

**Пояснювальна записка
щодо виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної
громади за I півріччя 2024 року**

Фактично за I півріччя 2024 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 50 908,4 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету - 48 107,9 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 2 800,5 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету виконані на 103,2%, у тому числі по власним надходженням - на 105,8% (понад план отримано 1 477,3 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету виконані на 348,9% у тому числі по власним надходженням - на 511,4% (понад план отримано 2 017,1 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням зменшилися на 72,8% або на 71 796,1 тис.грн; доходи спеціального фонду бюджету збільшилися у 3,2 рази або на 1 715,9 тис.грн.

Бюджетоутворюючим джерелом дохідної частини загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який займає 54,7% у сумі власних надходжень загального фонду бюджету. За звітний період надходження цього податку до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 14 693,6 тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2023 року, то це менше на 83,4% або на 74 076,6 тис. грн. Це пов'язане зі 100% перерахуванням до державного бюджету з 01 жовтня 2023 року ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців.

Надходження до бюджету громади рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів у власних доходах загального фонду бюджету громади за I півріччя 2024 року становлять всього 0,1% або 15,2 тис.грн. Планові показники виконані на 155,6%, у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року доходи збільшилися на 41,6% у зв'язку з заготовкою на території області деревини для будівництва фортифікаційних споруд.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає 12,4 %. У I півріччі 2024 року до бюджету громади надійшло 3 334,5 тис.грн акцизного податку. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження збільшилися у 2,8 разів. Це пов'язане з передачею усім місцевим бюджетам частки акцизного податку на пальне, який почав надходити до нашої громади з березня 2023 року.

Місцеві податки є другим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету у звітному періоді склала 31,4%. За I півріччя 2024 року до загального фонду бюджету надійшло 8 422,5 тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року приріст склав 0,9 % або 73,2 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 143,6 тис.грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що на 8,0% або 12,4 тис.грн менше ніж за аналогічний період 2023 року.

За I півріччя 2024 року до бюджету громади надійшло 643,9 тис.грн земельного податку та 4 751,0 тис.грн орендної плати за землю. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року приріст надходжень плати за землю склав 30,7% або 603,8 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 2023 рік.

Надходження єдиного податку за I півріччя 2024 року склали 2 883,9 тис.грн, що у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на 11,8% або на 384,8 тис.грн менше. Це пов'язане із встановленням на 2024 рік пільг сільськогосподарським товаровиробникам зі сплати мінімального податкового зобов'язання.

Неподаткові надходження, питома вага яких складає 1,3% у структурі дохідної частини загального фонду бюджету, у I півріччі 2024 року склали 361,2 тис.грн, що на 13,5% або 43,1 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2023 року. Вищезазначені надходження включають: штрафи та інші надходження (57,9 тис.грн), адміністративні збори і платежі (152,0 тис.грн), державне мито (0,4 тис.грн). Надходження від орендної плати за користування комунальним майном до бюджету громади склали 94,5 тис.грн, що на 33,6% більше ніж за аналогічний період 2023 року.

Надходження до бюджету громади орендної плати за водні об'єкти склали 56,4 тис.грн. Сплата заборгованості ТОВ ВКФ «Клото» за 2023 рік забезпечила виконання планових показників на 425,7%.

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 «Центр Брокерських Послуг» до бюджету громади надійшло 15,7 тис.грн.

Дохідна частина **спеціального фонду бюджету громади** включає екологічний податок (1,2% від загальної суми надходжень до спеціального фонду бюджету без врахування трансфертів) та благодійні внески, гранти та подарунки (98,8%).

Надходження екологічного податку за звітний період склали 29,7 тис.грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження екологічного податку до бюджету громади збільшилися на 23,8% або 5,7 тис. грн.

За рахунок неподаткових надходжень до бюджету громади у звітному періоді отримано 2 477,7 тис.грн, що у 3,2 рази або на 1 710,1 тис.грн. більше ніж за відповідний період минулого року.

Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, склали 54,3 тис.грн (це реалізація макулатури - 0,9 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 I півріччя 2024 року склали 166,1 тис.грн (це кошти центру зайнятості на оплату праці задіяних осіб). Найбільшу частку у неподаткових надходженнях (91,1%) склали благодійні внески та подарунки - 2 256,7 тис.грн.

Так, відділому освіти, молоді та спорту від Сумської обласної організації товариства Червоного Хреста України отримано дизельні генератори (2 079,8 тис.грн), від громадської організації «ЮСАП» безоплатно отримано проектор, проекційний екран, крісла-мішки (33,5 тис.грн). Департамент освіти і науки

Сумської ОДА передав закладам освіти Миколаївської сільської громади підручники (72,1 тис.грн), аптечки першої допомоги (41,1 тис.грн), канцелярські набори та набір для проведення уроків з фізичного виховання (14,1 тис.грн). Від ТОВ "ВВМ ТРЕЙДІНГ" отримано сіткове полотно та спанбонд (16,1 тис.грн).

У I півріччі 2024 року до загального фонду бюджету громади надійшло 21 265,2 тис.грн **трансфертів** із державного та обласного бюджетів, а саме:

- освітня субвенція з державного бюджету - 8 392,8 тис. грн, що на 9,8% або на 751,5 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 - 12 834,2 тис. грн.

- субвенція з обласного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 28,5 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 у I півріччі 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 52 385,9 тис.грн. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг видатків зменшився на 47,1%. Видатки загального фонду у звітному періоді склали 50 097,3 тис.грн, спеціального фонду – 2 288,6 тис.грн. При цьому освоєно лише 71,6% до затверджених планових призначень. Це пояснюється значним збільшенням бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів на I півріччя 2024 за рахунок перевиконання загального фонду бюджету (2 756,0 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 (2 808,7 тис.грн). Загалом планові видатки у I півріччі 2024 року було збільшено на 31 255,6 тис.грн. або на 41% від початкових видатків.

На соціально – культурну сферу заплановано 58,1% загального обсягу видатків бюджету громади або 42 450,3 тис.грн. Касові видатки за звітний період склали 27 645,1 тис. грн, у тому числі:

- по галузі освіти – 17 699,1 тис. грн;
- по галузі охорони здоров'я – 1 691,4 тис. грн;
- по видатках на соціального захисту та соціального забезпечення – 5 580,2 тис. грн;
- по галузі культури і мистецтва – 2 544,4 тис. грн;
- по галузь фізичної культури та спорту – 130,0 тис.грн.

Виконання планових показників за I півріччя 2024 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 65,1%. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року вони зменшилися майже на третину - на 27,9%.

Касові видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 2 468,4 тис.грн або 4,7% від загального обсягу видатків бюджету громади. У порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони зменшилися на 65,8%. Виконання планових показників за I півріччя 2024 року склало 73,1%.

За I півріччя 2024 року інші видатки бюджету склали:

- на утримання апарату управління 15,0% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 7 882,9 тис. грн;
- на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій – 752,2 тис.грн, що у три рази більше ніж фактичні касові видатки за I півріччя попереднього року;
- на заходи громадського порядку та безпеки 3,3% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 1 737,8 тис.грн (це 90,8% до запланованих показників);
- на будівництво та регіональний розвиток 0,2% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 114,9 тис.грн (це 80,0% до запланованих видатків);
- на заходи з землеустрою – 4,5 тис.грн (це 4,8% до запланованих показників); у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони зменшилися на 97,5%;
- на інші програми та заходи (внески в асоціації) – 20,8 тис.грн (це 100% до запланованих показників).

Взагалі у I півріччі 2024 року не фінансувалися видатки на дорожнє господарство та на охорону навколишнього середовища.


Загальний обсяг трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів, у I півріччі 2024 року склав 22,4% загального обсягу видатків бюджету громади або 11 759,2 тис.грн (це 99,9% до запланованих). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року обсяг міжбюджетних трансфертів до бюджетів усіх рівнів збільшився у 2 рази за рахунок значного збільшення обсягу передачі коштів до державного бюджету України на ЗСУ та ДПСУ.

Резервний фонд у звітному періоді не розподілявся.

Кредиторська заборгованість головних розпорядників бюджетних коштів станом на 01.07.2024 року загалом становить 1 345 470 грн 13 коп., у тому числі:

- по Миколаївській сільській раді – 357 331 грн 03 коп.;
- по відділу освіти, молоді та спорту – 332 674 грн 46 коп.;
- по відділу культури – 655 464 грн 64 коп.

Начальник фінансового управління



Вікторина ПАШКУРОВА