ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту рішення

**«**Виконання селищного бюджету за 2023 рік»

За 2023 рік з врахуванням між бюджетних трансфертів до бюджету Савранської селищної ради надійшло коштів в сумі 206841,7 тис. грн., план виконано на 100,1%.

В 2023 році збільшено планові призначення доходної частини селищного бюджету в сумі 21341,3 тис.грн,. в тому числі податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення , грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу в сумі 13534,8 тис.грн.

По загальному фонду планові призначення виконано на 103,6% надходження складають 197162,5 тис.грн, по спеціальному фонду на 86,9 % надходження становлять 9679,2 тис.грн.

Власних коштів надійшло в сумі 109213,9 тис. грн., 106,7% до плану надходжень. Додатково надійшло 6889,7 тис. грн.

Субвенції з державного бюджету надійшли 100% в сумі 49453,8 тис.грн.

Базова дотація з державного бюджету надійшла 100 % , в сумі 37106,2 тис.грн.

В структурі доходів 206841,7 тис.грн. складається :

разом доходів 118703,5тис.грн. (57,4%)

базова дотація 37106,2 тис.грн (17,9%)

субвенції 51032,0 тис.грн.(24,7%)

В розрізі видів податків :

Основним показником загального фонду є податок з доходів фізичних осіб, який займає 52,2% в загальному обсязі власних надходжень. Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб складають 61940,4 тис. грн. при плані 58284,8 тис. грн., що становить 106,3 %.

Основними факторами, що вплинули на збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб є надходження з грошового забезпечення , грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу в сумі 19789,7 тис.грн.

Другим за вагомістю показником надходжень є єдиний податок, який займає 20,7 % в загальному обсязі власних надходжень. Єдиний податок виконано на 111,0%, надходження складають 24545,4 тис.грн., при плані 22111,7 тис.грн.

На надходження даного податку вплинув Закон України від 30 листопада 2021 року № 1914 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень»,якими передбачено впровадження для фізичних осіб (крім фізичних осіб – підприємців) – власників, орендарів, користувачів на інших умовах земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, не переданих такими особами в оренду (суборенду), сплати загального мінімального податкового зобов’язання.

Мінімальне податкове зобов’язання в 2023 році надійшло по:

* єдиному податку з фізичних осіб надійшло 862,6 тис.грн,
* єдиному податку з сільськогосподарських товаровиробників 6852,7 тис.грн.

Третім за вагомістю показником надходжень є плата за землю, яка займає 13,6 % в загальному обсязі власних надходжень. Надходження складають 16207,7 тис. грн. при планових призначеннях 16230,00 тис. грн., що становить 99,8 %.

План виконано лише по надходженню орендної плати з фізичних осіб 118,3% в сумі 3491,0 тис.грн, додаткові надходження 541,0 тис.грн. За рахунок проведених земельних торгів передано три земельні ділянки сільськогосподарського призначення комунальної власності у користування на умовах оренди, надійшло 942,65 тис.грн.

По земельному податку з юридичних осіб надійшло 617,0 тис. грн., до річних призначень 79,1 %, зменшились надходження ДП Ліси України (ДП Балтський лісгосп ) на 104,3 тис.грн., також надходження вплинуло скасування застосування коефіцієнту при розрахунку нормативно грошової оцінки земельної ділянки, кадастровий номер яких невизначено.

По орендній платі з юридичних осіб планові призначення виконано на 96,8% тис.грн. надійшло 9005,2 тис.грн за рахунок проведених земельних торгів передано п’ять земельних ділянок сільськогосподарського призначення комунальної власності у користування на умовах оренди, надійшло 665,4 тис.грн. За рахунок боржників до планових призначень не надійшло 294,7 тис. грн. (ПСП Буревісник - 220,4 тис.грн., ДП Одеський облавтодор – 155,7 тис.грн., ФГ РВВ – 367,7 тис.грн.) В 2022 році Савранська селищна рада надіслала звернення до Любашівської окружної прокуратури щодо позову до суду про стягнення заборгованості. Рішенням суду

По земельному податку з фізичних осіб надійшло до призначень – 3094,5 тис. грн. до призначень 96,7 %. Протягом 2023 року велась робота, спрямована на зменшення заборгованості, проводилась робота по інформуванню платників про необхідність сплати даного податку.

По державному миту надійшло 3,2 тис.грн. при плані 2,5 тис.грн.

Податок на прибуток підприємств комунальної власності, надходження складають 1,4 тис.грн. Планові призначення виконано на 59,5%.

Рентна плата за лісові ресурси надходження складають 63,8 тис.грн. при призначеннях 14,0 тис.грн.

Рентна плата за користування надрами надійшло 8,2 тис.грн, при річних призначеннях 6,6 тис.грн.

Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів виконано на 116,3% надходження складають 4093,9 тис.грн. при плані 3520,0 тис.грн. План перевиконано за рахунок росту обсягів реалізації та цін на підакцизні товари.

Акцизний податок з вироблених в Україні і ввезених на Україну підакцизних товарів (пальне) надходження складають 2793,9 тис.грн при планових призначеннях 2280,0 тис.грн.

Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів виконано на 104,8%, надходження становлять 1299,9 тис.грн. при планових призначеннях 1240,0 тис.грн.

По транспортному податку надходження складають 56,2 тис.грн., при бюджетному призначені 125,0 тис.грн. Так, як сплинув термін сплати по автотранспортних засобах (вік автомобіля досяг п’яти років від дати випуску) відбулось невиконання планових показників.

Надходження від орендної плати за приміщення складають 148,3 тис.грн. при плані153,0 тис.грн. Зменшення надходжень зумовлено переплатою по деяким платникам в 2022 році, згідно пп.3 п.1 Постанови КМУ від 27.05.2022 року №634 звільнення від сплати орендної плати на період з 24.02.2022 року по 30.05.2022 року

Податок на нерухоме майно виконано на 111,5 %, надходження складають 490,2 тис.грн. при плані 439,5 тис.грн. У 2022 році в зв’язку з дією воєнного стану, було з запізненням сформовано та вручені податкові Повідомлення про сплату податку на нерухоме майно, по яким фізичні особи сплатили даний податок в 2023 році.

Плата за надання адміністративних послуг виконано на 108,2% надходження складають 863,7 тис.грн при плані 798,2 тис.грн.

Адміністративні штрафи та санкції –надходження складають 160,3 тис.грн. при плані 126,2 тис.грн. План виконано за рахунок надходження коштів, по акту перевірки, за порушення реалізації алкогольних напоїв та тютюну.

До спеціального фонду бюджету Савранської селищної ради без урахування між бюджетних трансфертів за 2023 рік надійшли кошти в сумі 9489,6 тис. грн. при планових призначеннях 10948,6 тис.грн. Виконання планових призначень 86,7 %.

Екологічний податок надходження становлять 19,1 тис.грн. при плані 17,5 тис.грн., виконання 109,3%

Власні надходження бюджетних установ надійшло 9446,1 тис.грн при планових призначеннях 10931,1 тис.грн., виконання 86,4%.

В розрізі бюджетних установ виконання планових призначень становить:

по КЗ Центру культури дозвілля і туризму надійшло коштів 195,4 тис.грн при планових призначеннях 214,4 тис.грн ., виконання 91,1%. Не виконання пов’язане з збільшенням планових призначень на залишок коштів на початок 2023 року.

Територіальний центр соціального обслуговування надходження становлять 743,1 тис.грн при планових призначеннях 1243,9 тис.грн., виконання 59,7 %. Не виконання пов’язане з збільшенням планових призначень на залишок коштів на початок 2023 року.

Відділ освіти молоді та спорту надійшло 6819,3 тис.грн, при планових призначеннях 6853,8 тис.грн., виконання 99,5%, батьківська плата за відвідування дітей в дитячих садочках у першому півріччі надійшла за дворазове харчування( перебування дітей до 13,00).

Надійшли кошти в сумі 20,1 тис.грн від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва та 4,3 тис.грн - грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього середовища.

Видатки селищного бюджету виконані в сумі 200963,4 тис. грн., в т.ч. по загальному фонду – 175949,5 тис. грн., по спеціальному фонду – 25013,9 тис. грн.

Капітальні видатки за 2023 рік профінансовано в сумі 15377,2 тис.грн.

На соціально – культурну сферу спрямовано 132254,5 тис. грн. або 75.2 відсотків до загального обсягу видатків загального фонду.

Найбільшу питому вагу в загальному обсязі видатків без врахування трансфертів з державного бюджету займають видатки на освіту (80,7%), соціальний захист ( 8,1 %).

Забезпечено виплату заробітної плати, продуктів харчування, медикаментів та енергоносіїв у повному обсязі відповідно до потреби.

Обсяг захищених статей видатків загального фонду селищного бюджету за звітний період склав 153340,4 тис. грн. або 87,2 % від загального обсягу видатків . На заробітну плату з нарахуваннями працівникам бюджетних установ спрямовано 113604,2 тис. грн., на енергоносії, що споживаються бюджетними установами – 20011,4 тис. грн., медикаменти та продукти харчування – 4175,0 тис.грн.

Виконання за 2023 рік по видатках на утримання органів місцевого самоврядування становить 20880,0 тис.грн., з них заробітна плата з нарахуваннями – 18038,3 тис.грн. або 86.4%.

Середньомісячна заробітна плата по галузях становить:

* органи місцевого самоврядування – 15115 грн.
* Освіта – 10051 грн.
* соціальний захист – 8226 грн.
* культура і мистецтво – 9895 грн

- фізична культура – 7867 грн

Дебіторська заборгованість по загальному фонду місцевого бюджету Савранської селищної ради станом на 1 січня 2024 року рахується в сумі 1810,00 грн ,це дебіторська заборгованість по переплаті періодичних видань на 2024 рік.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду так і по спеціальному фонду станом на 1 січня 2024 року не рахується .

По спеціальному фонду дебіторська заборгованість не рахується .

Начальник фінансового відділу Алла КОЛЕБЛЮК