

**Пояснювальна записка
до рішення сорок другої сесії Миколаївської сільської ради
сьомого скликання від 18.11.2019р.**

**«Про затвердження звіту щодо виконання бюджету
Миколаївської сільської об'єднаної територіальної громади за 9
місяців 2019 року»**

За 9 місяців 2019 року до бюджету Миколаївської сільської об'єднаної територіальної громади було мобілізовано 34 596,0 тис.грн., що на 11,3% більше ніж за аналогічний період 2018 року.

До загального фонду бюджету надійшло 33 094,9 тис.грн, що на 9,8% більше ніж за цей же період 2018 року. Планові показники дохідної частини загального фонду бюджету виконані на 100,9%, у тому числі по власним надходженням - на 101,4% (понад план отримано 306,6 тис.грн.), по трансфертам – на 99,98% (недоотримано 2,0 тис.грн. з обласного бюджету).

Темп зростання доходів загального фонду бюджету громади за 9 місяців 2019 року складає 17,2%.

Власні надходження до бюджету громади за 9 місяців 2019 року становлять 21 935,8 тис.грн. При середньообласному значенні обсягу власних доходів на 1 мешканця 3 591 гривня, цей показник по нашій громаді складає 5 040 гривень. Індекс податкоспроможності є одним з головних критеріїв оцінки спроможності громади і за новими критеріями, встановленими новоствореним Міністерством розвитку громад і територій України, повинен бути не нижче ніж 0,3. По нашій громаді цей індекс становить 1,4.

Бюджетоутворюючим джерелом бюджету, як і в попередні роки, залишається податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 73,7% у сумі власних надходжень загального фонду. За звітний період надходження цього податку склали 16 166,9 тис. грн. Якщо порівнювати з аналогічним періодом 2018р., то приріст склав 26% або 3 331,4 тис. грн.

Місцеві податки є другим значущим джерелом наповнення бюджету громади. І ще одним критерієм оцінки спроможності ОТГ. За вимогами Міністерства розвитку громад і територій України цей показник повинен бути не менше ніж 10%. Питома вага місцевих податків у власних надходженнях загального фонду бюджету нашої громади складає 24,5%, що більше встановленого майже у 2,5 рази. За 9 місяців 2019 року було отримано 5 373,5 тис.грн. місцевих податків. Через внесення змін до законодавства України, які призвели до зменшення з 01.01.2019 року нормативно-грошової оцінки земель, сума надходження місцевих податків у порівнянні з таким же періодом 2018р. зменшилася на 3,3 % або 185,8 тис.грн.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає всього 0,4 %. За 9 місяців 2019 року до бюджету громади надійшло 79,5 тис.грн., у порівнянні з 9 місяцями 2018р. надходження збільшились лише на 9 тис.грн. або на 12,7 %.

Неподаткові надходження складають 1,4% від загальної суми власних надходжень до загального фонду бюджету. За 9 місяців 2019 року до бюджету

громади надійшло 307,7 тис.грн. неподаткових надходжень. У порівнянні з аналогічним періодом 2018р. приріст склав 27,7% або 66,7 тис.грн.

До спеціального фонду бюджету надійшло 1 501,1 тис.грн., що на 59,8% більше ніж за цей же період 2018 року.

Планові показники по доходах спеціального фонду за 9 місяців 2019р. виконані на 133,7%, у тому числі по власним надходженням - на 137,0% (понад план отримано 378,6 тис.грн.), по трансфертам – на 100%.

50,8% надходжень до спеціального фонду бюджету, складає екологічний податок або 712,1 тис.грн.; 47,5%, або 665,8 тис.грн. – це неподаткові надходження (власні надходження бюджетних установ, благодійні внески та подарунки); 0,8% (11,8 тис. грн.) - кошти від продажу земельної ділянки; 0,9% (12,4 тис. грн.) - кошти цільового фонду, створеного у 2019 році рішенням Миколаївської сільської ради, який акумулює кошти сільгоспідприємців на ремонт доріг.

Всього за 9 місяців 2019 року загалом видатки бюджету склали 32 459,1 тис.грн., що більше аналогічного показника 2018 року на 15,2%.

Видатки на державне управління за звітний період склали 5 090,8 тис.грн. Ці видатки включають утримання апарату управління сільської ради, фінансового управління та відділу освіти. Як видно на слайді, у загальній сумі видатків бюджету громади видатки на державне управління складають 15,7%. Аналогічний показник по бюджетам ОТГ області складає 15%. Це один із важливих показників, що застосовується при оцінці спроможності громади і він повинен бути не більше ніж 20%.

Видатки на шкільну та дошкільну освіту за звітний період склали 12 587,6 тис.грн., у порівнянні з аналогічним показником попереднього року видатки збільшилися на 18,1% . Як видно з інформації, представленої на даному слайді, у загальній сумі видатків бюджету видатки на освіту складають 38,8%, тоді як аналогічний показник по бюджетам ОТГ Сумщини складає 54 %. Але, тут треба враховувати, що по деяким освітнім закладам області видатки у розрахунку на 1 учня та вихованця іноді доходять до 100,0 тис.грн.

Якщо проаналізувати видатки за 9 місяців поточного року на 1 учня по нашій громаді, то маємо такі показники: по Миколаївській НВК – 31,3 тис.грн. (159 дітей); по Лікарському НВК – 32,1 тис.грн. (123 дитини); по Северинівській ЗОШ – 37,9 тис.грн. (64 дитини); по ДНЗ «Веселка» - 44,8 тис.грн. (21 дитина). Як бачимо, є прямопропорційна залежність: чим більша дітей у закладі – тим нижче собівартість навчання чи утримання дитини.

І зараз державою проводиться робота з оптимізації мережі навчальних закладів. Результатом такої роботи анонсовано значне зменшення суми освітньої субвенції для тих ОТГ, які не проведуть оптимізацію, тобто на малокомплектні навчальні заклади освіти субвенція з 2021 року виділятися не буде.

На останньому засіданні Міністерства розвитку громад і територій України для оцінки спроможності громади навіть ввели новий критерій: в ОТГ має проживати не менше 250 дітей шкільного віку та 100 дошкільнят. По Миколаївській ОТГ за даними відділу освіти ці показники складають 390 та 110 дітей відповідно.

Видатки на культуру за звітний період склали 2 111,0 тис.грн. Як видно на слайді, у загальній сумі видатків бюджету громади видатки на культуру складають 6,5 %. Аналогічний показник по бюджетам ОТГ області - 6%. У порівнянні з аналогічним періодом 2018 року видатки на утримання бібліотек, сільських будинків культури, клубів та дозвіллевих закладів зросли на 31,6% або 506,9 тис.грн.

У інші входять видатки на медицину (867,4 тис.грн.); соціальний захист (678,1 тис.грн.); фізичну культуру та спорт (138,2 тис.грн); житлово-комунальне господарство (1 888,9 тис.грн.); економічну діяльність (заходи з землеустрою, виконання інвестиційних проєктів, внески у статутні капітали комунальних підприємств, засновниками яких є сільська рада) -2 303,6 тис.грн.; інші видатки (це утримання місцевої пожежної охорони, видатки на охорону навколишнього середовища) – 463,9 тис.грн.; міжбюджетні трансферти – 6329,6 тис.грн., із яких реверсна дотація склала 2 073,9 тис.грн.

Начальник фінансового управління



Вікторина ПАШКУРОВА