674,6 тис.гривень. В плані було передбачено надходження від ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ», щомісячно по 516,6 тис.гривень, кошти протягом звітного періоду від підприємства не надходили. З 03.03.2022 ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» припинило надання послуг з теплопостачання.

Інші надходження зараховано в сумі 289,8 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 65,7 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 75,0 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 9,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 127,9 тис.гривень, штраф, пеня та неустойка за несвоєчасні платежі за оренду майна бюджетної установи – 11,7 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 120,8%, річний план виконано на 95,0%.

По **спеціальному фонду** отримано доходів без урахування міжбюджетних трансфертів на суму 23596,2 тис.гривень.

Найбільшим джерелом наповнення є **власні надходження бюджетних установ** – 21490,8 тис.гривень, до яких належать:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю на суму 1849,7 тис.гривень, менше в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 5170,7 тис.гривень, або на 73,7%. Значне зменшення обумовлено тим, що бюджетні установи припинили надання послуг з 24.02.2022;

- плата за оренду майна бюджетних установ – 251,5 тис.гривень;
- надходження від реалізації майна – 103,2 тис.гривень;
- благодійні внески, гранти та дарунки – 3427,1 тис.гривень;
- надходження, що отримують бюджетні установи на виконання цільових заходів – 15859,2 тис.гривень, з них:

- *благодійна допомога: ковшовий екскаватор-навантажувач, навантажувач 4-колесний, 2 автобуси, 2 автомобілі – 15746,6 тис.гривень;

- * кошти для сплати земельного податку за користування земельною ділянкою під полігоном для складування твердих побутових відходів – 101,3 тис.гривень.

Загальний обсяг власних надходжень бюджетних установ більше в порівнянні з відповідним періодом 2021 року на 13699,1 тис.гривень, або в 2,8 рази.

Екологічного податку зараховано на суму 74,1 тис.гривень, річний план виконано на 47,6%. 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 2031,2 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 31,2 тис.гривень.

Офіційні трансферти надійшли до загального фонду на суму 76436,9 тис.гривень, з них найбільша сума - освітня субвенція з державного бюджету - на суму 74319,8 тис.гривень. До спеціального фонду субвенції не надходили.

III. Виконання видаткової частини

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 465 227,9 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 378 144,5 тис.гривень, спеціальний фонд – 87 083,4 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-жовтень становить 281 569,3 тис.гривень (60,5% річних призначень), з них, по загальному фонду – 243 735,5 тис.гривень (64,5% річних призначень), по спеціальному фонду – 37 833,8 тис.гривень (43,5% річних призначень).

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету громади за економічними категоріями найбільшу питому вагу (63,7% річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 240 998,7 тис.гривень, виконання за січень-жовтень поточного року становить 183 554,6 тис.гривень, або 76,2% річного плану асигнувань.

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 40 836,7 тис.гривень, виконання за звітний період становить 17 343,3 тис.гривень, або 42,56% до річних призначень.

Станом на 01.11.2022 року кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади, термін виплати якої не настав, склала 10 640,5 тис.гривень, яка профінансована 01 листопада в повному обсязі.

Прострочена кредиторська заборгованість за оперативними даними станом на 01.11.2022 року за спожиті комунальні послуги та енергоносії відсутня.