

до рішення виконавчого комітету

селищної ради

_____ 20__ року № _____

ЗВІТ

про роботу фінансового відділу виконавчого комітету Чорнухинської селищної ради за 2023 рік

Фінансовий відділ підпорядковується Чорнухинській селищній раді. Відділ є юридичною особою, має самостійний баланс, реєстраційні рахунки в управлінні Державної казначейської служби, печатку, ідентифікаційний код.

У своїй діяльності відділ фінансів, селищної ради керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Податковим кодексом України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України, нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, департаменту фінансів Полтавської облдержадміністрації, рішеннями обласної та селищної рад, рішеннями виконавчого комітету селищної ради, розпорядженнями селищного голови, а також Положенням про фінансовий відділ, забезпечує їх виконання в межах компетенції.

Відділ здійснює загальну організацію та управління виконанням бюджету територіальної громади, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету. Основним завданням відділу є організація роботи по складанню і виконанню бюджету громади відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та чинного законодавства.

1. Складання проекту бюджету Чорнухинської селищної територіальної громади на 2024 рік:

- проведено аналіз бюджетних запитів 5 -ти головних розпорядників коштів та розрахунків до них, підготовлені пропозиції щодо включення відповідних видатків до проекту бюджету Чорнухинської селищної територіальної громади;
- підготовлено рішення виконавчого комітету та рішення селищної ради щодо проекту бюджету Чорнухинської селищної територіальної громади на 2024 рік;
- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів лімітні довідки про бюджетні призначення;
- складено річний та помісячний розписи доходів і видатків загального та спеціального фондів бюджету громади та направлено розпис в УДКСУ у смт Чорнухи;

- підготовлено та доведено до головних розпорядників коштів витяги з річного та помісячного розписів видатків бюджету громади.

2. Робота по виконанню бюджету громади за 2023 рік:

- протягом року за зверненнями головних розпорядників коштів вносились зміни до річного та помісячного розпису бюджету, згідно чого виписано та зареєстровано 293 довідок, в тому числі по доходах – 23, по видатках – 147, по джерелах фінансування -123

- здійснювався постійний облік планових призначень та фактичних надходжень доходів бюджету громади;

- проводилось фінансування видатків бюджету згідно розпоряджень про виділення коштів з рахунків бюджету - 468;

- проводилась аналітична робота по бюджету, а саме:

аналіз стану виконання бюджету по доходах;

аналіз стану виконання бюджету по видатках;

щомісячний аналіз потреби в коштах та стану розрахунків за спожиті енергоносії бюджетними установами;

аналіз потреби в коштах та здійснення фінансування на виплату заробітної плати по головних розпорядниках коштів;

щоденний аналіз фінансування видатків бюджету;

щомісячне зведення потреби в коштах для фінансування;

постійний аналіз зареєстрованих та неоплачених фінансових зобов'язань та залишків на рахунках бюджетних установ;

- аналіз тимчасово вільних коштів загального фонду бюджету;

- підготовлено 15 рішень селищної ради про внесення змін до бюджету Чорнухинської селищної територіальної громади на 2023 рік;

- підготовлені рішення виконавчого комітету та селищної ради щодо виконання бюджету громади за 2022 рік, які розміщені на офіційному сайті селищної ради;

- підготовлено рішення селищної ради та інформацію про виконання бюджету громади за I квартал, I півріччя та 9 місяців 2023 року.

Фінансовий відділ виконавчого комітету Чорнухинської селищної ради впродовж 2023 року здійснював координацію роботи головних розпорядників коштів в ПК«Місцевий бюджет», згідно рішень та розпоряджень органів місцевого самоврядування.

Відповідно до електронного обміну інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.08.2021 № 488

«Про затвердження Порядку обміну інформацією між Міністерством фінансів України та учасниками бюджетного процесу на місцевому рівні надавалася інформація через відкритий програмний інтерфейс (API) Інформаційно-аналітичної системи «LOGIKA»

З метою інформування мешканців громади та з метою ведення прозорості діяльності на сайті Чорнухинської селищної ради розміщується інформація щодо виконання бюджету громади у розділі «Бюджет».

Забезпечено виконання доходної частини бюджету Чорнухинської селищної ради за 2023 рік у сумі 131783,0 тис.грн. Надходження по загальному фонду бюджету – 126022,6 тис. грн, що складає 112,6 відсотки до планових показників на відповідний період (план 111923,7 тис. грн), та спеціальному фонду – 5760,4 тис. грн (при плані 2291,1 тис.грн, або 251,4 відсотки).

За 2023 рік надходження загального фонду без урахування міжбюджетних трансфертів склали 83965,7 тис. грн (120,8 відсотки), що на 14466,9 тис. грн більше від запланованого обсягу (план 69498,8 тис. грн.), та на 8070,3 тис.грн, або 10,6 % більше проти минулого року (2022 рік -75895,4 тис.грн).

За 2023 рік надходження по окремих податках і зборах становить:

«Податок та збір на доходи фізичних осіб» займає першу позицію в структурі доходів загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) – 53,0 відсотки, надійшло 44532,2 тис.грн виконано на 121,5 відсотки, понадпланові надходження складають 7886,0 тис. грн (затверджено – 36646,2 тис. грн).

Найбільшими платниками податку є такі юридичні особи: - ТОВ «Барішівська зернова компанія» – (9619,0 тис. грн, або 21,6 % в загальній сумі надходжень ПДФО), ТОВ «Райз-Схід» (6457,5 тис. грн, або 14,5%), відділ освіти, молоді та спорту Чорнухинської селищної ради – 4251,1 тис.грн, або 9,5%, ТОВ «Перемога» (3050,2 тис. грн, або 6,8%). Зараховано до бюджету громади 64 відсотки від загальної суми податку на доходи фізичних осіб.

Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України (податок на майно, єдиний податок) займають другу позицію у формуванні бюджету громади, їх питома вага в доходах громади становить 42,7 відсотки. Фактично надійшло місцевих податків 35832,3 тис.грн, понад план отримано 5900,4 тис. грн, виконано на 119,7% (затверджено – 29931,9 тис.грн), збільшення росту до минулого року складає 4901,6 тис. грн, або 15,9 відсотки (надходження за аналогічний період 2022 року – 30930,7 тис. грн.

- податку на майно надійшло – 21879,1 тис. грн, або 127,7 відсотки (план – 17128,9 тис.грн), понад план отримано 4750,2 тис.грн та більше надходжень за 2022 рік на 3101,6 тис. грн, або на 16,5 відсотки (надходження за 2022 рік – 18777,5 тис. грн) а саме;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки надійшло 582,6 тис. грн, або 89,9 відсотків до планових показників, (план – 647,9 тис.грн), що менше надходжень минулого року на 90,5 тис.грн, або на 13,4 відсотки (2022 рік – 673,1 тис. грн);

- плати за землю надійшло 21296,5 тис. грн (129,2 відсотки до планових показників, план – 16481,0 тис.грн) ріст до минулого року 3192,1 тис.грн, або 17,6 відсотки (надходження за 2021 рік становлять - 18104,4 тис. грн);

- єдиного податку надійшло – 13953,2 тис. грн, (109,0 відсотків до планових показників, план – 12803,0 тис. грн) та більше надходжень за 2022 рік на 1800,0 тис.грн, або на 14,8 відсотків (2022 рік – 12153,2 тис. грн), в т.ч.;

-єдиного податку з юридичних та фізичних осіб надійшло – 5529,9 тис. грн, (106,0 відсотки до планових показників, план – 4393,0 тис.грн), що більше надходжень за 2022 рік на 1521,4 тис.грн, або на 38,0 відсотки (2022 рік – 4008,5 тис. грн);

-єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий(звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, надійшло 8423,3 тис. грн (100,2 відсотки до планових показників, план – 8410,0 тис.грн), що більше надходжень до минулого року на 278,6 тис.грн, або на 3,4 відсотки (факт 2022 рік – 8144,7тис. грн). Найбільшими платниками податку є такі юридичні особи: - ТОВ «Баршівська зернова компанія» – 2108,0 тис.грн, або 25,0 % в загальній сумі надходжень податку; ТОВ «Райз-Схід» - 1992,7 тис.грн, або 23,6%; СТОВ «Дружба-Нова» - 963,3 тис.грн, або 11,4%; СТОВ «Перемога» - 530,9 тис.грн, або 6,3%.

Податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності надійшло 25,9 тис. грн (86,5 відсотки до планових показників, план 30,0 тис. грн) та менше на 0,1 тис.грн, або на 0,4 відсотки в порівнянні з аналогічним періодом 2022 року (2022 рік - 26,0 тис.грн).

Рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів надійшло 1311,2 тис. грн, (більше на 451,5 тис.грн, або 152,2 відсотки до планових показників, план – 859,7 тис. грн) та більше на 145,7 тис.грн, або на 12,5 відсотки за 2022 рік (2022 рік - 1165,5 тис. грн).

Внутрішніх податків на товари та послуги (акцизного податку в цілому) надійшло 1397,4 тис. грн (106,3 відсотки до планових показників, план – 1314,4 тис.грн.), в порівнянні з 2022 роком (факт. 2022 року – 1220,7 тис. грн) більше на 176,7 тис. грн, або на 14,5 відсотки.

Плати за надання адміністративних послуг в цілому надійшло 429,0 тис. грн, (менше на 2,0 тис.грн, або 99,5 відсотки до планових показників, план - 431,0 тис.грн) та більше на 175,4 тис. грн, або на 69,2 відсотки від надходжень минулого року (факт за 2022 рік - 253,6 тис. грн).

Державного мита надійшло 170,0 тис. грн, більше на 68,0 тис.грн або 66,7 відсотків до планових показників, план – 102,0 тис.грн, та більше на 101,4 тис. грн, або на 147,8 відсотки від надходжень минулого року (факт за 2022 рік - 68,6 тис. грн).

Орендної плати за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами» надійшло 13,9 тис. грн більше на 6,3 тис.грн або 183,3 відсотків до планових показників, план – 7,6 тис.грн, та більше на 5,4 тис. грн, або на 63,5 відсотків від надходжень минулого року (факт за 2022 рік - 8,5 тис. грн).

Інші неподаткові надходження склали 202,6 тис. грн більше на 107,6 тис.грн, або 213,3 відсотки до планових показників, план – 95,0 тис.грн, та більше на 170,3 тис. грн від надходжень минулого року (факт за 2022 рік - 32,3 тис. грн).

В 2023 році отримано міжбюджетних трансфертів із інших бюджетів в сумі 42167,7 тис.грн, в тому числі до загального фонду бюджету - 42056,9 тис. грн та до спеціального - 110,8 тис.грн. Порівнюючи з 2022 роком у 2023 році надійшо субвенцій та дотацій більше на 12634,1 тис.грн (2022 рік – 29533,6 тис.грн). Збільшення відбулось за рахунок надходження в 2023 році базової дотації та додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам 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.

Міжбюджетних трансфертів, що надаються із державного та інших бюджетів отримано до загального фонду бюджету в сумі 42056,9 тис. грн, у тому числі:

Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам -11415,9 тис.грн:

- базової дотації - 9063,5 тис.грн;

- додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам 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 – 2352,4 тис. грн;

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 27965,5 тис.грн:

- освітньої субвенції – 27965,5 тис. грн.

Дотації з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам – 966,1 тис.грн:

- дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 966,1 тис.грн.

Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам надійшло – 1709,4 тис.грн., а саме:

- субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1400,1 тис.грн;

- субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 109,1 тис.грн;

- субвенції з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду -14,9 тис. грн;

- інших субвенцій отримано в сумі - 185,3 тис. грн, в тому числі з обласного бюджету:

- на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи - 45,7 тис.грн;

- на санаторно – курортне оздоровлення членів сімей загиблих ветеранів війни з числа учасників АТО/ООС – 139,6 тис.грн.

До спеціального фонду бюджету надійшло 110,8 тис.грн в т.ч.:

- субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 60,7 тис.грн;

- інших субвенцій отримано в сумі - 50,1 тис. грн, в тому числі з обласного бюджету на забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства (придбання обладнання для КП «Чорнухи комунгосп»).

Доходів спеціального фонду (без власних надходжень бюджетних установ та трансфертів) надійшло 175,9 тис. грн, з яких екологічного податку (25% відповідно до законодавства) надійшло 28,0 тис. грн, коштів від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6(1) розділу X «Перехідні положення» Земельного кодексу України – 145,6 тис.грн.

Власні надходження бюджетних установ становлять 5473,7 тис. грн, з яких власні надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством складають 959,7 тис. грн, інші джерела власних надходжень бюджетних установ - 4514,0 тис. грн.

Підготовлено та подано до Департаменту фінансів Полтавської облдержадміністрації звіт про виконання місцевого бюджету за 2022 рік, звітні показники за мережею, штатами та контингентами, пояснювальну записку до звіту.

Відповідно до плану роботи на 2023 року, інформації на контрольні завдання до Департаменту фінансів надавались вчасно та в повному обсязі.

Протягом кварталу проводилася методична робота з головними розпорядниками коштів з метою підвищення рівня збалансованості і прозорості бюджету, ефективного витрачання бюджетних коштів, вдосконалення міжбюджетних взаємовідносин, забезпечення якісного виконання бюджету громади.

Фінансовий відділ в межах повноважень здійснював контроль за дотриманням бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу на усіх його стадіях. Протягом 2023 року відповідно до п.42 Постанови КМУ від 28.02.2002р. № 228 “Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ“ (із змінами і доповненнями) проведено 29 перевірок кошторисів установ та організацій, які отримують кошти з селищного бюджету та 45

перевірок кошторисів на заходи. За результати перевірки порушень не встановлено.

Відділом ведеться постійний контроль за витрачанням коштів на виплату заробітної плати, спожитих енергоносіїв. Щоденно проводиться аналіз надходжень субвенцій з державного бюджету, місцевих бюджетів, аналіз зобов'язань зареєстрованих в УДК по видатках установ селищного бюджету. Опрацьовуються листи, інформації, доручення надіслані установами, департаментом фінансів. Щоденно аналізуються надходження податків та зборів до бюджету. Відділом забезпечувався доступ до інформації про бюджет відповідно до Бюджетного кодексу. Фінансовим відділом забезпечується здійснення щоденного моніторингу виконання бюджету за доходами. Щоквартально стан виконання бюджету висвітлюється на веб-сайті селищної ради. Щоквартально підсумки виконання селищного бюджету розглядаються на засіданнях виконавчого комітету селищної ради та сесіях селищної ради.

Керуючий справами (секретар)
виконкому селищної ради

Оксана СОЛЯНИК