ПРОЄКТ



Україна

Верховинська селищна рада

Верховинського району Івано-Франківської області

восьмого скликання

 сорок сьома сесія

 РІШЕННЯ

 від \_\_\_.02.2025 року с-ще Верховина

 №\_\_\_\_-47/2025

**Про затвердження звіту про виконання**

**бюджету Верховинської селищної**

**територіальної громади за 2024 рік**

**Код бюджету 09543000000**

Керуючись пунктом 23 частини 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування», відповідно до частини 4 статті 80 Бюджетного Кодексу України та розглянувши звіт про виконання бюджету Верховинської селищної ради за 2024 рік, селищна рада

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити звіт про виконання бюджету Верховинської селищної територіальної громади за 2024 рік:

- по доходах у сумі 284 621,2 тис. грн (додаток 1), в тому числі по доходах загального фонду у сумі 2264 596,4 тис. грн та по доходах спеціального фонду у сумі 20 024,8 тис. грн;

- по видатках у сумі 281 334,1 тис. грн, в тому числі по видатках загального фонду у сумі 264 543,2 тис. грн та по видатках спеціального фонду у сумі 16 790,9 тис. грн. (додаток 2).

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 селищної ради

від 2\_\_02.2025 № \_\_\_-47/2025

**Звіт про виконання доходної частини**

**бюджету Верховинської територіальної громади за 2024 рік**

 **ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД** тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ККД** | **Доходи** | **Річний план** |  **Уточне-ний план на рік** | **Факт** | **+/-** | **% вико-нання** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 11010000 | Податок та збір на доходи фізичних осіб | 48 641,7 | 57 174,5 | 54 087,2 | **-3 087,3** | **94,6** |
| 11020000 | Податок на прибуток підприємств   | 0,2 | 6,1 | 6,2 | **0,1** | **101,5**  |
| 13010000 | Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів  | 1 500,0 | 1 637,5 | 1 410,1 | **-227,4** | **86,1** |
| 14020000 | Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пального)  | 710,0 | 710,0 | 603,5 | **-106,5** | **85,0** |
| 14030000 | Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального)  | 2 620,0 | 3 690,0 | 3 713,3 | **23,3** | **100,6** |
| 14040000 | Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів  | 1 725,5 | 2 345,5 | 2 284,5 | **-61,0** | **97,4** |
| 18010000 | Податок на майно  | 5 953,4 | 5 834,5 | 5 952,1 | **117,6** | **102,0** |
| 18030000 | Туристичний збір  | 270,5 | 277,0 | 278,8 | **1,8** | **100,7** |
| 18050000 | Єдиний податок   | 8 368,3 | 11 977,6 | 11 426,0 | **-551,6** | **95,4** |
| 21010000 | Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного бюджету | 2,5 | 2,5 | 0,1 | **-2,4** | **5,9** |
| 21080000 | Інші надходження  (адміністративні штрафи та санкції) | 143,5 | 260,4 | 285,0 | **24,6** | **109,4** |
| 22010000 | Плата за надання адміністративних послуг | 1 402,4 | 1 414,4 | 1 173,7 | **-240,7** | **83,0** |
| 22080000 | Надходження від орендної плати за користуванням майном, що перебуває у комунальній власності | 0,0 | 11,9 | 11,9 | **0,0** | **100,1** |
| 22090000 | Державне мито   | 39,0 | 50,5 | 51,9 | **1,4** | **102,7** |
| 24060000 | Інші надходження   | 123,0 | 123,0 | 81,3 | **-41,7** | **66,1** |
| 41020000 | Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам | 29 481,6 | 35 727,4 | 35 727,4 | **0,0** | **100** |
| 41030000 | Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам | 140 147,9 | 141 656,3 | 140 426,2 | **-1 230,1** | **99,1** |
| 41040000 | Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам | 2 464,8 | 2 524,6 | 2 524,6 | **0,0** | **100** |
| 41050000 | Субвенції з місцевих бюджетів | 1 979,0 | 4 557,9 | 4 552,6 | **-5,3** | **99,9** |
|  | **Усього ( без урахування трансфертів)**  | **71 500,0** | **85 515,4** | **81 365,6** | * **4 149,8**
 | **95,1** |
|  | **Усього**  | **245 573,3** | **269 981,6** | **264 596,4** | **-5 385,2** | **98,0** |
|  **СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД тис грн** |  |
| **ККД** | **Доходи** | **Річний план** |  **Уточнений план на рік** | **Факт** | **+/-** | **% вико-нання** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 19010000 | Екологічний податок  | 18,4 | 18,4 | 27,4 | **9,0** | **148,8** |
| 24060000 | Інші надходження   | 10,5 | 10,5 | 83,3 | **72,8** | **793,0** |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством  | 3 388,1 | 3 388,1 | 5 425,4 | **2 037,3** | **160,1** |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ   | 0,0 | 0,0 | 6 779,7 | **6 779,7** | **0,0** |
| 33010000 | Кошти від продажу землі   | 170,0 | 834,8 | 1 058,3 | **223,5** | **126,8** |
| 41030000 | Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам | 0,0 | 3 021,9 | 3 021,9 | **0,0** | **100** |
| 41050000 | Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам | 0,0 | 3 095,0 | 3 058,3 | **-36,7** | **98,8** |
| 50110000 | Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади   | 0,0 | 564,5 | 570,5 | **6,0** | **101,1** |
|  | **Усього ( без урахування трансфертів)**  | **3 587,0** | **4 816,3** | **13 944,6** | **9 128,3** | **298,5** |
|  | **Усього**  | **3 587,0** | **10 933,2** | **20 024,8** | **9 091,6** | **183,2** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **РАЗОМ( без урахування трансфертів)**  | **75 087,0** | **90 331,7** | **95 310,2** | **4 978,5** | **105,5** |
|  | **РАЗОМ**  | **249 160,3** | **280 914,8** | **284 621,2** | **3 706,4** | **101,3** |

 Додаток 2

до рішення сесії селищної ради

від \_\_ .02.2025 № \_\_\_-47/2025

**Звіт про виконання видаткової частини**

**бюджету Верховинської територіальної громади за 2024 рік**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Показник** | **План на рік з урахуван-ням змін**  | **Фактично виконано за рік** | **Заборгованість станомна 01.01.25** | **Відхи-лення (+;-)** | **% вико-нання за рік** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Державне управління | 19487,8 | 19399,8 | 16,1 | **-88,0** | **99,5** |
| 1000 | Освіта | 222578,4 | 217925,9 | 3028,7 | **-4652,5** | **97,9** |
| 2000 | Охорона здоров`я | 5546,9 | 4748,6 | 0,0 | **-798,3** | **85,6** |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 6402,2 | 6290,7 | 15,0 | **-111,5** | **98,3** |
| 4000 | Культура i мистецтво | 6833,6 | 6400,8 | 95,5 | **-432,8**  | **93,7** |
| 5000 | Фiзична культура i спорт | 2053,6 | 2045,5 | 6,8 | **-8,1** | **99,6** |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство | 2112,8 | 2112,1 | 0,0 | **-0,7** | **99,9** |
| 7000 | Економічна діяльність | 600,5 | 483,5 | 117,0 | **117,0** | **80,5** |
| 8000 | Інша діяльність | 2346,6 | 2337,1 | 0,0 | **-9,5** | **99,6** |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 2981,8 | 2799,2 | 0,0 | **-182,6** | **93,9** |
|  | **Усього**  | **270944,2** | **264543,2** | **3279,1** | **-6401,0** | **97,6** |

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Показник** | **План на рік з урахуван-ням змін\***  | **Фактично виконано за рік** | **Заборгованість станом на 01.01.25** | **Відхи-лення (+;-)** | **% вико-нання за рік** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Державне управління | 150,0 | 1435,7 | 0,0 | **+1285,7** | **957,1** |
| 1000 | Освіта | 6830,8 | 6688,0 | 1,0 | **-142,8** | **97,9** |
| 2000 | Охорона здоров`я | 1500,0 | 1500,00 | 0,0 | **-** | **100,0** |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 587,1 | 4555,0 | 0,0 | **+3967,9** | **775,8** |
| 4000 | Культура i мистецтво | 65,0 | 57,3 | 0,0 | **-7,7** | **88,2** |
| 5000 | Фiзична культура i спорт | 10,0 | 50,9 | 0,0 | **+40,9** | **509** |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство | 28,9 | 0,0 | 0,0 | **-28,9** | **-** |
| 7000 | Економічна діяльність | 1122,6 | 865,1 | 0,0 | **-257,5** | **77,0** |
| 8000 | Інша діяльність | 1296,0 | 1266,2 | 0,0 | **-29,8** | **97,7** |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 373,7 | 372,7 | 0,0 | **-1,0** | **99,7** |
|   | Усього  | **11964,1** | **16790,9** | **1,0** | **-4826,8** | **140,4** |

\*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 2024 рік**

Бюджет Верховинської селищної територіальної громади на 2024 рік затверджений рішенням Верховинської селищної ради ХХХІІ сесії VІІІ скликання від 14 грудня 2023 року по доходах та видатках в сумі 249 160,3 тис. грн. Протягом року вносилися зміни до бюджету Верховинської селищної територіальної громади у зв’язку із внесенням змін в частині обсягів міжбюджетних трансфертів, збільшенням дохідної частини бюджету громади у зв’язку із перевиконанням, спрямуванням вільних залишків коштів на початок року, а також необхідністю проведення розподілу і перерозподілу коштів селищного бюджету по окремих напрямах витрачання.

Обсяг виконання загального та спеціального фондів бюджету Верховинської селищної територіальної громади за 2024 рік складає по доходах 284 621,2 тис. грн, (додаток №1). по видатках 281 334,1 тис. грн. (додаток №2).

***ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ***

До **загального фонду** бюджету селищної територіальної громади, з врахуванням офіційних трансфертів, за звітний рік надійшло 264 596,4 тис. грн, що становить 98,0 відсотка до уточнених показників (269 981,6 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року доходи зросли на 25 845,2 тис. грн.

Виконання податкових та неподаткових доходів (власних надходжень) загального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади за 2024 рік становить 81 365,6 тис. грн, що складає 95,1 % відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 85 515,4 тис. грн).

**Структура доходів загального фонду бюджету громади**

**з офіційними трансфертами за 2025 рік**

 тис. грн

**Порівняльний аналіз власних надходжень бюджету громади**

**за 2023-2024 роки**

 тис. грн

Як свідчитьдинаміка надходжень до загального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади (податкові та неподаткові надходження) **найбільш вагомим дохідним джерелом його наповнення є податок на доходи з фізичних осіб**, за рахунок якого сформовано 66,5 відсотка ресурсів загального фонду (власних надходжень) або 54 087,2 тис. грн.

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається збільшення надходжень ПДФО на 3730,8 тис. грн або на 7,4 відсотка.

Найбільшими платниками ПДФО по юридичних особах є відділ освіти, молоді і спорту Верховинської селищної ради – 18 181,5 тис. грн, КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня» - 7 392,1 тис. грн, Філія Верховинське ЛГ ДСГП Ліси України – 2 160,9 тис. грн, Верховинський районний лісгосп – 1 634,5 тис. грн, ГО «Альянс розвитку» - 1 112,4 тис. грн, КНП «Верховинський центр ПМСД» - 1 074 тис. грн, НПП «Верховинський» - 1 073,6 тис. грн, КНП ОКЦЕМД та МК ІФОР – 1 046,8 тис. грн та Філія «Дитячий заклад санаторного типу ЛОК «Верховина» - 989,5 тис. грн.

Найбільшими платниками з фізичних осіб є: ФОП Кандюк Л.В. – 245,2 тис. грн, ФОП Капанюк С.О. – 158,3 тис. грн, ФОП Баран В.В. – 139,9 тис. грн, ФОП Магнич В.М. – 139,8 тис. грн, ФОП Зеленчук І.М. – 78,5 тис. грн, ФОП Гуцинюк К.М. – 69,3 тис. грн, ФОП Бельмега Д.М. – 62,5 тис. грн та ФОП Біляк М.І. – 61,2 тис. грн.

Платником податку на доходи фізичних осіб із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті є ТзОВ «Рідне Небо», від якого поступило 645,1 тис. грн.

Платником авансового внеску з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку, які здійснюють роздрібну торгівлю пальним є ФОП Бельмега Ю.Ю., від якого поступило 38,4 тис. грн.

**Податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності**  надійшло 6,2 тис. грн. Платниками даного податку є ВК радіо «Гуцульська столиця» - 1,8 тис. грн, КНП «Багатопрофільна лікарня ВСР – 1,4 тис. грн. За відповідний період 2023 року даного податку надійшло 0,3 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 фізичних осіб і питома вага яких складає 21,7 відсотка власних надходжень.

Фактичний обсяг їх надходжень в звітному періоді становить 17 656,9 тис. грн, або 97,6 відсотка уточненого плану на 2024 року (уточнений план за період – 18 089,1 тис. грн). У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на суму 3 769,4 тис. грн або на 27,1 відсотка.

В структурі місцевих податків і зборів за 2024(2023) роки забезпечено надходження по:

- єдиному податку – 64,7 (56,3) відсотка;

- земельному податку та орендній платі за землю – 28,7 (36,7) відсотка;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 4,8 (4,8) відсотка;

-  туристичному збору – 1,6 (1,9) відсотка;

- транспортному податку – 0,2 (0,3) відсотка.

Протягом звітного періоду **єдиного податку** до бюджету громади надійшло 11 426,0 тис. грн, що складає 95,4 відсотка до уточненого плану (уточнений план – 11 977,6 тис. грн). Порівняно з аналогічним періодом 2023 року надходження єдиного податку збільшились на 3 613,2 тис. грн або 46,2 відсотка.

Структуру надходжень єдиного податку формує: єдиний податок з фізичних осіб (92,9 відсотка), єдиний податок з юридичних осіб (7,0 відсотка), єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників (0,1 відсотка).

**Порівняльний аналіз надходжень єдиного податку за 2023-2024 роки**

 тис.грн

Надходження єдиного податку з фізичних осіб становлять 10 613,6 тис. грн, що складає 95,5 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 11 115,6 тис. грн).

Найбільшими платниками даного податку є ФОП Ігнатюк Н.О. – 360,6 тис. грн, ФОП Зеленчук В.М. – 313,4 тис. грн, ФОП Бельмега С.О. – 297,5 тис. грн, ФОП Томащук Г.Ф. – 234,8 тис. грн, ФОП Пантелюк У. П. – 221,0 тис. грн, ФОП Рокіщук В.М. – 205,3 тис. грн, ФОП Бельмега С.О. – 200,2 тис. грн., ФОП Зеленчук І.М. – 190,9 тис. грн, ФОП Ігнатюк А.О. – 186,6 тис. грн, ФОП Цвілинюк С.І. – 185,4 тис. грн.

 Надходження єдиного податку з юридичних осіб становлять 800,4 тис. грн, що складає 94,2 відсотка до уточненого плану на вказаний період (уточнений план за період – 850,0 тис. грн).

Найбільшими платниками податку є ТОВ «Карпати Будінвест» - 267,4 тис. грн, ТОВ «ФІЛМС ДІВІЖН» - 158,9 тис. грн, ТОВ «Опришки» - 103,0 тис. грн, редакція газети «Верховинські вісті» - 51,6 тис. грн, ПП «Шляховик» - 44,9 тис. грн, ТОВ «Шруба» - 44,0 тис. грн, ТзОВ «Кедр Проект» - 27,0 тис. грн, 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, склало в сумі 12,0 тис. грн, що на 4,6 тис. грн менше надходжень минулого року.

Найбільшими платниками єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників є ФГ Мартищука І.В. – 2,9 тис. грн, ФГ Костинюка Д. В. – 2,4 тис. грн, ФГ Гараджук П.В. – 1,4 тис. грн, СФГ Процюка М.І. – 1,2 тис. грн, СФГ Стринадюка М.М. – 0,9 тис. грн

**Податку на майно**, який включає податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плату за землю надійшло 5 916,1 тис. грн, що складає 102,0 відсотка до уточненого плану (5 798,5 тис. грн) та в порівнянні з надходженнями 2023 року спостерігається збільшення надходжень на суму 146,4 тис. грн.

**Порівняльний аналіз надходжень податку на майно за 2023-2024 роки**

 тис. грн

На збільшення надходжень податку на майно у звітному році вплинуло проведення державної реєстрації на право власності нерухомого майна фізичними особами та проведення роботи із боржниками щодо погашення податкового боргу по податку на майно протягом року.

Надходження **туристичного збору** становлять 278,8 тис. грн, що складає 100,7 відсотка до уточнених показників (277,0 тис. грн). В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збору збільшилися на 13,3 тис. грн або на 5,0 відсотка.

Третє місце за обсягами надходжень до бюджету громади займають **внутрішні податки на товари та послуги  (акцизний податок) –** 8,1 відсотка надходжень загального фонду – 6 601,3 тис. грн, до яких входять:

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пального), який у структурі внутрішніх податків займає 9,1 відсотка (603,5 тис. грн), при планових показниках 710,0 тис. грн;

- акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) у структурі внутрішніх податків займає 56,3 відсотка (3 713,3 тис. грн) при планових показниках 3 690,0 тис. грн;

- акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів у структурі внутрішніх податків займає 34,6 відсотка (2 284,5 тис. грн), планові показники 2345,5 тис. грн.

**Порівняльний аналіз надходжень акцизного податку**

**за 2023-2024 роки** тис. грн

 Порівняно з 2023 роком надходження акцизного податку збільшились на 2 211,1 тис. грн. Збільшенню надходжень акцизного податку сприяло відновлення оподаткування нафтопродуктів та встановлення нових ставок на акциз із нафтопродуктів.

**Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів** (1,7 відсотка власних надходжень загального фонду) –1 410,1 тис. грн, при планових показниках 1 637,5 тис. грн. Порівняно із 2023 роком надходження рентної плати збільшились на 84,6 тис. грн або 6,4 відсотка.

**Структура надходжень рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за 2023-2024 роки**

 тис. грн

**Неподаткових надходжень** протягом 2024 року до бюджету Верховинської селищної територіальної громади надійшло **1 603,9 тис. грн**, або 86,18 відсотка до уточнених показників. В загальній сумі надходжень до загального фонду (без урахування трансфертів) вони складають 2,0 відсотка.

Дані надходження мають несистематичний характер. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року неподаткові надходження збільшилися на 134,0 тис. грн.

Структуру неподаткових надходжень за 2024/2023 років складають:

* адміністративні послуги – 73,2 (82,0) відсотка;
* державне мито – 3,2 (3,5) відсотка;
* інші неподаткові надходження – 5,1 (5,8) відсотка;
* адміністративні штрафи та санкції – 17,8 (8,7) відсотка;
* надходження від орендної плати - 0,7 (0,0) відсотка;

**Порівняльний аналіз неподаткових надходжень за 2023-2024 роки**

 тис. грн

Надходження **адміністративних штрафів та санкцій забезпечують** адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів в сумі 272,6 тис. грн, адміністративні штрафи накладені адміністративною комісією селищної ради – 12,3 тис. грн та адміністративні штрафи за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі в сумі 0,1 тис. грн.

**Адміністративні послуги** складають:

* **адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень**,яка здійснюється державним реєстратором селищної радив сумі 262,0 тис. грн;
* **плата за надання інших адміністративних послуг** – 911,7 тис. грн, з них:

- надходження від ГУ ДМС за оформлення паспортів склали 640,2 тис. грн;

-надання адміністративних послуг у земельній сфері, наданих центром адміністративних послуг селищної ради – 203,1 тис. грн;

- надходження за реєстрацію /зняття з реєстрації місця проживання громадян, яка здійснюється селищною радою, склали 61,1 тис. грн;

- за видачу фітосанітарних сертифікатів - 7,3 тис. грн.

 Надходження **державного мита** складають:

* державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування в сумі 47,9 тис. грн;
* державне мито, пов`язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України – 4,0 тис. грн.

 **Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності** складає 11,9 тис. грн.

**Інші неподаткові надходження** селищного бюджету складають грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності - 81,4 тис. грн.

Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 0,5 тис. грн або 0,7 відсотка.

**ДОХОДИ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ**

До **спеціального фонду** селищного бюджету, з урахуванням офіційних трансфертів, надійшло 20 024,8 тис.грн.

Доходів до спеціального фонду (без врахування трансфертів) отримано 13 944,6 тис.грн.

**Екологічного податку** надійшло 27,4 тис.грн, або 148,7 відсотка до уточненого річного плану (18,4 тис.грн).

**Інших неподаткових надходжень** надійшло 83,3 тис. грн, що менше на 34,7 тис. грн до надходжень попереднього року. **Інші неподаткові надходженя** складають грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності

**Власні надходження бюджетних установ** спеціального фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади забезпечено в сумі 12 205,1 тис. грн, та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшилися на 3 374,9 тис. грн.

 Структуру власних надходжень бюджетних установ за 2024/2023 роки складають:

* благодійні внески, гранти, дарунки (безоплатне надходження продуктів, засобів гігієни, матеріальних цінностей, самооподаткування) – 39,5 (68,3) відсотка;
* плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (батьківська плата, плата за довідки, 15 відсотків від продажу землі) – 44,0 (25,0) відсотка;
* надходження бюджетних установ від підприємств, установ, фізичних осіб (надходження від пенсії у розмірі 75 відсотків, підопічних, які перебувають у стаціонарі ВТЦ ) – 16,0 (6,5 ) відсотка;
* плата за оренду майна бюджетних установ – 0,5 (0,2 ) відсотка.

**Структура власних надходжень бюджетних установ за 2024 рік**

 тис. грн

**Надходження від продажу землі** за 2024 рік становить 1 058,3 тис. грн, що на 383,7 тис. грн більше надходжень минулого року.

**Надходження цільового фонду** за звітний період склали 570,5 тис. грн, а за 2023 рік – 172,4 тис. грн.

 **Всього офіційних трансфертів** добюджету Верховинської селищної територіальної громади за 2024 рік надійшло в сумі 189 311,0 тис. грн або 99,3 відсотка до уточненого плану.

***З державного бюджету*** до бюджету Верховинської селищної територіальної громади за 2024 рік надійшло трансфертів 179 175,5 тис. грн, або 99,3 відсотка до уточненого річного плану (180 406,5 тис. грн).

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

* базову дотацію (29 481,6 тис. грн);
* освітню субвенцію (139 456,4 тис. грн);
* додаткову дотацію 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 (6 245,8 тис. грн);

Виконання надходжень субвенції на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти склало 76,4 відсотка (3 991,7 тис. грн, з яких по загальному фонду надійшло 969,8 тис. грн та по спеціальному фонду – 3021,9 тис. грн).

***Від обласного бюджету*** до бюджету Верховинської селищної територіальної громадиза звітний період надійшло трансфертів в сумі 9 181,7 тис. грн, або 99,5 відсотка до уточненого річного плану (9 223,7 тис. грн).

У повному обсязі до плану на рік з обласного бюджету отримано:

* дотацію на утримання закладів освіти та охорони здоров'я (2 464,8 тис.грн);
* іншу дотацію (59,8 тис. грн), (компенсація на відшкодування енергоносіїв для установ у яких тимчасово проживають ВПО);
* субвенцію для надання державної підтримки особам з особливими освітніми вадами (692,8 тис. грн);
* субвенцію для інклюзивно-ресурсного центру (1889,6 тис. грн).
* субвенцію на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України (245,7 тис. грн).

Виконання надходжень іншої субвенції з обласного бюджету склало 98,9 відсотка (3 829,0 тис. грн, з яких по загальному фонду надійшло 770,7 тис.грн та по спеціальному фонду – 3 058,3 тис. грн).

***Надходження інших субвенцій з інших територіальних громад*** до селищного бюджету забезпечено в сумі 953,8 тис.грн, або 100,0 відсотка до плану на рік з урахуванням, а саме з бюджетів:

* 297,6 тис. грн - Зеленської ТГ;
* 200,0 тис. грн - Білоберізької ТГ;
* 236,2 тис. грн - Надвірнянської ТГ;
* 120,0 тис. грн - Ворохтянської ТГ;
* 100,0 тис. грн. – Яремчанської ТГ.

**Податковий борг** по юридичних особах станом на 01.01.2025 року складає в сумі 675,3 тис. грн та зменшився проти боргу на 01.01.2024 року на 853,6 тис. грн.

Найбільшими боржниками є наступні підприємства:

* Верховинський районний лісгосп – 458,9 тис. грн, що складає 68 відсотка до загальної суми боргів, з яких: по рентній платі за спеціальне використання лісових ресурсів (крім головних рубок) – 99,4 тис. грн, по земельному податку з юридичних осіб – 219,8 тис. грн, по орендній платі – 133,0 тис. грн, по податку на нерухоме майно – 4,3 тис. грн;
* Спільне Українсько-Чеське підприємство «Крона» - 172,3 тис. грн (25,5 відсотка), з них: по орендній платі – 168,3 тис. грн, по податку на нерухоме майно – 4,0 тис. грн.

***ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ***

З метою ефективного управління бюджетними коштами, недопущення виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості, фінансування запланованих видатків селищного бюджету проводилось в межах взятих розпорядниками коштів бюджетних зобов’язань, відповідно до встановленого порядку казначейського обслуговування видатків селищного бюджету та виходячи з надходжень трансфертів з державного бюджету.

За звітний період видаткова частина бюджету громади виконана у сумі 281 334,1 тис. грн, що становить 99,4 відсотка до уточнених призначень на рік (282 908,3 тис.грн), в тому числі по:

- загальному фонду у сумі 264 543,2  тис. грн, або 97,6 відсотка до уточненого плану ( 270944,2 тис.грн);

- спеціальному фонду у сумі 16 790,9 тис. грн, або 140,4 відсотка до уточненого плану ( 11 964,1 тис.грн).

**Ріст виконання**

 **видаткової частини в цілому становить 11 414,4 тис. грн**

Обсяг коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) за 2024 рік становить - 952,4  тис. грн, а кошти, що передаються із спеціального до загального фонду бюджету за 2024 рік становлять – 515,6 тис.грн.

**Обсяг видатків бюджету Верховинської територіальної громади**

 у тис. грн та відсотках

Видатки загального фонду у 2024 році спрямовувались на галузі: «Освіта» - 217 925,9 тис. грн (82,4%), «Органи місцевого самоврядування» –19 399,8 тис. грн (7,3%), «Охорона здоров’я» – 4 748,6 тис. грн (1,8%), «Соціальний захист та соціальне забезпечення» – 6 290,7 тис. грн (2,4%), «Культура» – 6 400,9 тис. грн (2,4%), інші видатки - 9 777,3 тис. грн (3,7%).

**Структура видаткової частини загального фонду бюджету**

**в розрізі галузей за 2024 рік**

 у відсотках

У ході виконання бюджету Верховинської селищної територіальної громади першочергова увага приділялась фінансуванню захищених статей бюджету, зокрема видатки спрямовано на :

* заробітну плату з нарахуваннями працівникам бюджетних установ - 85,3 відсотка;
* оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 6,2 відсотка;
* соціальне забезпечення – 0,6 відсотка;
* трансферти органам державного управління інших рівнів – 0,9 відсотка;
* оплату медикаментів та перев`язувальних матеріалів – 0,03 відсотка;
* продукти харчування – 1,4 відсотка.

 Питома вага захищених видатків у загальній сумі складає 94,4 відсотка.

Структура видатків бюджету по захищених статтях у 2024 році

тис. грн

**ОСВІТА (1000)**

По галузі «Освіта» видатки за 2024 рік склали в сумі 224 613,9 тис. грн, з них за загальним фондом 217 925,9 тис. грн та спеціальним фондом 6 688,0 тис. грн , в тому числі капітальні видатки – 2 444,2 тис. грн.

У порівнянні з 2023 роком видатки на галузь за загальним фондом збільшились на 26 955,6 тис. грн, та за спеціальним фондом на 1 012,8 тис. грн.

У 2024 році із загальної суми асигнування були спрямовані для реалізації бюджетних програм в сфері освіти, а саме:

* надання дошкільної освіти по 9 закладах, які відвідує 582 дітей – 26 418,9 тис. грн;
* надання загальної середньої освіти по 17 закладах, де навчається 3280 учнів – 180 523,6 тис. грн;
* надання спеціальної освіти мистецькими школами, де навчається 174 учні (Верховинська дитяча школа мистецтв) - 3 717,8 тис. грн;
* методичне забезпечення діяльності закладів освіти - 1 174,3 тис. грн;
* забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти - 2 232,2 тис. грн;
* забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів – 2 039,8 тис. грн;
* інші програми та заходи у сфері освіти – 118,1 тис. грн;
* надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 692,8 тис. грн;
* надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду – 38,6 тис. грн;
* забезпечення харчуванням учнів молодших класів за рахунок субвенції з державного бюджету – 969,8 тис. грн.

 **Структура напрямків асигнувань у розрізі бюджетних програм**

**по галузі «Освіта»**

у відсотках

Касові видатки **загального** **фонду** по галузі «Освіта» за економічною класифікацією у 2024 році проведено за наступними напрямками:

* заробітна плата з нарахуваннями – 195 913.4 тис. грн, або на 22 994.4 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 2 316.3 тис. грн, або на 1502.8 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* медикаменти та перев`язувальні матеріали – 60,0 тис. грн, або на 10,5 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* продукти харчування – 5 579,3 тис. грн, або на 2 944,3 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* оплата послуг (крім комунальних) – 1 316,7 тис. грн, або на 194,8 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* видатки на відрядження – 111,3 тис. грн, або на 57,9 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* оплата водопостачання та водовідведення – 154,2 тис. грн, або на 12,7 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* оплата за спожиту електроенергію – 12655,2 тис. грн, або на 5437,4 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 2119,6 тис. грн, або на 845,1 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* інші видатки – 32,2 тис. грн, або на 0,4 тис. грн менше, ніж у 2023 році.

Видатки **спеціального фонду** по галузі «Освіта» за економічною класифікацією у 2024 році проведено за такими напрямками:

* заробітна плата з нарахуваннями – 411,9 тис. грн, або на 172,3 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 514,2 тис. грн, або на 1 011,6 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* продукти харчування – 3 012,8 тис. грн, або на 231,4 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* оплата послуг (крім комунальних) – 120,3 тис. грн, або на 75,2 тис. грн більше, ніж у 2023 році ;
* видатки на відрядження – 2,1 тис. грн, або на 2,4 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* оплата водопостачання та водовідведення – 3,7 тис. грн, або на 0,9 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* оплата за спожиту електроенергію – 98,8 тис. грн, або на 98,8 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 61,1 тис. грн, або на 64,7 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 792,6 тис. грн, або на 47,1 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* капітальне будівництво – 1 280,0 тис. грн, або на 1280,0 тис. грн більше, ніж у 2023 році;
* капітальний ремонт – 371,6 тис. грн, або на 217,6 тис. грн менше, ніж у 2023 році;
* інші видатки – 18,8 тис. грн, або на 18,4 тис. грн більше, ніж у 2023 році.

Із загальної суми видатків у звітному періоді по закладах освіти здійснено ряд видатків, які варто зазначити, а саме:

* ***Забезпечення матеріально-технічної та навчально-методичної бази освітніх закладів***:
* придбання шкільних меблів для Ільцівського та Верхньоясенівського ліцеїв– 295,4 тис. грн, (кошти, виділені з обласного бюджету);
* придбання автозапчастин для шкільних автобусів -76,8 тис. грн;
* ремонт водопостачання Криворівнянського ліцею-100,0 тис. грн (кошти ЮНІСЕФ) ;
* придбання спортінвентарю для Ільцівського ліцею - 98,0 тис. грн ( благодійна допомога);
* придбання принтера для Верхньоясенівського ліцею – 20,0 тис. грн;
* придбання телевізора для Голівської гімназії -30,0 тис. грн;
* виготовлення документації,оплата технагляду для Кривопільського ліцею – 32,6 тис. грн;
* документація на добудову третього поверху Кривопільського ліцею – 157,7 тис. грн, ( кошти, виділені з обласного бюджету);
* придбання продуктів харчування для дітей пільгових категорій (ВПО, дітей напівсиріт, дітей, батьки яких воюють, дітей, батьки яких зникли безвісти) – 2297,0 тис. грн;
* придбання продуктів харчування для дітей 1-4 класів – 839,0 тис. грн;(субвенція з державного бюджету);
* придбання дров – 2236,5 тис. грн;
* оплата за спожиті енергоносії - 12099,1 тис. грн;
* закупівля шкільної документації - 68,5 тис. грн;
* доставка підручників – 80,0 тис. грн;
* закупівля медикаментів – 53,0 тис. грн;
* оплата за водопостачання – 89,6 тис. грн;
* оплата за відеоспостереження – 551,8 тис. грн;
* пальне для підвозу дітей – 1058,6 тис. грн;
* пальне для попилки дров та генераторів – 168,7 тис. грн;
* придбання циркуляційного насосу – 2,9 тис. грн;
* придбання кухонного інвентарю та постільної білизни для Верхньоясенівського ЗДО – 48,8 тис. грн; (кошти, виділені з обласного бюджету);
* вивіз сміття – 84,3 тис. грн;
* послуги зв’язку та інтернету – 178,1 тис. грн;
* програмне забезпечення для бухгалтерії – 25,2 тис. грн;
* оплата відряджень- 82,0 тис. грн;
* придбання канцтоварів для проведення олімпіад – 36,8 тис. грн;
* ***Підготовка для опалювального сезону:***
* проведення технічного огляду котлів в усіх освітніх закладах- 11,0 тис. грн;
* придбання електротоварів для заміни електропроводки – 24,6 тис. грн;
* придбання стальних радіаторів для Верховинського ліцею-65,0 тис. грн.за кошти обласного бюджету
* придбання теплового насоса для Красницької гімназії-170,0 тис. грн; за кошти обласного бюджету
* придбання котла у Кривопільський ліцей - 285,0 тис. грн за кошти обласного бюджету;
* встановлення котла у Кривопільський ліцей – 113,9 тис. грн, за кошти обласного бюджету;
* придбання конвекційної печі Верховинський ЗДО – 20,9 тис. грн;
* ***Облаштування споруд цивільного захисту :***
* придбання матеріалів (меблів) для облаштування споруд цивільного захисту (укриття) для Ільцівського ліцею - 99,5 тис. грн;
* ***Ремонтні роботи по закладах освіти:***
* придбання господарських товарів для ремонту загальноосвітніх навчальних закладів освіти – 90,1 тис. грн;
* придбання господарських товарів для ремонту закладів дошкільної освіти – 105,8 тис. грн;
* добудова спортивної кімнати Кривопільського ліцею – 946,1 тис. грн за грантові кошти;
* добудова спортивної кімнати Кривопільського ліцею –291,0 тис. грн за кошти обласного бюджету.

**Державне управління (0100)**

У 2024 році видатки на утримання органів місцевого самоврядування склали в сумі 20 835,5 тис. грн, з них по загальному фонду – 19 399,8 тис. грн, по спеціальному фонду – 1 435,7 тис. грн (за рахунок платних послуг, оренди – 163,0 тис. грн, безоплатної передачі пожежних насосів, автомобіля, інші необоротні матеріальні активи від Об'єднаної громади Радольфсгайзен – 1 272,7 тис. грн).

У порівнянні з 2023 роком видатки на утримання органів місцевого самоврядування в 2024 році по загальному фонду збільшились на 667,4 тис. грн, або на 3,6 відсотка, по спеціальному фонду збільшились на 514,3 тис. грн, або на 35,8 відсотків.

При уточненому плані загального фонду – 19 487,8 тис.грн, в 2024 році асигнування освоєні на 99,6 відсотків.

 По захищених статтях витрат використання склало – 18 414,1 тис.грн (94,9 відсотків загального обсягу), з них : видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 17 649,9 тис. грн, комунальні послуги та енергоносії – 764,2 тис. грн.

Питома вага видатків на утримання органів місцевого самоврядування у структурі бюджету громади складає 7,4 відсотка.

За рахунок зазначених коштів здійснювалось утримання апарату селищної ради, працівників старостинських округів, апарати: відділу освіти, молоді та спорту, відділу культури, фінансового управління, трудового архіву, служби у справах дітей.

**Охорона здоров’я (2000)**

На території Верховинської селищної територіальної громади послуги охорони здоров’я надають два заклади: КНП «Верховинський центр первинної медико-санітарної допомоги», та КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня» Верховинської селищної ради. Дані медичні заклади надають первинну медичну допомогу та кваліфіковане стаціонарне лікування пацієнтів жителям всього району. З бюджету громади фінансується оплата комунальних послуг та енергоносіїв вищезазначеним закладам, а також заходи по комплексній програмі «Здоров’я населення Прикарпаття на 2021- 2025 роки», затвердженій рішенням сесії селищної ради 24.12.2020 року № №61-2/2020.

**Порівняльний обсяг фінансування закладів охорони здоров’я по загальному фонду за 2023-2024 роки**

 тис. грн

По галузі «Охорона здоров’я» касові видатки звітного періоду складають 6 248,7 тис. грн, що становить 88,7 відсотка від уточненого плану (7 047,0 тис. грн), з них: по загальному фонду – 4 748,7 тис. грн (в тому числі кошти, отримані у вигляді «Іншої субвенції» з бюджету Зеленської сільської територіальної громади – 89,3 тис. грн для придбання дров паливних та оплати енергоносіїв для Зеленської амбулаторії КНП «Верховинський центр первинної медико-санітарної допомоги»), по спеціальному фонду – 1 500,0 тис. грн (за рахунок коштів обласного бюджету для придбання медичного обладнання та виробів медичного призначення для покращення матеріально-технічної бази КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня» Верховинської селищної ради).

В порівнянні з 2023 роком видатки на охорону здоров’я зросли на 28 відсотка, або на 1 365,7 тис. грн.

Із загальної суми видатків загального фонду в поточному році спрямовано кошти на відшкодування комунальних послуг (КНП «Верховинський центр первинної медико-санітарної допомоги» та КНП «Верховинська багатопрофільна лікарня») в сумі 4 551,8 тис. грн, або це складає 95,9 відсотка від загальної суми видатків, та 82,1 відсотка до уточнених річних призначень на цю мету. Кошти в сумі 196,9 тис. грн спрямовано на виконання заходів Комплексної програми «Здоров’я населення Прикарпаття на 2021- 2025 роки», або це складає 4,1 відсотка від загальної суми видатків, та 98,5 відсотка до уточнених річних призначень на цю мету.

У звітному періоді, відповідно до заходів Комплексної програми «Здоров’я населення Прикарпаття на 2021- 2025 роки» кошти спрямовувались на:

* імунодепресивну терапію хворих з трансплантацією органів - 2,0 тис. грн ;
* безоплатний та пільговий відпуск лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань (для хворих з органними захворюваннями: хвороба Вільсона-Коновалова (гепатоцеребральна дистрофія) та муковісцидоз – 69,9 тис. грн;
* централізовану закупівлю продуктів лікувального харчування для дітей, хворих на фенілкетонурію – 125,0 тис. грн.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення (3000)**

Видатки по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» у 2024 році складають 10 845,7 тис. грн, в тому числі: по загальному фонду – 6 290,7 тис. грн та по спеціальному фонду –4 555,0 тис. грн.

В порівнянні з 2023 роком фактичні видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення у 2024 році в загальному збільшилися на 513,3 тис. грн (або 5 відсотків), а саме за рахунок зростання видатків по спеціальному фонду.

**Порівняльний аналіз видатків загального та спеціального фондів**

**за 2023 -2024 роки по галузі**

**«Соціальний захист та соціальне забезпечення»**

 тис. грн.

Видатки **загального фонду** у 2024 році становлять 98,3 відсотка від уточненого плану на рік, і включають:

* надання пільг з оплати послуг зв'язку, інших передбачених законодавством пільг окремим категоріям громадян –1,7 тис. грн;
* пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, – 10,4 тис. грн. (кошти, виділені з обласного бюджету);
* забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю (соціальні послуги, надані територіальним центром соціального обслуговування) – 3 793,9 тис. грн;
* здійснення соціальної роботи з вразливими категоріями населення (Верховинський селищний центр соціальних служб) – 835,1 тис. грн;
* надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 378,2 тис. грн;
* надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи), на оплату житлово-комунальних послуг – 69,5 тис. грн;
* забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України – 245,7 тис. грн; (субвенція з державного бюджету)
* одноразова соціальна допомога населенню на виконання заходів Програми надання одноразової матеріальної допомоги на 2022-2025 роки – 200,0 тис. грн;
* виплати воїнам ОУН-УПА– 72,0 тис. грн; (кошти, виділені з обласного бюджету);
* виплати населенню на виконання заходів Програми підтримки сімей загиблих і постраждалих учасників Революції Гідності, учасників бойових дій, їх сімей, осіб, які перебувають чи перебували у складі добровольчих формувань, що утворилися для захисту незалежності, суверенітету та територіальної цілісності України, та інших громадян, які залучалися і брали безпосередню участь в антитерористичній операції в районах її проведення, чи у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської федерації проти України – 362,0 тис. грн;
* виплати населенню на виконання заходів до Комплексної програми соціального захисту населення Верховинської селищної територіальної громади на 2022-2025 роки – 292,1 тис. грн;
* виплати населенню на виконання заходів Цільової програми "Попередження дитячої бездоглядності та безпритульності серед дітей, соціального захисту і підтримки дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, захисту їх житлових прав" на 2022-2025 роки – 29,9 тис. грн.

По **спеціальному фонду** видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення у 2024 році складають 4 554,9 тис. грн, зокрема:

* по Територіальному центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) – 2 817,8 тис. грн (823,9 тис. грн на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам стаціонарного відділення; 932,9 тис. грн – придбання господарських товарів в тому числі 350,0 тис. грн за рахунок отриманої гуманітарної допомоги як благодійні гранти та подарунки у вигляді побутової техніки та меблів, миючих та дезінфікуючих засобів, засобів гігієни, опорних пристроїв для підтримки рівноваги та стійкості хворих під час ходьби, технічних колісних засобів; 706,8 тис. грн –продукти харчування, 101,1 тис. грн – медикаменти та перев’язувальні матеріали, 114,8 тис. грн – оплата послуг, ремонтних робіт та інших спеціалізованих робіт, 0,8 тис. грн –видатки на відрядження, 137,5 тис. грн капітальне придбання( кондиціонер, пральна машина сушка, зарядна станція).
* по Верховинському селищному центру соціальних служб – 165,2 тис. грн (117,1 тис. грн. на виплату заробітної плати з нарахуваннями позаштатним соціальним працівникам, 30,1 тис. грн - придбання предметів та матеріалів, 18,0 тис. грн – продукти харчування).
* по Верховинській селищній раді – 1 571,9 тис. грн на виплату заробітної плати з нарахуваннями по організації та проведенню громадських робіт за рахунок коштів центру зайнятості.

**Культура і мистецтво (4000)**

По галузі «Культура і мистецтво» видатки за 2024 рік склали в сумі 6 458,2 тис. грн, з них: за загальним фондом – 6400,9 тис. грн та спеціальним фондом - 57,3 тис. грн.

У порівнянні з 2023 роком, видатки на галузь збільшились за загальним фондом на 801,3 тис. грн, або на 14,3 відсотки, а за спеціальним фондом на 52,5 тис. грн.

**Порівняльний обсяг фінансування на галузь «Культура і мистецтво» по загальному і спеціальному фондах за 2023-2024 роки**

тис. грн

 По структурі видатків у 2024 році по галузі «Культура і мистецтво» із загального фонду виділено кошти на:

* заробітну плату з нарахуваннями – 5 918,4 тис. грн;
* оплату енергоносіїв - 142,1 тис. грн;
* закупівлю предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 281,3 тис. грн;
* оплату послуг (крім комунальних) – 59,1 тис. грн.

Кошти спеціального фонду в сумі 57,3 тис. грн у звітному періоді використано для придбання антисептичних засобів для установ відділу культури.

За кошти обласного бюджету у 2024 році придбано фотокамеру вартістю 35,0 тис. грн.

За кошти, отримані від платних послуг, придбано матеріали для поточного ремонту приміщення організаційно-методичного центру відділу культури в сумі 8,0 тис. грн, канцтовари миючі і дезінфікуючі засоби на суму 7,5 тис. грн, придбано електротовари (подовжувачі, електрокамін) в сумі 6,8 тис. грн.

**Порівняльний аналіз видатків загального фонду по галузі «Культура і мистецтво» в розрізі функціональної класифікації за 2023 – 2024 роки:**

 тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код функціональної класифікації видатків | 2024 рік | 2023 рік | Відхилення (+,-) |
| 1. | Фінансова підтримка фiлармонiй, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій | 289,7 | 50,7 | +239,0 |
| 2. | Забезпечення діяльності бібліотек | 1 685,6 | 1 515,3 | +170,3 |
| 3. | Забезпечення діяльності музеїв i вистав | 212,7 | 199,6 | +13,1 |
| 4. | Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та iнших клубних закладів | 3 668,2 | 3 314,0 | +354,2 |
| 5. | Інші заклади культури(бухгалтерська служба) | 544,6 | 520,0 | +24,6 |

По структурі видатків у 2024 році по галузі «Культура і мистецтво» із загального фонду виділено кошти на:

* заробітну плату з нарахуваннями – 5 918,4 тис. грн;
* оплату енергоносіїв - 142,1 тис. грн;
* закупівлю предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 281,3 тис. грн;
* оплату послуг (крім комунальних) – 59,1 тис. грн.

Кошти спеціального фонду в сумі 57,3 тис. грн у звітному періоді використано для придбання антисептичних засобів для установ відділу культури.

За кошти обласного бюджету у 2024 році придбано фотокамеру вартістю 35,0 тис. грн.

За кошти, отримані від платних послуг, придбано матеріали для поточного ремонту приміщення організаційно-методичного центру відділу культури в сумі 8,0 тис. грн, канцтовари миючі і дезінфікуючі засоби на суму 7,5 тис. грн, придбано електротовари (подовжувачі, електрокамін) в сумі 6,8 тис. грн.

**Фізична культура і спорт (5000)**

Видатки на фізичну культуру і спорт у 2024 році склали в сумі 2 103,9 тис. грн, з них: по загальному фонду – 2 045,5 тис. грн та спеціальному фонду – 50,9 тис. грн. У порівнянні з 2023 роком видатки збільшились на 277,2 тис. грн, або на 15,2 відсотка.

 Зазначені видатків спрямовано на утримання дитячої - юнацької спортивної школи в сумі 2 045,5 тис. грн, з яких:

* заробітна плата з нарахуваннями – 2 027,1 тис. грн;
* закупівля кубків, грамот,  медалей, предметів, обладнання та спортивного інвентарю – 7,1 тис. грн;
* медикаменти та перев`язувальні матеріали - 3,0 тис. грн;
* видатки на відрядження – 8,3 тис. грн.

**Житлово-комунальне господарство (6000)**

Видатки на житлово-комунальне господарство у 2024 роціпо загальному фонду склали в сумі 2 112,1 тис. грн. В порівнянні з 2023 роком видатки на галузь зменшились на 1 113,9 тис. грн, або на 34,5 відсотка.

Асигнування використані для реалізації бюджетних програм у сфері житлово-комунального господарства, а саме на:

* забезпечення збору та вивезення сміття і відходів – 1 018,55 тис. грн;
* організацію благоустрою населених пунктів – 428,8 тис. грн ;
* відшкодування різниці між фактичними витратами, пов’язаними з наданням послуг населенню, передбачені в розрахунку діючих тарифів, і фактичним нарахуванням згідно з тарифом, що встановлювалися селищною радою на централізоване водопостачання та водовідведення – 664,9 тис. грн;

**Економічна діяльність (7000)**

Бюджет галузі «Економічна діяльність» за звітний період виконано в сумі 1 348,6 тис. грн (483,5 тис. грн - загальний фонд, 865,1 тис. грн - спеціальний фонд).

 Структуру напрямків асигнувань у розрізі бюджетних програм по галузі «Економічна діяльність» у 2024 році складають видатки на :

- виконання заходів «Програми використання коштів, що надходять в порядку відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва на території Верховинської селищної ради» на 2024 рік на виготовлення документації по інвентаризації земельної ділянки присілок Швейково – 5,4 тис. грн;

 - виконання заходів Програми «Підтримки Збройних сил України» – 515,1 тис. грн.

- виконання заходів «Цільової програми сприяння обороноздатності України на 2024 рік» – 50,0 тис. грн.

* утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету - 478,1 тис. грн;
* виконання заходів Програми відзначення 600 річчя селища Верховини - 300,00 тис. грн (кошти обласного бюджету)

**Інша діяльність (8000)**

Видатки на іншу діяльність у 2024 році склали в сумі 3502,3 тис. грн, з них: видатки загального фонду – 2236,1тис. грн, видатки спеціального фонду – 1 266,2 тис. грн.

 У порівнянні з 2023 роком видатки на іншу діяльність у 2024 році збільшились по загальному фонду на 662,3 тис. грн. та по спеціальному фонду на 1266,2 тис. грн.

Асигнування використані для реалізації бюджетних програм на:

* Заходи Програми "Створення Центру безпеки в селі Красноїлля Верховинської селищної ради на 2024-2025 роки" всього в сумі 771,3 тис. грн , з них : 1,1 тис. грн за загальним фондом та 770,2 тис. грн за спеціальним фондом
* Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення по програмі «Сприяння обороноздатності України на 2024 рік» – 246,6 тис. грн;
* Заходи «Програми створення поліцейської станції в с. Красноїлля на 2024-2025 роки» в сумі 160,0 тис. грн;
* заходів програми «Підтримки Збройних сил України» в сумі 900,4 тис. грн з них : 564,4 тис. грн за загальним фондом і 336,0 тис. грн за спеціальним фондом;
* Заходи у сфері засобів масової інформації – 1 424,0 тис. грн на виконання заходів Програми підтримки засобів масової інформації Верховинської селищної ради на 2024 рік (Верховинське комунальне радіо "Гуцульська столиця "Верховинської селищної ради - 1 324,0 тис. грн, редакція журналу (видавництва) "Гуцульщина" – 100,0 тис. грн).

**Резервний фонд**

Плановий обсяг резервного фонду бюджету Верховинської селищної територіальної громади в сумі 101,0 тис. грн передбачений для здійснення видатків, що не мають постійного характеру, а саме заходів з усунення наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій, та інших непередбачених видатків, відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України.

Касові видатки по резервному фонду за 2024 рік складають 101,0 тис. грн на надання допомоги населенню та суб’єктам господарювання, що постраждали внаслідок надзвичайної ситуації або стихійного лиха, а саме: 15,00 тис. грн Микитейчук М.В., 5,00 тис. грн для Спаської Л.В., 15 ,00 тис. грн для Кермощук Д.М., 3,00 тис. грн для Пірогової М.Ю., 10,00 тис. грн для Димидюк М.Ю., 15,00 тис. грн для Бойчук Л.Я.,10 ,00 тис. грн для Цвілинюк М.І., 5 ,00 тис. грн для Савчук В.М., 5,00 тис. грн для Харінчук В., 8 ,00 тис. грн для Юряк Г.М., 2 ,00 тис. грн для Ватуйчак О.Д., 2,00 тис. грн для Шкібляк В.В., 3,00 тис. грн, для Дутчак Г.І., 3,00 тис. грн для Магнич Л.Д.

**Цільовий фонд**

Згідно з рішенням селищної ради від 17.06.2021р.№125-7/2021 Верховинською селищною радою було створено **цільовий фонд** та затверджено Положення, де вказано основне завдання цільового фонду - фінансування заходів, спрямованих на вирішення питань в інтересах територіальної громади. Цільовий фонд формується за рахунок: благодійних внесків, цільових внесків та інших надходжень.

В 2024 році касові видатки з цільового фонду бюджету селищної територіальної громади складають 565,2 тис. грн на виконання заходів по програмі «Підтримки Збройних сил України» (придбання квадрокоптерів DJI «Mavic» 3 - 4 шт. в сумі 296,2 тис. грн, DJI «Mavic» 3 PRO - 3 шт. в сумі 218,9 тис. грн, 1000 літрів дизпалива на суму 50,0 тис .грн).

**Кредитування**

У звітному періоді надання та повернення кредитів не було.

**Міжбюджетні трансферти (9000)**

Всього офіційних трансфертів до бюджету Верховинської селищної територіальної громади за 2024 рік надійшло в сумі 189 311,0 тис. грн.

Обсяг міжбюджетних трансфертів отриманих з державного бюджету за 2024 рік становить 179 175,5 тис. грн.

Повернено до державного бюджету невикористані кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти в сумі 1230,1 тис. грн у зв’язку із відсутністю кредиторської заборгованості.

Трансфертів з державного бюджету на здійснення заходів, пов'язаних з військовою агресією російської федерації проти України протягом звітного періоду не надходило.

Обсяг міжбюджетних трансфертів, отриманих з місцевих бюджетів за звітний рік становить 10 135,5 тис. грн., а саме з обласного бюджету - 9 181,7 тис. грн, та з бюджетів інших територіальних громад - 953,8 тис.грн.

Повернення невикористаних коштів по наданих трансфертах з обласного бюджету за 2024 рік не було.

Іншу субвенцію із інших територіальних громад спрямовано на наступні цілі:

* оплата праці з нарахуваннями працівникам стаціонару Верховинського територіаного центру (соціального обслуговування) селищної ради – 527,5 тис. грн;
* оплата праці з нарахуваннями працівнику трудового архіву селищної ради – 22,0 тис. грн;
* оплата праці з нарахуваннями працівникам дитячої школи мистецтв селищної ради – 95,0 тис. грн;
* придбання спортивного iнвентаря призерам вiдкритої спартакiади для Iльцiвського ліцею - 100,0 тис. грн;
* оплата за енергоносії для КНП «ЦПМСД» селищної ради - 89,3 тис. грн;
* на придбання матеріалів для Комунальної установи "Інклюзивно-ресурсний центр - 60,0 тис. грн;
* оплата праці з нарахуваннями соціальним працівникам соціального центру соціальних служб селищної ради - 60,0 тис. грн.

Обсяг міжбюджетних трансфертів спрямованих з селищного бюджету складає 2 955,9 тис. грн.

Обсяг спрямованої Іншої субвенції обласному бюджету становить 802,5 тис. грн, яких:

* по загальному фонду 429,8 тис. грн для Комунального некомерційного підприємства «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Івано-Франківської обласної ради» на виконання заходів Програми підтримки системи екстреної медичної допомоги на території Верховинської селищної територіальної громади на 2024-2025 роки;
* по спеціальному фонду 372,7 тис. грн, а саме на співфінансування:
* для придбання мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти Верховинської територіальної громади в рамках заходів Програми "Розвиток освіти на теренах Верховинської територіальної громади на 2023-2025 роки - 63,5 тис. грн;
* для централізованої закупівлі шкільного автобуса в рамках заходів Програми "Розвиток освіти на теренах Верховинської територіальної громади на 2023-2025 роки» - 170,0 тис. грн
* для централізованої закупівлі засобів навчання та комп’ютерного обладнання для оснащення осередків викладання предмета «Захист України» - 73,5 тис. грн
* на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» у 2024 році - 65,7 тис.грн.

Спрямовано Іншої субвенції районному бюджету в сумі 2 153,4тис. грн. на виконання заходів Комплексної Програми поводження з побутовими відходами та енергетичним господарством Верховинської селищної ради на 2022-2025 роки .

На виконання заходів Програми підвищення ефективності системи державного управління та надання адміністративних послуг у Верховинському районі на 2024 рік спрямовано кошти 30 ,0 тис.грн і на здійснення заходів «Цільової програми сприяння обороноздатності України на 2024 рік» спрямовано кошти 185,9 тис.грн.

**Заборгованість бюджетних установ**

Фінансовим управлінням селищної ради здійснюється постійний контроль та моніторинг стану дебіторської та кредиторської заборгованості.

Згідно з даними казначейського звіту, кредиторська заборгованість загального фонду по установах територіальної громади станом на 01.01.2025 року становить 3 279,1 тис. грн, яка утворилася по :

* Верховинській селищній раді – 16,1 тис. грн (оплата за електроенергію);
* територіальному центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) – 10,7 тис. грн (8,9 тис. грн –офісне приладдя, 1,8тис. грн – послуги інтернету, пожежна сигналізація);
* по Верховинському селищному центру соціальних служб – 4,3 тис. грн (1,3 тис. грн – послуги телефонного зв’язку, 3,0 тис. грн – оплата за цифрові ключі);
* відділу освіти, молоді та спорту – 2 854,5 тис. грн ( 714,7 тис. грн –за дрова паливні, 806,0 тис. грн – енергоносії, 597,9 тис. грн - продукти харчування, 71,8 тис. грн - послуги інтернету, 37,5 тис. грн – відрядження, 187,8 тис. грн –пальне, 74,6 тис. грн - матеріали по ремонту, 90,7 тис. грн - послуги з обслуговування лічильників, водогрійних котлів, перезарядка вогнегасників і лабораторне дослідження води, 47,4 тис. грн - відео спостереження, 43,4 тис. грн – програмне забезпечення, 57,2 тис. грн - автозапчастини, 52,7 тис. грн - доставка підручників, 13,0 тис. грн - послуги за вивіз сміття, 8,0 тис. грн - страхування шкільних автобусів, 51,8 тис. грн – господарські видатки );
* відділу культури – 95,5 тис. грн (42,6 тис. грн – придбання товарів та матеріалів для проведення культурно-мистецьких заходів, 49,9 тис. грн – оплата послуг на виконання культурно-мистецьких заходів);
* дитячо - юнацькій спортивній школі – 6,8 тис. грн – оплата за дрова;
* економічній діяльності – 116,9 тис. грн на утримання та розвиток автомобільних доріг (99,9 тис. грн – ремонт дороги пр. Синиці, 17,0 тис. грн – ремонт дороги по вул. Стуса).

За спеціальним фондом станом на 01.01.2025 року сума заборгованості 1,0 тис. грн по відділу освіти (надання дошкільної освіти - продукти харчування).

Дебіторської заборгованість за видатками станом на 01.01.2025 року по загальному та спеціальному фондах відсутня.

Кредиторська заборгованість з виплати заробітної плати працівникам 342,7 тис. грн, а саме з оплати енергоносіїв(дрова) – 154,4 тис. грн, оплати послуг крім комунальних – 113,1 тис. грн, за продукти харчування – 52,4 тис. грн, придбання предметів, матеріалів та обладнання – 22,8 тис. грн.

З метою ефективного та раціонального використання бюджетних коштів прийнято розпорядження селищної ради 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 розпорядниками бюджетних коштів розроблено заходи з економного та ефективного використання коштів на 2024 рік на загальну суму 9 115,7 тис. грн. Фактична сума економії за 2024 рік склала – 10 925,9 тис. грн. Освітніми установами за звітний період план заходів виконано в сумі 4 207,3 тис. грн, в тому числі перепланування з не першочергових видатків – 702,0 тис. грн, установами культури – 3 289,6 тис. грн. (224,0 тис. грн – перепланування), установами соціального захисту та молодіжної політики – 1 556,6 тис. грн. (187,8 тис. грн - перепланування), органами самоврядування – 1 872,2 тис. грн (727,3 тис. грн - перепланування).

**ОРГАНІЗАЦІЙНА РОБОТА ПО ВИКОНАННЮ БЮДЖЕТУ**

З метою ефективного використання бюджетних коштів, недопущення кредиторської та дебіторської заборгованості фінансовим управлінням щоквартально проводились семінари — наради із головними розпорядниками бюджетних коштів селищної рад. Проводились наради-семінари з бухгалтерами бюджетних установ з питань застосування положень Бюджетного кодексу, формування і складання бюджету, дотримання кошторисних призначень, виконання видаткової частини, стану погашення заборгованості по заробітній платі та недопущення взяття бюджетних зобов’язань понад бюджетні асигнування.

Велика увага приділяється попередньому контролю. При формуванні бюджету Верховинської селищної територіальної громади ретельно перевіряються бюджетні запити, проекти кошторисів бюджетних установ та їх штатні розписи.

Кошториси, плани асигнувань і штатні розписи затверджені головними розпорядниками коштів, в установлені терміни і відповідними формами. Відповідно до п.22 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002р. № 228 в кошторисах наявні детальні розрахунки за всіма кодами економічної класифікації.

Постійно проводиться робота щодо контролю за погашенням заборгованості бюджетних установ. Станом на 1-е число кожного місяця складаються оперативні дані про заборгованість бюджетних установ щодо соціальних виплат із місцевих бюджетів та інформація про стан нарахування заробітної плати працівників бюджетної сфери.

Фінансове управління відповідно до покладених на нього завдань забезпечує захист фінансових інтересів громади та здійснює у межах своєї компетенції контроль за виконанням актів законодавства з фінансово-бюджетних питань.

 З метою ліквідації заборгованості фінансовим управлінням неодноразово надсилались листи головним розпорядникам бюджетних коштів, подавались доповідні записки голові селищної ради. Дане питання щоквартально розглядалося на засіданнях виконавчого комітету селищної ради.

Фінансовим управлінням спільно з працівниками апарату селищної ради та старостинських округів щомісячно здійснюється опрацювання бази даних боржників з метою зменшення податкового боргу.

**Начальник**

**фінансового управління Світлана БЛИЩУК**