**Пояснювальна записка до звіту про виконання бюджету**

**Верховинської селищної територіальної громади за за І квартал 2024 року**

***ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ***

До **загального фонду** селищного бюджету з врахуванням офіційних трансертів надійшло 58 080,2 тис. грн, що становить 101,2 відсотка до уточнених показників (57 376,3 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року доходи зросли на 3 119,4 тис.грн.

Виконання податкових та неподаткових доходів (власних надходжень) загального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади за І квартал 2024 року становить 18 152,5 тис. грн, що складає 107,1 % відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 16950,8 тис. грн).

**Структура доходів загального фонду бюджету громади**

**з офіційними трансфертами за січень- березень 2024 року**

тис.грн

**Порівняльний аналіз власних надходжень бюджету громади**

**за січень - березень 2023-2024 роки**

тис.грн

Як свідчитьдинаміка надходжень до загального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади (податкові та неподаткові надходження) **найбільш вагомим дохідним джерелом наповнення бюджету селищної територіальної громади є податок на доходи з фізичних осіб**, за рахунок якого сформовано 65,6 відсотка ресурсів загального фонду (власних надходжень) або 11885,5 тис. грн.

Структура зарахування податку на доходи фізичних осіб в розрізі його окремих складових за І квартал 2024 року (за відповідний період 2023 року):

* податок, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 97,1 (77,9) відсотка;
* податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами – 0,0 (20,6) відсотка;
* податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 0,2 (0,1) відсотка;
* податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 2,7 (1,4) відсотка.

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається зменшення надходжень ПДФО на 467,1 тис. грн або на 4,0 відсотка. На зменшення надходжень ПДФО вплинуло вилучення «військового» ПДФО до державного бюджету в сумі 1836,6 тис. грн.

Найбільшими платниками ПДФО по юридичних особах є відділ освіти, молоді і спорту селищної ради – 4 425,1 тис. грн, КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня» - 1 565,4 тис. грн, ЛГ ДСГП Ліси України (ДП «Верховинське лісове господарство») – 437,8 тис. грн, Верховинський райлісгосп – 387,2 тис. грн, ГО «Альянс розвитку» - 265,2 тис. грн, та КНП «Верховинський центр ПМСД» - 256,9 тис. грн.

Найбільшими платниками з фізичних осіб є ФОП Кандюк Л.В. – 49,6 тис. грн, ФОП Баран В.В. – 47,9 тис. грн, ФОП Капанюк С.О. – 43,2 тис. грн, ФОП Магнич В.М. – 33,1 тис. грн та ФОП Зеленчук В.М. – 23,7 тис.

Податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності  надійшло 2,5 тис. грн.

**Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України** посідають друге місце за обсягами надходжень до бюджету громади, поступаючись податку на доходи з фізичних осіб і питома вага яких складає 23,7 відсотка власних надходжень.

Фактичний обсяг їх надходжень в звітному періоді становить 4301,2 тис. грн, або 104,7 відсотка уточненого плану на І квартал 2024 року (уточнений план за період – 4108,1 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на суму 956,1 тис. грн або на 22,2 відсотка.

В структурі місцевих податків і зборів за січень-березень 2024(2023) років забезпечено надходження по:

- єдиному податку – 70,0 (57,8) відсотка;

- земельному податку та орендній платі за землю – 24,8 (35,0) відсотка;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 4,1 (5,6) відсотка;

-  туристичному збору – 1,1 (1,6) відсотка;

- транспортному податку – 0,6 (0,0) відсотка.

Протягом звітного періоду **єдиного податку** до бюджету громади надійшло 3010,8 тис. грн, що складає 100,2 відсотка до уточненого плану (уточнений план – 3003,9 тис. грн). Порівняно з аналогічним періодом 2023 року надходження єдиного податку збільшились на 1076,4 тис. грн.

Структуру надходжень єдиного податку формує: єдиний податок з фізичних осіб (92,7 відсотка), єдиний податок з юридичних осіб (6,9 відсотка), єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників (0,4 відсотка).

Надходження єдиного податку з фізичних осіб становлять 2791,5 тис. грн, що складає 100,0 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 2491,5 тис. грн.) та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року збільшилися надходження на 1154,7 тис. грн. На приріст надходжень даного податку вплинуло набрання чинності [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3219-IX#Text) **№ 3219-IX** «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким **скасована особлива система оподаткування єдиним податком за ставкою 2% («Особлива система») платників єдиного податку 3 групи та відновлено обов’язок ФОПів - платників єдиного податку 1 та 2 групи сплачувати єдиний податок (**встановлення відсоткової ставки у розмірі 2 відсотків доходу єдиного податку для платників єдиного податку третьої групи замість 3 та 5 відсотків від доходу в 2022 році після повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України)**.**

Найбільшими платниками даного податку є ФОП Ігнатюк Н.О. – 148,0 тис. грн, ФОП Зеленчук В.М. – 117,6 тис. грн, ФОП Савчук А.В. – 92,3 тис. грн., ФОП Ігнатюк А.О. – 88,4 тис. грн та ФОП Бельмега Р.Я. – 80,7 тис. грн.

Надходження єдиного податку з юридичних осіб становлять 208,3 тис. грн, що складає 102,1 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 204,0 тис. грн). В порівнянні з аналогічним періодом 2023 року спостерігається зменшення надходжень єдиного податку з юридичних осіб у зв’язку з переходом ПП «Сонячні Карпати» на загальну систему оподаткування.

Найбільшими платниками податку є ТОВ «КАРПАТИ БУДІНВЕСТ» - 97,0 тис. грн., СМП «ТЕХНІК» - 25,8 тис. грн, ПП «Шляховик» - 22,3 тис. грн, ТОВ «Опришки» - 16,0 тис. грн та ПП редакція газети “Верховинські вісті» - 10,3 тис. грн.

Надходження єдиного податку від сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотки надійшло в сумі 11,0 тис. грн, що на 0,9 тис. грн менше аналогічного періоду минулого року. Найбільшими платниками єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників є СФГ Мартищука І.В. - 2,2 тис. грн, СФГ Костинюка Д.В. – 2,1 тис. грн, СФГ Гараджук П.В. – 1,4 тис. грн, та СФГ Процюка М.І. – 1,2 тис. грн.

**Податку на майно**, який включає податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плату за землю та транспортний податок надійшло 1244,1 тис. грн, що складає 117,6 відсотка до уточненого плану (1058,0 тис. грн). В порівнянні з надходженнями 2023 року спостерігається зменшення надходжень на суму 113,5 тис. грн.

**Порівняльний аналіз надходжень податку на майно**

**за І квартал 2023/2024 років**

тис. грн

На зменшення надходжень податку на майно у звітному році вплинула велика частина надходжень даного податку в 2023 році за 2022 рік, у зв’язку з нарахуванням та поданням повідомлення-рішення органом Державної податкової служби у кінці жовтня 2022 року.

Спостерігається значне відхилення у сплаті земельного податку з юридичних осіб, оскільки Верховинським районним лісгоспом у І кварталі 2023 року було погашено борг, який склався за 2022 рік.

Надходження **туристичного збору** становлять 46,3 тис. грн, що складає 100,2 відсотка до уточнених показників (46,2 тис. грн). В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збору зменшилися на 6,8 тис. грн або на 14,7 відсотка.

Третє місце за обсягами надходжень до бюджету громади займають **внутрішні податки на товари та послуги  (акцизний податок) –** 7,0 відсотка надходжень загального фонду –– 1269,4 тис. грн, до яких входять:

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), який у структурі внутрішніх податків займає 9,8 відсотка (125,0 тис. грн), при планових показниках 152,3 тис. грн, виконано на 82,1 відсотка;

- акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) у структурі внутрішніх податків займає 55,9 відсотка (709,7 тис. грн) при планових показниках 710,2,0 тис. грн, виконання складає 99,9 відсотка;

- акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів у структурі внутрішніх податків займає 34,3 відсотка (434,7 тис. грн), планові показники 397,5 тис. грн, виконання становить 109,4 відсотка.

**Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів** (1,9 % надходжень загального фонду) –346,9 тис. грн при планових показниках 453,7 тис. грн. Порівняно з відповідним періодом 2023 року рентної плати зменшились на 1,9 тис. грн. або 12,5 відсотка.

Причиною зменшення надходження до бюджету рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в порівнянні з аналогічним періодом минулого року є зменшення рубок на території нашої громади, що теж є наслідком введення воєнного стану в країні.

**Структура надходжень рентної плати за спеціальне використання**

**лісових ресурсів за І квартал 2023/2024 років**

тис. грн

**Неподаткових надходжень** протягом І кварталу 2024 року до бюджету Верховинської селищної територіальної громади надійшло **347,0 тис. грн**, або 82,1 відсотка до уточнених показників. В загальній сумі надходжень до загального фонду (без урахування трансфертів) вони складають 1,9 відсотка.

Дані надходження носять несистематичний характер. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року неподаткові надходження зменшилися на 63,6 тис. грн.

Структуру неподаткових надходжень за І квартал 2024/2023 років складають:

* адміністративні послуги – 87,1 (81,0) відсотка;
* державне мито – 6,2 відсотки (0,6) відсотка;
* інші неподаткові надходження – 2,6 (10,2) відсотка;
* адміністративні штрафи та санкції – 0,6 (8,2) відсотка;
* надходження від орендної плати 3,5 (0,0) відсотка.

**Порівняльний аналіз неподаткових надходжень**

**за І квартал 2023-2024 років**

тис. грн

До **спеціального фонду** бюджету селищної територіальної громади, з урахуванням офіційних трансфертів, надійшло 3234,8 тис. грн, що становить 81,8 відсотка до планових показників (3 956,4 тис. грн)

**Екологічного податку** надійшло 7,9 тис. грн, або 168,1 відсотка до уточненого плану на І квартал 2024 року (4,7 тис. грн).

**Інших неподаткових надходжень** надійшло 25,2 тис. грн, що більше уточнених показників на 22,6 тис. грн.

**Власні надходження бюджетних установ** спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади забезпечено в сумі 2442,0 тис. грн, та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зросли на 1279,0 тис. грн.

Структуру власних надходжень бюджетних установ за І квартал 2024/2023 років складають:

* благодійні внески, гранти, дарунки (безоплатне надходження продуктів, засобів гігієни, самооподаткування) – 30,6 (24,7) відсотка;
* плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (батьківська плата, плата за довідки,15% від продажу землі) – 55,8 (63,3) відсотка;
* надходження бюджетних установ від підприємств, установ, фізичних осіб (надходження від пенсії у розмірі 75 відсотків, перебуваючих у стаціонарі ВТЦ ) – 13,3 (11,4) відсотка;
* плата за оренду майна бюджетних установ – 0,3 (0,6) відсотка.

Надходження **цільового фонду** за І квартал 2024 року складають 370,0 тис. грн.

**Всього офіційних трансфертів** добюджету Верховинської селищної територіальної громади за І квартал 2024 року надійшло в сумі 39927,7 тис. грн або 99,9 відсотка до уточненого плану.

У повному обсязі до плану на звітний період з державного бюджету отримано:

* базову дотацію (7370,4 тис. грн);
* освітню субвенцію (31217,0 тис. грн);
* дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я (616,2 тис.грн);
* інші дотації з місцевого бюджету (13,8 тис. грн);
* субвенцію для інклюзивно-ресурсного центру (390,1 тис. грн).

Надходження **інших субвенцій з місцевих бюджетів** до загального та спеціального фондів селищного бюджету забезпечено в сумі 320,2 тис.грн.

Інші субвенції отримано з бюджетів:

* 20,6 тис. грн - обласного бюджету;
* 159,8 тис. грн - Зеленської ТГ;
* 100,0 тис. грн - Білоберізької ТГ;
* 39,8 тис. грн - Надвірнянської ТГ.

Податковий борг станом на 01.04.2024 року по юридичних особах складає в сумі 1446,4 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року податковий борг зменшився на 699,1 тис. грн або на 67,4 відсотка що є наслідком активної роботи з боржниками.

Найбільшими боржниками є наступні підприємства:

* Верховинський районний лісгосп – 1260,4 тис. грн, що складає 87,1 відсотка до загальної суми боргів, з яких: по податку на доходи з фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 859,5 тис. грн, по земельному податку з юридичних осіб – 111,2 тис. грн, по орендній платі – 226,8 тис. грн, та рентній платі – 62,9 тис. грн. Протягом квітня борг погашений, окрім заборгованості по податку на доходи з фізичних осіб;
* Спільне Українсько-Чеське підприємство «Крона» - 161,4 тис. грн, з них: по орендній платі – 160,5 тис. грн., по податку на нерухоме майно – 0,9 тис. грн.

***ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ***

За звітний період видатки бюджету Верховинської територіальної громади склали 59 979,1 тис. грн, з них видатки загального фонду - 57734,0 тис. грн, спеціального – 2 245,1 тис. грн.

В сумі асигнувань загального фонду видатки на освіту складають 84,4 відсотки від всього обсягу бюджету, або 48 709,9 тис. грн, органи самоврядування – 6,2 відсотків, або 3 601,6 тис. грн, охорону здоров’я –1,5 відсотки, або 853,5 тис. грн, соціальний захист та соціальне забезпечення –2,0 відсотки, або 1 160,2 тис. грн, культуру – 2,1 відсотки, або 1 223,6 тис. грн, інші видатки - 3,8 відсотки, або 2 185,2 тис. грн.

**Порівняльний аналіз видатків загального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади за І квартал 2023 / 2024 року**

тис. грн

**Структура видатків загального фонду бюджету**

**за І квартал 2024 року.**

(у відсотках)

У ході виконання бюджету Верховинської селищної територіальної громади першочергова увага приділялась фінансуванню захищених статей бюджету, зокрема, на : заробітну плату працівників бюджетних установ з нарахуваннями із загального фонду використано 49 725,3 тис. грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 4 794,3 тис. грн, трансферти населенню – 352,5 тис. грн, продукти харчування – 446,8 тис. грн.

Питома вага захищених статей видатків у загальній сумі склала 95,8 відсотка, в т.ч. заробітної плати – 86,1відсотка.

На виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканності державного кордону та захисту держави, реалізації заходів територіальної оборони та захисту безпеки населення ( в тому числі на соціальний захист для військовослужбовців) у звітному періоді 2024 року видатки склали в сумі 1 166,0 тис. грн.

Заборгованість із виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери станом на 01 квітня 2024 року складала 4620,9 тис. грн, яку погашено повністю.

Фінансове управління селищної ради щомісячно здійснює моніторинг виконання розпорядження від 29.01.2024 року № 21-д «Про заходи щодо наповнення селищного бюджету, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів і посилення фінансово - бюджетної дисципліни на 2024 рік».

На виконання зазначеного розпорядження головними розпорядниками бюджетних коштів розроблено план заходів на суму 9 325,7 тис. грн. У звітному періоді за рахунок проведених заходів вдалось зекономити 1853,8 тис грн з них: закладами та установами освіти – 458,3 тис. грн, установами культури – 696,5 тис. грн, установами соціального захисту та молодіжної політики – 321,3 тис. грн, органами самоврядування – 371,7 тис. грн.

За рахунок вільного залишку коштів загального і спеціального фондів, що склався станом на 01.01.2024 року, спрямовано на:

* оплату праці працівників бюджетних установ кошти в сумі 279,9 тис. грн;
* оплату комунальних послуг і енергоносіїв в сумі 868,6 тис.грн;
* виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканності державного кордону та захисту держави, реалізації заходів територіальної оборони та захисту безпеки населення в сумі 585,0 тис. грн (з них: на заходи Програми підтримки Збройних Сил України на 2024-2025 роки - 440,0 тис. грн, на заходи Цільової програми сприяння обороноздатності України на 2024 рік – 145,0 тис. грн).

Крім цього, на заходи Програми підтримки Збройних Сил України на 2024-2025 роки спрямовано надходження цільового фонду за період з січня – березня 2024 року в сумі 365,0 тис. грн, а на заходи Цільової програми сприяння обороноздатності України на 2024 рік спрямовано 51,4 тис. грн за рахунок залишку коштів цільового фонду, що склався станом на 01.01.2024.

Станом на 01.01.2024 року очікувана сума незабезпеченості фінансовим ресурсом на виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ селищної територіальної громади на 2024 рік становила 32445,1 тис. грн, або 4,1 місячних фонди оплати праці.

В першому кварталі поточного року за рахунок виконання зазначених заходів з економії бюджетних коштів, спрямування на виплату заробітної плати, іншої субвенції ( що передається із бюджетів Білоберізської, Зеленської територіальних громад та Надвірнянської міської територіальної громади) вдалося зменшити суму незабезпеченості фінансовим ресурсом на виплату заробітної плати на 2455,7 тис. грн. В результаті цього очікувана незабезпеченість фінансовим ресурсом на виплату заробітної плати станом на 01.04.2024 року складає 29 709,5 тис. грн, або 3,8 місячних фонди оплати праці.

За рахунок резервного фонду селищного бюджету відповідно до розпоряджень селищної ради в звітному періоді виділено 20,0 тис. грн на виплату допомог жителям територіальної громади, які постраждали від пожеж.

**Начальник фінансового управління Світлана БЛИЩУК**