Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за 2023 рік»

І. Загальна характеристика виконання бюджету

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2023 рік затверджена з урахуванням внесених змін в сумі 653715,3 тис.гривень, в т.ч.: загальний фонд – 492302,2 тис.гривень, спеціальний фонд – 161413,1 тис.гривень.

Фактично за 2023 рік зараховано коштів на суму 555094,1 тис.гривень (84,9% виконання річного плану), в т.ч.: по загальному фонду – 473019,6 тис.гривень (96,1%), по спеціальному фонду – 82074,5 тис.гривень (50,8%).

Видаткова частина бюджету громади на 2023 рік затверджена в сумі 731 601,5 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 442 169,2 тис.гривень, спеціальний фонд – 289 432,3 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-грудень становить 580 807,1 тис.гривень (79,4% річних призначень), з них: по загальному фонду – 418 839,6 тис.гривень (94,7% річних призначень), по спеціальному фонду – 161 967,5 тис.гривень (56,0% річних призначень).

ІІ. Виконання дохідної частини

Надходження до бюджету громади в сумі 555094,1 тис.гривень складаються з:

- доходів без урахування трансфертів (власні доходи) в сумі 410085,2 тис.гривень (загальний фонд – 375909,4 тис.гривень, спеціальний – 34175,8 тис.гривень);
- офіційних трансфертів в сумі 145008,9 тис.гривень, які зараховано до загального фонду 97110,2 тис.гривень, до спеціального фонду – 47898,7 тис.гривень.

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	**394988,6**	**375909,4**	**95,2**	**8847,8**	**34175,8**	**в 3,9 рази**	**403836,4**	**410085,2**	**101,5**
Трансферти	**97313,6**	**97110,2**	**99,8**	**152565,3**	**47898,7**	**31,4**	**249878,9**	**145008,9**	**58,0**
Всього	**492302,2**	**473019,6**	**96,1**	**161413,1**	**82074,5**	**50,8**	**653715,3**	**555094,1**	**84,9**

Динаміка надходжень до бюджету за 2023 рік у порівнянні з 2022 роком

(тис.гривень)

Доходи бюджету	2022			2023			Динаміка,%		
	Заг.фонд	Спец. фонд	Разом	Заг.фонд	Спец. фонд	Разом	Заг. фонд	Спец. фонд	Разом
Власні доходи	**350362,1**	**27736,1**	**378098,2**	**375909,4**	**34175,8**	**410085, 2**	**107,3**	**123,2**	**108,5**
Трансферти	**93596,8**		**93596,8**	**97110,2**	**47898,7**	**145008, 9**	**103,8**		**154,9**
Всього	**443958,9**	**27736,1**	**471695,0**	**473019,6**	**82074,5**	**555094, 1**	**106,5**	**в 3 рази**	**117,7**

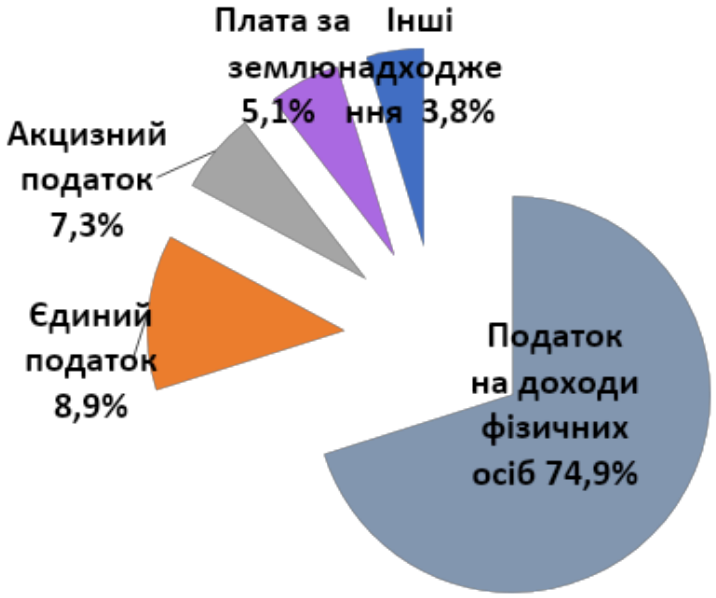
В порівнянні з 2022 роком доходи з урахуванням офіційних трансфертів збільшилися на 17,7%.

Виконання доходів загального фонду

Доходи загального фонду в сумі 473019,6 тис.гривень складаються з власних доходів - 375909,4 тис.гривень та офіційних трансфертів – 97110,2 тис.гривень.

Річний план власних доходів загального фонду виконано на 95,2%, недоотримано 19079,2 тис.гривень. Невиконання виникло в зв'язку з тим, що Законом України від 08.11.2023 № 3428-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України» встановлено зараховувати податок на доходи фізичних осіб військовослужбовців не до місцевих бюджетів територіальних громад, а до державного бюджету. Таку норму Закону застосовано з 1 жовтня 2023 року і діє вона по 31 грудня року, в якому припинено чи скасовано воєнний стан.

Структура власних доходів загального фонду



Найбільшим джерелом наповнення ***власних доходів*** **загального фонду** є ***податок на доходи фізичних осіб***, питома вага у власних доходах становить 74,9%. Зараховано зазначеного податку на суму 281626,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 91,3% з причини відсутності в 4 кварталі 2023 року ПДФО військовослужбовців. Всього недоотримано податку на доходи фізичних осіб на суму 26890,5 тис.гривень. В порівнянні з 2022 роком надходження ПДФО зменшилися на 7266,4 тис.гривень, або на 2,5%.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 8,9%, зараховано на суму 33565,9 тис.гривень, план виконано на 112,8%, перевиконання - 3796,7 тис.гривень. В порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися на 9113,0 тис.гривень, або на 37,3%.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 7,3%, отримано на суму 27268,6 тис.гривень, план виконано на 104,7%, перевиконання – 1227,6 тис.гривень. В порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися на 12158,2 тис.гривень, або на 80,5%. На значний відсоток зростання вплинуло те, що в 2022 році в період з 17 березня до 29 вересня 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 було визначено ставку акцизного податку на пальне у розмірі 0 євро.

Плата за землю, питома вага даного платежу – 5,1%, отримано на суму 19141,9 тис.гривень, план виконано на 119,6%, перевиконання - 3132,5 тис.гривень. В порівнянні з минулорічним періодом надходження плати за землю збільшилися на 9906,1 тис.гривень, або в 2,1 рази.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 5327,4 тис.гривень, річний план виконано на 112,8%, перевиконання 606,3 тис.гривень. В порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися на 2175,4 тис.гривень, або на 69,0%.

Вперше отримано ***плату за розміщення тимчасово вільних коштів*** шляхом придбання державних цінних паперів (військових облігацій), зараховано на суму

869,5 тис.гривень відповідно до запланованого обсягу. Облігації придбано 26.09.2023 на суму 9952,7 тис.гривень на середньостроковий період – 1 рік 8 місяців.

Надходження орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 1370,9 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 43,7%, недоотримано 1767,9 тис.гривень.

Інші надходження (ККДБ 24060300) зараховано в сумі 1087,8 тис.гривень (96,3% виконання річного плану), в т.ч.:

- повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 832,0 тис.гривень;
- плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 168,5 тис.гривень;
- відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 66,0 тис.гривень;
- відшкодування винними особами вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину - 11,9 тис.гривень;
- плата за реалізацію майна комунальної власності - 9,4 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 132,6 тис.гривень, виконання річного плану – 183,4%.

Офіційні трансферти (субвенції з державного, обласного та бюджетів територіальних громад) надійшли до *загального фонду на* суму 97110,2 тис.гривень*, з них:*

- освітня субвенція з державного бюджету - на суму 88106,2 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України – 4168,0 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 1334,0 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – на суму 478,9 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду – 35,4 тис.гривень;
- інші субвенції з місцевого бюджету (обласного та бюджету сільської територіальної громади) – 2961,6 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 – 26,0 тис.гривень.

Виконання доходів спеціального фонду

Доходи спеціального фонду в сумі 82074,5 тис.гривень складаються з власних доходів - 34175,8 тис.гривень та офіційних трансфертів – 47898,7

тис.гривень. Річний план власних доходів перевиконано в 3,9 рази. На значний відсоток перевиконання вплинуло те, що при формуванні бюджету не плануються благодійні внески, гранти та дарунки.

Найбільшим джерелом наповнення ***власних доходів*** **спеціального фонду** є ***власні надходження бюджетних установ*** – 33718,4 тис.гривень, до яких належать:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством на суму 4117,1 тис.гривень.

- інші джерела власних надходжень бюджетних установ на суму 29601,3 тис.гривень.

Загальний обсяг власних надходжень бюджетних установ більше в порівнянні з 2022 роком на 8110,7 тис.гривень, або на 31,7% за рахунок збільшення обсягу послуг, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, та обсягу отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків.

Екологічний податок отримано на суму 239,9 тис.гривень, в порівнянні з минулим роком більше на 142,2 тис.гривень, або в 2,6 рази. В 2022 році було призупинено сплату екологічного податку згідно з Законом України від 24.03.2022 №2142-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану». В 2023 році відновлено сплату даного податку відповідно до Закону України від 11.04.2023 № 3050-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно».

Надходження до ***цільового фонду*** Охтирської міської ради становлять 217,5 тис.гривень, з них плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів – 56,2 тис.гривень; благодійні внески від АБ «УКРГАЗБАНК» суми грошових коштів, залучених на умовах банківського продукту «Відбудуємо міста разом» - 35,5 тис.гривень; на благоустрій визначених місць ярмаркової торгівлі Охтирської міської територіальної громади – 120,8 тис.гривень; на благоустрій території міста Охтирка - 5,0 тис.гривень.

Субвенції ***спеціального фонду*** надійшли на суму 47898,7 тис.гривень, з них:

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів (об`єктів, заходів), спрямованих на ліквідацію наслідків збройної агресії – на суму 40432,3 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - на суму 346,2 тис.гривень;
- інші субвенції з місцевого бюджету (бюджету сільської територіальної громади) на суму 3257,2 тис.гривень;
- субвенція з місцевого бюджету на проектування, відновлення, будівництво, модернізацію, облаштування, ремонт об`єктів будівництва громадського призначення, соціальної сфери, культурної спадщини, житлово-комунального господарства – 3863,0 тис.гривень.

ІІІ. Виконання видаткової частини

Виконання видаткової частини бюджету Охтирської міської територіальної громади (з урахуванням офіційних трансфертів) за 2023 рік склало 580 807,1 тис.гривень, або 79,4% до затверджених бюджетних призначень на звітний рік, у тому числі по загальному фонду – 418 839,6 тис.гривень (94,7%) та по спеціальному фонду – 161 967,5 тис.гривень (56,0%).

Видатки загального фонду бюджету

Із загального обсягу видатків 418 839,6 тис.гривень загального фонду бюджету спрямовано за галузями:

«Освіта» - 234 567,1 тис.гривень, «Охорона здоров'я» - 34 421,9 тис.гривень, «Соціальний захист» - 24 999,6 тис.гривень, «Культура і мистецтво» - 9 840,6 тис.гривень, «Фізкультура і спорт» - 9 100,1 тис.гривень, «Житлово-комунальне господарство» - 14 404,9 тис.гривень, «Державне управління» - 57 294,5 тис.гривень, інші - 34 210,9 тис.гривень.



За економічною класифікацією видатків найбільший обсяг видаткової частини направлено на:

оплату праці і нарахування на заробітну плату працівників бюджетної сфери - 245 484,2 тис.гривень, виконання становить 98,6% затверджених річних призначень,

оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 31 354,5 тис.гривень, виконання становить 92,2% затверджених річних призначень,

поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям), органам державного управління інших рівнів – 47 004,1 тис.гривень, виконання становить 93,3% затверджених річних призначень.



Видатки спеціального фонду бюджету

Виконання видаткової частини спеціального фонду за 2023 рік склали 161 967,5 тис.гривень, або 56,0% до річних призначень, за рахунок:

- плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 4 280,9 тис.гривень,
- інших джерел власних надходжень бюджетних установ - 29 498,1 тис.гривень,
- інших надходжень - 128 188,5 тис.гривень.

Загальний обсяг видатків спеціального фонду виконано за галузями: «Освіта» - 21 835,1 тис.гривень, «Охорона здоров’я» - 12 024,0 тис.гривень, «Соціальний захист» - 6 180,5 тис.гривень, «Культура і мистецтво» - 1 263,3 тис.гривень, «Фізкультура і спорт» - 537,3 тис.гривень, «Житлово-комунальне господарство» - 20 971,1 тис.гривень, «Державне управління» - 2 801,8 тис.гривень, інші - 96 354,4 тис.гривень.



За економічною класифікацією видатків найбільший обсяг видаткової частини займають капітальні видатки – 137 325,9 тис.гривень, на оплату праці і нарахування на заробітну плату спрямовано 715,5 тис.гривень, на продукти харчування – 3 527,8 тис.гривень, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 22,1 тис.гривень.



Видатки бюджету розвитку за 2023 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 01.01.2024 рік кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету склала 181,1 тис.гривень (поточні видатки), по спеціальному фонду не обліковується. Заборгованість на звітну дату по виплаті заробітної плати працівникам бюджетної сфери, за спожиті енергоносії та прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на 01.01.2024 рік залишок коштів на рахунках бюджету громади склали:

загальний фонд - 45 593,8 тис.гривень, з них вільний залишок становить 37 593,8 тис.гривень (за виключенням оборотного залишку бюджетних коштів 8 000,0 тис.гривень),

освітня субвенція – 187,2 тис.гривень,

інша субвенція з місцевого бюджету - 1 000,0 тис.гривень,

спеціальний фонд:

- цільовий фонд – 105,0 тис.гривень,
- надходження від забруднення навколишнього середовища - 333,7 тис.гривень,
- надходження відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва – 85,6 тис.гривень.

Начальник управління
фінансів та економіки **Наталія ШАРКОВА**