

Пояснювальна записка
щодо виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної
громади за I квартал 2023 року

Фактично за I квартал 2023 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 57 525,1 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету – 56 914,4 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 610,7 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету виконані на 122,7%, у тому числі по власним надходженням - на 124,2% (понад план отримано 10 533,4 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету виконані на 228,4% (понад план отримано 343,3 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням збільшилися у 3,8 раз або на 39 920,2 тис.грн; доходи спеціального фонду бюджету збільшилися у 2,3 рази або на 342,4 тис.грн.

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 91,7% у сумі власних надходжень загального фонду бюджету. За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 49 476,6 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2022 року, то це більше у 4,6 разів або на 38 726,9 тис. грн. Цей приріст відбувся за рахунок збільшення надходження 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 2023 року становить всього 0,02% або 9,5 тис.грн. Планові показники виконані на 90,6%, у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року доходи зменшилися на 15,7%.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає всього 1,0 %. У I кварталі 2023 року до бюджету громади надійшло 564,4 тис.грн акцизного податку. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року надходження збільшилися у 19 разів. Це пов'язане з передачею усім місцевим бюджетам частки акцизного податку на пальне, який раніше не надходив до нашої громади, а також у 2,2 рази збільшилися надходження від закладів торгівлі від продажу алкогольних виробів та тютюну.

Місцеві податки є другим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету у звітному періоді склали 7,0%. За I квартал 2023 року до загального фонду бюджету надійшло 3 799,3 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року приріст склав 20,8 % або 654,2 тис.грн.

За звітний період надійшло 2 013,5 тис.грн податку на майно. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року приріст надходжень цього податку склав 15,6% або 271,3 тис.грн.

Надходження єдиного податку за I квартал 2023 року склали 1785,8 тис.грн, що у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року на 27,3% або 383,0 тис.грн більше.

Неподаткові надходження за I квартал 2023 року до загального фонду бюджету склали 128,3 тис.грн, що на 29,9% або 30,0 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2022 року.

Дохідна частина спеціального фонду бюджету громади включає екологічний податок (1,5% від загальної суми власних надходжень до спеціального фонду) та благодійні внески, гранти та подарунки (98,5%).

Надходження екологічного податку за звітний період склали 8,9 тис.грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження екологічного податку до бюджету громади зменшилися на 75,2% або 27,0 тис. грн. Це пов'язане зі значним скороченням транспортування природного газу територією Миколаївської сільської ради.

За рахунок неподаткових надходжень до бюджету громади у звітному періоді отримано 601,8 тис.грн.

Так, Департамент освіти Сумської ОДА передав закладам освіти Миколаївської громади підручники (1,1 тис.грн) та ноутбуки (57,9 тис.грн). Обласна бібліотека здійснила поповнення бібліотечного фонду на суму 1,6 тис.грн; групою з благоустрою Миколаївської сільської ради заготовлено власними силами дрова для опалення закладів культури (13,2 тис.грн), від приватних осіб для закладів освіти отримано дарунків на загальну суму 10,3 тис.грн (дизпаливо, жалюзі, спортивний інвентар). Впродовж звітного періоду громада отримувала благодійну допомогу від районної військової адміністрації, обласного Департаменту соціального захисту населення, благодійної організації «Громадський фонд України» на загальну суму 517,8 тис.грн.

У I кварталі 2023 року до загальному фонду бюджету громади надійшло 2 936,5 тис.грн трансфертів із державного бюджету України, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету – 2 921,7 тис. грн, що на 20% менше ніж за відповідний період минулого року;

- субвенція з обласного бюджету за рахунок коштів державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами - 14,8 тис. грн.

До спеціального фонду бюджету Миколаївської сільської територіальної громади у I кварталі 2023 року трансферти не надходили.

За звітний період **видатки** з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 32 502,6 тис.грн, що у 2,2 рази більше у порівнянні з відповідним періодом 2022 року. Видатки загального фонду у звітному періоді склали 32 397,5 тис.грн, спеціального фонду – 105,2 тис.грн. При цьому освоєно лише 39,3% 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 2023 року планові видатки було збільшено на 57 793,3 тис.грн.

На соціально – культурну сферу заплановано 39,9% загального обсягу видатків бюджету громади або 32 283,6 тис.грн. Касові видатки за звітний період склали 13 117,5 тис. грн, у тому числі:

- по галузі освіти – 8 433,4 тис. грн;
- по галузі охорони здоров'я – 530,3 тис. грн;
- по видатках на соціального захисту та соціального забезпечення – 3 207,3 тис. грн;
- по галузі культури і мистецтва – 886,7 тис. грн;
- по галузь фізичної культури та спорту – 59,8 тис.грн.

Виконання планових показників за I квартал 2023 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 40,6%.

Касові видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 911,4 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони збільшилися на 47,3%.

За I квартал 2023 року інші видатки бюджету склали:

- на утримання апарату управління 8,7% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 2 842,4 тис. грн (це 71,8% до запланованих);
- на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій – 112,5 тис.грн (це 80,1% до запланованих);
- на заходи громадського порядку та безпеки 1,2% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 391,8 тис.грн (це 3,9% до запланованих показників).

Взагалі у I кварталі 2023 року не фінансувалися видатки на будівництво та регіональний розвиток, на дорожнє господарство, на заходи з землеустрою, на охорону навколишнього середовища та інші програми і заходи, пов'язані з економічною діяльністю.

Загальний обсяг трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів, у I кварталі 2023 року склав 46,5 % загального обсягу видатків бюджету громади або 15 127,2 тис.грн (це 87,5% до запланованих), із яких 13 846,2 тис.грн – це реверсна дотація. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року обсяг міжбюджетних трансфертів до бюджетів усіх рівнів збільшився у 10 разів за рахунок значного збільшення обсягу реверсної дотації до державного бюджету України.

Резервний фонд у звітному періоді не розподілявся.

Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2023 року становить 4 378 263 гривні 42 коп., у тому числі по Миколаївській сільській раді – 3 789 328 гривень 02 коп., по відділу освіти, молоді та спорту – 588 935 гривень 40 коп. По фінансовому управлінню кредиторської заборгованості немає.

Начальник фінансового управління



Вікторина ПАШКУРОВА