

«Інформація управління фінансів та економіки Охтирської міської ради про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за січень - травень 2022 року

I. Виконання дохідної частини

Станом на 01 червня 2022 року до бюджету Охтирської міської територіальної громади **зараховано доходів** 159787,8 тис.гривень, в т.ч. до загального фонду – 152997,7 тис.гривень та спеціального – 6790,1 тис.гривень. Річний план загального фонду виконано на 40,8%, спеціального фонду – на 65,7%.

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) становлять 118893,4 тис.гривень, в т.ч. по загальному фонду 112103,3 тис.гривень, або 39,4% річного плану, по спеціальному фонду - 6790,1 тис.гривень, або 65,7 % річного плану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 11884,60тис.гривень, або на 11,1%.

Найбільшим джерелом наповнення **загального фонду** є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага у власних доходах становить 80,1%. Зараховано зазначеного податку на суму 89782,1 тис.гривень, що становить 119,2% планових показників звітного періоду. Річний план виконано на 45,5%.

Платники (наймані працівники, військовослужбовці) перерахували податку із збільшенням на 23,3% в порівнянні з відповідним періодом минулого року, з них:

- ПДФО із заробітної плати найманих працівників (надходження становлять 59624,3 тис.гривень) сплачено платниками на 4,6% менше. Найбільші підприємства промисловості, енергетики, транспорту забезпечують 57,2% надходжень ПДФО з найманих працівників, зараховано від них 34138,1 тис.гривень – зменшено на 8,3%. 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 3026,6 тис.гривень, або на 17,9%. Від ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» надходження зменшилися на 8,0%, або на 103,7 тис.гривень в зв'язку з пошкодженням підприємства та припиненням надання послуг теплопостачання з 03.03.2022. Підприємства харчової промисловості – ТДВ «Охтирський хлібокомбінат», ПрАТ «Охтирський пивоварний завод», ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат» зменшили в порівнянні з минулорічним періодом перерахування відповідно на 7,5%, 12,4%, 25,6%, на загальну суму 193,6 тис.грн. ДП «Охтирський комбінат хлібопродуктів» значно зменшив сплату - на 96,6%, менше в порівнянні з 2021 роком на 334,4 тис.гривень;

- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців (надходження 29299,7 тис.гривень), перерахування збільшено в 2,5 рази в порівнянні з минулорічним обсягом в зв'язку із виплатами додаткових винагород військовослужбовцям згідно з постановою 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 інших ніж заробітна плата (зараховано 446,7 тис.гривень) перераховано платниками більше на 59,5%. Із зазначених

надходжень найбільше отримано від податкового агента ТОВ «ЕНЕРА СУМИ» (158,2 тис.грн.) 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 почали надходити з 01.01.2022 року 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»;

- ПДФО за результатами річного декларування сплачено на суму 411,5 тис.гривень, менше на 42,2%.

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 того, що платники збільшили сплату та законодавством збільшено відсоток відрахувань на 4%, бюджет громади отримав ПДФО із збільшенням на 23,3% в порівнянні з відповідним періодом 2021 року, або на 16948,8 тис.гривень.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 3,5%, отримано на суму 3917,7 тис.гривень, річний план виконано на 17,2%, з них:

- акцизний податок з реалізації пального зараховано в сумі 1983,6 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 43,1%, недоотримано 2616,6 тис.гривень, річний план виконано на 13,5%. За період з початку року кошти з Державного бюджету почали надходити 16 березня. Починаючи з 17.03.2022 діє Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період воєнного стану", яким передбачено ставку акцизного податку на пальне у розмірі 0 євро з 24.02.2022 до припинення воєнного стану. В результаті бюджет громади не отримує частину акцизного податку на пальне в розмірі 13,44%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з реалізації пального зменшилися на 61,1%, або на 3116,2 тис.гривень;

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю алкогольних напоїв та тютюнових виробів зараховано на суму 1934,1 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 64,9%, недоотримано 1046,7 тис.гривень, річний план виконано на 24,0%. Реалізація алкогольних виробів припинена після введення воєнного стану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з вказаних підакцизних товарів зменшилося на 24,4%, або на 623,7 тис.гривень.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 997,8 тис.грн. План звітного періоду виконано на 73,5%, недоотримано 359,8 тис.грн., річний план виконано на 20,6%. В порівнянні з минулорічним періодом обсяг надходжень зменшено 20,2%. Законом 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" надано пільгу по сплаті податку на нерухоме майно за 2021 та 2022 роки.

Плата за землю - (питома вага в доходах загального фонду 2,7%) отримано на суму 3051,5 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 51,6%,

недоотримано 2860,2 тис.грн., річний план виконано на 20,5%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшилися на 46,8%, або на 2684,8 тис.гривень. Вплинуло скасування з березня 2022 року оподаткування земельним податком та орендною платою за землю на територіях, де ведуться бойові дії. Така норма встановлена Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період воєнного стану».

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 11,0%, зараховано на суму 12093,9 тис.гривень, 93,0% плану звітного періоду, недоотримано 914,4 тис.грн., річний план виконано на 38,7%.

Юридичні особи сплатили 2010,0 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 78,5%, недоотримано 431,5 тис.гривень. Річний план виконано на 35,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшилися на 13,3%, або на 242,6 тис.гривень.

Фізичні особи сплатили 10469,8 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 95,6%, недоотримано 480,2 тис.гривень, річний план виконано на 39,3%. 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 від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період воєнного стану". В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися в 7,8 рази, або на 201,1 тис.гривень. Збільшення пов'язано з тим, що в період з січня по травень 2021 року платники 1 групи були звільнені від сплати єдиного податку в зв'язку з коронавірусною хворобою.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 45,6 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 94,4%, недоотримано 2,7 тис.гривень. На недоотримання коштів вплинуло відтермінування на 6 місяців сплату даного податку.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні № 310/18 АБ «УКРГАЗБАНК» розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, отримано станом на 01.06.2022 плату за розміщення коштів на суму 810,7 тис.гривень, в порівнянні з минулорічним періодом більше на 495,5 тис.гривень, або в 2,6 рази.

Плата за надання адміністративних послуг отримана на суму 864,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 63,2 %, недоотримано 503,6 тис.грн. В порівнянні з минулорічним періодом менше на 412,4 тис.грн., або на 32,0%. Вплинуло припинення з 24.02.2022 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, становить 172,0 тис.грн. із запланованих на звітний період 3200,0 тис.гривень, 5,4% виконання плану, недоотримано 3028,0 тис.гривень. В плані було передбачено надходження від

ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ», щомісячно по 516,6 тис.гривень, кошти протягом звітнього періоду від підприємства не надходили. З 03.03.2022 ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» припинило надання послуг з теплопостачання.

Інші надходження зараховано в сумі 106,9 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 33,8 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 40,0 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 2,5 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 30,6 тис.гривень. План звітнього періоду виконано на 89,1%, недоотримано 13,1 тис.гривень, річний план виконано на 35,0%.

По **спеціальному фонду** в доходах без урахування міжбюджетних трансфертів, яких зараховано 6790,1 тис.гривень, найбільшим джерелом наповнення є **власні надходження бюджетних установ** – 6710,1 тис.гривень. За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями, отримано 1615,4 тис.гривень, за оренду майна бюджетних установ – 63,7 тис.гривень, надходження за реалізацію майна – 57,5 тис.гривень, благодійні внески – 60,4 тис.гривень.

Надходження на виконання окремих доручень – 4913,1 тис.гривень. В травні отримана благодійна допомога від Благодійного фонду «Полтавський гірничо - збагачувальний комбінат», а саме навантажувач 4-х колісний, одноковшовий, фронтальний, самохідний, новий на суму 2012,7 тис.гривень; колісний ковшовий екскаватор – навантажувач, новий, одна одиниця на суму 2878,7 тис.гривень. Надання послуг бюджетними установами припинено 24.02.2022. Річний план виконано на 66,0%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження збільшилися на 61,4%, або на 2551,7 тис.гривень.

Екологічного податку зараховано на суму 52,5 тис.грн., план звітнього періоду виконано на 68,2%, недоотримано 24,5 тис.гривень. 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** Охтирської міської ради зараховано плату за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів у сумі 27,5 тис.грн., річний план виконано на 32,7%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження менше на 21,0%.

Офіційні трансферти надійшли до загального фонду на суму 40894,4 тис.гривень, з них найбільша сума - освітня субвенція з державного бюджету - на суму 39591,6 тис.гривень. До спеціального фонду субвенції не надходили.

II. Виконання видаткової частини

В умовах воєнного стану надзвичайно важливо забезпечити оперативне, належне та безперервне виконання місцевих бюджетів.

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 421 004,1 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 402 706,8 тис.гривень, спеціальний фонд – 18 297,3 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-травень становить 126 751,9 тис.гривень (30,1% річних призначень), з них, по загальному фонду – 120 268,2 тис.гривень (29,9% річних призначень), по спеціальному фонду – 6 483,7 тис.гривень (35,4 % річних призначень).

Найбільшу частку у видатках загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади займають видатки на соціально-культурну сферу, з них видатки на освіту – 68,9 %, на охорону здоров'я – 6,6 %, на соціальний захист населення – 3,3 %, культуру - 2,5 %, фізичну культуру – 2,0 %.

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету громади за економічними категоріями найбільшу питому вагу (63,6% річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 256 150,4 тис.гривень, виконання за січень-травень поточного року становить 87 682,9 тис.гривень, або 34,2% річного плану асигнувань.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 9 631,0 тис. грн., виконання за січень-травень 2022 року становить 1 223,0 тис.гривень (12,7% річних призначень).

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 41 611,5 тис.гривень, виконання становить 15 141,6 тис.гривень, або 36,4% до річних призначень.

В умовах воєнного стану пріоритетність здійснення видатків органами Казначейства визначено постановою КМУ від 09.06.2021 № 590. В першу чергу - видатки на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану.

Оплата праці працівників бюджетних установ, комунальних послуг та енергоносіїв, інших захищених видатків відносяться до видатків другої черги.

Законом України від 15.03.2022 №2134-IX скасовано терміни подання Казначейством звітності про виконання місцевих бюджетів.

За оперативними даними прострочена кредиторська заборгованість станом на 01.06.2022 року по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади та за спожиті комунальні послуги та енергоносії по загальному фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади відсутня.