

«Інформація управління фінансів та економіки Охтирської міської ради про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за січень - травень 2023 року

I. Виконання дохідної частини

До бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 1 червня 2023 року надійшло коштів на суму 208356,9 тис.гривень, з них до загального фонду – 194302,2 тис.гривень, до спеціального фонду – 14054,7 тис.гривень.

Надходження в сумі 170629,5 тис.гривень складаються з:

- доходів без урахування трансфертів (власні доходи) в сумі 170629,4 тис.гривень (загальний фонд – 156804,4 тис.гривень, спеціальний – 13825,1 тис.гривень);
- офіційних трансфертів в сумі 37727,4 тис.гривень, які зараховано до загального фонду 37497,8 тис.гривень, до спеціального фонду – 229,6 тис.гривень.

Виконання річного плану надходжень загального та спеціального фондів

(тис.гривень)

Структура доходів	Загальний фонд			Спеціальний фонд			Разом		
	План річний	Факт	% викон.	План річний	Факт	% викон.	План річний	Факт	% викон.
Власні доходи	351552,3	156804,4	44,6	8691,8	13825,1	124,9	360244,1	170629,5	47,4
Трансферти	91224,4	37497,8	41,1	2260,0	229,6	10,2	93484,4	37727,4	40,4
Всього	442776,7	194302,2	43,9	10951,8	14054,7	128,3	453728,5	208356,9	45,9

Планові показники звітної періоду по власних доходах загального фонду виконано на 104,1%, по офіційних трансфертах – на 98,8%, всього доходи загального фонду виконано на 103,1%.

В порівнянні з відповідним періодом 2022 року власні доходи збільшилися на 41304,5 тис.гривень, або на 27,0%. Офіційні трансферти зменшилися на 3216,3 тис.гривень, або на 8,1%, що пов'язано із зменшенням обсягу освітньої субвенції на 3216,3 тис.гривень.

Найбільшим джерелом наповнення загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 78,6%. Зараховано зазначеного податку на суму 123301,6 тис.гривень, план звітної періоду виконано на 103,7%.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 7,5%, зараховано на суму 11781,6 тис.гривень, план звітної періоду виконано на 101,0%. В порівнянні з

минулорічним періодом надходження зменшилися на 312,4 тис.гривень, або на 2,6%.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 5,9%, отримано на суму 9297,2 тис.гривень, план звітнього періоду виконано на 109,9%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшилися на 5379,5 тис.гривень, або в 2,4 рази.

Плата за землю, питома вага даного платежу – 4,1%, отримано на суму 6368,5 тис.гривень, план звітнього періоду виконано на 112,1%, перевиконання - 686,5 тис.гривень. В порівнянні з минулорічним періодом надходження плати за землю збільшилися на 3317,0 тис.гривень, або в 2,1 рази.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 2151,5 тис.гривень, план звітнього періоду виконано на 106,5%, перевиконання 131,1 тис.гривень. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшилися на 1153,7 тис.гривень, або в 2,1 рази.

Надходження орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 661,8 тис.гривень, план звітнього періоду виконано на 50,9%, недоотримано 638,2 тис.гривень. Впливає відсутність платежів від ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» за оренду цілісно-майнового комплексу «Охтирська ТЕЦ» за період з листопада 2022 року по квітень 2023 року включно.

Інші надходження (ККДБ 24060300) зараховано в сумі 928,1 тис.гривень, у тому числі:

повернення надлишково сплачених коштів: використана електрична енергія за 2020-2021 роки згідно рішення суду - 612,4 тис.гривень, природний газ - 185,9 тис.гривень; надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 27,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 32,2 тис.гривень;

- плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 64,4 тис.гривень;

- відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 5,7 тис.гривень.

Кошти за шкоду, заподіяну 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 (ККДБ 24062200) зараховано на суму 60,2 тис.гривень – це добровільна сплата від 6-ти порушників земельного законодавства. Кошти по даному коду надходжень не планувалися, так як відповідно до Закону України від 15.03.2022 №2129-IX «Про внесення змін до розділу XII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про виконавче провадження» тимчасово, на період до припинення воєнного стану припиняється звернення стягнення на заробітну плату, пенсію, стипендію та інший дохід боржника.

Офіційні трансферти (субвенції з державного та обласного бюджетів) надійшли до загального фонду на суму 37497,8 тис.гривень, з них:

- освітня субвенція з державного бюджету - на суму 36375,3 тис.грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 719,9 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – на суму 199,9 тис.гривень;
- інші субвенції з місцевого бюджету (обласного бюджету) – 196,6 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 – 6,1 тис.гривень.

Найбільшим джерелом наповнення **спеціального фонду** є власні надходження бюджетних установ – 13652,8 тис.гривень до яких належать:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю на суму 752,0 тис.гривень.
- інші джерела власних надходжень бюджетних установ на суму 12900,8 тис.гривень.

Загальний обсяг власних надходжень бюджетних установ більше в порівнянні з минулим роком на 6942,7 тис.гривень, або в 2,0 рази.

На збільшення вплинуло отримання в звітному періоді благодійної допомоги: відділ освіти – 5593,0 тис.гривень, управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства – 5345,4 тис.гривень, управління соціального захисту населення – 675,9 тис.гривень, відділ культури і туризму – 506,3 тис.гривень.

Екологічний податок отримано на суму 128,0 тис.гривень, в порівнянні з минулим роком більше на 75,5 тис.гривень, або в 2,4 рази.

Надходження до **цільового фонду** становлять 44,3 тис.гривень, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 16,8 тис.грн., або на 61,0%.

II. Виконання видаткової частини

Видаткова частина бюджету громади на 2023 рік затверджена в сумі 531 584,8 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 416 088,0 тис.гривень, спеціальний фонд – 115 496,8 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-травень становить 150 865,6 тис.гривень (28,4% річних призначень), з них, по загальному фонду – 122 536,0 тис.гривень (29,4 % річних призначень), по спеціальному фонду – 28 329,6 тис.гривень (24,5 % річних призначень).

Найбільшу частку у видатках загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади займають видатки на соціально-культурну сферу, з них видатки на освіту – 58,6 %, на охорону здоров'я – 5,7 %, на соціальний захист населення – 5,3 %, культуру - 2,5 %, фізичну культуру – 1,9 %.

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету міста за економічними категоріями найбільшу питому вагу (62,4% річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 258 565,0 тис. грн., виконання за

січень-травень поточного року становить 82 629,4 тис. грн., або 32,0 % річного плану асигнувань.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 8 147,5 тис. грн. Виконання за 5 місяців склало 9,6 тис. грн.

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 41 883,8 тис. грн., виконання становить 14 716,9 тис. грн., або 35,1% до річних призначень.

Кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ міста станом на 01.06.2023 р., термін виплати якої не настав, склала 15 800,0 тис.гривень.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 01.06.2023 року за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду міського бюджету відсутня.