

Звіт про виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 2022 рік

Фактично за 2022 рік до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 187 459,6 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету акумульовано 186 684,1 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 775,5 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету загалом виконані на 161,0%, у тому числі по надходженням без врахування трансфертів - на 170,5% (понад план отримано 70 923,2 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету виконані лише на 54,6% (недоотримано 644,0 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням без врахування трансфертів збільшилися на 176,1% (або на 109 381,4 тис.грн); доходи спеціального фонду бюджету без врахування трансфертів зменшилися на 67,2% (або на 1 585,7 тис.грн).

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є **податок та збір на доходи фізичних осіб**, який у звітному періоді займає 91,1% у сумі надходжень загального фонду бюджету (без врахування трансфертів). За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 156 278,0 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2021 року, то надходження збільшилися у майже у 3,4 рази або на 110 803,2 тис. грн.

Приріст відбувся лише за рахунок збільшення надходження ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців у зв'язку з виплатою їм додаткової винагороди та матеріальної допомоги у березні - грудні 2022 року. Фактично отримано 129 064,3 тис.грн, що у 2,3 рази більше ніж планувалося та у 7,3 разів більше ніж за минулий рік.

Показник планових надходжень ПДФО з заробітної плати виконаний лише на 92,9%, у звітному періоді фактично отримано 20 055,9 тис.грн. У порівнянні з попереднім роком надходження також зменшилися на 1,8% або 365,6 тис.грн. Це пояснюється скороченням чисельності працівників сільгосп підприємств, розташованих на території громади. Частина із них мобілізована до лав ЗСУ, частина - проходить службу в рядах територіальної оборони, деякі підприємства скоротили чисельність працівників у зв'язку з введенням воєнного стану та засміченням частини території громади вибухонебезпечними предметами. У 2022 році у зв'язку з військовою агресією СФДП «Центр сертифікації та експертизи насіння та садівного матеріалу» припинив свою діяльність на території громади.

Плановий показник надходження ПДФО з доходів інших ніж заробітна плата у звітному періоді виконаний на 104,7%, або на 316,3 тис.грн більше ніж заплановано. Фактично до бюджету громади надійшло 7 116,3 тис.грн. Але у порівнянні з попереднім роком надходження податку зменшилося на 2,6% або на 187,4 тис.грн, у зв'язку з тим, що деякі сільгосп підприємства у попередньому році

виплачували авансові платежі пайщикам за їх заявою, а у поточному році такі виплати не здійснювали.

Планові показники надходження ПДФО за результатами річного декларування виконані лише на 29,6%, або 41,4 тис.грн. У порівнянні з 2021 роком надходження зменшилися на 69,4% або 94,1 тис.грн. По-перше, з веденням бойових дій на території України призупинилися операції з продажу-придбання нерухомості. По-друге, у зв'язку з внесенням Миколаївської сільської ради до переліку громад, які розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій, ГУ ДПС у Сумській області прийняла рішення щодо не здійснювати декларування доходів одноосібників за 2021 рік, що зазвичай відбувається у I кварталі року, заступного за звітним.

Надходження до бюджету громади **рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів** у доходах загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) у звітному періоді становить всього 0,01% або 18,9 тис.грн. Планові показники виконані на 90,6%. У порівнянні з 2021 роком обсяг доходів зменшився на 8,2% за рахунок зменшення вирубки лісових ресурсів в порядку головного користування.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету теж незначний і складає всього 0,1%. За 2022 рік до бюджету громади надійшло 174,8 тис.грн акцизного податку (або 106,0% від запланованого). У порівнянні з попереднім роком надходження збільшилися на 3,7%, що пов'язане зі зростанням ціни на підакцизні товари.

Місцеві податки є другим значущим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у надходженнях загального фонду бюджету за звітний період склала 8,5%. За 2022 рік до загального фонду бюджету надійшло 14 516,4 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з 2021 роком надходження зменшилися на 8,5% або на 1 353,6 тис.грн.

Планові показники надходження податку на майно за звітний період виконані на 101,9%. До бюджету громади надійшло 8 219,8 тис.грн. У порівнянні з 2021 роком надходження даного податку зросли несуттєво. Приріст склав всього лише 1,1% або 89,0 тис.грн

Планові показники надходження єдиного податку виконані на 83,9%. Загалом до бюджету отримано 6 296,5 тис.грн, що на 1 207,5 тис.грн менше ніж планувалося. У порівнянні з минулим роком надходження єдиного податку також зменшилися на 18,6% або на 1 442,6 тис.грн. Невиконання планових показників пов'язане зі змінами у податковому законодавстві України. Так ЗУ № 2120-IX від 15.03.2022 дозволено тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану на території України ФОП-платникам єдиного податку першої та другої групи не сплачувати єдиний податок.

У звітному періоді до загального фонду бюджету громади фактично отримано 377,5 тис.грн неподаткових надходжень, що на 18,7% менше ніж планувалося. У порівнянні з 2021 роком надходження також зменшилися на 30,0% або 87,0 тис.грн. У зв'язку зі збройною агресією російської федерації у звітному періоді більше ніж на 50% зменшилися надходження адміністративних зборів та

платежів, а надходження державного мита взагалі склало лише 21,8% від показників попереднього року.

Проте, суттєво збільшились надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом. У порівнянні з попереднім роком приріст склав 69,2%. Також у звітному періоді отримані кошти від операцій з капіталом, які при плануванні бюджету не були передбачені. За реалізацію безхазяйного майна від ТОВ «ІНСАЙ ТРЕЙДІНГ» до бюджету громади надійшло 23,1 тис.грн, від ТОВ "АТЛАНТ СЕК'ЮРІТІ ГРУП" - 114,7 тис.грн.

Показники дохідної частини спеціального фонду бюджету громади виконані на 54,6% до запланованих.

Надходження екологічного податку за звітний період склали 88,5 тис.грн, що на 67,9% або 186,9 тис.грн менше ніж планувалося. У порівнянні з 2021 роком надходження екологічного податку до бюджету громади зменшилися на 69,6% або 202,9 тис. грн. Це пов'язане зі значним скороченням транспортування російського природного газу територією Миколаївської сільської ради.

Планові показники неподаткових надходжень виконані лише на 60% від запланованих.

Плата за послуги закладів культури у звітному періоді склала всього 0,4 тис.грн проти 2,4 тис.грн, отриманих до бюджету громади за цей же період минулого року (тобто у 5,8 разів менше). У зв'язку з воєнними діями на території України заходи в закладах культури громади майже не проводилися.

Надходження бюджетних установ від реалізації майна склали 4,9 тис.грн, що на 19,9% менше у порівнянні з відповідним періодом минулого року. Це кошти, що надійшли до бюджету від здачі макулатури шкільними бібліотеками (0,7 тис.грн) та сільськими бібліотеками (4,2 тис.грн).

До бюджету громади у звітному періоді надійшло 506,0 тис.грн благодійних внесків та дарунків, що становить лише 40,7% від обсягу надходження за цей же період минулого року.

Лише на 15,1% виконані заплановані показники надходження бюджетних установ від додаткової господарської діяльності. Це батьківська плата за харчування дітей в загальноосвітніх закладах Миколаївської громади.

До цільових фондів Миколаївської сільської територіальної громади у 2022 році кошти не надходили.

За 2022 рік до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади загалом надійшло 15 180,7 тис.грн трансфертів із державного та інших місцевих бюджетів, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету - 14 158,4 тис.грн;
- субвенція з обласного бюджету на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 868,0 тис.грн;
- субвенція з обласного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 46,4 тис. грн;
- інші субвенції з місцевих бюджетів – 107,9 тис.грн, у тому числі:

- з бюджету Степанівської селищної територіальної громади - 27,2 тис. грн;
- з бюджету Бездрицької сільської територіальної громади - 80,7 тис. грн.

Треба зазначити, що у порівнянні з 2021 роком обсяг освітньої субвенції з державного бюджету до бюджету Миколаївської громади зменшився на 11,2% або на 1 783,8 тис.грн.

Міжбюджетні трансферти до спеціального фонду бюджету Миколаївської громади у 2022 році не надходили.

Залишок коштів по загальному фонду бюджету громади станом на 31.12.2022 в управлінні Державної казначейської служби України у Сумському районі склав 87 148 431 грн 23 коп., по спеціальному фонду – 2 691 868 грн 24 коп.

Місцевих запозичень, боргу, гарантій та гарантованого боргу немає.

Фактично видатки бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 2022 рік склали 105 114,0 тис.грн (з урахуванням видатків, що здійснюються за рахунок міжбюджетних трансфертів), що становить 84,2 % до затверджених бюджетних призначень, та на 20 959,4 тис.грн більше проти 2021 року, з них:

- по загальному фонду фактичні видатки склали 92 809,0 тис.грн (або 86,9% від запланованого), що більше на 18 784,5 тис.грн проти 2021 року;
- по спеціальному фонду фактичні видатки склали 12 305,0 тис.грн (68,1 % від запланованого), що більше на 2 174,9 тис. грн проти 2021 року.

Крім того, у зв'язку з запровадженням в дію з 24.02.2022 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 (зі змінами) станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість головних розпорядників коштів становить 6 281,3 тис.грн, що склало 5,6% загального обсягу видатків.

За економічною класифікацією видатків структура видатків бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 2022 рік характеризується наступними показниками:

- оплата праці з нарахуваннями – 46,5 % (48 891,4 тис.грн);
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 4,9 % (5 127,7 тис.грн);
- продукти харчування – 0,2 % (242,9 тис.грн);
- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 0,8 % (795,7 тис.грн);
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 7,6 % (8 010,2 тис.грн);
- придбання предметів, обладнання – 7,1 % (7 502,9 тис.грн);
- оплата послуг (крім комунальних) – 10,6% (11 177,3 тис.грн);
- капітальне будівництво та капремонт – 1,8 % (1 884,2 тис.грн);
- придбання предметів, матеріалів та обладнання довгострокового використання – 9,6 % (10 059,7 тис.грн);
- трансферти до бюджетів усіх рівнів – 10,8% (11 321,8 тис.грн) ;
- інші видатки – 0,1 % (100,1 тис. грн).

Розподіл видатків за функціональною ознакою видатків та кредитування місцевих бюджетів у 2022 році склався наступний.

Видатки на галузь «Освіта» за звітний період склали **37,3%** загального річного обсягу видатків або **39 169,0 тис.грн**, що становить 92,8 % до затверджених бюджетних призначень. Із них - за рахунок коштів субвенцій з державного бюджету – 14 204,8 тис.грн, за рахунок коштів бюджету Миколаївської сільської ТГ – 24 964,2 тис.грн). Станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість по галузі «Освіта» склала 1 805,7 тис.грн. У порівнянні з попереднім роком видатки зросли на 5,2% або на 1 928,8 тис.грн.

«Охорона здоров'я» - за звітний період видатки склали **4,5 %** або **4 707,5 тис.грн**, що становить 85,1 % до затверджених бюджетних призначень. Станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість склала 616,8 тис.грн. У порівнянні з 2021 роком видатки зменшилися на 1,1% або на 50,7 тис.грн.

«Соціальний захист та соціальне забезпечення» - за звітний період видатки склали **7,4%** загального річного обсягу видатків або **7 814,2 тис.грн**, що становить 96,8 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з попереднім роком видатки зросли майже в 4 рази або на 5 825,9 тис.грн за рахунок виплати матеріальної допомоги членам добровольчих формувань місцевої територіальної допомоги.

«Культура і мистецтво» - за звітний період видатки склали **6,7 %** або **7 028,3 тис. гривень**, що становить 70,6 % до затверджених бюджетних призначень. Станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість склала 2 200,0 тис.грн. У порівнянні з 2021 роком видатки збільшилися на 69,2% або на 2 873,4 тис.грн.

«Фізична культура і спорт» - за звітний період видатки склали **0,4%** або **385,5 тис.грн**, що становить 81,7% до затверджених бюджетних призначень. Станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість склала 59,8 тис.грн. За рік видатки зменшилися майже у двічі або на 235,8 тис.грн.

«Житлово-комунальне господарство» - за звітний період видатки склали **6,9%** або **7 257,4 тис.грн**, що становить 86,0 % до затверджених бюджетних призначень. Станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість склала 160,5 тис.грн. У порівнянні з попереднім роком видатки зросли на 43,9% або на 2 213,2 тис.грн.

«Будівництво та регіональний розвиток» - за звітний період видатки склали **1,6%** або **1 713,4 тис.грн**, що становить 67,8 % до затверджених бюджетних призначень. Станом на 01.01.2023 кредиторська заборгованість склала 708,7 тис.грн. У порівнянні з 2021 роком видатки на будівництво та регіональний розвиток зменшилися на 2 016,4 тис.грн.

«Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство» - за звітний період видатки склали **2,7%** або **2 847,9 тис.грн**, що становить 100,0 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з попереднім роком фактичні видатки на ремонт комунальних доріг зменшилися на 780,6 тис.грн.

«Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру» - за звітний період видатки склали **0,5%** або **577,0 тис.грн**, що становить 97,5 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з попереднім роком фактичні видатки зросли на 15% або 75,3 тис.грн.

«Громадський порядок та безпека» - за звітний період видатки склали **7,9%** або **8 301,0 тис.грн**, що становить **96,3 %** до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з попереднім роком фактичні видатки зросли у **31 раз**.

За рахунок **Резервного фонду** у 2022 році профінансовані видатки в обсязі **237,0 тис.грн**, з яких **20,0 тис.грн** – це допомога населенню, що постраждало внаслідок обстрілу с.Яструбене та **220,0 тис.** – на створення матеріального резерву громади.

На інші галузі на напрямки у 2022 році спрямовано **13 754,0 тис.грн** коштів бюджету громади. У тому числі, видатки на галузь **«Державне управління»** склали **12,9%** або **13 570,3 тис.грн**, що становить **89,8%** до затверджених бюджетних призначень. Станом на **01.01.2023** кредиторська заборгованість склала **494,0 тис.грн**. У порівнянні з попереднім роком видатки зросли на **9,5%** або на **1 178,4 тис.грн**.

Загальний обсяг **трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів**, у 2022 році склав **10,8 %** загального обсягу видатків бюджету громади або **11 321,8 тис. грн**, із яких **1 029,5 тис. грн** – це реверсна дотація. Згідно Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від **09.06.2021 № 590** (зі змінами), з **24 лютого 2022 року** перерахування реверсної дотації до державного бюджету з місцевих бюджетів територій, на яких введено воєнний стан, Казначейством не здійснюється. Тому у порівнянні з звітним періодом 2021 року обсяг реверсної дотації зменшився на **76,6%**. Загалом, у порівнянні з 2021 роком обсяг трансфертів з бюджету громади до бюджетів усіх рівнів зріс на **2 047,8 тис.грн**. Це, по-перше, пов'язане з чисельними зверненнями до сільської ради військових частин та служб з підтримання правопорядку Сумського району та області щодо надання коштів на проведення необхідних заходів в умовах військової агресії. По-друге, збільшилася кількість комунальних установ інших територіальних громад, які у 2022 році надавали свої послуги мешканцям Миколаївської сільської ради. Мова насамперед йде про комунальну установу Степанівської селищної ради **«Центр надання соціальних послуг»**.

Начальник управління



Вікторина ПАШКУРОВА