

**Інформація про виконання
бюджету Фонтанської сільської територіальної громади
за січень- березень 2022 року**

Доходи бюджету

До загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за січень – березень 2022 року надійшло **60074,1 тис.грн.**, що становить **100,8%** до планових показників на звітний період та перевиконання плану складає **498,9 тис.грн.** , в тому числі

- власних доходів станом на 1 квітня 2022 року надійшло 45172,8 тис.грн., що становить 101,2% до планових показників на звітний період, перевиконання плану складає 539,4 тис.грн.

- офіційних трансфертів станом на 1 квітня 2022 року надійшло 14901,3 тис.грн., що становить 99,7% до планових показників на звітний період.

Структуру надходжень загального фонду бюджету громади (без трансфертів) складають:

- податок на доходи фізичних осіб – 41,7 %;
- місцеві податки і збори – 37,5 %, в т.ч.:
- податок на майно (в т.ч. податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, плата за землю, транспортний податок) – 20,3 %,
- єдиний податок – 17,2 %,
- туристичний збір – 0,01 %;
- акцизний податок – 18,2%;
- плата за надання адміністративних послуг – 0,9%;
- інші податки і збори – 0,8%;

**Аналіз виконання джерел доходів загального фонду бюджету
Фонтанської сільської територіальної громади за I квартал 2022 року**

| Найменування | Планові показники на I квартал 2022 року | Фактично надійшло за I квартал 2022 року | Відхилення до уточненого плану(+/-) тис.грн. | тис. грн. |
|--|--|--|--|----------------------|
| | | | | % виконання до плану |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 17904,7 | 18828,2 | +923,5 | 105,2 |
| Податок на прибуток | 87,0 | 486,6 | +399,6 | 559,3 |
| Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) | 8174,9 | 8203,7 | +28,8 | 100,4 |
| Податок на нерухоме майно | 3182,0 | 3013,9 | -168,1 | 94,7 |
| Плата за землю | 6652,3 | 6087,6 | -564,7 | 91,5 |
| Транспортний податок | 52,8 | 52,8 | | 100 |
| Туристичний збір | 17,0 | 5,2 | -11,8 | 30,6 |
| Єдиний податок | 7473,5 | 7764,6 | +291,1 | 103,9 |
| Адміністративний збір | 331,8 | 331,8 | | 100 |
| Інші надходження | 720,0 | 354,5 | -365,5 | 49,2 |
| Інші податки та збори | 37,4 | 43,9 | +6,5 | 117,4 |
| ВСЬОГО ДОХОДІВ (безурахування трансфертів) | 44633,4 | 45172,8 | +539,4 | 101,2 |

**Динаміка надходження до загального фонду бюджету громади основних доходних джерел
за I квартал 2022 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року**

| Найменування | Надходження з I квартал 2021 року | Надходження за I квартал 2022 року | Відхилення (-/+) | % до минуло го року |
|---|---|--|---------------------|---------------------------|
| ДОХОДИ ВІД ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ | | | | |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 14811,4 | 18828,2 | +4016,8 | 127,1 |
| Податок на прибуток | 86,8 | 486,6 | +399,8 | 560,6 |
| Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) | 9433,3 | 8203,7 | -1229,6 | 86,9 |
| Податок на нерухоме майно | 2681,4 | 3013,9 | +332,5 | 112,4 |
| Плата за землю | 8708,1 | 6087,6 | -2620,5 | 69,9 |
| Транспортний податок | 43,8 | 52,8 | +9,0 | 120,5 |
| Туристичний збір | 11,1 | 5,2 | -5,9 | 46,8 |
| Єдиний податок | 5950,4 | 7764,6 | +1814,2 | 130,5 |
| Адміністративний збір | 260,1 | 331,8 | +71,7 | 127,6 |
| Інші надходження | 1455,3 | 354,5 | -1100,8 | 100,2 |
| Інші податки та збори | 48,2 | 43,9 | -4,3 | |
| ВСЬОГО ДОХОДІВ (без урахування трансфертів) | 43489,9 | 45172,8 | +1682,9 | 103,9 |
| | | | | |
| Міжбюджетні трансферти | 11327,5 | 14901,3 | +3573,8 | 131,5 |
| | | | | |
| ВСЬОГО ДОХОДІВ (з урахуванням трансфертів) | 54817,4 | 60074,1 | +5256,7 | 109,6 |

Порівняно із відповідним періодом минулого року надходження зросли на 5256,7 тис.грн. або на 109,6 %, в тому числі за рахунок

- власних доходів 1682,9 тис.грн., що становить темп росту проти відповідного періоду 2021 року 3,9%
- офіційних трансфертів 3573,8 тис.грн., що становить темп росту проти відповідного періоду 2021 року 31,5 %.

**Динаміка помісячного надходження до загального фонду бюджету за I квартал 2022 року
в порівнянні з відповідним періодом минулого року**

| Період | 2021рік (тис.грн.) | 2022рік (тис.грн.) | Відхилення | Темп росту до минулого року |
|---------------|------------------------|------------------------|----------------|-----------------------------------|
| січень | 11445,8 | 16110,8 | +4665,0 | 140,8 |
| лютий | 15584,7 | 16259,7 | +675,0 | 104,3 |
| березень | 16459,4 | 12802,3 | -3657,1 | 77,8 |
| Всього | 43489,9 | 45172,8 | +1682,9 | 103,9 |

Основним бюджетоутворюючим податком у складі власних та закріплених доходів є податок та збір на доходи з фізичних осіб, виконання якого станом на 1 квітня 2022 року склало **18828,2 тис. грн.** або 127,1% перевиконання склало 4016,8 тис.грн. Порівняно із відповідним періодом минулого 2021 року надходження збільшилися на 925,5 тис. грн. або на 105,2%.

Другим важливим джерелом надходжень доходів загального фонду є **місцеві податки та збори**, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України. Виконання станом на 1 квітня 2022 року склали **16924,1 тис. грн.**.. або 97,4% . Недовиконання склало **453,5 тис. грн.**.. в тому числі

- податок на майно (в тому числі податок на нерухоме майно та плата за землю) надходження склали в сумі 9101,5 тис. грн недовиконання плану склали в сумі 732,8 тис.грн або 92,5 %
- туристичний збір надходження склали в сумі 5,2 тис. грн.. недовиконання плану склали в сумі 11,8 тис.грн . або 46,8 %
- транспортний податок надходження склали в сумі 52,8 тис. грн.. виконання плану склали в сумі 52,8 тис.грн . або 100 %
- єдиний податок надходження склали в сумі 7764,6 тис. грн.. перевиконання склали в сумі 291,1 тис. грн.. або 103,9 %

Порівняно із відповідним періодом минулого 2021 року надходження зменшилися на 470,7 тис. грн. або на 97,3%.

Акцизного податку станом на 1 квітня 2022 року до бюджету територіальної громади надійшло 8203,7 тис. грн. або 86,9 % до затверджених призначень на відповідний період . Порівняно із відповідним періодом минулого 2021 року надходження зменшилися на 1229,6 тис. грн. або на 86,9%.

Плати за надання адміністративних послуг станом на 1 квітня 2022 року надійшло 331,8 тис.грн., .або 100 % до затверджених призначень на відповідний період , в тому числі:

- адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань - 18,3 тис. грн
- плати за надання інших адміністративних послуг - 205,3 тис. грн.,
- адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень - 108,2 тис. грн.

Порівняно із відповідним періодом минулого 2021 року надходження збільшилися на 71,7 тис. грн. або на 127,6%.

Крім власних надходжень податків і зборів, до загального фонду бюджету громади станом на 1 квітня 2022 року отримано 14901,3 тис.грн. **субвенцій із державного, обласного та інших бюджетів**, в тому числі

- базова дотація 823,2 тис.грн.
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам 13716,0 тис.грн.
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 139,2 тис.грн.
- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 37,9 тис.грн.
- інші субвенції з місцевого бюджету (субвенція з Курсівської сільської територіальної громади) 185,0 тис.грн.

До **спеціального фонду** бюджету Фонтанської сільської територіальної громади станом на 1 квітня 2022 року надійшло **176,5 тис.грн.**, в тому числі екологічного податку надійшло 17,6 тис.грн та власні надходження бюджетних установ 158,9 тис.грн

Загалом темп росту доходів загального фонду бюджету громади (податки і збори) в звітному періоді поточного року складає +3,9% до минулого року.

Протягом I кварталу 2022 року, а саме в березні 2022 року спостерігається уповільнення темпів зростання доходів загального фонду бюджету громади (без трансфертів), до минулого року, зокрема в січні п.р. темп приросту складав 140,8%, в лютому п.р. - 104,3%, в березні п.р. – 77,8%, відповідно. В першу чергу, це пов'язано із введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», внесенням відповідних змін в податкове законодавство, що відповідно впливає на економіку, як на рівні держави, так і на місцевому рівні, що значно вплинуло на уповільнення надходжень до бюджету громади основних бюджетоутворюючих податків і зборів.

Верховною Радою України прийнятий Закон України від 15.03.2022 № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану", яким передбачено податкові пільги для ФОПів та підприємств в умовах війни.

Зокрема Законом на період воєнного стану передбачено:

- ✓ право на застосування спрощеної системи оподаткування 3 групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання за річним доходом до 10 млрд. грн. та без обмеження чисельності працівників;
- ✓ добровільну сплату єдиного податку платниками 1-2 груп;
- ✓ добровільна сплата ЄСВ за мобілізованих працівників;
- ✓ звільнення від плати за землю за земельні ділянки, розташовані у зоні бойових дій;
- ✓ добровільна сплата екологічного податку.

У той же час в умовах воєнного стану надзвичайно важливо забезпечити оперативне, належне та безперервне виконання бюджету громади для ефективного фінансового забезпечення заходів територіальної оборони, захисту безпеки населення, функціонування бюджетної сфери та життєве необхідних потреб жителів громади та внутрішньо переселених осіб.

Видатки бюджету

Фінансові ресурси бюджету громади спрямовувалися у першу чергу на забезпечення потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників бюджетних установ, відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, проведення розрахунків за електричну енергію, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, медикаменти та продукти харчування, які споживаються бюджетними установами, не допускаючи будь-якої простроченої заборгованості із зазначених видатків, фінансування видатків на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану, реалізацію сільських соціальних програм.

Видаткова частина бюджету територіальної громади за І квартал 2022 року виконана в сумі 43148,3 тис. грн., або на 37 % до уточненого плану на І квартал 2022 року 116470,1 тис. грн., в тому числі:

по загальному фонду в сумі 42688,7 тис. грн., або на 57,7% до уточненого плану на І квартал 2022 року 73965,9 тис. грн.

по спеціальному фонду в сумі 459,6 тис. грн., або на 1,1% до уточненого плану на І квартал 2022 року 42504,2 тис. грн.

Фінансування установ з бюджету територіальної громади за І квартал 2022 року в розрізі галузей склало:

По загальному фонду за січень – березень 2022 року головними розпорядниками проведено касових видатків на загальну суму 42688,7 тис.грн., в тому числі на

- освіту 24220,1 тис.грн.
- охорона здоров'я 338,5 тис.грн.
- культуру 1249,6 тис.грн.
- фізичну культуру і спорт 660,9 тис.грн.
- соціальний захист та соціальне забезпечення 3556,8 тис.грн.
- державне управління 7573,7 тис.грн.
- житлово- комунальне господарство 2303,1 тис.грн.
- інші видатки 27,0 тис.грн.
- резервний фонд 425,0 тис.грн.
- міжбюджетні трансферти 2334,0 тис.грн

По спеціальному фонду за січень – березень 2022 року головними розпорядниками проведено касових видатків на загальну суму 459,6 тис.грн., в тому числі на

- освіту 84,3 тис.грн.
- житлово- комунальне господарство 175,3 тис.грн.
- міжбюджетні трансферти 200,0 тис.грн

Фінансування установ з бюджету територіальної громади за I квартал 2022 року в розрізі напрямків видатків склало 43148,3 тис.грн., в тому числі :

- оплата праці і нарахування на заробітну плату 30767,1 тис.грн.
- предмети , матеріали ,обладнання та інвентар 831,1 тис.грн.
- продукти харчування 2800,9 тис.грн.
- оплата послуг (крім комунальних) 181,6 тис.грн.
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 1255,9 тис.грн .
- поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) 3158,2 тис.грн.
- поточні трансферти органам державного управління інших рівнів 2334,0 тис.грн.
- інші виплати населенню 1437,9 тис.грн.
- інші видатки 6,3 тис.грн.
- капітальне будівництво 175,3 тис.грн.
- капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів 200,0 тис.грн.

Бюджет розвитку по Фонтанській сільській територіальній громаді на 2022 рік заплановано в сумі 46747,9 тис.грн ., в тому числі на січень- березень 2022 року заплановано 39970,8 тис.грн з них нерозподілений залишок бюджету розвитку складає 13266,1 тис.грн. На протязі січня – березня 2022 року кошти на виконання бюджету розвитку направлено в сумі 375,3 тис.грн., а саме на

- роботи по об'єкту " Будівництво вуличного освітлення від автодороги "Одеса- Миколаїв" вздовж вул. Центральна до буд.№1 в с. Олександрівка Одеського району Одеської області"-175,03 тис.грн.
- капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів 200,0 тис.грн.

Проаналізувавши напрями витрачання бюджетних коштів, можна чітко стверджувати, що пріоритетним напрямом у сфері видатків місцевих бюджетів є соціальний. Саме видатки на освіту, соціальний захист та соціальне забезпечення, охорону здоров'я становлять найбільшу частку . Одночасно необхідно зазначити про те, що у зв'язку з введенням воєного стану відповідно до Указу Президента №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», кошти бюджету громади були направлені на фінансування видатків на національну безпеку і оборону, здійснення заходів правового режиму воєнного стану, та на формування матеріальних резервів цивільного стану, а саме

- 1000,0 тис.грн. до обласного бюджету Одеської області відповідно до рішення виконавчого комітету від 26.03.2022 року №344 «Про передачу субвенції з бюджету Фонтанської сільської територіальної громади Одеського району Одеської області до обласного бюджету Одеської області на фінансування видатків на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану».
- 1000,0 тис.грн. до районного бюджету Одеської області відповідно до рішення сесії від 07.03.2022 року №671-VIII «Про передачу субвенції з місцевого бюджету Фонтанської сільської територіальної громади Одеського району Одеської області до районного бюджету Одеського району Одеської області на фінансування видатків на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану».
- 200,0 тис.грн. до військової частини А-0666 відповідно до рішення виконавчого комітету від 26.03.2022 року №345 «Про передачу субвенції з місцевого бюджету Фонтанської сільської територіальної громади Одеського району Одеської області

державному бюджету на виконання програм соціально- економічного розвитку регіонів».

- 425,0 тис.грн направлено на заходи з територіальної оборони(придбання продуктів харчування 90,2 тис. грн. паливно- мастильні матеріали 334,8 тис.грн.)
- 1933,7 тис.грн на створення місцевих матеріальних резервів цивільного захисту (придбання продуктів харчування з метою формування продовольчих наборів)