**Звіт про виконання бюджету Вербківської сільської**

**територіальної громади за І півріччя 2024 року**

**ДОХОДИ**

За І півріччя 2024 року до бюджету Вербківської сільської територіальної громади (далі- ВСТГ) надійшло 121 893,1 тис. грн, зокрема:

до загального фонду – 117 281,4 тис. грн, з них:

* податки, збори та інші доходи – 94 937,1 тис. грн, рівень виконання становить 102,9%, понад план надійшло 2 721,2 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зросли на 6 082,3 тис. грн. або на 6,8%;
* міжбюджетні трансферти – 22 344,3 тис. грн, що становить 99,6% до планового показника на І півріччя 2024 року, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 101,0 тис. грн або на 0,4%;

до спеціального фонду – 4 611,7 тис. грн. Рівень виконання становить 103,9% до планових показників з урахуванням кошторисних призначень звітного періоду. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року обсяг надходжень збільшився на 2 394,2 тис. грн.

Основні надходження до загального фонду бюджету ВСТГ забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб –80 552,6 тис. грн або 84,8%;
* місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України – 11 433,4 тис. грн або 12%;
* рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – 1 706,2 тис. грн або 1,8%.

 Рис. 1

**Структура власних доходів загального фонду бюджету Вербківської**

**сільської територіальної громади за І півріччя 2024 року**

Неподаткові

надходження

1065,7 тис грн або

1,2%

Акцизний податок

171 тис грн або

0,2%

Місцеві податки і

збори 11433,4 тис грн

або 12%

Рентна плата та плата за використання інших

природних ресурсів

1706,2 тис. грн або

1,8%

Податок на доходи

фізичних осіб 80552,6

тис грн або 84,8%

Разом

94 937,1 тис грн

Податок та збір на доходи фізичних осіб у звітному періоді залишився базовим джерелом наповнення загального фонду бюджету ВСТГ.

Надходження по цьому податку за І півріччя 2024 року становили 80 552,6 тис. грн або 102,7% до плану, понад план надійшло 2 149,4 тис. грн. У порівнянні з І півріччям 2023 року надходження по цьому податку збільшилися на 6 779,8 тис. грн або на 9,2%.

 Рис. 2

Податок та збір на доходи фізичних осіб **80 552,6 тис. грн**

Від заробітної плати
**74 665,4 тис. грн** або 92,7%

У вигляді мінімального податкового зобов’язання

**577,9 тис. грн** або 0,7%

Із доходів інших ніж заробітна плата **4 937,8 тис. грн** або 6,1%

За результатами річного декларування **371,5** **тис. грн** або 0,5%

За питомою вагою податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати у структурі податку на доходи фізичних осіб займає 92,7%.

Основними бюджетоутворюючими підприємствами та організаціями, які сплатили найбільші суми податку на доходи фізичних осіб за звітній період є: ПРАТ «ДТЕК Павлоградвугілля», Філія «ЦЗФ Павлоградська» ПРАТ «ДТЕК Павлоградвугілля», Виконавчий комітет Вербківської сільської ради.

Основні чинники, які впливають на обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб є встановлення з 1 січня 2024 року мінімальної заробітної плати у розмірі 7 100,0 грн на місяць, з 1 квітня – 8 000,0 грн, посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки 3 195 грн; збільшення рівня середньомісячної заробітної плати на підприємствах, організаціях Вербківської сільської територіальної громади.

За І півріччя 2024 року надійшла рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів в сумі 1 706,2 тис. грн. Бюджетоутворюючими платниками за даним джерелом надходжень є ПРАТ «ДТЕК Павлоградвугілля» та АТ «Укргазвидобування». У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження зменшились на 186,7 тис. грн або на 9,9% у зв’язку із зменшенням обсягу видобутку корисних копалин (вуглеводнів та кам’яного вугілля) платниками податку.

Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України, посідають друге місце за обсягами надходжень до бюджету ВСТГ. Їх питома вага в загальній сумі власних доходів загального фонду бюджету у звітному періоді складає 12%.

За І півріччя 2024 року бюджет ВСТГ отримав кошти в сумі 11 433,4 тис. грн, що менше на 2,1% або на 247,8 тис. грн планового показника на звітний період. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження по місцевим податкам і зборам у І півріччі 2024 року зменшилися на 6,5% або на 788,6 тис. грн.

У структурі місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України за І півріччя 2024 року найбільшу питому вагу склали надходження єдиного податку
(58,6 %) та плати за землю (39,3 %). Слід зазначити, що в частині податку на майно найвагомішою є плата за землю, питома вага якої становить 90,5 %.

 Рис. 3

|  |
| --- |
| **Місцеві податки і збори 11 433,4 тис. грн** |

**Транспортний податок**

**25,3 тис. грн**

**або 0,2%**

**Єдиний податок**

**6 694,5 тис. грн**

**або 58,6%**

**Податок на нерухоме майно 399,6 тис. грн**

**або 3,5%**

**Земельний** п**одаток та орендна плата за землю 4 314 тис. грн**

**або 37,7%**

 **або 43,4%**

Обсяг надходжень земельного податку та орендної плати за землю за січень - червень 2024 року склав 4 314 тис. грн, що на 7,7% або на 310 тис. грн більше планових призначень. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження по платі за землю зменшилось на 35,6 тис. грн.

Єдиний податок за І півріччя 2024 року надійшов до бюджету ВСТГ в сумі 6 694,5 тис. грн, що складає 90,8% планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року дані надходження зменшилися на 11% або на 823,4 тис. грн у зв’язку з наявністю надміру сплачених коштів (переплати) по податку на 01.01.2024 року.

Протягом звітного періоду до бюджету ВСТГ зараховано 399,6 тис. грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Рівень виконання становить 133,1%. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 57,6 тис. грн або на 16,8%. Основну частку цього податку до бюджету ВСТГ спрямували юридичні особи – власники нежитлової нерухомості – 327,4 тис. грн. Фізичними особами сплачено 72,2 тис. грн.

Транспортного податку з фізичних осіб надійшло в сумі 25,3 тис. грн.

Також, за І півріччя 2024 року до бюджету ВСТГ надійшло акцизного податку з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів в сумі 171 тис. грн.

За звітний період комунальним підприємством сплачено до бюджету ВСТГ податку на прибуток у сумі 8,2 тис. грн. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 3,2 тис. грн.

Неподаткові надходження в сукупній сумі надходжень загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) складають 1,2%. За І півріччя 2024 року надійшло неподаткових надходжень 1 065,7 тис. грн, що більше на 232,7 тис. грн в порівнянні з 2023 роком. Із них:

плати за надання адміністративних послуг надійшло 281,9 тис. грн, що більше на 24,8 тис. грн від планових показників та на 92,1 тис. грн більше від надходжень за І півріччя 2023 року;

перераховано орендної плати за водні об’єкти, що надаються в користування на умовах оренди, 17,5 тис. грн;

надходження державного мита склали 0,8 тис. грн, що складає 202,9% планових показників. У порівнянні з І півріччям 2023 року надходження по даному джерелу зросли на 0,6 тис. грн;

по іншим надходженням (24060300) надійшло 751,0 тис. грн;

надійшло 13,6 тис. грн адміністративних штрафів та штрафних санкцій за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

За І півріччя 2024 року бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 22 344,3 тис. грн, а саме:

- освітньої субвенції – 17546,0 тис. грн;

- іншої субвенції з місцевого бюджету – 4798,3тис. грн.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 101 тис. грн.

За І півріччя 2024 року до спеціального фонду бюджету ВСТГ надійшло доходів в сумі 4611,7 тис. грн, що становить 103,9% затверджених планових показників звітного періоду з урахуванням кошторисних призначень. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження збільшилися на 2394,2 тис. грн.

В обсязі дохідних джерел спеціального фонду бюджету ВСТГ власні надходження бюджетних установ становлять 75,9%. За І півріччя 2024 року обсяг власних надходжень бюджетних установ склав 3500,6 тис. грн, що на 2 245,5 тис. грн більше надходжень І півріччя минулого року, що пов’язано зі збільшенням обсягу благодійних внесків та надходжень від підприємств, організацій, фізичних осіб для виконання цільових заходів у зв’язку з запровадженням воєнного стану в Україні.

До сільського фонду охорони навколишнього природного середовища надійшло 1 111,1 тис. грн, в тому числі  екологічного податку – 1 111,1 тис. грн.

**ВИДАТКИ**

Виконання видаткової частини бюджету ВСТГ за І півріччя 2024 року становить по загальному фонду 82 950,1 тис. грн або 66,67% до планових призначень на звітний період (125 610,7 тис. грн), спеціальному фонду – 23 898,4 тис. грн або 86,7% до планових призначень на звітний період (27869,1 тис. грн).

 За функціональною ознакою касові видатки загального фонду бюджету ВСТГ складають: на фінансування державного управління – 13 488,9 тис. грн (16,3 %), освіти – 29 918,3 тис. грн (36,1 %), охорони здоров’я – 8 664,0 тис. грн (10,4 %), соціальний захист та соціальне забезпечення – 9 857,1 тис. грн (11,9 %), культури i мистецтво – 2 524,4 тис. грн (3 %), фізична культура i спорт – 575,3 тис. грн (0,7%), житлово-комунальне господарство – 6 647,3 тис. грн (8 %), інші програми – 2 153,6 тис. грн (2,6 %), економічна діяльність – 5,0 тис.грн, міжбюджетні трансферти – 9 116,2 тис. грн (11 %).

Рис. 4

**Структура видатків загального фонду бюджету Вербківської сільської територіальної громади за І півріччя** **2024 року (у розрізі галузей)**

Більшість видатків бюджету – 62,1% (51539,1 тис. грн.) спрямовано на соціально-культурну сферу.

За економічною структурою видатки за І півріччя 2024 року розподілені таким чином: оплата праці працівників бюджетних установ складає 51% (41897,5 тис. грн), поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – 11% (9116,2 тис. грн), поточні трансферти підприємствам – 17% (14337,8 тис.грн), оплата енергоносіїв – 5% (4385,6 тис. грн), соціальні виплати населенню – 12% (9725,3 тис. грн), оплата послуг (крім комунальних) – 1% (974,6 тис. грн), предмети, матеріали, обладнання – 3% (2354,5 тис. грн), інші витрати – (156 тис. грн).

Рис. 5

**Структура видатків загального фонду бюджету**

**Вербківської територіальної громади за І півріччя** **2024 року**

**за економічною класифікацією бюджету**

У процесі виконання бюджету забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери та оплату захищених видатків.

Видатки бюджету ВСТГ по галузі «Освіта» склали 29918,3 тис. грн.

На виконання заходів «Програми розвитку освіти Вербківської сільської територіальної громади на 2020-2024 роки» у І півріччі 2024 року спрямовано 962,6 тис. грн.

На фінансування реалізації заходів програми "Здоров`я населення громади на 2021-2024 роки" із бюджету ВСТГ в І півріччі 2024 року направлено 8 664 тис. грн, а саме:

Використання бюджетних коштів багатопрофільної стаціонарної медичної допомоги населенню складає 5 086,6 тис. грн (кошти Вербківської СТГ в сумі 2 050,8 тис. грн; інші субвенції з місцевого бюджету 3 035,8 тис. грн). Оплата комунальних послуг з енергоносіями склали 3 797,1 тис. грн, придбано медикаментів на 421,7 тис. грн, продуктів харчування на 445,1 тис. грн.

Використання бюджетних коштів первинної медичної допомоги населенню становить 3 577,5 тис. грн, із них:

- фінансову підтримку комунального закладу охорони здоров’я на оплату праці медичного персоналу 1 911,2 тис. грн;

- оплата комунальних послуг з енергоносіями 810,3 тис. грн;

 - оплату медичних послуг населенню понад обсяги, що передбачені програмою державних гарантій медичного обслуговування населення – 2 924,7тис.грн та повернення коштів до НСЗУ-3,93тис.грн.;

 - придбання туберкуліну – 24,3тис.грн;

- відповідно до постанови КМУ від 17.08.1998 р. №1303 «Про упорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними захворюваннями» використані кошти в сумі 141,8 тис. грн;

- забезпечено дитину спеціальним харчуванням – 332,7тис.грн;

 - відповідно до постанови КМУ від 03.12.2009 р. № 1301 «Про затвердження порядку забезпечення осіб з інвалідністю і дітей з інвалідністю технічними та іншими засобами» за звітний період забезпечили на суму 188,1тис. грн

- забезпечено дитину препаратом ХУМІРА® (р-н д/ін.) 5 упак. на суму 25,8тис.грн.

Видатки на утримання закладів спорту за І півріччя 2024 року склали 575,3 тис. грн.

На соціальний захист населення виділені кошти в сумі 9 831,6 тис. грн на реалізацію двох програм.

На виконання заходів Програми соціального захисту населення Вербківської сільської ради на 2022-2024 роки видатки склали – 1377,7 тис. грн:

Надана матеріальна допомога 276 особам на загальну суму 1 143,5 тис. грн:

* онкохворі – 53 – 397,5 тис.грн (з 1 350 000,00)
* пільгові категорії населення (малозабезпечені, багатодітні сім’ї, особи з інвалідністю та інші) – 56 – 225,0 тис.грн (з 474 000,00)
* складні життєві обставини: лікування, оздоровлення, поховання, інше – 130 – 471,0 тис.грн (з 850 000,00)
* учасники бойових дій в Афганістані – 22 – 22,0 тис.грн (з 31 000,00)
* учасники ліквідації ЧАЕС – 13 – 13,0 тис.грн (з 16 000,00)
* пошкоджене майно – 2 – 15,0 тис.грн (з 1 500 000,00)

Надана компенсація фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю на суму 220 тис. грн;

Послуги по похованню безрідних (2) – 14,2 тис.грн.

На виконання заходів Програми підтримки військовослужбовців, мобілізованих для проходження військової служби на період повномасштабної військової агресії Росії проти України, учасників бойових дій та членів їх сімей на 2022-2024 роки надана допомога 224 особи на 8 360,0 тис.грн грн, із них:

* члени сім'ї загиблого – 8 – 800,0 тис.грн (з 3 000 000,00)
* оздоровлення військовослужбовців– 20 – 300,0 тис.грн (з 725 000,00)
* соціально-побутові проблеми військовослужбовців – 32 – 320,0 тис.грн (з 1 500 000,00)
* встановлення пам’ятників – 3 - 60,0 тис.грн (з 500 000,00)
* цільова матеріальна допомога звільненим з військової служби – 5 – 200,0 тис.грн (з 1 000 000,00)
* члени сімей зниклих безвісти – 9 – 800,0 тис.грн (з 1 000 000,00)
* цільова матеріальна допомога військовослужбовцям – 147 – 5 880,0 тис.грн (з 12 000 000,00)

Оплата послуг по похованню:

* військовослужбовців – 6 – 93,9 тис. грн.

На виконання завдань «Програми захисту прав дітей та розвитку сімейних форм виховання у Вербківській сільській раді на 2021-2025 роки» видатки склали 25,5 тис. грн (придбано подарунки дітям, які знаходяться під опікою (33 дитини) до Дня родини та до Дня захисту дітей дітям загиблих воїнів та дітям, які знаходяться під опікою (42 дитини)).

 На утримання закладів культури в І півріччі 2024 року з бюджету ВСТГ профінансовано 2524,4 тис. грн, з них на

- проведення державних свят – 71 тис. грн.

На утримання пожежної команди видатки склали 2046,5 тис. грн.

На благоустрій громади виділені кошти в сумі 6 647,3 тис. грн, що на 1799 тис. грн або 37,1% більше ніж за аналогічний період минулого року. Протягом звітного періоду забезпечено: фінансову підтримку підприємства – 4468,3 тис. грн; оплату за використану електроенергію по зовнішньому освітленню населених пунктів – 785,4 тис. грн, оплату за водопостачання – 174,3 тис. грн, заходи з поліпшення питної води – 186,9 тис. грн, придбано насоси для бюветів та запчастини, виконано послуги по обслуговуванню кюветів, придбано обладнання для вуличного освітлення, шлак, відсів, сексійні паркани для майданчиків.

На заходи громадського порядку та безпеки видатки склали 107,1 тис. грн.

Перераховано субвенції іншим місцевим бюджетам в сумі 4 790,3 тис. грн:

* бюджету Троїцької СТГ – 2843,1 тис. грн;
* бюджету Богданівської СТГ – 177,1 тис. грн;
* бюджету Межиріцької СТГ – 136,5 тис. грн;
* бюджет Павлоградської ТГ – 69,6 тис.грн;
* обласному бюджету на поповнення регіонального матеріального резерву в сумі 23,8 тис. грн;
* обласному бюджету на виконання заходу «Програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Дніпропетровської області на період до 2025 року» - 1540,2 тис. грн.

Для виконання завдань по підвищенню ефективності функціонування військових формувань, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності та суверенітету затверджені програми «Програма фінансової підтримки військових частин Національної гвардії України на 2022-2025 роки» та «Програма підтримки Збройних сил України та територіальної оборони на 2024 - 2026 роки». В рамках виконання даних програм здійснювалась підтримка військових частин територіальної оборони, Збройних Сил України, Національної гвардії України, які задіяні у виконані бойових завдань в умовах запровадження в державі воєнного стану.

На виконання завдань «Програми захисту населення і території від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, забезпечення пожежної безпеки на території Вербківської СТГ на 2023-2025 роки» направлено кошти в сумі 200,0 тис. грн 6 ДПРЗ ГУ ДСНС України у Дніпропетровській області.

На виконання завдань «Програми поліпшення організації підготовки громадян до військової служби, приписки до призовної дільниці, призову на строкову військову службу, призову військовозобов’язаних під час мобілізації, прийняття на військову службу за контрактом, відбору та прийняття на службу у військовому резерві на 2024-2029 роки» направлено кошти в сумі 300,0 тис. грн.

**Виконання спеціального фонду бюджету за І півріччя 2024 року**

**Касові видатки**

**23 898,4 тис.грн**

**85,7%**

**План на І півріччя 2024 року**

**27 869,1 тис.грн**

Виконано капітальні роботи:

 "Капiтальний ремонт внутрішніх мереж теплопостачання Олександрiвської гiмназiї" – 141,3 тис.грн;

 "Капiтальний ремонт-реалiзацiя заходiв з енергозбереження (замiна вiкон) в будiвлi Олександрiвської гiмназiї" – 183,5 тис.грн;

 "Капітальний ремонт зовнішніх мереж теплопостачання Кочерезького ліцею" – 2 073,6 тис.грн;

 "Капітальний ремонт (утеплення та опоряд.) фасадiв будівлі Вербкiвської АЗПСМ" – 611,8 тис.грн.

 КП «Благоустрій жителів села» ВСР придбано Автопiдйомник важiльно-телескопiчний на суму 3918,0 тис.грн.

 По спеціальному фонду інші джерела надходжень оприбутковано на суму 3006,6 тис. грн, а саме:

* отримані для ЗЗСО ноутбуки (14 шт) від КУ «ЦОЗО» ДОР на суму 140,3 тис. грн;
* поповнено бібліотечний фонд ЗЗСО на суму 127,3 тис. грн (від Департаменту освіти і науки ДОДА);
* поповнено бібліотеки бібліотечним фондом на суму 24,1 тис. грн (від КЗК Дніпропетровська обласна бібліотека для дітей);
* від Міжнародної технічної допомоги у рамках проекту Підтримка реформ децентралізації в Україні/Програма для України з розширення прав і можливостей на місцевому рівні, підзвітності та розвитку (UDU/U-LEAD з Європою) отримано легковий автомобіль марки FIAT на суму 2224,7 тис. грн;

- одяг пожежного на суму 489,5 тис. грн;

 - попереджувальні знаки (10 шт) – 0,7 тис.грн.

**ПЛАТІЖНА ДИСЦИПЛІНА**

 За даними звіту управління Державної казначейської служби України у м. Павлограді станом на 01 липня 2024 року дебіторська заборговність по спеціальному фонду складає 570,1 тис.грн,кредиторська заборгованість по загальному фонду – 541,8тис.грн, по спеціальному фонду – 696,8 тис.грн.

 Наявність кредиторської заборгованості пояснюється здійсненням платежів в умовах запровадження воєнного стану в країні Державною казначейською службою України з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунку та в черговості, визначеній п.19 Постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (зі змінами).

**ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ**

 Питання виконання бюджету ВСТГ щомісячно розглядались на оперативних нарадах при сільському голові, по результатах розгляду яких надавались конкретні доручення головним розпорядникам бюджетних коштів, іншим учасникам бюджетного процесу щодо залучення додаткових надходжень до бюджету ВСТГ та ефективного використання і дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів. Фінансовим відділом сільської ради забезпечується здійснення щоденного моніторингу виконання бюджету ВСТГ за доходами. Ведеться робота з погашення податкового боргу. Щомісячно стан виконання бюджету ВСТГ висвітлюється на веб-сайті сільської ради, періодично – в засобах масової інформації, підсумки виконання бюджету ВСТГ будуть розглянуті на засіданні виконавчого комітету сільської ради та сесії сільської ради.

Начальник фінансового відділу Світлана ОЛІЙНИК