

Звіт про виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 2023 рік

Фактично за 2023 рік до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 203 137,9 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету акумульовано 196 072,5 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 7 065,4 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету загалом виконані на 104,1%, у тому числі по надходженням без врахування трансфертів - на 104,8% (понад план отримано 7 708,7 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету загалом виконані на 192,9%, у тому числі по надходженням без врахування трансфертів - на 410,6% (понад план отримано 3 402,3 тис.грн).

У порівнянні з 2022 роком доходи загального фонду бюджету по власним надходженням без врахування трансфертів зменшилися на 1,0% або на 1 799,8 тис.грн. Це пов'язано з прийняттям 08.11.2023 Закону України № 3428-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», у відповідності до якого надходження «військового» ПДФО за IV квартал 2023 року 100% були зараховані до державного бюджету. Орієнтовні втрати бюджету Миколаївської громади склали 37 329,0 тис.грн або 18% надходжень до загального фонду бюджету.

У порівнянні з 2023 роком доходи спеціального фонду бюджету без врахування трансфертів збільшилися майже у 6 разів (або на 3 723,4 тис.грн).

Розглянемо структуру надходжень до загального фонду бюджету.

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету у 2023 році, як і в попередні роки, був податок та збір на доходи фізичних осіб, який у звітному періоді склав 86,3% у сумі надходжень загального фонду бюджету (без врахування трансфертів). За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 146 394,4 тис.грн. Якщо порівнювати з 2022 роком, то надходження зменшилися на 6,3% або на 9 883,6 тис. грн. у зв'язку з вилученням ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців за IV квартал 2023 року.

У 2023 році надходження ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців склали 116 481,8 тис.грн (або 100,5% до планових показників). У порівнянні з попереднім роком надходження зменшилися на 9,7% або на 12 582,6 тис.грн.

Показник планових надходжень ПДФО з заробітної плати виконаний на 107,9%, у звітному періоді фактично отримано 22 111,1 тис.грн. У порівнянні з попереднім роком надходження збільшилися на 10,2% або на 2 055,2 тис.грн. Це пояснюється збільшенням мінімальної заробітної плати з 01 січня 2023 року та відновленням потужностей промислових та сільгосп підприємств, розташованих на території громади.

Плановий показник надходження ПДФО з доходів інших ніж заробітна плата у звітному періоді виконаний на 136,3%, що на 2 067,0 тис.грн більше ніж було заплановано. Фактично до бюджету громади надійшло 7 763,1 тис.грн. У

порівнянні з попереднім роком надходження даного податку збільшилися на 9,1% або на 646,8 тис.грн, у зв'язку з тим, що деякі сільгоспідприємства у 2023 році виплачували авансові платежі пайщикам за їх заявою.

Надходження ПДФО за результатами річного декларування у 2023 році планувалося на рівні 50,0 тис.грн. Фактично надійшло 35,4 тис.грн. Але, згідно з чинним законодавством України з бюджету громади населенню (за заявами) повернуто 38,3 тис.грн за користування житловими кредитами, компенсація вартості здобуття освіти, що на 2,9 тис.грн ніж надійшло податку.

3 серпня 2023 року до бюджету громади став надходити податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами, який у 2023 році не планувався. Фактичні надходження цього податку склали 41,3 тис.грн.

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 14,8 тис.грн. Планові показники виконані на 108,6%. У порівнянні з 2022 роком обсяг доходів зменшився на 21,5% за рахунок зменшення вирубки лісових ресурсів в порядку головного користування.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає 2,0%. У зв'язку з прийняттям Постанови КМУ № 1427 від 23 грудня 2022 року щодо зарахування до загального фонду місцевих бюджетів з 01 січня 2023 року частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального, суттєво збільшилися надходження акцизного податку. За 2023 рік до бюджету громади надійшло 3 349,6 тис.грн акцизного податку. У порівнянні з 2022 роком обсяг надходження цього податку збільшився у 19,2 рази з 174,8 тис.грн до 3 349,6 тис.грн.

Місцеві податки є другим значущим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у надходженнях загального фонду бюджету за звітний період склала 11,3%. За 2023 рік до загального фонду бюджету надійшло 19 185,1 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися на 32,2% або 4 668,7 тис.грн.

Місцеві податки включають податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, земельний податок та орендну плату за землю і єдиний податок.

Планові показники надходження податку на майно, відмінне від земельної ділянки, за звітний період виконані на 217,9%. До бюджету громади надійшло 337,5 тис.грн. У порівнянні з 2022 роком надходження даного податку зросли на 60,8% або на 127,6 тис.грн. Збільшення надходжень у звітному періоді пояснюється сплатою заборгованості за 2022 рік у сумі 38,1 тис.грн, що надійшла від ТОВ АФ «Аграрне», та сплатою податку у сумі 74,3 тис.грн фізичними особами, які стали власниками нежитлової нерухомості, яка використовується для ведення роздрібної торгівлі.

У 2023 році до бюджету громади надійшло 1 003,5 тис.грн земельного податку, що у 2,3 рази більше ніж планувалося. У порівнянні з 2022 роком надходження даного податку зросли у 2,4 рази або на 589,7 тис.грн. Це пояснюється тим, що ГУ ДПС у Сумській області провело нарахування земельного податку з фізичних осіб за 2022-2023 роки. Це призвело до збільшення у 2023 році надходження плати за землю від населення в 29 разів.

У 2023 році до бюджету громади надійшло 9 753,5 тис.грн орендної плати, що на 14,8% більше ніж планувалося. Додатково отримано 1 257,5 тис.грн. Збільшення в 2023 році по відношенню до фактичних показників 2022 року надходжень до бюджету громади орендної плати на 28,9% або 2 184,3 тис.грн, насамперед пов'язане з переукладанням договорів оренди земельних ділянок з підвищенням відсоткової ставки з 3% до 12%, зі сплатою заборгованості за попередній рік ТОВ АФ «Аграрне», а також сплатою орендної плати за рік фізичною особою Московченко А.М., який уклав договір оренди у листопаді 2023 року.

Планові показники надходження єдиного податку виконані на 111,2%. Загалом до бюджету отримано 8 090,6 тис.грн, що на 818,0 тис.грн більше ніж планувалося. У порівнянні з минулим роком надходження єдиного податку збільшилися на 28,5% або на 1 797,0 тис.грн. Надходження єдиного податку з юридичних осіб збільшилися у 109 разів, з фізичних осіб - на 20,3%, з сільськогосподарських товаровиробників – на 13,4%. Це вагомий показник того, що бізнес потрохи оговтується від війни та нарощує свій потенціал. Для нашої громади, яка у зв'язку зі змінами у законодавстві втратила у 2024 році більше 70% доходів бюджету, це дуже позитивний вектор розвитку.

У звітному періоді до загального фонду бюджету громади фактично отримано 759,8 тис.грн неподаткових надходжень, що на 28,4% більше ніж планувалося. У порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися у 2 рази або на 382,3 тис.грн. Вищезазначені надходження включають: адміністративні штрафи та штрафні санкції (139,6 тис.грн), адміністративні збори і платежі (253,1 тис.грн), інші надходження (134,6 тис.грн), доходи від некомерційної господарської діяльності (232,5 тис.грн).

Щодо останніх, то необхідно зазначити, що у 2023 році, в результаті роботи, проведеної відділом комунальної власності (начальник Ольшанська А.В.) та відділом земельних відносин (начальник Обливанцова І.Ю.) надходження від сплати орендної плати за користування цілісним майновим комплексом збільшилися на 84%, а надходження від сплати орендної плати за водні об'єкти – в 11 разів.

Показники дохідної частини спеціального фонду бюджету громади виконані на 410,6% до запланованих.

Надходження екологічного податку за звітний період склали 44,6 тис.грн, що на 24,4% або на 8,7 тис.грн більше ніж планувалося. У порівнянні з 2022 роком надходження екологічного податку до бюджету громади зменшилися на 49,6% або 43,9 тис. грн. Це пов'язане зі значним скороченням транспортування російського природного газу територією Миколаївської сільської ради.

За рахунок неподаткових надходжень до спеціального фонду бюджету громади у звітному періоді отримано 4 453,2 тис.грн. Планові показники перевиконані у 4,2 рази. У порівнянні з 2022 роком обсяг неподаткових надходжень збільшився у 6,5 разів.

Плата за послуги закладів культури у звітному періоді до бюджету громади не надходила. У зв'язку з воєнними діями на території України заходи в закладах культури громади не проводилися взагалі або проводилися безкоштовно.

У зв'язку з застосуванням у 2023 році переважно дистанційної форми навчання у закладах освіти Миколаївської громади обсяг надходження батьківської плати становить всього 39,8% у порівнянні з минулим роком. Планові показники виконані лише на 6,5%. Обсяг надходжень склав 68,5 тис.грн.

До бюджету громади у звітному періоді надійшло 4 376,3 тис.грн благодійних внесків та дарунків, що майже у 8 разів більше від обсягу надходження за цей же період минулого року.

До цільових фондів Миколаївської сільської ради у 2023 році кошти не надходили.

За 2023 рік до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади загалом надійшло 28 936,4 тис.грн трансфертів із державного та інших місцевих бюджетів, а саме:

до загального фонду надійшли:

- освітня субвенція з державного бюджету - 12 459,9 тис.грн;
- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією - 13 846,3 тис.грн;
- субвенція з обласного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 58,7 тис. грн;
- субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду - 3,9 тис.грн;

до спеціального фонду надійшли:

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - 67,6 тис.грн;
- субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок відповідної субвенції - 2 500,0 тис.грн.

Треба зазначити, що у порівнянні з 2022 роком обсяг освітньої субвенції з державного бюджету до бюджету Миколаївської громади зменшився на 12,0% або на 1 698,5 тис.грн.

Залишок коштів по загальному фонду бюджету громади станом на 31.12.2023 в управлінні Державної казначейської служби України у Сумському районі склав 11 924 262 грн 36 коп, по спеціальному фонду - 72 658 грн 36 коп. Також на залишках обліковується додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією в сумі 13 846 300 грн.

Місцевих запозичень, боргу, гарантій та гарантованого боргу немає.

Фактично **видатки бюджету** Миколаївської сільської територіальної громади за 2023 рік склали 262 740,0 тис.грн, що становить 93,3 % до затверджених бюджетних призначень, та у 2,5 рази або на 157 626,0 тис.грн більше проти 2022 року, з них:

– по загальному фонду фактичні видатки склали 197 131,0 тис.грн (або 92,3% від запланованого), що у 2,1 рази більше ніж у 2022 році;

– по спеціальному фонду фактичні видатки склали 65 608,9 тис.грн (96,4,1 % від запланованого), що у 5,3 рази більше ніж у 2022 році.

Видатки на галузь **«Освіта»** за звітний період склали **20,7%** загального річного обсягу видатків або **54 374,7 тис.грн**, що становить 94,0 % до затверджених бюджетних призначень, з яких за рахунок коштів субвенцій з державного бюджету профінансовано 12 590,1 тис.грн, що становить 23,2% від загальної суми видатків; за рахунок коштів бюджету Миколаївської сільської ТГ профінансовано видатків в сумі 41 784,6 тис.грн або 76,8% загального обсягу видатків. У порівнянні з 2022 роком видатки на освіту загалом збільшилися на 38,8%, у тому числі видатки з загального фонду бюджету збільшилися на 3,0%; видатки з спеціального фонду бюджету збільшилися у 25,8 разів. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в сумі 565,9 тис.грн, то у 2023 році – 14 618,4 тис.грн.

«Охорона здоров'я» - за звітний період видатки склали **3,1 %** загального річного обсягу видатків або **8 096,8 тис.грн**, що становить 96,6 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на охорону здоров'я загалом збільшилися на 72,0%, у тому числі за рахунок загального фонду профінансовано на 19,9% більше; видатки спеціального фонду бюджету збільшилися у 18,5 разів. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 141,7 тис.грн, то у 2023 році – 2 622,7 тис.грн. Для порівняння, за кошти НСЗУ у 2023 році профінансовані видатки у сумі 3 067,6 тис.грн, що становить лише 27,5% від загального обсягу видатків на охорону здоров'я.

«Соціальний захист та соціальне забезпечення» - за звітний період видатки склали **5,5%** загального річного обсягу видатків або **14 468,5 тис.грн**, що становить 95,7 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з попереднім роком видатки зросли на 85,2% або на 6 654,3 тис.грн. за рахунок збільшення виплат матеріальної допомоги членам добровольчих формувань місцевої територіальної оборони.

«Культура і мистецтво» - за звітний період видатки склали **4,2 %** загального річного обсягу видатків або **11 003,6 тис. гривень**, що становить 95,2 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на культуру загалом збільшилися на 56,6%, у тому числі з загального фонду профінансовано на 25,6% більше видатків; видатки спеціального фонду бюджету збільшилися у 3,4 рази. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 995,5 тис.грн, то у 2023 році – 3 429,0 тис.грн.

«Фізична культура і спорт» - за звітний період видатки склали **0,4%** загального річного обсягу видатків або **1 038,4 тис.грн**, що становить 100% до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на фізичну культуру і спорт загалом збільшилися у 2,7 разів, у тому числі за рахунок загального фонду профінансовано на 88,9% більше; видатки із спеціального фонду бюджету склали 310,0 тис.грн. У 2022 році видатків на фізичну культуру і спорт за рахунок коштів спеціального фонду не було.

«Житлово-комунальне господарство» - за звітний період видатки склали **16,3%** загального річного обсягу видатків або **42 889,4 тис.грн**, що становить 97,3 % до затверджених бюджетних призначень. Треба зазначити, що 28 191,2 тис.грн (або 65,7%) становлять видатки на поточний ремонт доріг комунальної власності. У порівнянні з 2022 роком видатки на ЖКГ загалом збільшилися у 6 разів, у тому числі з загального фонду профінансовано у 9,4 рази більше видатків; видатки спеціального фонду бюджету збільшилися у 2,1 рази. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 3 478,5 тис.грн, то у 2023 році – 7 271,9 тис.грн.

«Будівництво та регіональний розвиток» - за звітний період видатки склали **4,5%** загального річного обсягу видатків або **11 700,7 тис.грн**, що становить 95,8 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на регіональний розвиток загалом збільшилися у 6,8 разів. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 1 713,4 тис.грн, то у 2023 році – 11 700,7 тис.грн.

«Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство» - за звітний період видатки склали **5,4%** загального річного обсягу видатків або **14 258,4 тис.грн**, що становить 100,0 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на розвиток дорожньої інфраструктури загалом збільшилися у 5 разів, у тому числі з загального фонду профінансовано у 3,2 рази більше видатків; а видатки спеціального фонду бюджету збільшилися у 472 рази. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 11,1 тис.грн, то у 2023 році – 5 258,5 тис.грн.

«Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру» - за звітний період видатки склали **0,5%** загального річного обсягу видатків або **1 314,8 тис.грн**, що становить 97,7 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на захист населення і територій загалом збільшилися у 2,2 рази, у тому числі з загального фонду профінансовано на 19,7% більше видатків; а видатки спеціального фонду бюджету склали 624,4 тис.грн. У 2022 році видатків на захист від надзвичайних ситуацій за рахунок коштів спеціального фонду не було.

«Громадський порядок та безпека» - за звітний період видатки склали **5,0%** або **13 055,8 тис.грн**, що становить 99,5 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на організацію безпечного проживання в Миколаївській громаді загалом збільшилися на 57,3%, у тому числі з загального фонду профінансовано на 16,2% більше видатків; видатки спеціального фонду бюджету збільшилися на 83,7%. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 5 051,4 тис.грн, то у 2023 році – 9 280,2 тис.грн.

«Охорона навколишнього природного середовища» - за звітний період видатки склали **1,0%** загального річного обсягу видатків або **2 543,6 тис.грн**, що становить 94,8 % до затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на охорону навколишнього середовища загалом збільшилися у 242 рази. Якщо у 2022 році з спеціального фонду профінансовані видатки в обсязі 10,5 тис.грн, то у 2023 році – 2 543,6 тис.грн.

«Державне управління» - за звітний період видатки склали **5,6%** загального річного обсягу видатків або **14 817,2 тис.грн**, що становить 97,0% до

затверджених бюджетних призначень. У порівнянні з 2022 роком видатки на утримання апарату управління сільської ради, відділу освіти та фінансового управління загалом збільшилися на 9,2% (це найменший показник темпу росту). Із загального фонду профінансовано на 9,3% більше видатків на державне управління; видатки спеціального фонду бюджету зменшилися на 2,4%.

На інші напрямки у 2023 році спрямовано 352,0 тис.грн бюджету громади або 0,1% загального річного обсягу видатків. 345,3 тис.грн – це видатки на заходи з землеустрою, які у порівнянні з 2022 роком зросли у 138 разів. Відсоток виконання до затверджених річних показників становить 96,2%. Видатки в обсязі 6,7 тис.грн – це сплата членських внесків до Всеукраїнської асоціації органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України».

Загальний обсяг **трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів**, у 2023 році склав 27,7 % загального обсягу видатків бюджету громади проти 10,8% у 2022 році, тобто у 2,6 разів більше. Загалом до бюджетів усіх рівнів перераховано 72 826,0 тис.грн, із яких 55 384,9 тис. грн – це реверсна дотація. У порівнянні з 2022 роком обсяг вилучення коштів громади до державного бюджету збільшився у 53,8 разів.

На 18% збільшився у 2023 році обсяг субвенцій з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади державному бюджету на заходи з безпеки і оборони. Якщо у 2022 році обсяг субвенцій становив 7 698,0 тис.грн, то у 2023 році він зріс до 9 085,5 тис.грн, що склало 3,5% загального річного обсягу видатків.

У 3,2 рази збільшився обсяг субвенцій, перерахованих з бюджету Миколаївської громади до інших місцевих бюджетів. У 2022 році цей показник становив 2 594,3 тис.грн, у 2023 році – 8 355,6 тис.грн. Треба зазначити, що 1 293,5 тис.грн – це кошти на оплату послуг комунальних установ інших територіальних громад, які у 2023 році надавали свої послуги мешканцям Миколаївської сільської територіальної громади (ЦНАП, інклюзивно-ресурсний центр та Центр перепідготовки педпрацівників Степанівської селищної ради, Об'єднаний трудовий архів Сумської районної ради, рятувально-водолазна служба Сумської міської ради). У порівнянні з 2022 роком обсяг субвенцій на оплату послуг комунальних установ інших територіальних громад зменшився на 18,9% у зв'язку з відмовою від співпраці з Дитячо-юнацькою спортивною школою Степанівської селищної ради. Також 1 800,0 тис.грн було перераховано до бюджету Новокаховської міської територіальної громади Каховського району Херсонської області для ліквідації наслідків надзвичайної ситуації, пов'язаною з підривом російською федерацією Каховської ГЕС. Ці кошти були використані на придбання міні екскаватора з додатковим обладнанням. У 2023 році з бюджету громади до обласного бюджету Сумської області перераховані кошти у сумі 1 497,5 тис.грн для співфінансування придбання шкільного автобусу для Миколаївського ліцею з метою організації підвезення учнів та педагогічних працівників до закладу загальної середньої освіти.

У 2023 році з бюджету громади виділялися кошти на спільне забезпечення заходів з охорони державного кордону України та протидії військової агресії рф. На ці заходи іншим територіальним громадам області перераховано 3 764,6 тис.грн, що у 3,8 разів більше у порівнянні з 2022 роком.

Загалом у 2023 році обсяг видатків на заходи з безпеки та підвищення обороноздатності держави склав 58 740,2 тис.грн, що становить 22,4% загального річного обсягу видатків бюджету Миколаївської сільської територіальної громади.

У 2022 році видатки на оборону, безпеку та захист населення і територій склали 22 984,9 тис.грн, що у 2,6 разів менше ніж у звітному періоді.

Кошти резервного фонду у 2023 році не використовувалися.

Начальник фінансового управління



Вікторина ПАШКУРОВА