

Пояснювальна записка щодо виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за I квартал 2025 року

Фактично за I квартал 2025 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 20 146,5 тис.грн (114% до затверджених планових показників). У тому числі до загального фонду бюджету надійшло 18 414,8 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 1 731,7 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету виконані на 100,9%, у тому числі по власним надходженням - на 101,3% (понад план отримано 169,5 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету перевиконані у 59 разів, у тому числі по власним надходженням – у 12 разів (понад план отримано 1 702,2 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням зросли на 3,2% або на 421,4 тис.грн; доходи спеціального фонду бюджету по власним надходженням збільшилися у 2 рази або на 875,3 тис.грн.

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 47,9% у сумі власних надходжень загального фонду бюджету. За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 6 472,1 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2024 року, то надходження зменшилися на 6,5% або на 446,4 тис. грн. Це відбулося у зв'язку зі зменшенням виплат пайщикам за оренду земельних ділянок (паїв).

Надходження до бюджету громади рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів у власних доходах загального фонду бюджету за I квартал 2025 року становлять всього 0,01% або 0,7 тис.грн. Планові показники виконані на 5,3%, у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року доходи зменшилися на 94,9%, у зв'язку з тим, що заготовка деревини на території області не проводилася.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає 15,8 %. У I кварталі 2025 року до бюджету громади надійшло 2 139,5 тис.грн акцизного податку. У порівнянні з відповідним періодом 2024 року надходження збільшилися на 41,1%. Це пов'язане з передачею усім місцевим бюджетам частки акцизного податку на пальне, який почав надходити до нашої громади з березня 2023 року. У 2 рази збільшилися надходження акцизного податку з реалізації підакцизних товарів по всіх закладах торгівлі у порівнянні з I кварталом 2024 року. Це пов'язано зі значним зростанням цін на підакцизні товари у I кварталі 2025 року.

Місцеві податки є другим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету у звітному періоді склала 35,7%. За I квартал 2025 року до загального фонду бюджету надійшло 4 827,3 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року приріст склав 9,2 % або 405,3 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 72,2 тис.грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що на 6,0% менше (-4,6 тис.грн) менше ніж за аналогічний період 2024 року.

За I квартал 2025 року до бюджету громади надійшло 170,1 тис.грн земельного податку та 2 266,4 тис.грн орендної плати за землю. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року надходження з плати за землю склали 95% (-129,6 тис.грн). Це насамперед пов'язане з наданням пільг по сплаті земельного податку та орендної плати у зв'язку з засміченням земель вибухонебезпечними предметами. Також, орендар Московченко А.М. в односторонньому порядку у лютому місяці 2025 року розірвав договір оренди земельної ділянки, внаслідок чого громада недоотримала 35,2 тис.грн.

Надходження єдиного податку за I квартал 2025 року склали 2 318,6 тис.грн, що у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року на 30,5% або 541,2 тис.грн більше. Планові показники виконані на 102,7%, понад план отримано 60,0 тис.грн.

Неподаткові надходження, питома вага яких складає 3,9% у структурі дохідної частини загального фонду бюджету, у I кварталі 2025 року склали 72,0 тис.грн, що на 67,1% або 190,5 тис.грн менше ніж за аналогічний період 2024 року. Вищезазначені надходження включають: адміністративні штрафи та санкції (1,9 тис.грн), плата за надання адміністративних послуг (0,9 тис.грн), державне мито (0,02 тис.грн), та інші надходження (16,0 тис.грн).

Надходження від орендної плати за користування комунальним майном до бюджету громади склали 43,6 тис.грн, що на 37,3% менше ніж за аналогічний період 2024 року. Зменшення надходжень більше ніж на третину говорить про незадовільну роботу відділу житлово-комунального господарства, комунальної власності, транспорту, благоустрою, розвитку інфраструктури та містобудування (Ольшанська А.В.) з орендарями щодо своєчасної сплати орендної плати.

Надходження до бюджету громади орендної плати за водні об'єкти склали 9,6 тис.грн. Виконання планових показників забезпечено на 60,3%. Згідно законодавства України орендна плата за водні об'єкти сплачується один раз на рік і може бути сплачена орендарем улюбий зручний для нього місяць до 28 серпня 2025 року.

Доходи від операцій з капіталом у 2025 році до бюджету громади не надходили.

Дохідна частина **спеціального фонду бюджету громади** включає екологічний податок (0,7% від загальної суми власних надходжень до спеціального фонду), грошові стягнення за шкоду, заподіяну навколишньому природному середовищу (0,02%), надходження бюджетних установ від реалізації майна (0,1%) та благодійні внески, гранти та подарунки (99,2%).

Надходження екологічного податку за звітний період склали 12,5 тис.грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року надходження екологічного податку до бюджету громади зменшилися на 15,4% або 2,3 тис. грн. Це пов'язане з припиненням транспортування природного газу територією України.

За рахунок неподаткових надходжень до бюджету громади у звітному періоді отримано 1 704,2 тис.грн, що у два рази більше (+877,5 тис.грн) ніж за I квартал минулого року.

Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, склали 1,6 тис.грн. Це кошти, отримані від реалізації макулатури відділом культури.

Найбільшу частку у неподаткових надходженнях склали благодійні внески та подарунки – 1 702,2 тис.грн.

Так, відділ освіти, молоді та спорту від громадської організації «Сумське громадське коло» отримав меблі (24,5 тис.грн), від організації «Save the children» - дитячі лави для облаштування укриттів (69,6 тис.грн), від приватних осіб - дизпаливо для Миколаївського ліцею (1,7 тис.грн). Департамент освіти та науки Сумської ОДА передав закладам освіти Миколаївської громади підручники (5,5 тис.грн), ноутбуки (886,4 тис.грн) та книжки (6,9 тис.грн).

Відділ культури отримав від Сумської обласної наукової бібліотеки книжки на суму 10,3 тис.грн; від громадської організації «Центр дослідження проблем безпеки» - на суму 26,9 тис.грн.

Миколаївська сільська рада отримала подарунків на загальну суму 670,4 тис.грн. Гуманітарний штаб при Сумській районній державній адміністрації передав пральні машинки та сушарки (284,5 тис.грн), зарядну станцію (30,2 тис.грн), організація ОКСФAM – генератор (325,6 тис.грн); благодійна організація «Центр волонтерства та захисту» - майно для місцевої пожежної охорони (30,1 тис.грн).

У I кварталі 2025 року до бюджету громади надійшло 4 918,2 тис.грн **міжбюджетних трансфертів**, що на 4 077,1 тис.грн (-45,3%) менше ніж за I квартал минулого року.

Надходження трансфертів із державного бюджету України до загального фонду бюджету громади становить 4 903,2 тис.грн, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету – 3 031,5 тис. грн, що на 144,2 тис.грн менше ніж за відповідний період минулого року;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 9,6 тис.грн;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти – 415,8 тис.грн;
- 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 – 1 446,3 тис. грн, що на 25% або на 4 365,7 тис.грн менше ніж за відповідний період минулого року.

До спеціального фонду бюджету громади у I кварталі 2025 року надійшли кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на покращення якості гарячого харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти сумі 15,0 тис.грн.

За звітний період **видатки** з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 19 202,2 тис.грн, що на 25,4% менше у порівнянні з відповідним періодом 2024 року. Видатки загального фонду у звітному періоді склали 18 902,8 тис.грн, спеціального фонду –299,4 тис.грн. При цьому освоєно лише 66,2% до затверджених планових призначень. Це пояснюється значним збільшенням у лютому та березні 2025 року бюджетних призначень головним розпорядникам бюджетних коштів за рахунок перевиконання загального фонду бюджету та розподілу вільного залишку.

На соціально – культурну сферу заплановано 62% загального обсягу видатків бюджету громади або 17 970,9 тис.грн.

Касові видатки за звітний період склали 9 859,9 тис. грн, у тому числі:

- на галузь освіти – 6 367,1 тис. грн;
- на галузь охорони здоров'я – 740,8 тис. грн;
- на соціальний захист та соціальне забезпечення – 1 646,7 тис. грн;
- на галузь культури і мистецтва – 1 105,3 тис. грн;

Виконання планових показників за I квартал 2025 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 54,9 %.

Касові видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 798,1 тис.грн, у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони зменшилися на 26,8%.

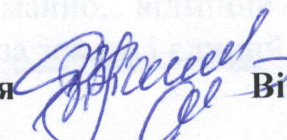
У I кварталі 2025 року інші видатки бюджету склали:

- на утримання апарату управління 21,7% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 4 173,7 тис. грн (це 82,1% до запланованих);
- на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій 0,7% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 139,3 тис.грн (це 85,5% до запланованих);
- на заходи громадського порядку та безпеки 5,3% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 1 009,8 тис.грн; це 75,8% до запланованих показників;
- на інші програми та заходи (внески в асоціації) – 7,1 тис.грн (це 100% до запланованих показників).

Взагалі у I кварталі 2025 року не фінансувалися видатки на будівництво та регіональний розвиток, на дорожнє господарство та на охорону навколишнього середовища, на галузь фізичної культури і спорту.

Загальний обсяг трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів, у I кварталі 2025 року склав 16,7% загального обсягу видатків бюджету громади або 3 201,4 тис.грн (це 100% до запланованих). У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року обсяг міжбюджетних трансфертів до бюджетів усіх рівнів зменшився на 57,8% у зв'язку зі зменшенням фінансового ресурсу. Субвенції державному бюджету на потреби ЗСУ та ДПСУ, на заходи з безпеки та охорони у I кварталі 2025 року становила 14,4% загального обсягу касових видатків бюджету Миколаївської громади.

Кредиторська заборгованість головних розпорядників бюджетних коштів станом на 01.04.2025 року становить 1 888 674 грн 33 коп.

Начальник фінансового управління  Вікторина ПАШКУРОВА