

Пояснювальна записка щодо виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 9 місяців 2024 року

Фактично за 9 місяців 2024 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 72 200,6 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету - 67 404,4 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 4 796,2 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету виконані на 102,1%, у тому числі по власним надходженням - на 103,4% (понад план отримано 1 411,2 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету виконані на 458,9% у тому числі по власним надходженням - на 614,4% (понад план отримано 3 770,2 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням зменшилися на 71,8% або на 108 710,0 тис.грн; доходи спеціального фонду бюджету збільшилися на 11,1% або на 449,1 тис.грн.

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 56,3% у сумі власних надходжень загального фонду бюджету. За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 23 984,4 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2023 року у співставних умовах, то надходження ПДФО за 9 місяців 2024 року збільшилося на 4 833,5 тис.грн або на 25,2%. Проте, зміни у законодавстві щодо зарахування з 01.10.2023 ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців 100-відсоткового до державного бюджету, призвело до зменшення надходжень ПДФО у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 82,3% або на 111 636,6 тис. грн.

Надходження до бюджету громади рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів у власних доходах загального фонду бюджету громади за 9 місяців 2024 року становлять всього 0,04% або 14,9 тис.грн. Планові показники виконані на 129,3%, у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року доходи збільшилися на 18,9%. Це пов'язано з загоівкою на території області деревини для будівництва фортифікаційних споруд.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає 11,5 %. За звітний період до бюджету громади надійшло 4 910,8 тис.грн акцизного податку. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження збільшилися у 2,2 рази. Це пов'язано зі значним збільшенням ввезення у 2024 році пального на митну територію України.

Місцеві податки є другим за обсягом джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету у звітному періоді склала 31,2%. За 9 місяців 2024 року до загального фонду бюджету надійшло 13 308,0 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року приріст склав 2,8 % або 365,9 тис.грн. Місцеві

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

За звітний період до бюджету громади надійшло 200,8 тис.грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що на 24,2% або 64,2 тис.грн менше ніж за 9 місяців 2023 року. Цей податок сплачується фізичними особами один раз на рік. У 2023 році платники сплатили даний податок переважно у серпні (Герявенко С.М, Матвієвський О.В., Гузенко А.М.) і відповідно основна його сума на 2024 рік планувалася на III квартал. Проте, переважна кількість платників почала сплачувати даний податок з жовтня 2024 року.

За 9 місяців 2024 року до бюджету громади надійшло 1 343,7 тис.грн земельного податку та 7 070,7 тис.грн орендної плати за землю. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року приріст надходжень склав 8,4% або 654,5 тис.грн. Це насамперед пов'язане з переукладанням договорів оренди земельних ділянок з підвищенням відсоткової ставки з 3% до 12%, та зі сплатою заборгованості по земельному податку з фізичних осіб за попередні роки.

Надходження єдиного податку за 9 місяців 2024 року склали 4 692,8 тис.грн, що у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на 4,6% або на 224,4 тис.грн менше. Це пов'язано із встановленням на 2024 рік пільг зі сплати мінімального податкового зобов'язання тим сільськогосподарським товаровиробникам, землі яких засмічені вибухонебезпечними предметами та непридатні до використання.

Неподаткові надходження, питома вага яких складає 0,9% у структурі дохідної частини загального фонду бюджету, за звітний період склали 401,2 тис.грн, що на 24,1% або 127,6 тис.грн менше ніж за 9 місяців 2023 року. Основною причиною стало тимчасове скасування орендної плати за користування комунальним майном Громадської організації АСК «Навігатор» за оренду ангара, знищеного рф. Вищезазначені надходження включають: штрафи та інші надходження (58,2 тис.грн), адміністративні збори і платежі (153,6 тис.грн), державне мито (0,5 тис.грн), орендна плата за користування комунальним майном (128,9 тис.грн), орендна плата за водні об'єкти (60,0 тис.грн). Сплата заборгованості ТОВ ВКФ «Клото» за 2023 рік та заключення нових договорів оренди з фізичними особами Гербут Л.М. і Морщ П.І. забезпечили виконання планових показників по орендній платі за водні об'єкти на 14,3%.

Також у звітному періоді отримані кошти від операцій з капіталом, які при плануванні бюджету не були передбачені. Так, за реалізацію безхазяйного майна (залишку будівлі колишньої школи (в подальшому колгоспної їдальні та гуртожитку), розташованому у с. Яструбине) від ТОВ «Центр Брокерських Послуг» до бюджету громади надійшло 15,7 тис.грн.

Дохідна частина **спеціального фонду бюджету громади** включає екологічний податок (0,9% від загальної суми надходжень до спеціального фонду бюджету без врахування трансфертів) і благодійні внески, гранти та подарунки (99,1%).

Надходження екологічного податку за звітний період склали 41,6 тис.грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження

екологічного податку до бюджету громади збільшилися на 24,7% або 8,2 тис. грн.

За рахунок неподаткових надходжень до бюджету громади у звітному періоді отримано 4 461,5 тис.грн, що на 11% або на 440,9 тис.грн. більше ніж за відповідний період минулого року, а саме:

- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, склали 57,5 тис.грн (це реалізація макулатури - 4,1 тис.грн, реалізація невикористаних продуктів харчування - 5,6 тис.грн та 47,8 тис.грн. - батьківська плата за харчування);
- надходження для виконання цільових заходів за 9 місяців 2024 року склали 205,8 тис.грн (це кошти Центру зайнятості на оплату праці задіяних осіб);
- найбільшу частку у неподаткових надходженнях (94,0%) склали благодійні внески та подарунки - 4 197,8 тис.грн.

Так, відділом освіти, молоді та спорту отримано:

- від Сумської обласної організації товариства Червоного Хреста України дизельні генератори на суму 2 079,8 тис.грн;
- від громадської організації «ЮСАП» резервна система для генератора (232,8 тис.грн); проектор, проекційний екран, крісла-мішки (33,5 тис.грн);
- від Агенції регіонального розвитку дизпаливо для закладів загальної середньої освіти (19,3 тис.грн);
- від громадської організації «СХІД» талони на дизельне пальне (55,9 тис.грн);
- Департамент освіти і науки Сумської ОДА передав закладам освіти Миколаївської сільської громади підручники для поповнення бібліотечних фондів (194,8 тис.грн), аптечки першої допомоги (57,1 тис.грн), канцелярські набори та набір для проведення уроків з фізичного виховання (14,1 тис.грн).

У 2024 році Миколаївська сільська рада безоплатно отримала від ТОВ Nordisk Gmdll пожежний автомобіль (1 494,4 тис.грн), а від ТОВ "ВВМ ТРЕЙДІНГ" - сіткове полотно та спанбонд (16,1 тис.грн) для виготовлення сіток для потреб військових.

За 9 місяців 2024 року до загального фонду бюджету громади надійшло 24 769,3 тис.грн **трансфертів** із державного та обласного бюджетів, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету - 10 444,3 тис. грн, що на 9,2% або на 880,3 тис.грн більше ніж за відповідний період минулого року;

- 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 - 14 277,3 тис. грн;

- субвенція з обласного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 38,00 тис. грн;

- субвенція з обласного бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду - 9,7 тис.грн.

До спеціального фонду бюджету громади за 9 місяців 2024 року надійшли кошти субвенцій з обласного бюджету, а саме:

- інші субвенції з МБ для часткового забезпечення витрат для організації гарячого харчування учнів 1-4 класів 2023/24 протягом навчального року в сумі 17,8 тис. грн;

- субвенція з МБ за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного року, в сумі 275,3 тис. грн.

За звітний період **видатки** з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 76 937,5 тис.грн. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг видатків зменшився на 58,1%. Причиною такого значного зменшення стало зменшення дохідної частини бюджету громади внаслідок 100-відсоткового зарахування «силового ПДФО» до державного бюджету. Видатки загального фонду у звітному періоді склали 72 947,8 тис.грн, спеціального фонду – 3 989,8 тис.грн. При цьому освоєно 83,0% до затверджених планових призначень. Це пояснюється значним збільшенням бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів на 9 місяців 2024 року за рахунок перевиконання загального фонду бюджету (5 507,5 тис.грн), розподілу залишків коштів, що склалися станом на 01.01.2024 (25 690,9 тис.грн) та передачею субвенцій та дотацій до бюджету громади (3 205,9 тис.грн). Загалом планові видатки за 9 місяців 2024 року було збільшено на 34 404,3 тис.грн. або на 59,0% від початкових станом на 01.01.2024 планових видатків на 2024 рік.

На соціально – культурну сферу заплановано 58,5% загального обсягу видатків бюджету громади або 54 233,9 тис.грн. Касові видатки за звітний період склали 42 835,1 тис. грн, у тому числі:

- по галузі освіти – 26 371,5 тис. грн;
- по галузі охорони здоров'я – 2 835,8 тис. грн;
- по видатках на соціального захисту та соціального забезпечення – 7 973,0 тис. грн;
- по галузі культури і мистецтва – 5 278,4 тис. грн;
- по галузь фізичної культури та спорту – 376,4 тис.грн.

Виконання планових показників за 9 місяців 2024 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 79,0%. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року вони зменшилися на 7,0%.

Касові видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 3 767,9 тис.грн або 4,9% від загального обсягу видатків бюджету громади. У порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони зменшилися на 88,1%. Виконання планових показників за 9 місяців 2024 року склало 73,8%.

За 9 місяців 2024 року інші видатки бюджету склали:

- на утримання апарату управління 16,2% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 12 483,8 тис. грн;

- на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій – 1 323,6 тис.грн, або 1,7% загального обсягу видатків бюджету громади. Це в 3,3 рази більше ніж фактичні касові видатки за 9 місяців попереднього року;
- на заходи громадського порядку та безпеки 3,0% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 2 284,8 тис.грн (це 96,4% до запланованих показників);
- на будівництво та регіональний розвиток 0,2% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 114,9 тис.грн (це 100,0% до запланованих видатків);
- на дорожнє господарство 1,3% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 1 000 тис.грн (це 100,0% до запланованих видатків);
- на охорону навколишнього середовища 0,04% від загального обсягу видатків бюджету громади або 33,3 тис.грн (це 100,0% до запланованих видатків);
- на заходи з землеустрою – 54,9 тис.грн (це 58,4% до запланованих показників); у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони зменшилися на 73,6%;
- на інші програми та заходи (це внески в асоціації) – 20,8 тис.грн (100% до запланованих показників).

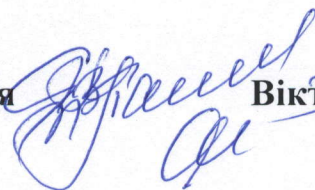
Загальний обсяг трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів, за 9 місяців 2024 року склав 16,9% загального обсягу видатків бюджету громади або 13 018,5 тис.грн (це 99,8% до запланованих). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року обсяг міжбюджетних трансфертів до бюджетів усіх рівнів зменшився на 76,6% за рахунок змін законодавства України (100-відсоткове перерахування «силового» ПДФО до державного бюджету та призупинення у 2024 році перерахування реверсної дотації до державного бюджету України).

Резервний фонд у звітному періоді не розподілявся.

Кредиторська заборгованість головних розпорядників бюджетних коштів станом на 01.10.2024 року загалом становить 654 242 грн 30 коп., у тому числі:

- по Миколаївській сільській раді – 97 434 грн 08 коп.;
- по КНП «АЗПСМ Різдва Пресвятої Богородиці» – 1 900 грн 00 коп.;
- по відділу освіти, молоді та спорту – 498 508 грн 20 коп.;
- по відділу культури – 56 400 грн 02 коп.

Начальник фінансового управління



Вікторина ПАШКУРОВА