

**ОЗЕРНЯНСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА**

**ЗБОРІВСЬКОГО РАЙОНУ**

**ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**ВОСЬМЕ СКЛИКАННЯ**

**ВІСІМНАДЦЯТА СЕСІЯ**

**ДРУГЕ ПЛЕНАРНЕ ЗАСІДАННЯ**

**РІШЕННЯ № 1173**

**Від 19 жовтня 2021 року**

|  |
| --- |
| **Про затвердження звіту про виконання бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року**  **(19518000000)**  **(код бюджету)** |

Заслухавши Звіт про виконання бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року, керуючись ст. 80 Бюджетного кодексу України та п.23 частини першої ст.26 і п. 1 ст. 28 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”

**В И Р І Ш И Л А :**

1. Затвердити Звіт про виконання бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року

**по загальному фонду:**

по доходах в сумі 40 490 776,8 гривень

по видатках в сумі 37 353 989,3 гривень

**по спеціальному фонду:**

по доходах в сумі 502 806,0 гривень

по видатках в сумі 1 292 234,4 гривень

згідно з додатками 1 і 2.

Рівень виконання бюджету за 9 місяців 2021 року – 107,15% (перевиконання 7,15% або 924 398,8 гривень).

1. Контроль за виконанням рішення доручити постійній комісії з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку і секретарю Озернянської сільської ради Назару Романіву.

**Секретар сільської ради Назар РОМАНІВ**

Наталія НАЛУКОВА

**П о я с н ю в а л ь н а з а п и с к а**

**до звіту про виконання**

**бюджету Озернянської сільської територіальної громади**

**за 9 місяців 2021 року**

Фінансовий відділ Озернянської сільської ради Тернопільської області здійснивши аналіз доходів і видатків бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року у порівнянні із показниками 9 місяців 2020 року, запланованими надходженнями на 9 місяців 2021 року та доходами у розрізі місячного розпису впродовж 9 місяців 2021 р. надає таку інформацію:

За результатами виконання бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року до загального фонду надійшло 40 490 776,8 гривень доходів, з них власні надходження – 13 850 676,8 гривень. Відносно аналогічного періоду 2020 року обсяг власних надходжень зріс на 45,0%, або на 4 467 189,8 гривень (від суми у розмірі 9 383 487,0 гривень).

За результатами аналізу виконання плану по доходах 2021 року – відсоток виконання становить 107,15%, тобто є перевиконання плану на 924 398,8 гривень. Рівень виконання за результатами аналогічного періоду минулого року становив 115,18% (перевиконання у сумі – 1 236 487,3 гривень).

Зростання доходів за результатами 9 місяців 2021 р. у порівнянні із аналогічним періодом 2020 р. відбулось в основному за рахунок збільшення податкових надходжень на 4 392 712,8 грн (від 9 346 174,1 грн у 2020 р. до 13 738 886,9 грн у 2021 р.), а саме за рахунок податків на доходи (на 2 596 592,6 грн) та місцевих податків (на 2 014 574,4 грн). Динаміку доходів і видатків бюджету Озернянської сільської територіальної громади подано у Таблиці 1.

Таблиця 1

Динаміка доходів і видатків бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2020 р. та 9 місяців 2021 року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 9 місяців  2020 р., грн  (виконання) | 9 місяців  2021 р., грн  (виконання) |
| Доходи бюджету без врахування  міжбюджетних трансфертів | 9 886 293,0 | 14 343 509,7 |
| *доходи загального фонду* | *9 383 487,0* | *13 850 678,8* |
| *доходи спеціального фонду* | *288 669,6* | *502 806,0* |
| Доходи бюджету із врахуванням  міжбюджетних трансфертів | 29 070 394,0 | 40 180 209,7 |
| Видатки бюджету, всього | 27 967 476,0 | 38 646 224,0 |
| Видатки бюджету, разом | 26 227 688,0 | 37 388 870,3 |
| *видатки загального фонду* | *25 823 064,0* | *36 420 960,3* |
| *видатки спеціального фонду* | *563 285,7* | *967 909,4* |

Основні бюджетоформуючі податки у структурі власних доходів та сплачені за ними суми за аналізований період подано у таблиці 2 та детальніше проаналізовано далі.

Таблиця 2

Основні бюджетоформуючі податки у структурі власних доходів та

сплачені за ними суми за 9 місяців 2021р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вид податку | Сума надходжень,  грн | Частка податку у власних доходах бюджету, % |
| 1 | податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати | 4 512 530,8 | 33,0% |
| 2 | податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата | 2 372 133,5 | 17,0% |
| 3 | акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів | 236 396,0 | 1,7% |
| 4 | податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості | 83 590,9 | 0,6% |
| 5 | податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об’єктів нежитлової нерухомості | 602 647,1 | 4,4% |
| 6 | земельний податок з юридичних осіб | 283 770,1 | 2,1% |
| 7 | орендна плата з юридичних осіб | 271 828,0 | 2,0% |
| 8 | орендна плата з фізичних осіб | 793 805,2 | 5,7% |
| 9 | єдиний податок з фізичних осіб | 1 815 776,0 | 13,1% |
| 10 | єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75% | 945 546,6 | 6,8% |
|  | **Власні доходи бюджету** | **13 850 676,8** | **100%** |

1. *податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати*, надходження від котрого у порівнянні із минулорічним показником зросли на 2 231 953 грн (від 2 850 577 грн до 4 512 530 грн). Даний плановий показник цьогоріч виконано на 105%, а минулорічний показник на був рівні 93% (недовиконання у сумі 199 422 грн). Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 3

Таблиця 3

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| Відділ освіти Озернянської с/р | 3 890 160,9 |
| Озернянська с/р | 806 266,1 |
| ТОВ Віконенко | 618 419,7 |
| ПАП Маяк | 215 238,8 |
| ПП АМІК Україна | 123 901,1 |
| ТОВ ВВА | 98 030,6 |
| ФГ Шанс-ОЛ | 91 217,3 |
| ПП АГРОаеросервіс | 40 721,4 |
| ФОП Санайко А.М. | 32 452,8 |
| ТОВ ТЕКО-ТРЕЙД | 31 003,7 |

1. надходження від *податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата* у порівнянні із минулорічним показником зросли на 880 882 грн (від 1 490 311 грн до 2 372 133 грн). Даний плановий показник цьогоріч виконано на 110%, а минулорічний був на рівні 165%. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 4

Таблиця 4

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| Агропродсервіс ЯРЧІВЦІ ПП | 1 785 577,9 |
| ТОВ МРІЯ ФАРМІНГ ГАЛИЧИНА | 926 983,2 |
| ПАП МАЯК | 590 799,8 |
| ТОВ ЗАХІДНА АГРОВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ | 278 279,7 |
| ДАЦКО ФГ | 221 616,0 |
| ТОВ Віконенко | 96 403,6 |
| ТОВ Муравський шлях - 2015 | 23 666,4 |
| ФОП Берестецький І.П. | 3 100,0 |
| ФГ СТЕФАН СТЕЦЬ | 2 937,6 |

1. від *акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів* надійшло 236 396 грн, що на 58 612 грн більше, ніж у попередньому році (177 784 грн). Перевиконання на рівні 15% спостерігалось як у 2020 так і в 2021 рр. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 5

Таблиця 5

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| ТОВ ТЕКО ТРЕЙД | 83 979,0 |
| ПП АМІК УКРАЇНА | 30 916,0 |
| Калушка Б.І. | 28 150,0 |
| Чайка А.Б. | 16 321,0 |
| Кудрик Г.Т. | 9 870,0 |

1. *від податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості* надійшло83 590 грн, у порівнянні із 68 400 грн у 2021 р. (більше на 15 190 грн). Відсоток виконання планового показника – 110%, проте у 2020 р. – 97%. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 6

Таблиця 6

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| Ситник П.М. | 15 262,0 |
| Дацко М.А. | 11 500,0 |
| Шлийка В.П. | 4 583,7 |
| Муравська Т. В. | 4 183,4 |
| Гуштик Н.Я. | 2 120,6 |

1. надходження від *податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об’єктів нежитлової нерухомості* зросли у 1,7 рази (від 357 790 грн за 9 місяців 2020 р. до 602 647 грн за 9 місяців 2021 р.). Планові показники цьогоріч виконано на 120%, минулого року – 400%. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 7

Таблиця 7

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| Чарнош В.Б. | 195 190,0 |
| Полійчук П.В. | 55 405,1 |
| КАЛУШКА Б.І. | 13 074,8 |
| КАЛУШКА О. Б. | 13 074,8 |
| Берегуляк В.Ф. | 20 084,65 |

1. *земельний податок з юридичних осіб*, надходження від котрого зросли в 1,4 рази, або на 59 914 грн (від 223 885 грн до 283 770 грн). Планові показники по доходах виконано на 128%, а у 2020 р. – на 115%. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 8

Таблиця 8

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| АТ УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ | 228 384,0 |
| ЗБОРІВрайагроліс | 6 410,0 |
| АТ УКРПОШТА | 3 990,0 |
| Філія Оператор ГТС України | 3 437,0 |
| ЕЛІНА ЛТД | 2 358,0 |

1. *орендна плата з юридичних осіб,* надходження від котрої зросли на 98 752 грн(від 173 076,6 грн до 271 828 грн). Планові показники по доходах виконано на 105% за 9 місяців 2021 року у порівнянні із 188% за 9 місяців 2020 року. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 9

Таблиця 9

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| ПП Амік Україна | 22 075,1 |
| ПАП Маяк | 15 334,1 |
| ТОВ Інвест кепітал перфект хаус | 134 172,1 |
| ФГ Б Агро Висипівці | 10 888,3 |
| ФГ Софія - А | 8 560,0 |

1. *орендна плата з фізичних осіб*, надходження від котрої зросли у 2 рази, або на 389 038 грн (від 404 767 грн за 9 місяців 2020 р. до 793 805 грн за 9 місяців 2021 р.). Планові показники по доходах у 2020 перевиконано у 3 рази, а у 2021 р. виконання на рівні 176%. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 10

Таблиця 10

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| ЧАРНОШ В.Б. | 201 759,0 |
| ФОП Калушка О.Б. | 73 791,1 |
| ЧАРНОШ Л.М. | 57 156,0 |
| Дацко М.Л. | 12 035,7 |
| Сташків В.Я. | 5 400,0 |

1. *єдиний податок з фізичних осіб,* плановіпоказники надходженьза котрим перевиконані цьогоріч на 26% (на 375 223 грн) і надходження становлять 1 815 776 грн, проте минулого року спостерігалось недовиконання за даним показником на 151 922 грн. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 11

Таблиця 11

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| ФОП Шлийка П.Є. | 60 217,8 |
| ФОП Щудло Є.В. | 37 798,6 |
| ФОП Санайко Ю.М. | 38 374,9 |
| Василик Л.А. | 37 943,1 |
| ФОП Петрашкевич В.Р. | 37 493,5 |

1. від *єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75%* надійшло945 546 грн, що в 1,6 рази більше минулорічного показника (або на 359 149 грн.). Плановий показник цьогоріч перевиконано на 18%, проте минулого року було недовиконання на рівні 4%, що становило 23 602 грн. Основні платники даного податку і суми сплачені ними подано у таблиці 12

Таблиця 12

|  |  |
| --- | --- |
| Платник податку | Сума сплаченого податку, грн |
| ПП Агропродсервіс Ярчівці | 253 367,1 |
| ПАП Маяк | 247 670,1 |
| ТОВ Західна агровиробнича компанія | 131 054,1 |
| ТОВ Мрія ФАРМІНГ ГАЛИЧИНА | 116 779,5 |
| ФГ Шанс -ОЛ | 73 673,5 |
| ФГ Софія -А | 37 869,6 |

Інформація щодо основних платників податків до бюджету Озернянської сільської територіальної громади за період з 01.01.2021 р. по 30.09.2021 р. подана у таблиці 13

Таблиця 13

Основні платники податків до бюджету Озернянської

сільської територіальної громади за період з 01.01.2021 р. по 30.09.2021 р.

|  |  |
| --- | --- |
| Платники податків | Сума сплачених податків, |
| Відділ освіти Озернянської с.р. | 4 224 956,6 |
| АГРОПРОДСЕРВІС ЯРЧІВЦІ ПП | 2 087 501,5 |
| ТОВ "ВІКОНЕНКО" | 1 474 225,8 |
| ПАП"Маяк" | 1 464 591,6 |
| ТОВ МРІЯ ФАРМІНГ ГАЛИЧИНА» | 1 043 762,6 |
| Озернянська сільська рада | 876 770,2 |
| ТЕРНОПІЛЬСЬКА ДИРЕКЦІЯ АТ "УКРПОШТА | 572 798,9 |
| ТОВ "ЗАХІДНА АГРОВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ" | 456 946,4 |
| ФГ ДАЦКО | 350 868,9 |

До бюджету Озернянської сільської територіальної громади дотацій надійшло у сумі – 9 067 500,0 гривень (за 9 місяців 2020 р. – 6 460 650 гривень), субвенцій – 16 769 200 гривень (за 9 місяців 2020 р. – 12 723 451 гривень).

Видатки бюджету із міжбюджетними трансфертами за аналізований період склали 38 646 224,0 гривень, тобто відбулось зростання видаткової частини у порівнянні із аналогічним періодом 2020 року на 10 678 747,0 гривень (від 27 967 476,4 гривень за 9 місяців 2021 р.).

Видатки загального фонду бюджету без трансфертів проведено на суму 36 420 960 гривень, видатків із трансфертами на суму – 37 353 989 грн. Динаміка і структура видатків подана у таблиці 14:

Таблиця 14

Динаміка і структура видатків бюджету

Озернянської сільської територіальної громади

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Галузь  видатків | Сума фінансування,  грн  9 місяців  2021 р. | Структура видатків,  %  9 місяців  2021 р. | Сума фінансування, грн  9 місяців  2020 р. | Структура  видатків,  %  9 місяців  2020 р. |
| освіта | 28 145 478 | 73,2% | 18 726 897 | 70,0% |
| державне управління | 5 578 939 | 14,4% | 4 472 628 | 16%% |
| охорона здоров’я | 1 441 650 | 3,7% | 839 210 | 3,0% |
| культура і мистецтво | 1 385 062 | 3,6% | 1 086 359 | 3,9% |
| соціальний захист та соціальне забезпечення | 549 462 | 1,4% | 31 700 | 0,1% |
| ЖКГ | 82 855 | 0,2% | 51 735 735 | 0,2% |
| пожежна охорона | 205 425 | 0,5% | 110 035 | 0,4% |
| **Видатки, всього** | **38 646 224** | **100%** | **27 967 476** | **100%** |

Так, цьогоріч у порівнянні із аналогічним періодом 2020 року відбулось зростання видаткової частини бюджету за рахунок збільшення фінансування галузей:

1. освіти на 9 418 581 гривень (від 18 726 897 грн за 9 місяців 2020 р. до 28 145 478 грн за 9 місяців 2021 р),
2. державного управління на 851 311 гривень (від 4 727 628 грн за 9 місяців 2020 р. до 5 578 930 грн за 9 місяців 2021 р),
3. соціального захисту та соціального забезпечення на 517 762 гривень (від 31 700 грн до 549 462 грн),
4. культури і мистецтва на 298 703 гривень (від 1 086 359 грн до 1 385 062 грн),
5. охорони здоров’я на 602 440 гривень (від 839 210 грн до 1 441 650 грн),
6. ЖКГ на 31 120 гривень (від 51 735 грн до 82 885 грн),
7. пожежної охорони на 95 390 гривень (від 110 035 грн до 205 425 грн),
8. міжбюджетних трансфертів у формі “Іншої субвенції з місцевого бюджету” на 745 466 гривень (від 511 888 грн до 1 257 354 грн).

Поточних видатків із загального фонду бюджету здійснено на суму 36 420 960 грн, з яких оплата праці становить 33 770 996 грн. Структура видатків на оплату праці така:

1. освіта – 74,7% (25 245 445,8 грн),
2. державне управління – 15,7% (5 318 743 грн),
3. культура і мистецтво – 3,8% (1 295 079,1 грн),
4. охорона здоров’я – 3,6% (1 208 892,1 грн),
5. соціальний захист та соціальне забезпечення – 1,5% (497 411,4 грн),
6. ЖКГ – 0,2% (72 748,9 грн).

Оплачено комунальних послуг та енергоносіїв на суму 1 469 098 грн, зокрема:

1. освіта – 1 121 874,8 грн, що становить 76% усіх видатків на оплату комунальних та енергоносіїв,
2. охорона здоров’я – 110 155,7 грн, що становить 7,5%,
3. культура і мистецтво – 84 857,7 грн (5,8%),
4. державне управління – 79 460,9 грн (5,4%),
5. ЖКГ – 72 749,0 (4,9%).

Міжбюджетних трансфертів з бюджету Озернянської громади надано на суму 1 257 354 грн, зокрема із загального фонду – на суму 933 029,0 гривень, а саме у формі “Іншої субвенцїї з місцевого бюджету” профінансовано капітальних видатків у розмірі 475 675 грн (придбання шкільного автобуса на умовах співфінансування) та профінансовано поточних видатків на 457 354,0 гривень (трансферти на Зборівську МТГ).

Видатки спеціального фонду бюджету за 9 місяців 2021 року без врахування міжбюджетних трансфертів виконано у сумі 967 909,4 грн, з яких поточні видатки профінансовано на 140 265,3 гривень (державне управління та освіту), а капітальні видатки профінансовано на 827 644,2 грн, зокрема у формі “Іншої субвенції з місцевого бюджету” на суму 324 325,0 гривень (придбання шкільного автобуса на умовах співфінансування).

**ВИСНОВОК:**

За результатамианалізувиконання бюджетуОзернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року по загальному фонду доходи без врахування трансфертів виконано у сумі 13 850 676,8 гривень. Відсоток виконання – 107,15%. Тобто, за 9 місяців 2021 року відносно запланованих надходжень спостерігається перевиконання у розмірі 7,15%, або у сумі 924 398,81 гривень. Та поряд з цим є види надходжень, за якими спостерігається недовиконання запланованих надходжень за 9 місяців 2021 р. Зокрема це такі види доходів як:

1. податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (- 3 713,79 грн);
2. рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) (- 6 988,83 грн);
3. акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне  -78 322,86 грн);
4. акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне - 286 194,29 грн);
5. податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості ( - 13 128,18 грн);
6. земельний податок з фізичних осіб (- 176 457,30);
7. туристичний збір, сплачений фізичними особами (- 656,00 грн);
8. єдиний податок з юридичних осіб (- 49 465 грн).

Дана інформація відображена у Таблиці 15. Усе це необхідно враховувати при аналізі та прогнозуванні надходжень до бюджету Озернянської сільської територіальної громади до кінця 2021 року та доцільності збільшення його дохідної частини за результатами виконання бюджету за 9 місяців 2021 року.

Таким чином, у ході аналізу фактичних надходжень у порівнянні із плановими уточненими надходженнями за 9 місяців 2021 року і плановими річними надходженнями на 2021 рік, фактичними помісячними доходами впродовж кожного місяця у 2021 р., надходженнями фактичними за весь 2020 рік і 9 місяців минулого року, доходимо висновку, що збільшувати доходи бюджету Озернянської сільської територіальної громади на 2021 рік повністю на усю суму перевиконання за 9 місяців 2021 р. є фінансово недоцільним, оскільки це може призвести до виникнення дефіциту бюджету по загальному фонду та недофінансування окремих видаткових статей та зокрема захищених видатків. Виходячи із вище наведеного **пропонуємо збільшити дохідну частину бюджету Озернянської сільської територіальної громади по загальному фонду на 2021 рік у розмірі 700 000,00 гривень за рахунок перевиконання доходів за 9 місяців 2021 р.**

**Начальник фінансового відділу Наталія НАЛУКОВА**

Таблиця 15

Аналіз виконання плану по доходах загального фонду бюджету Озернянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2021 року

