

Пояснювальна записка щодо виконання бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 9 місяців 2025 року

Фактично за 9 місяців 2025 року до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади надійшло 67 122,1 тис.грн, у тому числі до загального фонду бюджету - 64 873,3 тис. грн; до спеціального фонду бюджету - 2 248,8 тис. грн.

Планові показники надходження доходів до загального фонду бюджету виконані на 101,1%, у тому числі по власним надходженням - на 101,7% (понад план отримано 749,4 тис.грн). Планові показники надходження доходів до спеціального фонду бюджету перевиконані у 34 рази, у тому числі по власним надходженням - у 54 рази (понад план отримано 2 182,2 тис.грн).

У порівнянні з відповідним періодом минулого року доходи загального фонду бюджету по власним надходженням зросли на 3,4% або на 1 467,7 тис.грн; доходи спеціального фонду бюджету по власним надходженням зменшилися на 50,6% або на 2 279,5 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 **24 143,3** тис.грн. Якщо порівнювати з відповідним періодом 2024 року, то надходження збільшилися на 7,0% або на 158,9 тис. грн. Це відбулося у зв'язку зі збільшенням мінімальної заробітної плати та за рахунок виплат авансових платежів пайщикам за оренду земельних паїв.

Надходження до бюджету громади **рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів** у власних доходах загального фонду бюджету за 9 місяців 2025 року становлять всього **0,01%** або **1,9 тис.грн**. Планові показники виконані на 13,1%, у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року доходи зменшилися на 86,8%, у зв'язку з тим, що заготовка деревини на території області не проводилася.

Акцизний податок у структурі дохідної частини загального фонду бюджету складає **11,2%**. За 9 місяців 2025 року до бюджету громади надійшло **4 936,6 тис.грн** акцизного податку. У порівнянні з відповідним періодом 2024 року надходження збільшилися на 5,0%. Це пов'язане зі зростанням цін на пальне, тютюн та інші підакцизні товари.

Місцеві податки є другим джерелом наповнення бюджету громади. Питома вага їх у власних надходженнях загального фонду бюджету у звітному періоді склала **33,6%**. За 9 місяців 2025 року до загального фонду бюджету надійшло **14 803,3** тис.грн місцевих податків. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року приріст склав 11,2 % або 1 495,3 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 **244,1** тис.грн податку на **нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, що на 21,5% або 43,2 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2024 року.

За 9 місяців 2025 року до бюджету громади надійшло **1 269,8** тис.грн **земельного податку з фізичних та юридичних осіб**. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року надходження з плати за землю склали 94,5% або менше на 73,9 тис.грн. Це пов'язано з тим, що у червні не були своєчасно сформовані квитанції по сплаті земельного податку з фізичних осіб. За 9 місяців 2025 року до бюджету громади надійшло **7 360,4** тис.грн **орендної плати з фізичних та юридичних осіб**, що на 4,1% або на 289,7 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2024 року.

Надходження **єдиного податку** за 9 місяців 2025 року склали 5 929,0 тис.грн, що на 26,3% або на 1 236,2 тис.грн більше ніж за аналогічний період 2024 року. Причиною збільшення надходжень є сплата мінімального податкового зобов'язання сільгоспвиробниками за 2024 рік.

Неподаткові надходження, питома вага яких складає **0,5%** у структурі дохідної частини загального фонду бюджету, за 9 місяців 2025 року склали **217,6** тис.грн, що на 45,8% або 183,6 тис.грн менше ніж за аналогічний період 2024 року. Це пов'язано з відсутністю державного реєстратора. Вищезазначені надходження включають: адміністративні штрафи, санкції (3,8 тис.грн), плата за надання адміністративних послуг, державне мито (3,4 тис.грн) та інші надходження (86,1 тис.грн).

Надходження від **орендної плати за користування комунальним майном** до бюджету громади склали **101,2** тис.грн, що на 21,5% або на 27,7 тис.грн менше ніж за аналогічний період 2024 року (у зв'язку зі змінами у Законі України "Про аквакультуру").

Надходження до бюджету громади **орендної плати за водні об'єкти** склали **23,1** тис.грн. Виконання планових показників забезпечено на 48,3%. Згідно законодавства України орендна плата за водні об'єкти сплачується один раз на рік і може бути сплачена орендарем у будь-який зручний для нього місяць.

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

Дохідна частина **спеціального фонду бюджету громади** включає екологічний податок (2,5% від загальної суми власних надходжень до спеціального фонду), грошові стягнення за шкоду, заподіяну навколишньому природному середовищу (0,02%), надходження бюджетних установ від реалізації майна (0,4%) та благодійні внески, гранти та подарунки (97,08%).

Надходження **екологічного податку** за звітний період склали 56,1 тис.грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року надходження екологічного податку до бюджету громади збільшилися на 34,8% або 14,5 тис. грн.

За рахунок **неподаткових надходжень** до бюджету громади у звітному періоді отримано **2 167,1** тис.грн, що на 51,4% або на 2 293,9 тис.грн менше ніж за аналогічний період минулого року.

Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, склали 8,4 тис.грн. Це кошти, отримані від реалізації макулатури, відділом культури (3,8 тис.грн) та відділом освіти (2,9 тис.грн), а також кошти від реалізації металобрухту відділом освіти (1,7 тис.грн).

Найбільшу частку у **неподаткових надходженнях** склали благодійні внески та подарунки - **2 158,7** тис.грн.

Так, **відділ освіти, молоді та спорту** отримав подарунків на загальну суму **1 428,8** тис.грн. Від громадської організації «Сумське громадське коло» отримав меблі (24,5 тис.грн), планшети, принтер, ноутбуки, інтерактивну дошку, зарядну станцію (309,7 тис.грн); від організації «Save the children» - дитячі лави для облаштування укриттів (69,6 тис.грн); від приватних осіб - дизпаливо для Миколаївського ліцею (2,4 тис.грн). Департамент освіти та науки Сумської ОДА передав закладам освіти Миколаївської громади підручники (110,6 тис.грн), ноутбуки (886,4 тис.грн). ГО «Охтирський молодіжний центр» передала набори комплектів стендів (25,6 тис.грн)

Відділ культури отримав для поповнення бібліотечного фонду від Сумської обласної наукової бібліотеки книжки на суму **10,3** тис.грн, від приватної особи книги на суму **8,9** тис.грн та від громадської організації «Центр дослідження проблем безпеки» на суму **26,9** тис.грн.

Миколаївська сільська рада отримала подарунків на загальну суму **683,8** тис.грн. Гуманітарний штаб при Сумській районній державній адміністрації передав пральні машинки, сушарки (284,5 тис.грн) та 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). Від БФ Макс Сьюпорт отримано вогнегасники, каністри, газові обігрівачі (6,2 тис.грн). ТОВ «Індичка» надало пального на суму 7,2 тис.грн

За 9 місяців 2025 року до бюджету громади надійшло **20 795,7** тис.грн **міжбюджетних трансфертів**, що на 17,0% або на 4 266,7 тис.грн менше ніж за аналогічний період минулого року.

Надходження **трансфертів** із державного бюджету України та інших бюджетів до **загального фонду** бюджету громади становить **20 770,5** тис.грн, а саме:

- **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 - **9 354,0** тис. грн, що на 34,5% або на 4 923,3 тис.грн менше ніж за відповідний період минулого року;

- **освітня субвенція** з державного бюджету - **9 934,5** тис. грн, що на 4,9% або на 509,8 тис.грн менше ніж за відповідний період минулого року;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з **особливими освітніми потребами** - **22,4** тис.грн;

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти - **1 185,0** тис.грн;

- інші субвенції з місцевого бюджету - **100,0** тис.грн;

- субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - **174,6** тис.грн.

До спеціального фонду бюджету громади за 9 місяців 2025 року надійшли кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам:

- субвенція на покращення якості гарячого харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти в сумі **21,2** тис.грн;

- субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі **4,0** тис.грн.

За звітний період видатки з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади склали 60 348,9 тис.грн. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг видатків зменшився на 21,6%. Видатки загального фонду у звітному періоді склали 59 706,3 тис.грн, спеціального фонду – 642,6 тис.грн. При цьому освоєно 80,5% до затверджених планових призначень. Це пояснюється значним збільшенням бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів на 9 місяців 2025 року за рахунок перевиконання загального фонду бюджету (2 359,2 тис.грн), розподілу залишків коштів, що склалися станом на 01.01.2025 (10 719,7 тис.грн) та передачею субвенцій та дотацій до бюджету громади (13 548,8 тис.грн). Загалом планові видатки за 9 місяців 2025 року було збільшено на 26 627,7 тис.грн. або на 38,8% від початкових станом на 01.01.2025 планових видатків на 2025 рік.

На соціально – культурну сферу заплановано 57,8% загального обсягу видатків бюджету громади або 43 367,9 тис.грн.

Касові видатки за звітний період склали 36 095,8 тис. грн, у тому числі:

- по галузі освіти – 23 226,3 тис.грн;

- по галузі охорони здоров'я – 3 250,2 тис.грн;

- по видатках на соціальний захист та соціальне забезпечення – 5 983,5 тис.грн;

- по галузі культури і мистецтва – 3 425,8 тис.грн;

- по галузь фізичної культури та спорту – 210,0 тис.грн.

Виконання планових показників за 9 місяців 2025 року по видаткам на соціально – культурну сферу в середньому складає 83,0%. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року вони збільшилися на 4,0%.

Касові видатки на житлово-комунальне господарство у звітному періоді склали 2 837,4 тис.грн або 4,7% від загального обсягу видатків бюджету громади. У порівнянні з аналогічним періодом попереднього року вони зменшилися на 24,7%. Виконання планових показників за 9 місяців 2025 року склало 32,5%.

За 9 місяців 2025 року інші видатки бюджету склали:

- на утримання апарату управління 23,7% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 14 274,1 тис. грн;
- на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій – 673,3 тис. грн, або 1,1% загального обсягу видатків бюджету громади у зв'язку з тим, що необхідні будівельні матеріали придбаваються під фактичні руйнування, заподіяні рф;
- на заходи громадського порядку та безпеки 2,8% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 1 712,9 тис. грн (це 81,2% до запланованих показників);
- на будівництво та регіональний розвиток у 2025 році видатки не передбачалися;
- на дорожнє господарство 0,8% від загального обсягу видатків бюджету громади, або 500,0 тис. грн (це 100,0% до запланованих видатків);
- на охорону навколишнього середовища у 2025 році видатки не використовувалися;
- на заходи з землеустрою – 9,0 тис. грн, це 18,1% до запланованих показників, це пояснюється тим, що при формуванні бюджету неможливо передбачити точні строки виготовлення технічної документації із землеустрою і відповідно строки оплати таких послуг; використання коштів планується в IV кварталі 2025 року;
- на інші програми та заходи (це внески в асоціації) – 7,1 тис. грн (30,7% до запланованих показників).

Загальний обсяг трансфертів, переданих до бюджетів усіх рівнів, за 9 місяців 2025 року склав 7,0% загального обсягу видатків бюджету громади або 4 239,3 тис. грн (це 97,0% до запланованих). У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року обсяг міжбюджетних трансфертів до бюджетів усіх рівнів зменшився на 67,4%, у зв'язку суттєвим зменшенням дохідної частини бюджету Миколаївської сільської територіальної громади.

Кредиторська заборгованість відділу освіти, молоді та спорту Миколаївської громади по заробітній платі з нарахуваннями станом на 01.10.2025 року становить 1 534 207 гривень 44 коп.

Спеціаліст II категорії

dr

Лариса ГАПЧЕНКО