ПРОЄКТ



Україна

Верховинська селищна рада

Верховинського району Івано-Франківської області

восьмого скликання

тридцять восьма сесія

РІШЕННЯ

від \_\_.\_\_.2024 року с-ще Верховина

№\_\_\_-38/2024

**Про затвердження звіту про виконання**

**бюджету Верховинської селищної**

**територіальної громади за І півріччя 2024 року**

**Код бюджету 09543000000**

Керуючись статтею 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», ст.80 Бюджетного кодексу України, Бюджетним регламентом Верховинської селищної ради, виконавчий комітет селищної ради та розглянувши звіт про виконання бюджету Верховинської селищної територіальної громади за І півріччя 2024 року, селищна рада

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити звіт про виконання бюджету Верховинської селищної територіальної громади за І півріччя 2024 року, а саме: по доходах у сумі 144 681,9 тис. грн, у тому числі по загальному фонду 136 302,6 тис. грн, по спеціальному фонду 8 379,3 тис. грн; по видатках у сумі 142 451,1 тис. грн, у тому числі по загальному фонду 135 980,4 тис. грн, спеціальному 6 470,7 тис. грн.

2. Додатки 1-2 є невід’ємною частиною цього рішення.

3. Контроль за виконанням рішення покласти комісію селищної ради з питань **соціального захисту, фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій, міжнародного співробітництва та у справах учасників АТО (Я.Стефурак)**.

**Селищний голова Василь МИЦКАНЮК**

**Секретар ради Петро АНТІПОВ**

Додаток 1

до рішення сесії Верховинської селищної ради

від \_\_.07.2024 № \_\_\_-38/2024

**Звіт про виконання дохідної частини**

**бюджету Верховинської територіальної громади за І півріччя 2024 року**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД** тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ККД** | **Доходи** | **Уточнений план на рік** | **Уточ.план на звіт період** | **Факт** | | **+/-** | | **% викон.** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 | |
| 11010000 | Податок та збір на доходи фізичних осіб | 49 141,7 | 25 726,4 | 25 276,1 | | **-450,3** | | **98,2** | |
| 11020000 | Податок на прибуток підприємств | 0,2 | 0,1 | 2,8 | | **2,7** | | **2800** | |
| 13010000 | Рентна плата за спеціальне викорис. лісових ресурсів | 1 500,0 | 543,7 | 537,7 | | **-6.0** | | **98,9** | |
| 14020000 | Акциз. податок з вироблених в Україні підакцизних товарів | 710,0 | 316,4 | 277,8 | | **-38,6** | | **87,8** | |
| 14030000 | Акциз. податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів | 2 670,0 | 1 391,8 | 1 534,6 | | **142,8** | | **110,3** | |
| 14040000 | Акцизний податок з реалізації суб`єктами г-ня роздрібної торгівлі підакц товарів | 1 775,5 | 847,9 | 918,4 | | **70,5** | | **108,3** | |
| 18010000 | Податок на майно | 5 953,4 | 2 257,6 | 2 470,7 | | **213,1** | | **109,4** | |
| 18030000 | Туристичний збір | 270,5 | 73,6 | 95,0 | | **21,4** | | **129,1** | |
| 18050000 | Єдиний податок | 9 433,3 | 5 364,9 | 5 564,8 | | **199,9** | | **103,7** | |
| 21010000 | Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних під-в | 2,5 | 0,0 | 0,1 | | **0,1** | | **0,0** | |
| 21080000 | Інші надходження | 143,5 | 62,3 | 41,7 | | **-20,6** | | **66,9** | |
| 22010000 | Плата за надання адміністративних послуг | 1 402,4 | 575,3 | 611,1 | | **35,8** | | **106,2** | |
| 22080000 | Надходження від орендної плати за користув.. цілісним майновим комплексом та іншим державним майном | 0,0 | 0,0 | 11,9 | | **11,9** | | **0,0** | |
| 22090000 | Державне мито | 39,0 | 16,1 | 28,2 | | **12,1** | | **175,1** | |
| 24060000 | Інші надходження | 123,0 | 34,5 | 14,9 | | **-19,6** | | **43,2** | |
| 41020000 | Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам | 29 481,6 | 14 740,8 | 14 740,8 | | **0,0** | | **100,0** | |
| 41030000 | Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам | 137 408,6 | 81 023,3 | 81 023,3 | | **0,0** | | **100,0** | |
| 41040000 | Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам | 2 524,6 | 1 292,2 | 1 292,2 | | **0,0** | | **100,0** | |
| 41050000 | Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам | 3 552,6 | 1 900,4 | 1860,5 | | **-39.9** | | **97,9** | |
|  | **Усього ( без урахування трансфертів)** | **73 165,0** | **37 210,6** | **37 385,8** | | **175,2** | | **100,5** | |
|  | **Усього** | **246 132,4** | **136 167,3** | **136 302,6** | | **135,3** | | **100,1** | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД** | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  | | тис. грн. | |  | |
| **ККД** | **Доходи** | **Уточнений план на рік** | **Уточнений план на звітний період** | | **Факт** | | **+/-** | | **% викон.** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | |
| 19010000 | Екологічний податок | 18,4 | 9,3 | | 13,4 | | **4,1** | | **144,1** | |
| 24060000 | Інші надходження | 10,5 | 6,1 | | 44,8 | | **38,7** | | **734,4** | |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством | 3 388,1 | 1 694,1 | | 2 850,1 | | **1 156,0** | | **168,2** | |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ | 0,0 | 0,0 | | 3 016,9 | | **3 016,9** | | **0,0** | |
| 33010000 | Кошти від продажу землі | 536,6 | 536,6 | | 389,6 | | **-147.0** | | **72,6** | |
| 41050000 | Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам | 2 460,0 | 1 760,0 | | 1 500,0 | | **-260,0** | | **85,2** | |
| 50110000 | Цільовий фонд | 564,5 | 564,5 | | 564,5 | | **0,0** | | **100,0** | |
|  | **Усього ( без урахування трансфертів)** | **4 518,1** | **2 810,6** | | **6 879,3** | | **4 068,7** | | **244,8** | |
|  | **Усього** | **6 978,1** | **4 570,6** | | **8 379,3** | | **3 808,7** | | **183,3** | |
|  |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  | **РАЗОМ( без урахування трансфертів)** | **77 683,1** | **40 021,2** | | **44 265,1** | | **4 243,9** | | **110,6** | |
|  | **РАЗОМ** | **253 110,5** | **140 737,9** | | **144 681,9** | | **3 944,0** | | **102,8** | |

Додаток 2 до рішення сесії Верховинської селищної ради

від \_\_.07.2024 № \_\_\_-38/2024

**Звіт про виконання видаткової частини**

**бюджету Верховинської територіальної громади за І півріччя 2024 року**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Показник** | **План на вказаний період з урахуван-ням змін** | **Фактично виконано за звітний період** | **Заборгованість на 01.07.23** | **Відхи-лення (+;-)** | **% вико-нання за звітний період** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Державне управління | 9 705,8 | 7373,8 | 1 493,0 | -2 332,0 | 76,0 |
| 1000 | Освіта | 121 987,1 | 117 656,1 | 9 423,4 | -4 331,0 | 96,4 |
| 2000 | Охорона здоров`я | 2 498,1 | 1 945,3 | 138,8 | -552,8 | 77,9 |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 3 759,0 | 2312,7 | 352,4 | -1446,3 | 61,5 |
| 4000 | Культура i мистецтво | 3 449,1 | 2 549,9 | 540,7 | -899,2 | 73,9 |
| 5000 | Фiзична культура i спорт | 1 025,1 | 883,1 | 317,3 | -142,0 | 86,1 |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство | 1 366,5 | 1084,1 | 129,3 | -282,4 | 79,3 |
| 7000 | Економічна діяльність | 450,0 | 40,6 | 0,0 | -409,4 | 9,0 |
| 8000 | Інша діяльність | 1 749,0 | 1 152,0 | 74,4 | -597,0 | 65,9 |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 1 297,0 | 982,8 | 0,0 | -314,2 | 75,8 |
|  | **Усього** | **147 286,7** | **135 980,4** | **12 469,3** | **-11 306,3** | **92,3** |

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД** тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Показник** | **План на вказаний період з урахуван-ням змін** | **Фактично виконано за звітний період** | **Заборгованість на 01.07.23** | **Відхи-лення (+;-)** | **% вико-нання за звітний період** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Державне управління | 75,0 | 55,7 | 0,0 | -19,3 | 74,3 |
| 1000 | Освіта | 1 779,9 | 2 446,5 | 32,8 | 666,6 | 137,3 |
| 2000 | Охорона здоров`я | 1 500,00 | 1 500,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 270,0 | 1 964,1 | 8,0 | 1 694,1 | 727,4 |
| 4000 | Культура i мистецтво | 15,0 | 5,0 | 0,0 | -10,0 | 33,3 |
| 5000 | Фiзична культура i спорт | 5,0 | 27,4 | 0,0 | 22,4 | 548,0 |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство | 15,5 | 0,0 | 0,0 | -15,5 | 0,0 |
| 7000 | Економічна діяльність | 822,5 | 346,2 | 0,0 | -476,3 | 42,1 |
| 8000 | Інша діяльність | 760,0 | 125,8 | 0,0 | -634,2 | 16,5 |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 64,5 | 0,0 | 0,0 | -64,5 | 0,0 |
|  | Усього | **5 307,4** | **6470,7** | **40,8** | **1 163,3** | **121,9** |

\*План на рік не включає надходження благодійних внесків, грантів, дарунків та інших надходжень

**Пояснювальна записка до звіту про виконання бюджету**

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

***ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ***

До **загального фонду** селищного бюджету з врахуванням офіційних трансертів надійшло 136 302,6 тис. грн, що становить 100,1 відсотка до уточнених показників (136 167,3 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року доходи зросли на 8 449,0 тис. грн.

Виконання податкових та неподаткових доходів (власних надходжень) загального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади за І півріччя 2024 року становить 37 385,8 тис. грн, що складає 100,5 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 37 210,6 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року власні доходи зросли на 1 355,2 тис. грн.

**Структура доходів загального фонду бюджету громади**

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

тис. грн

**Порівняльний аналіз власних надходжень бюджету громади**

**за січень - червень 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 67,6 відсотка ресурсів загального фонду (власних надходжень) або 25 276,1 тис. грн.

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

* податок, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 97,6 (80,3) 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 (18,5) відсотка;
* податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 0,4 (0,2) відсотка;
* податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 2,0 (1,0) відсотка.

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається зменшення надходжень ПДФО на 918,9 тис. грн або на 3,6 відсотка. На зменшення надходжень даного податку вплинула сплата «військового» ПДФО до державного бюджету в сумі 4 016,8 тис. грн.

Найбільшими платниками ПДФО по юридичних особах є відділ освіти, молоді і спорту селищної ради – 10 021,0 тис. грн, КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня» - 3 273,4 тис. грн, ЛГ ДСГП Ліси України (ДП «Верховинське лісове господарство») – 867,4 тис. грн, ГО «Альянс розвитку» - 535,4 тис. грн, КНП «Верховинський центр ПМСД» - 535,1 тис. грн та КНП ОКЦЕМД та МК ІФОР – 503,0 тис.грн.

Найбільшими платниками з фізичних осіб є ФОП Кандюк Л.В. – 104,4 тис. грн, ФОП Баран В.В. – 85,4 тис. грн, ФОП Капанюк С.О. – 80,9 тис. грн, ФОП Магнич В.М. – 65,7 тис. грн, ФОП Зеленчук І.М. – 37,3 тис. грн та ФОП Гуцинюк К.М. – 34,4 тис. грн.

Податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності  надійшло 2,8 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 21,7 відсотка власних надходжень.

Фактичний обсяг їх надходжень в звітному періоді становить 8130,5 тис. грн, або 105,6 відсотка уточненого плану на І півріччя 2024 року (уточнений план за період – 7 696,1 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на суму 1 533,7 тис. грн або на 18,9 відсотка.

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

- єдиному податку – 68,4 (57,2) відсотка;

- земельному податку та орендній платі за землю – 26,6 (37,0) відсотка;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 3,5 (3,8) відсотка;

-  туристичному збору – 1,2 (1,7) відсотка;

- транспортному податку – 0,3 (0,3) відсотка.

Протягом звітного періоду **єдиного податку** до бюджету громади надійшло 5 564,8 тис. грн, що складає 103,7 відсотка до уточненого плану (уточнений план – 5 364,9 тис. грн). Порівняно з аналогічним періодом 2023 року надходження єдиного податку збільшились на 1 789,1 тис. грн.

Структуру надходжень єдиного податку формує: єдиний податок з фізичних осіб (93,5 відсотка), єдиний податок з юридичних осіб (6,3 відсотка), єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників (0,2 відсотка).

Надходження єдиного податку з фізичних осіб становлять 5201,9 тис. грн, що складає 104,0 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 5002,1 тис. грн.) та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року збільшилися надходження на 2 108,1 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 Зеленчук В.М. – 253,8 тис. грн, ФОП Ігнатюк Н.О. – 203,6 тис. грн, ФОП Бельмега Р.Я. – 162,8 тис. грн, ФОП Ігнатюк А.О. – 161,1 тис. грн, ФОП Рокіщук В.М. – 146,9 тис. грн та ФОП Зеленчук І.М. – 119,8 тис. грн.

Надходження єдиного податку з юридичних осіб становлять 351,6 тис. грн, що складає 100,0 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 351,6 тис. грн). В порівнянні з аналогічним періодом 2023 року спостерігається зменшення надходжень єдиного податку з юридичних осіб на 318,3 тис.грн, у зв’язку з переходом ПП «Сонячні Карпати» на загальну систему оподаткування.

Найбільшими платниками податку є ТОВ «КАРПАТИ БУДІНВЕСТ» - 97,4 тис. грн., ТОВ «Опришки» - 48,0 тис. грн, ТОВ «ФІЛМС ДІВІЖІН» - 42,5 тис. грн, ПП «Шляховик» - 32,3 тис. грн, ПП редакція газети “Верховинські вісті» - 30,6 тис. грн та СМП «ТЕХНІК» - 25,8 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 11,3 тис. грн, що на 0,7 тис. грн менше аналогічного періоду минулого року. Найбільшими платниками єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників є СФГ Мартищука І.В. - 2,4 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 2470,7 тис. грн, що складає 109,4 відсотка до уточненого плану (2 257,6 тис. грн). В порівнянні з надходженнями 2023 року спостерігається зменшення надходжень на суму 242,3 тис. грн.

**Порівняльний аналіз надходжень податку на майно**

**за І півріччя 2023/2024 років**

тис. грн

Надходження **туристичного збору** становлять 95,0 тис. грн, що складає 129,1 відсотка до уточнених показників (73,6 тис. грн). В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збору зменшилися на 13,0 тис. грн або на 13,7 відсотка.

Платниками туристичного збору, сплаченого юридичними особами є ТОВ «ОРІАНА-БУКОВИНА» - 3,2 тис. грн та ПП «АЛІСА» - 1,8 тис. грн.

Найбільшими платниками туристичного збору, сплаченого фізичними особами є ФОП Якимів М.М. – 30,3 тис. грн, ФОП Цибенко Г.В. – 14,5 тис. грн, ФОП Тинкалюк П.Д. – 7,9 тис. грн, ФОП Словак М.В. – 7,0 тис. грн, ФОП Данищук Л.М. – 5,4 тис. грн та ФОП Данилюк М.М. – 3,3 тис. грн.

Зменшення надходжень туристичного збору пов’язане з тим, що більша частина садиб приймає на оздоровлення дітей за проживання яких, згідно законодавства, збір не утримується.

Третє місце за обсягами надходжень до бюджету громади займають **внутрішні податки на товари та послуги  (акцизний податок) –** 7,3 відсотка надходжень загального фонду –– 2 730,8 тис. грн, до яких входять:

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), який у структурі внутрішніх податків займає 10,2 відсотка (277,8 тис. грн), при планових показниках 316,4 тис. грн, виконано на 87,8 відсотка;

- акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) у структурі внутрішніх податків займає 56,2 відсотка (1534,6 тис. грн) при планових показниках 1391,8 тис. грн, виконання складає 110,3 відсотка;

- акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів у структурі внутрішніх податків займає 33,6 відсотка (918,4 тис. грн), планові показники 847,9 тис. грн, виконання становить 108,3 відсотка.

**Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів** (1,4 % надходжень загального фонду) –537,7 тис. грн при планових показниках 543,7 тис. грн. Порівняно з відповідним періодом 2023 року рентної плати збільшились на 36,7 тис. грн. або 6,8 відсотка.

**Структура надходжень рентної плати за спеціальне використання**

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

тис. грн

**Неподаткових надходжень** протягом І півріччя 2024 року до бюджету Верховинської селищної територіальної громади надійшло **707,9 тис. грн**, або 102,9 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 109,3 тис. грн.

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

* адміністративні послуги – 86,3 (77,5) відсотка;
* державне мито – 4,0 відсотки (0,8) відсотка;
* інші неподаткові надходження – 2,1 (6,2) відсотка;
* адміністративні штрафи та санкції – 5,9 (15,5) відсотка;
* надходження від орендної плати 1,7 (0,0) відсотка.

**Порівняльний аналіз неподаткових надходжень**

**за І півріччя 2023-2024 років**

тис. грн

До **спеціального фонду** бюджету селищної територіальної громади, з урахуванням офіційних трансфертів, надійшло 8 379,3 тис. грн, що становить 183,3 відсотка до планових показників (4 570,6 тис. грн)

**Екологічного податку** надійшло 13,4 тис. грн, або 144,1 відсотка до уточненого плану на І півріччя 2024 року (9,3 тис. грн).

**Інших неподаткових надходжень** надійшло 44,8 тис. грн, що більше уточнених показників на 38,7 тис. грн.

**Власні надходження бюджетних установ** спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади забезпечено в сумі 5 867,0 тис. грн, та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зросли на 2 275,8 тис. грн.

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

* благодійні внески, гранти, дарунки (безоплатне надходження продуктів, засобів гігієни, самооподаткування) – 35,9 (36,6) відсотка;
* плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (батьківська плата, плата за довідки,15% від продажу землі) – 48,3 (48,2) відсотка;
* надходження бюджетних установ від підприємств, установ, фізичних осіб (надходження від пенсії у розмірі 75 відсотків, перебуваючих у стаціонарі ВТЦ ) – 15,5 (14,8) відсотка;
* плата за оренду майна бюджетних установ – 0,3 (0,4) відсотка.

Надходження **цільового фонду** за І півріччя 2024 року складають 564,5 тис. грн, які надійшли від КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня» - 230,7 тис. грн, відділу освіти, молоді та спорту Верховинської селищної ради – 329,3 тис. грн, та Верховинського ВКП – 4,5 тис. грн.

Коштів від **продажу земельних ділянок** надійшло 389,6 тис. грн.

**Всього офіційних трансфертів** добюджету Верховинської селищної територіальної громади за І півріччя 2024 року надійшло в сумі 100 416,8 тис. грн або 99,7 відсотка до уточненого плану.

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

* базову дотацію (14 740,8 тис. грн);
* освітню субвенцію (81 023,3 тис. грн);
* дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я (1 232,4 тис.грн);
* інші дотації з місцевого бюджету (59,8 тис. грн);
* субвенцію для інклюзивно-ресурсного центру (1038,4 тис. грн) ;
* субвенцію для надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (205,2 тис. грн).

Надходження **інших субвенцій з місцевих бюджетів** до загального та спеціального фондів селищного бюджету забезпечено в сумі 2 116,9 тис.грн.

Інші субвенції отримано з бюджетів:

* 1 640,7 тис. грн - обласного бюджету;
* 197,8 тис. грн - Зеленської ТГ;
* 100,0 тис. грн - Білоберізької ТГ;
* 60,0 тис. грн - Ворохтянської ТГ;
* 118,4 тис. грн - Надвірнянської ТГ.

Найбільшими боржниками є наступні підприємства:

* Спільне Українсько-Чеське підприємство «Крона» - 181,2 тис. грн по орендній платі з юридичних осіб;
* Верховинський районний лісгосп – по земельному податку з юридичних осіб – 68,6 тис. грн, по орендній платі – 45,6 тис. грн. Заборгованість по податку на доходи з фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати реструкторизована.

***ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ***

За звітний період видаткова частина бюджету Верховинської територіальної громади виконана в сумі 142 451,1 тис. грн, з них за загальним фондом - 135 980,4 тис. грн, що складає 92,3 відсотки до уточненого плану на звітний період і за спеціальним фондом в сумі 6 470,7 тис. грн, що складає 121,9 відсотків до уточненого плану на звітний період.

В сумі асигнувань загального фонду видатки на освіту складають 86,5 відсотка від всього обсягу бюджету, або 117 656,1 тис. грн, органи самоврядування – 5,4 відсотка, або 7 373,8 тис. грн, культуру – 1,9 відсотка, або 2 549,9 тис. грн, соціальний захист та соціальне забезпечення –1,7 відсотка, або 2 312,7 тис. грн, охорону здоров’я –1,4 відсотка, або 1 945,3 тис. грн, інші видатки - 3,1 відсотка, або 4 142,6 тис. грн.

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

тис. грн

**Структура видатків загального фонду бюджету**

**за І півріччя 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 спрямовано 118 261,2 тис. грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 11 439,2 тис. грн, трансферти населенню – 587,9 тис. грн, продукти харчування – 986,7 тис. грн.

Питома вага захищених статей видатків у загальній сумі склала 95,8 відсотка, в т.ч. заробітної плати – 96,5 відсотка.

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 2 191,4 тис. грн.

Заборгованість із виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери станом на 01 липня 2024 року складала 9 415,6 тис. грн, яку частково погашено.

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 4 007,9 тис грн з них: закладами та установами освіти – 1 294,9 тис. грн, установами культури – 1 479,1 тис. грн, установами соціального захисту та молодіжної політики – 648,9 тис. грн, органами самоврядування – 585,0 тис. грн.

Враховуючи вище зазначені заходи очікувана незабезпеченість фінансовим ресурсом на виплату заробітної плати до кінця поточного року за попередніми розрахунками складає 26 556,1 тис. грн, або 3,4 місячних фонди оплати праці, що менше на 0,7 місячного фонду проти 01.01.2024 року.

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 918,6 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 636,4 тис. грн (з них: на заходи Програми підтримки Збройних Сил України на 2024-2025 роки – 491,4 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 – травня 2024 року в сумі 564,5 тис. грн.

За рахунок резервного фонду селищного бюджету відповідно до розпоряджень селищної ради в звітному періоді виділено 40,0 тис. грн на виплату допомог жителям територіальної громади, які постраждали від пожеж.

**Начальник**

**фінансового управління Світлана БЛИЩУК**