

Звіт про виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 9 місяців 2022 року

Фактично за 9 місяців 2022 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 124 403,4 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету акумульовано 124 018,8 тис.грн; до спеціального фонду бюджету - 384,6 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету загалом виконані на 131,6%, у тому числі по надходженням без врахування трансфертів - на 136% (понад план отримано 29 872,1 тис. грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету виконані лише на 34,7% (недоотримано 722,2 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по надходженням без врахування трансфертів збільшилися на 161,8% (або на 69 766,5 тис.грн); доходи спеціального фонду бюджету по надходженням без врахування трансфертів зменшилися на 72,8% (або на 1 027,8 тис.грн).

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який у звітному періоді займає 91,6% у сумі власних надходжень загального фонду бюджету. За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 103 365,7 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2021 року, то приріст склав 780,5% або 71 686,7 тис. грн.

В основному, приріст відбувся за рахунок збільшення надходження ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців у зв'язку з виплатою їм додаткової винагороди та матеріальної допомоги у березні - вересні 2022 року. Фактично отримано 86 483,0 тис.грн, що у 1,7 рази більше ніж планувалося та у 6,8 разів більше ніж за цей же період минулого року.

Показник планових надходжень ПДФО з заробітної плати виконаний лише на 88,2%, у звітному періоді фактично отримано 14 450,2 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 скорочують чисельність працівників у зв'язку із неможливістю реалізації виробленої сільгоспродукції. Перевізники відмовляються забирати вирощений врожай, бо відстань від громади до кордону з державою-агресоркою незначна.

Плановий показник надходження ПДФО з доходів інших ніж заробітна плата у звітному періоді виконаний лише на 61,1%. Фактично до бюджету громади надійшло 2 382,7 тис.грн, що на 38,9% або на 1 519,9 тис.грн менше ніж за аналогічний період 2021 року. З початком війни аграрні підприємства, розташовані на території Миколаївської сільської ради, стикнулись з неможливістю реалізації виробленої сільгоспродукції. Це призвело до значного зменшення доходів підприємств. І тому орендна плата за земельні паї видається

фізичним особам частково в грошовій, а частково в натуральній формі (зерном, олією, борошном).

Планові показники надходження ПДФО за результатами річного декларування виконані лише на 38,9%, або 49,9 тис.грн. У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися більше ніж на половину (на 59,7%) або 73,9 тис.грн. У зв'язку з веденням бойових дій на території України призупинилися операції з продажу-придбання нерухомості. А також не відбувалося декларування доходів одноосібників за 2021 рік.

Надходження до бюджету громади **рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів** у власних доходах загального фонду бюджету за 9 місяців 2022 року становлять всього 0,01% або 15,8 тис.грн. Планові показники виконані на 90,7%. У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року обсяг доходів збільшився на 24,7% або на 3,1 тис.грн за рахунок збільшення санітарної вирубки лісових насаджень.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету теж незначний і складає всього 0,1%. За 9 місяців 2022 року до бюджету громади надійшло 111,0 тис.грн акцизного податку (або 89,7% від запланованого). У порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися на 13,5%. У зв'язку з введенням воєнного стану, заклади торгівлі не здійснювали продаж алкогольних виробів, що і стало причиною недоотримання акцизного податку в обсязі 12,8 тис. грн.

Місцеві податки є другим значущим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету склала всього 8,0%. Проте, у попередніх роках питома вага місцевих податків коливалася від 30 до 22%. За 9 місяців 2022 року до загального фонду бюджету надійшло 8 983,4 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження зменшилися на 17,5% або на 1 902,5 тис.грн.

У структурі місцевих податків податок на майно є вагомим джерелом наповнення бюджету громади. За звітний період надійшло 5 433,7 тис.грн вищезазначеного податку, що становить 4,8% власних надходжень бюджету. У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження цього податку суттєво зменшилися на 11,6% або на 713,2 тис.грн.

Несприятливі погодні умови (проблеми зі збиранням врожаю), неможливість реалізації продукції, брак коштів у звітному періоді стали причиною збільшення заборгованості аграріїв по сплаті орендної плати та земельного податку.

Другим вагомим джерелом у структурі місцевих податків є єдиний податок, питома вага якого у власних надходженнях загального фонду бюджету за звітний період становить лише 3,1%. Загалом за 9 місяців 2022 року отримано 3 549,7 тис.грн, що на 24,2% або 1 134,2 тис.грн менше ніж планувалося. У порівнянні з минулим роком надходження єдиного податку зменшилися на 25,1% або на 1 189,2 тис.грн. Слід зазначити, що після початку бойових дій сільськогосподарські товаровиробники подають в ГУ ДПС в Сумській області уточнюючі податкові декларації на зменшення податкових зобов'язань на підставі внесених змін у ПКУ. Аналіз надходження єдиного податку у розрізі платників показав, що надходження з фізичних осіб зменшилися у порівнянні з

аналогічним періодом минулого року на 569,2 тис. грн (або на 37,4%). Невиконання планових показників пов'язане зі змінами у законодавстві України (ЗУ 2120-ІХ від 15.03.2022 р дозволено тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України ФОП-платникам єдиного податку першої та другої групи не сплачувати єдиний податок).

У звітному періоді до загального фонду бюджету фактично отримано 282,4 тис.грн неподаткових надходжень, що становить 0,3% від загальної суми власних надходжень до загального фонду бюджету. У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження зменшилися на 24,9% або 93,5 тис.грн та на 5,6% менше ніж було заплановано на 9 місяців 2022 року. У зв'язку зі збройною агресією Російської федерації у звітному періоді значно зменшилися надходження з адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно. Невиконання планових показників складає 70,5%, або 154,2 тис.грн, а у порівнянні з минулим роком надходження зменшилися на 70%, або на 151,2 тис.грн. У звітному періоді до бюджету громади надійшли інші кошти, повернуті як невикористані, що були перераховані у 2021 році відділом освіти, молоді та спорту на улаштування автоматичної пожежної сигналізації. А також поверненням невикористаних коштів, перерахованих у 2021 році комунальними некомерційними підприємствами та відділом освіти, молоді та спорту як авансові платежі за природний газ.

Також у звітному періоді були отримані кошти від операцій з капіталом, які при плануванні бюджету не були передбачені. Так за реалізацію безхазяйного майна від ТОВ «ІНСАЙ ТРЕЙДІНГ» до бюджету надійшло 23,1 тис.грн, від ТОВ "АТЛАНТ СЕК'ЮРІТІ ГРУП" - 114,7 тис.грн.

Дохідна частина спеціального фонду бюджету громади включає екологічний податок, який склав 18,6 % від загальної суми власних надходжень до спеціального фонду, надходження бюджетних установ від додаткової господарської діяльності (батьківська плата за харчування в закладах освіти громади та плата за електроенергію, використану на підйом води із артезіанських свердловин), надходження бюджетних установ (плата за послуги закладів культури та надходження бюджетних установ від реалізації майна в установленому порядку) - 45,9%, грошові стягнення за шкоду, заподіяну навколишньому середовищу – 0,8%, а також благодійні внески, гранти та подарунки - 34,7%.

Надходження екологічного податку за звітний період склали 71,4 тис.грн, що на 71,3% або 177,4 тис.грн менше ніж планувалося. У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження екологічного податку до бюджету громади зменшилися на 72,3% або на 186,2 тис. грн. Це пов'язане зі значним скороченням транспортування природного газу територією Миколаївської сільської ради.

Планові показники по надходженнях від додаткової господарської діяльності бюджетних установ виконані на 20,1%. До бюджету залучено 172,3 тис.грн, що на 70,0% менше ніж за 9 місяців 2021 року. У зв'язку з введенням

воєнного стану, навчання у закладах освіти або ж зовсім не проводилося, або проводилося у режимі он-лайн.

Плата за послуги закладів культури у звітному періоді склала всього 0,4 тис.грн проти 1,3 тис.грн, отриманих до бюджету громади за цей же період минулого року (тобто у 3,3 рази менше). У зв'язку з воєнними діями на території України заходи в закладах культури громади не проводилися.

Надходження бюджетних установ від реалізації майна за 9 місяців 2022 року склали 3,7 тис.грн, що на 39,1% 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 (3,0 тис.грн).

До бюджету громади у звітному періоді надійшло 133,5 тис.грн благодійних внесків та дарунків, що становить лише 27,2% від обсягу надходження за цей же період минулого року. Так, Департамент освіти Сумської ОДА безкоштовно передав шкільним закладам освіти Миколаївської територіальної громади комплекти мультимедійного обладнання (69,0 тис.грн) та підручники (6,5 тис.грн); КЗ Сумської обласної ради «Обласна універсальна наукова бібліотека» здійснив поповнення бібліотечного фонду закладів культури книгами на суму 11,3 тис.грн; групою з благоустрою Миколаївської сільської ради заготовлено власними силами дрова для опалення закладів культури (45,4 тис.грн).

До спеціального фонду бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 9 місяців 2022 року кошти на поповнення цільових фондів не надходили.

За 9 місяців 2022 року до бюджету громади надійшло 11 122,6 тис.грн трансфертів із державного та інших місцевих бюджетів, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету – 10 913,2 тис. грн;
- субвенція з обласного бюджету за рахунок коштів державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами - 51,8 тис. грн;
- субвенція з обласного бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами - 17,9 тис.грн;
- інші субвенції з місцевих бюджетів – 139,7 тис.грн, у тому числі:
 - з бюджету Степанівської селищної територіальної громади - 35,0 тис. грн;
 - з бюджету Бездрицької сільської територіальної громади – 104,7 тис. грн.

У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року обсяг трансфертів з державного бюджету до бюджету громади зменшився на 7,0% за рахунок зменшення обсягу освітньої субвенції з державного бюджету.

За звітний період видатки з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 65 039,3 тис.грн, що на 19,2% більше у порівнянні з відповідним періодом 2021 року. У тому числі, видатки загального фонду склали 59 331,6 тис.грн, спеціального фонду бюджету – 5 707,7 тис.грн. Загалом освоєно 63,9% до затверджених планових призначень.

На соціально – культурну сферу спрямовано 58,0% загального обсягу видатків бюджету громади. Це 37 706, 4 тис.грн, у тому числі:

на галузь освіти спрямовано – 28 410,1 тис.грн;
на галузь охорони здоров'я – 2 590,1 тис.грн;
на видатки соціального захисту та соціального забезпечення –
3 133,1 тис.грн;
на галузь культури і мистецтва – 3 457,6 тис.грн;
на галузь фізичної культури та спорту – 115,5 тис.грн.

Виконання планових показників за 9 місяців 2022 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 71,5%. У порівнянні із аналогічним періодом 2021 року видатки на освіту збільшилися на 8,8%; видатки на охорону здоров'я у зв'язку з відсутністю фінансування по спеціальному фонду, зменшилися на 18,6%, а видатки на фізичну культуру та спорт склали лише 21% від обсягу видатків за аналогічний період попереднього року. Це пов'язане 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).

Проте у порівнянні зі аналогічним періодом 2021 року у звітному періоді збільшилися видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення у 2,3 рази, що пов'язано зі збільшенням обсягів виплати матеріальної допомоги окремим категоріям населення Миколаївської громади. Також на 29,0% збільшилися видатки на галузь культури у зв'язку з збільшенням майже у 8 разів видатків по спеціальному фонду.

Видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 2 183,5 тис.грн. Планові показники виконані на 79,7%.

За 9 місяців 2022 року інші видатки бюджету склали: на утримання апарату управління сільської ради та виконавчих органів – 8 883,3 тис.грн. (це 83,4% до запланованих). Значно зменшилися видатки на заходи з землеустрою, вони склали всього 2,5 тис.грн або лише 2,3% до запланованих показників.

Видатки на будівництво та регіональний розвиток за звітний період становлять 773,6 тис.грн., це 29,8% до запланованого. У порівнянні зі аналогічним періодом 2021 року фактичні видатки на будівництво та регіональний розвиток зменшилися на 26,2%.

На поточний ремонт дорожнього господарства кошти були перераховані ДП «Дороги Сумщини» в повному обсязі 3 000,0 тис.грн. Але на звітну дату ці кошти поки що знаходяться на реєстраційних рахунках.

Видатки на охорону навколишнього природного середовища та інші програми і заходи, пов'язані з економічною діяльністю взагалі не фінансувалися.

Видатки на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони склали 375,1 тис.грн, що на 4,7% більше ніж за аналогічний період 2021 року. Це становить 85,3% до запланованих показників.

За рахунок коштів резервного фонду було здійснено поповнення місцевого матеріального резерву на загальну суму 142,7 тис.грн, що теж є видатками на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру. Надана допомога населенню, що постраждало внаслідок обстрілів, на суму 20,0 тис.грн.

Крім того, у зв'язку з бойовими діями на території Сумщини, спричиненими повномасштабним вторгненням російської федерації на Україну, за 9 місяців 2022 року були здійснені видатки у сумі 6 489,1 тис.грн на забезпечення добровільних формувань територіальної оборони громади та облаштування поліцейської станції.

Загальний обсяг **трансфертів**, переданих до бюджетів усіх рівнів, за 9 місяців 2022 року склав 0,13 % загального обсягу видатків бюджету громади або 8 463,0 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 I кварталом 2021 роком обсяг реверсної дотації зменшився на 60,8%.

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів за 9 місяців 2022 року збільшилася майже у 3 рази у порівнянні з аналогічним періодом 2021 року. Це пов'язане з чисельними зверненнями до сільської ради військових частин та служб з підтримання правопорядку щодо надання коштів на проведення необхідних заходів в умовах військової агресії.

Обсяг перерахованих субвенцій з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади іншим місцевим бюджетам у порівнянні з аналогічним періодом минулого року зріс на 44,8% і склав 1 255,5 тис.грн. (85,5% від запланованого). Причиною цього стало збільшення кількості комунальних установ інших територіальних громад, які у 2022 році надають свої послуги мешканцям Миколаївської сільської ради. Мова насамперед йде про комунальну установу Степанівської селищної ради «Центр надання соціальних послуг».

В зв'язку з необхідністю кошти резервного фонду бюджету були перерозподілені для створення місцевого матеріального резерву в обсязі 190,0 тис.грн. та на надання допомоги населенню, що постраждало внаслідок надзвичайної ситуації або стихійного лиха, в обсязі 110,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2022 року по Миколаївській сільській раді складає 2 917 455 гривень 26 коп.; по відділу освіти молоді та спорту Миколаївської сільської ради – 1 385 096 гривень 61 коп.; по фінансовому управлінню Миколаївської сільської ради 0.

Начальник управління



Вікторина ПАШКУРОВА