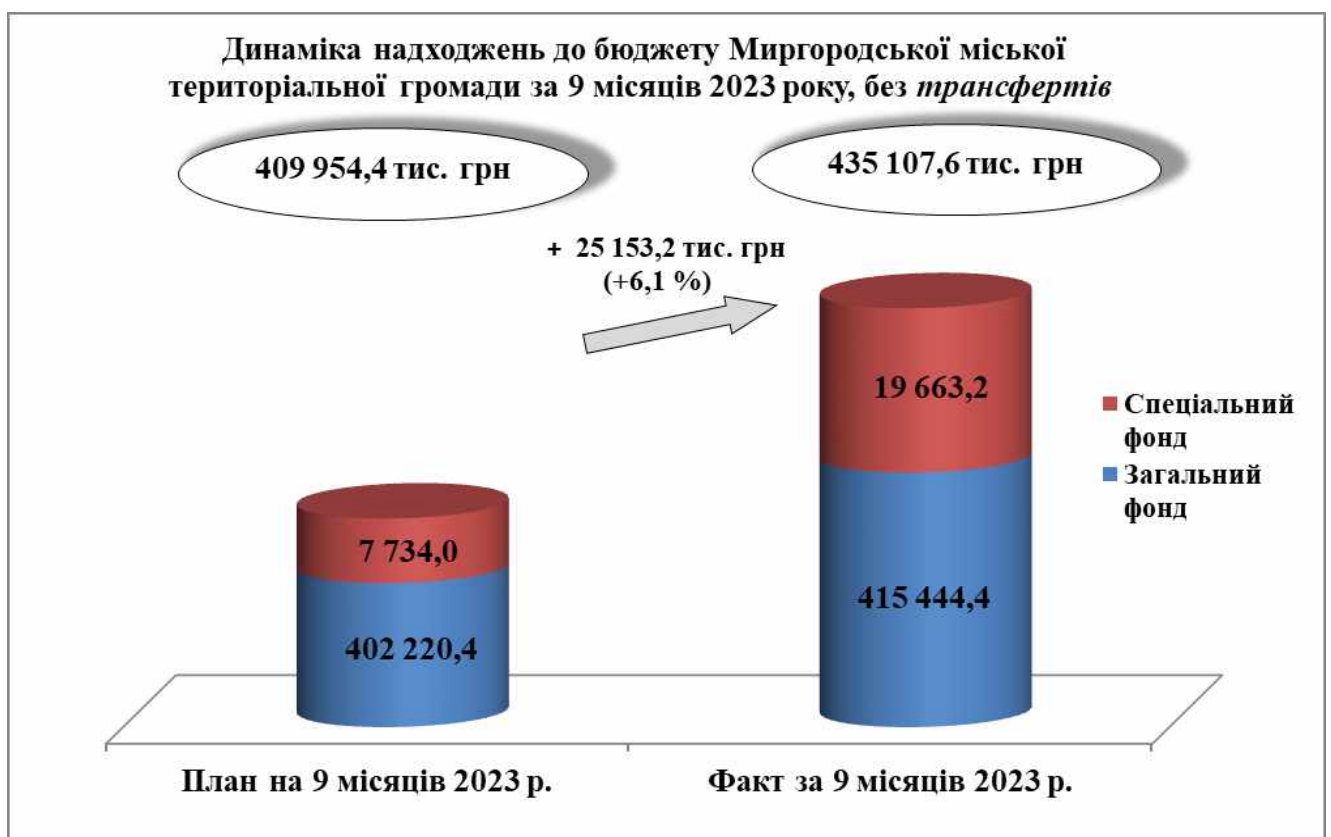
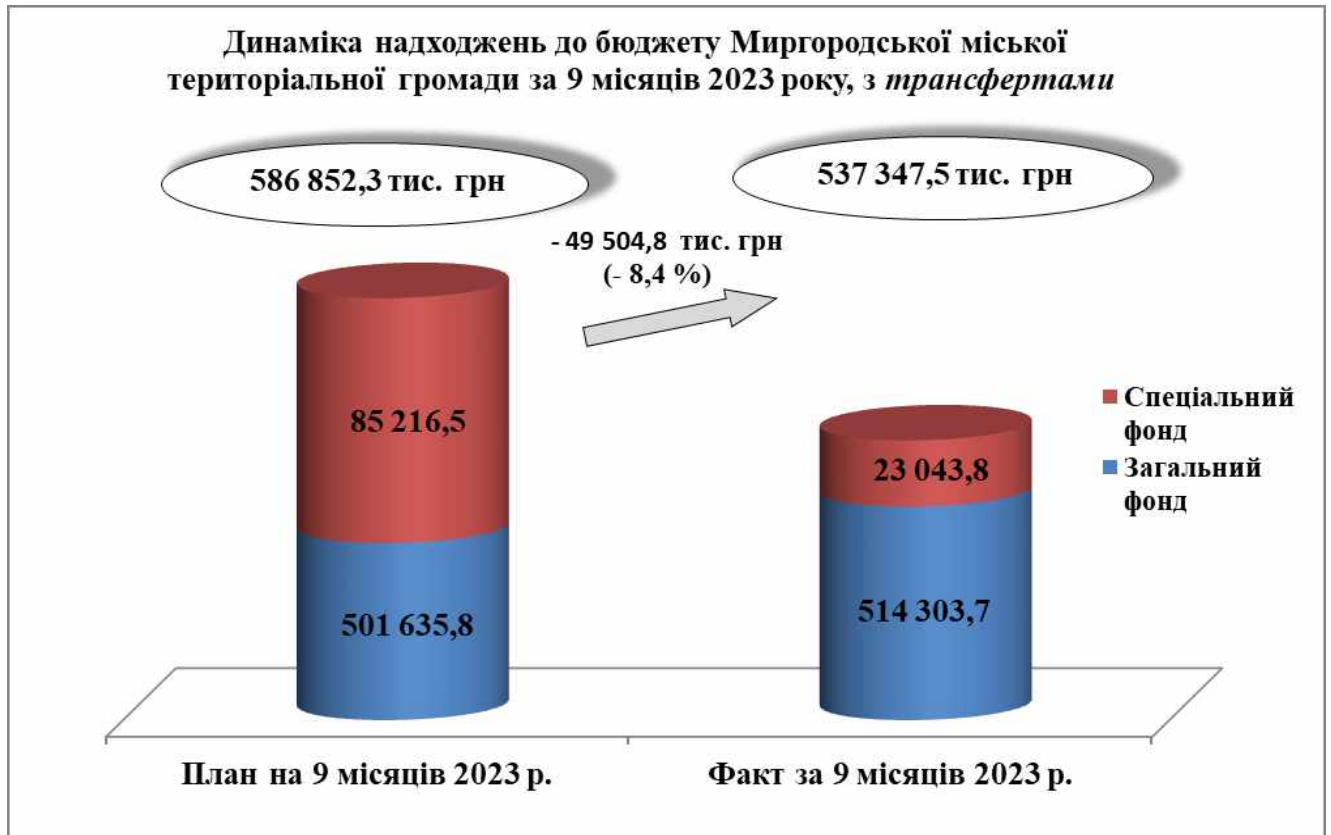


**Пояснювальна записка
до звіту про виконання бюджету Миргородської міської територіальної громади
за 9 місяців 2023 року**

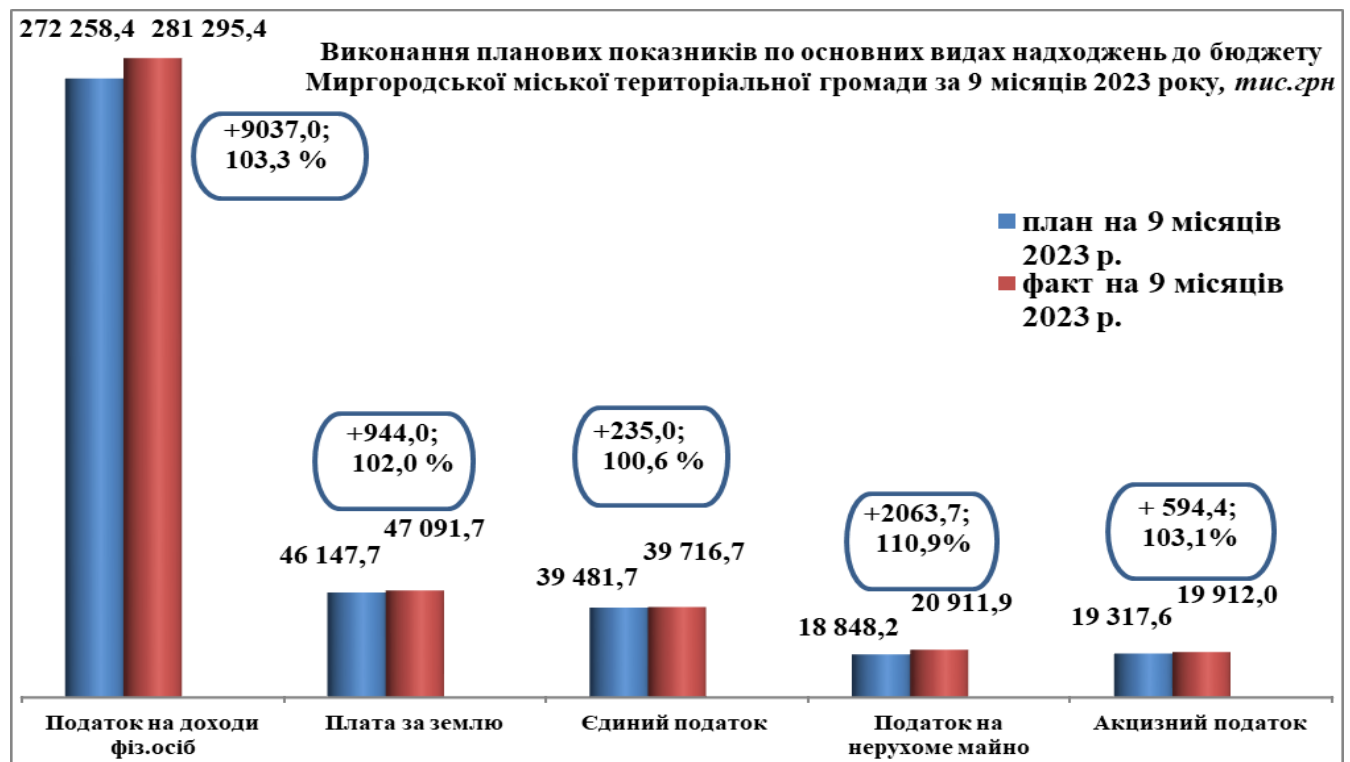
начальника фінансового управління Сергія СКЛЯРА

До бюджету Миргородської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) всього надійшло 537 347,5 тис. грн, що становить 91,6 відсотка до плану, в тому числі до загального фонду – 514 303,7 тис. грн, до спеціального фонду – 23 043,8 тис. грн. Невиконання спричинено недонадходженням міжбюджетних трансфертів з державного та інших бюджетів.



За 9 місяців 2023 року бюджет громади (без врахування міжбюджетних трансфертів) отримав 435 107,6 тис. грн, що більше планових показників на відповідний період на 25 153,2 тис. грн, виконання дохідної частини становить 106,1 відсотка.

До загального фонду бюджету за 9 місяців 2023 року, при запланованих надходженнях в сумі 402 220,4 тис. грн, фактично надійшло 415 444,4 тис. грн податків, зборів та інших платежів (без врахування офіційних трансфертів), понад план отримано 13 224,0 тис. грн, виконання становить 103,3 відсотка.



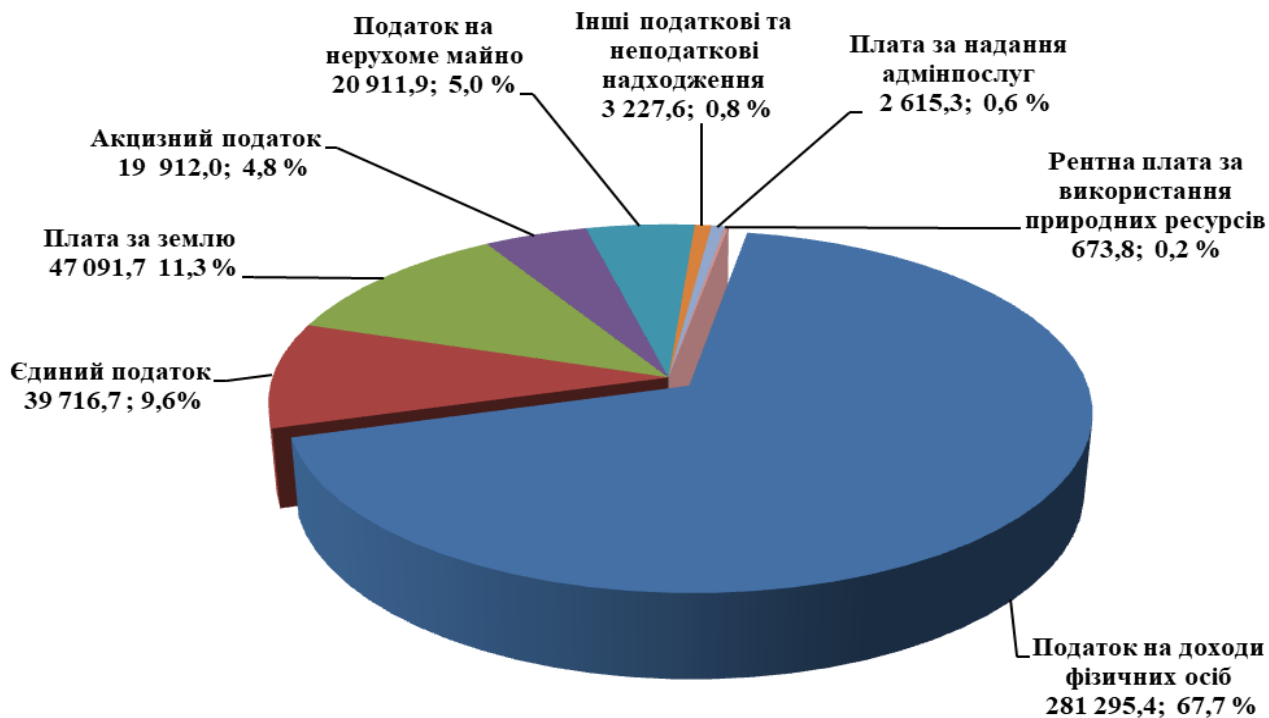
Базовим джерелом наповнення загального фонду бюджету громади у звітному періоді є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого у структурі власних доходів становить 67,7 відсотка. Надходження цього податку за 9 місяців 2023 року становлять 281 295,4 тис. грн, що більше планових показників на 3,3 відсотка.

Друге місце за обсягом надходжень загального фонду бюджету громади належить місцевим податкам і зборам (107 976,3 тис. грн), питома вага яких становить 25,3 відсотка. Серед них основними є:

- єдиний податок - отримано 39 716,7 тис. грн (виконання становить 100,6 відсотка), питома вага у місцевих податках і зборах складає 36,8 відсотка;
- плата за землю - надходження у звітному періоді склали 47 091,7 тис. грн (виконання 102,0 відсотка до плану), що складає 43,6 відсотка у структурі загального фонду бюджету;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – до бюджету надійшло 20 911,9 тис. грн (виконання до плану 110,9 відсотка), частка у структурі загального фонду бюджету становить 19,4 відсотка.

Після місцевих податків і зборів також значну частину у структурі доходів займає акцизний податок, а саме 4,8 відсотка. У звітному періоді надходження склали 19 912,0 тис. грн, в тому числі від акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального – 9 137,2 тис. грн, акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України – 5 648,8 тис. грн, акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) – 5 126,0 тис. грн.

Структура доходів загального фонду бюджету Миргородської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) за 9 місяців 2023 року, тис. грн



До **спеціального фонду** бюджету (без врахування офіційних трансфертів) за звітний період надійшло 19 663,2 тис. грн, що більше планових показників на 11 929,2 тис. грн, а саме:

- власні надходження бюджетних установ (платні послуги, благодійні внески, гранти та дарунки тощо) – 18 367,2 тис. грн, що становить 93,4 відсотка у структурі надходжень спеціального фонду бюджету громади, перевиконання на 11 697,3 тис. грн;
- надходження до фонду охорони навколишнього природного середовища (екологічний податок – 335,8 тис. грн та грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 17,4 тис. грн) – 353,2 тис. грн, або 1,8 відсотка у загальному обсязі надходжень спеціального фонду;
- кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності – 324,7 тис. грн, або 1,7 відсотка у загальному обсязі надходжень спеціального фонду;
- надходження до цільового фонду Миргородської міської ради становили 374,2 тис. грн, або 1,9 відсотка у структурі надходжень;
- надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населених пунктів – 243,9 тис. грн, або 1,2 відсотка у загальному обсязі надходжень спеціального фонду.

Найбільшими платниками податків і зборів до бюджету громади за 9 місяців 2023 року серед виробничих підприємств є: ПрАТ “Миргородкурорт” – 7 911,6 тис. грн, ПрАТ “Полтавське ХПП” (ТОВ “Кононівський елеватор”) – 7 259,4 тис. грн, Регіональна філія “Південна залізниця” АТ “Українська залізниця” – 6 103,1 тис. грн, ПАТ “Миргородський завод мінеральних вод” – 5 919,9 тис. грн, ПАТ “Армапром” – 1 996,0 тис. грн. Серед підприємств з виробництва сільськогосподарської продукції найбільше сплачено до бюджету ТОВ “Астарта Прихоролля” – 9 439,6 тис. грн, ТОВ “Промінь-Приват” – 3 919,9 тис. грн, ТОВ “Агротех-Гарантія” – 3 042,3 тис. грн, ТОВ “УкрЛатАгро” – 4 064,2 тис. грн, СТОВ “Славутич” – 2 401,5 тис. грн та ТОВ “Лан-Н” – 1 287,4 тис. грн.

За звітний період до загального фонду бюджету громади отримано 98 859,3 тис. грн **офіційних трансфертів**.

З державного бюджету – 78 077,1 тис. грн, а саме: освітня субвенція в сумі 75 696,6 тис. грн та додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на

деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – 2 380,5 тис. грн.

З обласного бюджету – 4 279,9 тис. грн, з яких: отримано в повному обсязі: дотацію на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 2 322,0 тис. грн, субвенцію на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду – 66,1 тис. грн, субвенцію на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 296,5 тис. грн, субвенція на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту “Активні парки-локації здорової України” – 49,0 тис. грн. Не в повному обсязі надійшли кошти субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти – 960,3 тис. грн (71,7 відсотка до плану), інші субвенції – 586,0 тис. грн (79,4 відсотка до плану).

З бюджетів інших громад – 16 502,3 тис. грн, з яких: надійшли кошти субвенції на утримання об'єктів спільного користування – 301,6 тис. грн для утримання та розвитку Центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю та Інтегративно-ресурсного центру: з бюджету Гоголівської селищної територіальної громади в сумі 82,0 тис. грн, Великосорочинської сільської територіальної громади – 91,5 тис. грн, Комишнянської селищної територіальної громади – 67,2 тис. грн, Ромоданівської селищної територіальної громади – 60,9 тис. грн. Отримано кошти іншої субвенції з місцевих бюджетів в сумі 16 200,7 тис. грн на підтримку та розвиток закладів охорони здоров'я, соціального захисту населення, а саме: з бюджету Ромоданівської селищної територіальної громади – 4 055,3 тис. грн, Комишнянської селищної територіальної громади – 5 484,9 тис. грн та бюджету Великосорочинської сільської територіальної громади – 6 599,7 тис. грн, Великобагачанської селищної територіальної громади – 60,8 тис. грн.

За звітний період до спеціального фонду бюджету громади отримано 3 380,6 тис. грн офіційних трансфертів (виконання 4,4% до планових показників на відповідний період):

✓ інша субвенція – 736,4 тис. грн, а саме: з бюджету Великосорочинської сільської територіальної громади на підтримку та розвиток закладів охорони здоров'я – 650,4 тис. грн та Великобагачанської селищної територіальної громади для КП “Миргородводоканал” – 86,0 тис. грн;

✓ субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України – 2 644,2 тис. грн.

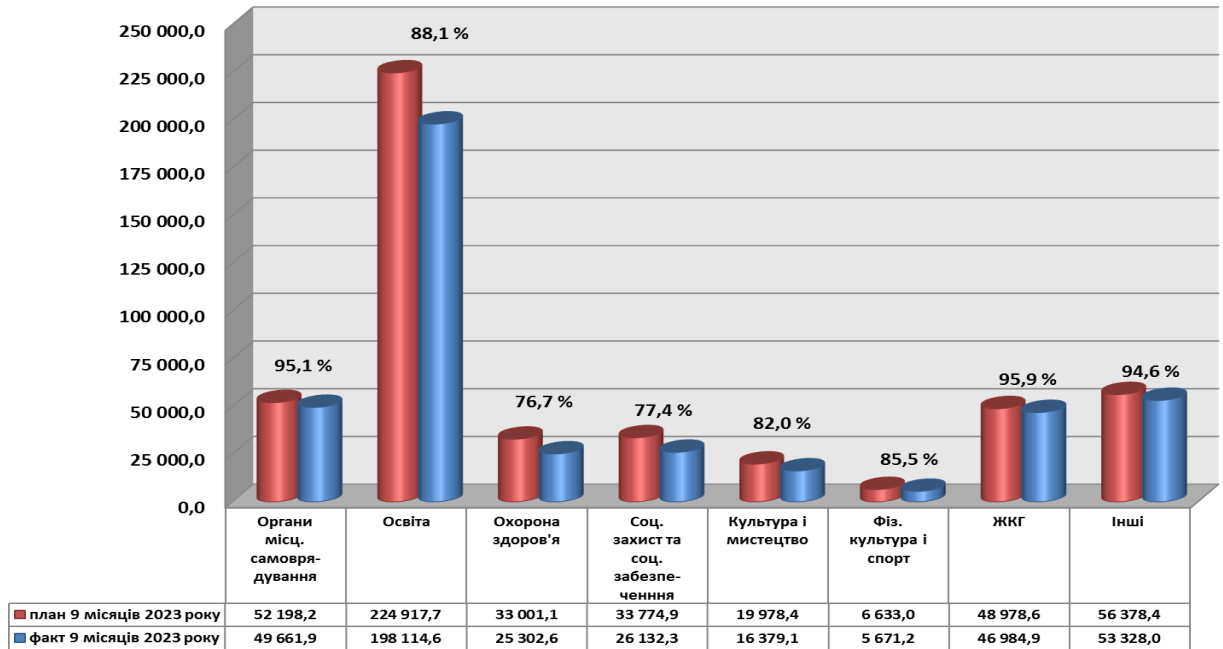
Виконання видаткової частини бюджету міської територіальної громади за звітний період становить 505 248,4 тис. грн або 76,9 відсотка до плану на 9 місяців 2023 року з урахуванням змін (657 443,9 тис. грн). З них: за загальним фондом проведено видатків на суму 42 574,6 тис. грн, або 88,6 відсотка до плану, за спеціальним фондом – 83 673,8 тис. грн, або 46,1 відсотка плану.

Фінансування головних розпорядників коштів у звітному періоді проводилось відповідно до розпису асигнувань в межах зареєстрованих бюджетних зобов'язань та наявних фінансових ресурсів.

У розрізі основних галузей бюджетної сфери обсяг видатків по загальному фонду до плану на 9 місяців 2023 року становить:

- органи місцевого самоврядування – 49 661,9 тис. грн (95,1%);
- освіта – 198 114,6 тис. грн (88,1%);
- охорона здоров'я – 25 302,6 тис. грн (76,7%);
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 26 132,3 тис. грн (77,4%);
- культура і мистецтво – 16 379,1 тис. грн (82,0%);
- фізична культура і спорт – 5 671,2 тис. грн (85,5%);
- житлово-комунальне господарство – 46 984,9 тис. грн (95,9%);
- інші – 53 328,0 тис. грн (94,6%).

Структура видатків загального фонду за галузевим принципом, тис. грн.



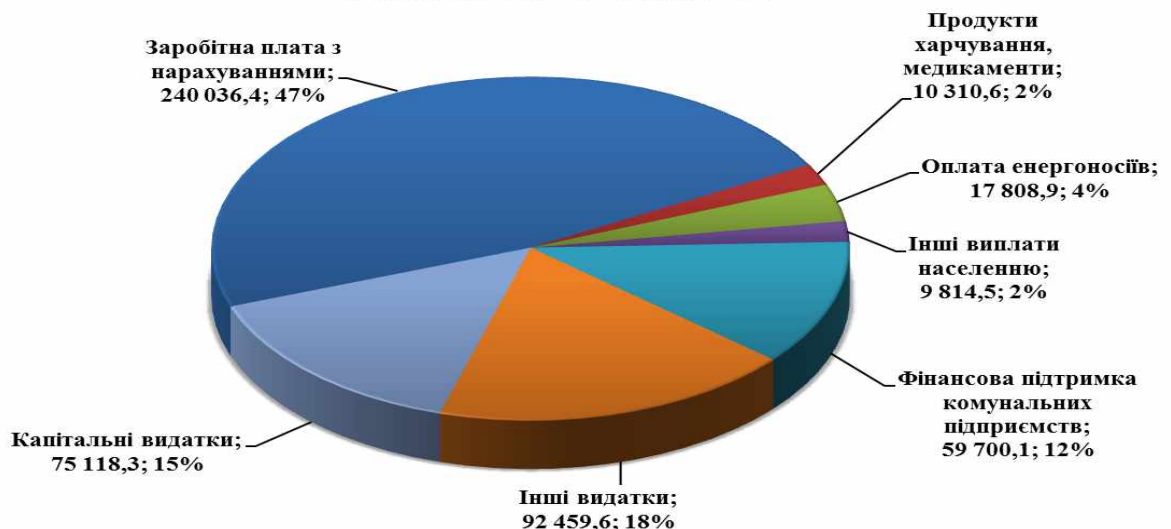
На фінансування першочергових та захищених статей спрямовано кошти загального та спеціального фондів в обсязі 268 155,9 тис. грн, тобто 53,2 відсотка всіх видатків, в тому числі на:

- оплату праці з нарахуваннями – 240 036,4 тис. грн (47,5 % всіх видатків);
- продукти харчування та медикаменти – 10 310,6 тис. грн (2,0% всіх видатків);
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 17 808,9 тис. грн (3,5% всіх видатків).

На фінансову підтримку комунальних підприємств за рахунок **загального** фонду бюджету міської територіальної громади спрямовано 59 700,1 тис. грн, у тому числі:

- КНП “Миргородська лікарня інтенсивного лікування” – 7 245,4 тис. грн;
- КНП “Миргородський міський центр ПМСД” – 5 498,8 тис. грн;
- КП “Миргородтеплоенерго” – 1 700,0 тис. грн;
- КП “Миргородводоканал” – 6 995,8 тис. грн;
- КП “Бюро технічної інвентаризації” – 83,4 тис. грн;
- КП “Тепловодсервіс” – 6 490,0 тис. грн;
- КП “Спецкомунтранс” – 29 031,2 тис. грн;
- Міська телестудія “Миргород” – 2 655,5 тис. грн.

Структура видатків бюджету Миргородської міської територіальної громади за економічною класифікацією



В цілому на капітальні видатки за 9 місяців поточного року спрямовано 75 168,3 тис. грн, з яких: використано залучених грантових коштів у обсязі 1 917,6 тис. грн на реалізацію проєкту “Просування енергоефективності та імплементації Директиви ЄС про енергоефективність в Україні (FEER)” виконуваний на замовлення Федерального міністерства економічної співпраці та розвитку Німеччини (BMZ) та Державного секретаріату Швейцарії з економічних питань (SECO) по об’єкту “Реконструкція розподільчої теплової мережі від ТК №3 до ТК №12 котельні по вул. Прорізна, 4а за адресою: вул. Д. Апостола в м. Миргород Полтавської області”.

Із загальної суми капітальних видатків за рахунок коштів **бюджету розвитку** було освоєно 62 591,0 тис. грн, що становить 64,3 відсотка до плану. Дані кошти були використані на:

- реконструкцію та капітальний ремонт закладів бюджетної сфери та інших об’єктів громади – *11 021,9 тис. грн*;
- капітальний ремонт житлового фонду, поповнення статутного капіталу комунальних підприємств, придбання основних засобів та інші видатки – *16 188,0 тис. грн*, в тому числі: за рахунок субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на придбання комп’ютерної техніки – 42,0 тис. грн; за рахунок субвенції з бюджету Великобасорочинської сільської територіальної громади на придбання комп’ютерної техніки та медичного обладнання для закладів охорони здоров’я – 650,4 тис. грн; за рахунок субвенції з бюджету Великобагачанської сільської територіальної громади на придбання насосного агрегату для відновлення тиску у водопровідній мережі для КП “Миргородводоканал” – 86,0 тис. грн;
- проведення робіт, пов’язаних з будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням тротуарів та автомобільних доріг – *5 692,4 тис. грн*;
- проведення заходів та робіт з територіальної оборони – *2 293,4 тис. грн*;
- субвенція районному бюджету Миргородського району – *250,0 тис. грн* на реалізацію програми підготовки молоді Миргородської міської територіальної громади до військової служби і підтримки заходів мобілізації та забезпечення територіальної оборони;
- субвенція обласному бюджету – *2962,3 тис. грн* на придбання шкільних автобусів;
- субвенція державному бюджету – *24 183,0 тис. грн* на реалізацію програм: підготовки молоді Миргородської міської територіальної громади до військової служби і підтримки заходів мобілізації та забезпечення територіальної оборони – 17 613,0 тис. грн; протидії та профілактики злочинності, забезпечення публічної безпеки і порядку в Миргородській міській територіальній громаді – 6 570,0 тис. грн.

У цілому по бюджету Миргородської міської територіальної громади станом на 01.10.2023 року наявна кредиторська заборгованість по незахищеним статтям видатків на загальну суму 318,4 тис. грн, у тому числі по бюджетним установам, що фінансуються з бюджету громади по загальному фонду – 231,9 тис. грн, по спеціальному фонду – 86,5 тис. грн.

Виникнення кредиторської заборгованості пов’язане з введенням воєнного стану на території України відповідно до умов Закону України “Про правовий режим воєнного стану”, Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, та з не проведенням частини платежів Держказначейством відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 “Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану”.

Таким чином, на затвердження сесії міської ради подається звіт про виконання бюджету Миргородської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року по доходах у сумі 537 347,5 тис. грн (з них, по загальному фонду – 514 303,7 тис. грн, по спеціальному фонду – 23 043,8 тис. грн), по видатках у сумі 505 248,4 тис. грн (з них, по загальному фонду – 421 574,6 тис. грн, по спеціальному фонду – 83 673,8 тис. грн).