

**Пояснювальна записка
щодо виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної
громади за I квартал 2024 року**

Фактично за I квартал 2024 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 22 926,9 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету - 22 078,1 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 848,8 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету виконані на 108,4%, у тому числі по власним надходженням - на 115,0% (понад план отримано 1 702,6 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету виконані на 323,5% у тому числі по власним надходженням - на 348,3% (понад план отримано 599,9 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням зменшилися на 75,7% або на 40 887,8 тис.грн; доходи спеціального фонду бюджету збільшилися у 1,4 рази або на 238,1 тис.грн.

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 52,9% у сумі власних надходжень загального фонду бюджету. За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 6 918,5 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2023 року, то це менше на 86,0% або на 42 558,1 тис. грн. Це відбулося у зв'язку з вилученням до державного бюджету ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців.

Надходження до бюджету громади рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів у власних доходах загального фонду бюджету за I квартал 2024 року становлять всього 0,1% або 14,8 тис.грн. Планові показники виконані на 172,8%, у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року доходи збільшилися на 55,2%, у зв'язку з заготовкою деревини для будівництва форитифікаційних споруд на території області.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає 11,6 %. У I кварталі 2024 року до бюджету громади надійшло 1 516,4 тис.грн акцизного податку. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження збільшилися у 2,7 разів. Це пов'язане з передачею усім місцевим бюджетам частки акцизного податку на пальне, який почав надходити до нашої громади з березня 2023 року. Проте, акцизний податок з реалізації підакцизних товарів по всіх закладах торгівлі зменшився на 7,7% у порівнянні з 2023 роком. Миколаївська сільська громада з 01.01.2024 увійшла до Переліку громад і територій, на яких ведуться бойові дії, що спричинило введення обмежень на продаж алкогольних напоїв у будні дні.

Місцеві податки є другим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету у звітному періоді склала 33,8%. За I квартал 2024 року до загального фонду бюджету надійшло 4 422,0 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року приріст склав 16,4 % або 622,7 тис.грн. Місцеві податки включають податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, земельний податок та орендну плату за землю і єдиний податок.

За звітний період до бюджету громади надійшло 78,6 тис.грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що у 1,5 рази або 27,4 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2023 року. ТОВ «За Мир» сплатило повністю суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 2024 рік.

За I квартал 2024 року до бюджету громади надійшло 287,3 тис.грн земельного податку та 2 278,8 тис.грн орендної плати за землю. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року приріст надходжень з плати за землю склав 30,7% або 603,8 тис.грн. Це насамперед пов'язане з переукладанням договорів оренди земельних ділянок з підвищенням відсоткової ставки з 3% до 12%, та зі сплатою заборгованості по земельному податку з фізичних осіб за 2023 рік.

Надходження єдиного податку за I квартал 2024 року склали 1 777,3 тис.грн, що у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на 0,05% або 8,5 тис.грн менше.

Неподаткові надходження, питома вага яких складає 1,6% у структурі дохідної частини загального фонду бюджету, у I кварталі 2024 року склали 218,4 тис.грн, що на 70,3% або 90,2 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2023 року. Вищезазначені надходження включають: штрафи та інші надходження (8,5 тис.грн), адміністративні збори і платежі (97,6 тис.грн), державне мито (0,2 тис.грн). Надходження від орендної плати за користування комунальним майном до бюджету громади склали 69,5 тис.грн, що у 2,5 рази більше ніж за аналогічний період 2023 року.

Надходження до бюджету громади орендної плати за водні об'єкти склали 42,6 тис.грн. Сплата заборгованості ТОВ ВКФ «Клото» за 2023 рік забезпечила виконання планових показників на 830%.

Доходи від операцій з капіталом у 2024 році до бюджету громади не надходили.

Дохідна частина **спеціального фонду бюджету громади** включає екологічний податок (1,8% від загальної суми власних надходжень до спеціального фонду) та благодійні внески, гранти та подарунки (98,2%).

Надходження екологічного податку за звітний період склали 14,8 тис.грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження екологічного податку до бюджету громади збільшилися на 66,2% або 5,9 тис. грн.

За рахунок неподаткових надходжень до бюджету громади у звітному періоді отримано 826,2 тис.грн, що на 37,3% або на 224,4 тис.грн. більше ніж за відповідний період минулого року.

Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, склали 49,3 тис.грн (це реалізація макулатури - 0,9 тис.грн, реалізація невикористаних продуктів харчування - 4,3 тис.грн та 44,1 тис.грн. - батьківська плата за харчування); надходження для виконання цільових заходів за I квартал 2024 року склали 86,6 тис.грн (це кошти центру зайнятості на оплату праці задіяних осіб).

Найбільшу частку у неподаткових надходженнях (83,5%) склали благодійні внески та подарунки - 690,3 тис.грн.

Так, відділому освіти, молоді та спорту від Сумської обласної організації товариства червоного Хреста України отримано дизельні генератори (615,4 тис.грн), від громадської організації «ЮСАП» безоплатно отримано проектор,

проекційний екран, крісла-мишки (33,5 тис.грн). Департамент освіти Сумської ОДА передав закладам освіти Миколаївської громади підручники (41,4 тис.грн).

У I кварталі 2024 року до загального фонду бюджету громади надійшло 8 987,7 тис.грн **трансфертів** із державного бюджету України, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету - 3 175,7 тис. грн, що на 8,7% або на 254,0 тис.грн більше ніж за відповідний період минулого року;

- додаткова дотація з державного бюджету на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією РФ - 5 812,0 тис. грн.

До спеціального фонду бюджету громади у I кварталі 2024 року надійшли кошти іншої субвенції для часткового забезпечення витрат для організації гарячого харчування учнів 1-4 класів 2023/24 протягом навчального року в сумі 7,4 тис.грн.

За звітний період **видатки** з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 25 757,1 тис.грн, що на 20,8% менше у порівнянні з відповідним періодом 2023 року. Видатки загального фонду у звітному періоді склали 24 359,9 тис.грн, спеціального фонду – 1 397,2 тис.грн. При цьому освоєно лише 55,7% до затверджених планових призначень. Це пояснюється значним збільшенням бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів за рахунок перевиконання загального фонду бюджету та розподілу вільного залишку. Так, у лютому-березні 2024 року планові видатки було збільшено на 28 871,0 тис.грн. або на 38%.

На соціально – культурну сферу заплановано 51% загального обсягу видатків бюджету громади або 23 610,6 тис.грн. Касові видатки за звітний період склали 12 321,1 тис. грн, у тому числі:

- по галузі освіти – 8 034,0 тис. грн;
- по галузі охорони здоров'я – 632,1 тис. грн;
- по видатках на соціального захисту та соціального забезпечення – 2 766,9 тис. грн;
- по галузі культури і мистецтва – 878,1 тис. грн;
- по галузь фізичної культури та спорту – 10,0 тис.грн.

Виконання планових показників за I квартал 2024 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 52,2%.

Касові видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 1 090,8 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони збільшилися на 19,7%.

За I квартал 2024 року інші видатки бюджету склали:

- на утримання апарату управління 13,5% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 3 490,1 тис. грн (це 80% до запланованих);
- на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій – 111,7 тис.грн (це 2,8% до запланованих (кошти передбачені на придбання модульних укриттів для с.Постольне та с.Яструбине);
- на заходи громадського порядку та безпеки 4,3% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 1 100,0 тис.грн (це 95% до запланованих показників);

- на заходи з землеустрою – 4,5 тис.грн (це 10% до запланованих показників);
- на інші програми та заходи (внески в асоціації) – 20,8 тис.грн (це 100% до запланованих показників).

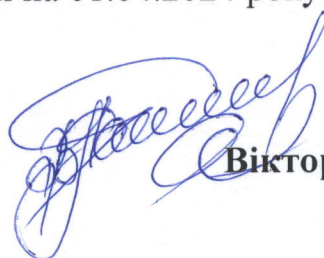
Взагалі у I кварталі 2024 року не фінансувалися видатки на будівництво та регіональний розвиток, на дорожнє господарство та на охорону навколишнього середовища .

Загальний обсяг трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів, у I кварталі 2024 року склав 29,6 % загального обсягу видатків бюджету громади або 7 618,1 тис.грн (це 67.9% до запланованих). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року обсяг міжбюджетних трансфертів до бюджетів усіх рівнів збільшився у 6 разів за рахунок значного збільшення обсягу передачі коштів до державного бюджету України на ЗСУ та ДПСУ.

Резервний фонд у звітному періоді не розподілявся.

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2024 року відсутня.

Начальник фінансового управління



Вікторина ПАШКУРОВА