**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до звіту про виконання бюджету**

**Южненської міської територіальної громади**

**за І квартал 2024 року**

 **Загальна характеристика виконання бюджету.**

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, рішенням Южненської міської ради Одеського району Одеської області "Про бюджет Южненської міської територіальної громади на 2024 рік" від 14.12.2023 року № 1604-VІІІ був затверджений один збалансований місцевий бюджет.

Під час виконання бюджету протягом І кварталу 2024 року рішенням Южненської міської ради від 16.03.2024 року №1647-VІІІ "Про внесення змін і доповнень до рішення Южненської міської ради Одеського району Одеської області від 14.12.2023 року №1604-VІІІ «Про бюджет Южненської міської територіальної громади на 2024 рік», затверджено:

- ***загальний обсяг доходів місцевого бюджету*** – ***537 541,9 тис.грн.,*** у тому числі: загальний фонд – 522 246,4 тис.грн, спеціальний фонд – 15 295,5 тис.грн;

- ***загальний обсяг видатків місцевого бюджету*** – ***537 541,9 тис.грн.,*** у тому числі загальний фонд – 521 362,9 тис.грн, спеціальний фонд – 16 179,0 тис.грн;

- ***повернення кредитів*** до місцевого бюджету ***4 000,0 тис.грн.***

Загальний обсяг доходів затверджений на І квартал 2024 року (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) становить 139 661,7 тис. гривень. Фактично надійшло до бюджету з урахуванням субвенцій та дотацій 181 119,7 тис.грн, з них:

- доходи загального фонду – 162 716,8 тис. грн. (у т.ч. офіційні трансферти – 44 198,2 тис. грн). Виконання планових призначень складає 121,9%.

- доходи спеціального фонду – 18 402,9 тис. грн. Виконання становить 299,4%.

Загальне виконання за доходами бюджету Южненської міської територіальної громади складає 129,7% планових призначень на січень – березень 2024 року, або 33,7% річних планових призначень.

Загальний обсяг видатків затверджений на І квартал 2024 року (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) становить 139 661,7 тис. грн. Фактично виконано на суму 109 592,8 тис. грн, що складає 78,5% від планових призначень, з них:

- видатки загального фонду – 103 437,8 тис.грн (у т.ч. 37 555,4 тис. грн міжбюджетних трансфертів). Виконання – 78,0%.

- видатки спеціального фонду – 6 155,0 тис. гривень. Виконання – 87,5%.

**Оборотний касовий залишок** коштів місцевого бюджету на 2024 рік встановлений на рівні **1 000,0 тис. гривень.**

**ДОХОДИ**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

Станом на 01.04.2024 року за звітними даними Управління Державної казначейської служби України у м. Южному Одеської області до загального фонду бюджету Южненської міської територіальної громади надійшло 162 716,8 тис.грн, що становить 121,9% відповідних планових призначень, в т.ч.:

• податкові та неподаткові надходження – 118 518,6 тис. грн (132,8%);

• офіційні трансферти – 44 198,2 тис. грн (99,9%).

Виконання доходної частини бюджету

Южненської міської територіальної громади

(без урахування міжбюджетних трансфертів)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Загальний фонд | Спеціальний фонд | ВСЬОГО |
| Факт за І квартал 2023, тис. грн | 120 793,5 | 5 294,0 | 126 087,5 |
| Затверджено на І квартал 2024, тис. грн | 89 281,8 | 6 147,4 | 95 429,2 |
| Фактичні надходження за І квартал 2024, тис. грн | 118 518,6 | 17 706,1 | 136 224,7 |
| Темп росту (факт 2024/ факт 2023), % | 98,1 | збільшення у 3,3 рази | 108,0 |
| Виконання (факт 2024/план 2024), % | 132,8 | збільшення у 2,9 разів | 142,7 |

За І квартал 2024 року до загального фонду місцевого бюджету надійшло у вигляді податків та неподаткових платежів 118 518,6 тис.грн, що становить 132,8% відповідних планових призначень, але на 1,9%, або на 2 274,9 тис.грн менше фактичних надходжень за І квартал 2023 року.

Головним серед дохідних джерел є **податок та збір на доходи фізичних осіб.** Фактичні надходження податку складають 71 094,5 тис.грн (виконання 151,0% планових призначень), що відповідає рівню надходжень за аналогічний період минулого року. Враховуючи той факт, що зі складу податку та збору на доходи фізичних осіб з 01.10.2023 вилучені надходження «військового ПДФО» (за січень-березень 2023 року надійшло 20222,0 тис.грн ), збереження рівня надходжень вищезазначеного податку у 2024 році до аналогічного періоду 2023 року стало можливим завдяки росту ділової активності суб’єктів господарювання, що проводять свою діяльність у морському порту, налагодженню роботи «зернового коридору», відновленню роботи транспортної й портової логістики.

В структурі платежів податку на доходи фізичних осіб найбільш питому вагу займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 94,3% (67 043,5 тис.грн). Станом на 01.04.2024 року до бюджету Южненської міської територіальної громади надійшов податок із заробітної плати найманих працівників близько як від 300 платників - юридичних осіб.

За січень – березень 2024 року найбільш вагомими платниками вищезазначеного податку залишаються (у відрахуваннях до місцевого бюджету 64%):

* ДП "МТП “Південний”- 19 791,4 тис. грн, що у 2,3 рази або на 11 247,7 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року;
* ТОВ «Дельта Вілмар Україна» - 11 483,3 тис.грн, що на 40,0% або на 3 265,2 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року;
* АТ “ОПЗ” – 7 368,0 тис.грн, що відповідає рівню минулорічних надходжень;
* ЮФ ДП «Адміністрація морських портів України» - 3 514,0 тис.грн, що на 21,7% або на 626,5 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року;
* ТОВ «Термінал «Боріваж» - 2 451,4 тис.грн, що на 154,3% або на 862,2 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року.

Відповідно до п. 12.4 ст.12 Податкового кодексу України до повноважень міських рад щодо податків та зборів, зокрема, належить встановлення ставок місцевих податків та зборів у межах ставок, визначених Податковим кодексом.

Згідно вимог ст.10 Податкового кодексу України до місцевих податків належать: податок на майно, єдиний податок та туристичний збір. Фактичні надходження місцевих податків та зборів за І квартал 2024 року склали 41 054,3 тис.грн, що становить 110,2% від планових призначень та на 518,9 тис.грн менше надходжень відповідного періоду 2023 року.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва податку | Затвердженона І квартал 2024 року,тис. грн | Фактичні надходження за І квартал 2024 року, тис. грн | Виконання,  % | Темп росту,% |
| ***Місцеві податки та збори:*** | ***37 250,5*** | ***41 054,3*** | ***110,2*** | ***98,8*** |
| податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 1 446,9 | 2 586,9 | 178,8 | 178,0 |
| плата за землю | 28 366,9 | 29 270,2 | 103,2 | 109,9 |
| туристичний збір | х | 6,5 | х | х |
| єдиний податок | 7 436,7 | 9 184,4 | 123,5 | 68,1 |

**Аналіз надходжень місцевих податків та зборів**

Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів є **плата за землю** (питома вага 71,3%). Згідно з Бюджетним кодексом України, надходження від плати за землю в повному обсязі (100%) зараховуються до місцевого бюджету. Згідно з нормами Податкового кодексу України та рішенням Южненської міської ради від 30.06.2022 №992-VІIІ встановлені ставки земельного податку в розрізі населених пунктів громади, за видами цільового призначення земель на відповідних територіях та застосовуються для визначення розміру плати за землю з 01.01.2023 року. Значення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель за 2023 рік становить 1,051.

Фактичні надходження плати за землю склали 29 270,2 тис.грн, що становить 103,2% планових призначень та на 10,0% або на 2 638,5 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року. Збільшення надходжень обумовлено застосуванням коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки земельних ділянок.

**Аналіз надходження плати за землю**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва податку | Планна І квартал 2024 року,тис. грн. | Фактичні надходження за І квартал 2024 року, тис. грн | Виконання, % | Темп росту / падіння до І кварталу 2023 року, % |
| Земельний податок з юридичних осіб | 20 194,6 | 19 526,6 | 96,7 | 110,6 |
| Орендна плата з юридичних осіб | 7 818,4 | 8 884,8 | 113,6 | 103,2 |
| Земельний податок з фізичних осіб | Х | 481,7 | х | збільшення у 5,8 разів |
| Орендна плата з фізичних осіб | 353,9 | 377,0 | 106,5 | 135,2 |
| Разом | 28 366,9 | 29 270,2 | 103,2 | 109,9 |

В структурі платежів плати за землю найбільшу питому вагу займає **земельний податок** з юридичних осіб(66,7%). Фактичні надходження цього податку склали 19 526,6 тис.грн, що на 10,6%, або на 1870,3 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року. Збільшення надходжень обумовлено розрахунковим періодом: згідно положень п.3 ст.287 Податкового кодексу України податкове зобов'язання щодо плати за землю сплачується щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця. Так, в січні 2023 року землекористувачами сплачені податкові зобов’язання за звітний місяць – грудень 2022 року без застосування нової нормативно-грошової оцінки земель м.Южне та збільшеної ставки земельного податку до 3% для «земель транспорту».

 Основні платники земельного податку:

* ДП “МТП “Южний” – 6 391,9 тис.грн проти 5 273,9 тис.грн надходжень за аналогічний період минулого року (темп росту 121,2%);
* АТ «Укртранснафта» - 4 244,4 тис.грн проти 3 926,4 тис.грн надходжень за аналогічний період минулого року (темп росту 108,1%);
* АТ «Укрзалізниця» - 3 334,4 тис.грн проти 2 531,2 тис.грн надходжень за аналогічний період минулого року (темп росту 131,7%);

Фактичні надходження орендної плати з фізичних та юридичних осіб станом на 01.04.2024 склали 9261,8 тис.грн, що становить 113,3% від планових призначень та на 369,8 тис.грн, або на 4,2% більше надходжень відповідного періоду минулого року.

Враховуючи вимоги Податкового кодексу України, рішенням Южненської міської ради Одеського району Одеської області від 17.06.2021 №421-VІІI встановлені ставки та пільги зі сплати **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** на території Южненської міської територіальної громади в розрізі об’єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб. За І квартал 2024 року надійшло 2 586,9 тис.грн (178,8% планових призначень) що на 78,0% або на 1 133,3 тис.грн більше відповідних надходжень за аналогічний період минулого року, що обумовлено періодом сплати фізичними особами податкових зобов’язань за об’єкти нежитлової нерухомості.

Фактичні надходження **єдиного податку** за січень - березень 2024 року складають 9 184,4 тис.грн, що на 31,9%, або на 4 303,5 тис.грн менше відповідних надходжень минулого року.

Структура надходжень єдиного податку:

* від юридичних осіб надійшло 1043,4 тис.грн, що у 6,9 разів або на 6 166,1 тис.грн менше відповідних надходжень минулого року. Значне зменшення обумовлено надходженням у 2023 році коштів від ТОВ "Термінал Боріваж" (6 525,4 тис.грн) як платника єдиного податку за ставкою 2% (на підставі закону України від 15.03.2022 №2120-IX). З ІІ півріччя 2023 року ТОВ "Термінал Боріваж" повернулось на загальну систему оподаткування.
* від фізичних осіб надійшло 7 998,6 тис.грн, що на 54,8% або на 2 832,0 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року.

Згідно зі ст.19 до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», зі змінами та доповненнями, методика розрахунку пропорції розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем та порядок використання орендної плати для об’єктів, що перебувають у комунальній власності, визначається органами місцевого самоврядування. Розрахунок орендної плати за оренду комунального майна здійснюється відповідно до рішення Южненської міської ради від 28.03.2019 №1338-VII «Про внесення змін та доповнень до Положення про порядок передачі в оренду приміщень та майна комунальної власності Южненської міської територіальної громади» зі змінами, за яким орендна плата за майно визначається відповідно до її ринкової вартості. Фактичні надходження **орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності** складають 164,5 тис.грн, що на 39,6% або на 107,7 тис.грн менше надходжень за відповідний період минулого року. Зменшення надходжень обумовлено значним скороченням площі комунального майна, переданого в оренду.

За січень - березень 2024 року, враховуючи вимоги Податкового кодексу України, за підсумками фінансово – господарської діяльності комунальних підприємств громади за 2023 рік до бюджету Южненської міської територіальної громади надійшло 312,3 тис.грн **податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності** та 69,3 тис.грн **частини чистого прибутку комунальних підприємств**, що вилучається до відповідного місцевого бюджету. Найбільшим платником є КП «Водопостачання та каналізація» - 203,6 тис.грн та 68,8 тис.грн, відповідно.

Фактичні надходження **акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів** за звітний квартал 2024 року складають 3 274,9 тис.грн (на 20,7%, або на 562,1 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року, з них:

* 1 612,1 тис.грн – частка податку, сплаченого імпортерами та виробниками, яка визначається, як співвідношення вартості реалізованих суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, на відповідній території за звітний місяць до загальної вартості реалізованих суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі за звітний місяць в цілому по Україні;
* 1 662,8 тис.грн – акцизний податок, сплачений з роздрібного продажу алкогольних виробів: ТОВ «МОДЕРН-РІТЕЙЛ»/ТОВ "КОПІЙКА ЦЕНТР" – 30,9% (514,0 тис.грн), ТОВ «АТБ-маркет» - 30,9% (513,5 тис.грн) та ТОВ «Сільпо – Фуд» - 13,8% (228,7 тис.грн).

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до складу доходів загального фонду бюджетів міських територіальних громад належать 13,44% акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України. Відповідно до постанови КМУ від 23.12.2022 №1427 Державна податкова служба України на своєму офіційному сайті двічі на рік оприлюднює розрахунковий розмір частки для зарахування акцизного податку до бюджетів місцевого самоврядування, визначений на підставі обсягу реалізованого суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території за попереднє півріччя. По Южненській міській територіальній громаді розмір частки на перше півріччя 2024 року - 0,0641312%. Станом на 01.04.2024 року до місцевого бюджету надійшло 1 491,6 тис.грн акцизного податку з виробництва та імпорту нафтопродуктів, що на 27,0% або на 317,2 тис.грн більше аналогічних надходжень за відповідний період минулого року.

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

 За січень – березень 2024 року до **спеціального фонду** місцевого бюджету надійшло **18402,9 тис.грн** (у т.ч. 696,8 тис.грн – міжбюджетні трансферти), що у 3 рази перевищує планові призначення на І квартал 2024 року. Надходження бюджету розвитку – 12 767,5 тис.грн, з них:

За ККД 24170000 «**Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту**» на підставі укладених договорів пайової участі до 01.01.2021 року забудовниками м.Южне перераховано до бюджету Южненської міської територіальної громади 5,9 тис.гривень.

За звітний період від **продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення** до місцевого бюджету надійшло 12 761,6 тис.грн, у т. ч.:

* 465,3 тис.грн – ТОВ КОМПАНІЯ"ТЕХАГРО"за викуп земельної ділянки 0,2688 га;
* 2 343,1 тис.грн – ТОВ "РЕСУРСАГРО"за викуп земельної ділянки 1,2218 га;
* 9 951,0 тис.грн – ТОВ КОМПАНІЯ"ТЕХАГРО"за викуп земельної ділянки 5,3623 га;
* 2,2 тис.грн – Бурка В.М. за викуп земельної ділянки 0,0006 га

Згідно ст.69¹ Бюджетного кодексу України, до місцевого бюджету зараховується 25% надходжень **екологічного податку**. За січень - березень 2024 року до бюджету Южненської міської територіальної громади надійшло 76,0 тис.грн (виконання 136,4%), що на 14,6 тис.грн, або на 16,1% менше аналогічних надходжень відповідного періоду минулого року. Зменшення обумовлено авансовою сплатою ТОВ «Дельта Вілмар Україна» в грудні 2023 року екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення за підсумками 2023 року.

Частиною 4 ст.13 Бюджетного кодексу України визначено перелік груп власних надходжень та напрями використання. За І квартал 2024 року **власні надходження бюджетних установ** становлять 3 425,8 тис.грн, що на 29,0% або на 1396,3 тис.грн менше відповідних надходження за січень – березень 2023 року. Зменшення обумовлено отриманням у 2024 році бюджетними установами благодійної та гуманітарної допомоги на 630,9 тис.грн менше, ніж за відповідний період 2023 року.

За січень – березень 2024 року питома вага надходжень чотирьох бюджетоутворюючих підприємств (ДП "МТП “Південний”, АТ «ОПЗ», ЮФ ДП «Адміністрація морських портів України», ТОВ «Дельта Вілмар Україна») у загальній структурі надходжень бюджету Южненської міської територіальної громади (загальний фонд, спеціальний фонд та міжбюджетні трансферти) становить 28%, що на чотири відсоткових пункти більше, ніж за аналогічний період минулого року.

**ВИДАТКИ**

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України видатки бюджету Южненської міської територіальної громади за І квартал 2024 року проводились відповідно до помісячного розпису місцевого бюджету, згідно встановлених бюджетних призначень головним розпорядникам бюджетних коштів, затверджених рішенням Южненської міської ради від 14 грудня 2023 року № 1604-VІІІ «Про бюджет Южненської міської територіальної громади на 2024 рік» з внесеними змінами.

**Видаткова частина місцевого бюджету на 2024 рік,** за кодами Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та бюджетні призначення головним розпорядникам коштів складають **– 537 541,9 тис. грн:**

* **обсяг видатків загального фонду бюджету – 521 362,9 тис. грн;**
* **обсяг видатків спеціального фонду бюджету – 16 179,0 тис. гривень.**

У загальній сумі видатків передбачено **обсяг субвенції та дотацій з Державного та обласного бюджету** **– 131 324,8 тис. гривень.**

За І квартал 2024 року бюджет Южненської міської територіальної громади виконано по видатках на загальну суму **109 592,8 тис. грн (20,4 % річних призначень),** з них: загальний фонд **– 103 437,8 тис. грн (19,8 %), спеціальний фонд – 6 155,0 тис. грн (38,0 %).**

**Загальний фонд**

На І квартал 2024 року передбачено по загальному фонду – **132 630,8 тис.грн**, виконання по видатках становить **– 103 437,8** **тис. грн**, тобто **77,9 %** від обсягів плану та **20,0 %** від річного плану.

**Видатки загального фонду місцевого бюджету за І квартал 2024 року**

 **у розрізі економічної класифікації**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Виконано за І квартал2023 року | Передбачено на 2024 рік з урахуванням змін | Передбачено на І квартал 2024 року | Виконано за І квартал 2024 року | Відсотоквиконання 2024 року | Відсотоквиконання до 2023 року |
| Оплата праці | 47 115,0 | 244 386,2 | 55 304,0 | 51 295,4 | 92,8 | 108,8 |
| Нарахування на заробітну плату | 10 427,2 | 53 765,0 | 12 167,4 | 11 178,0 | 91,9 | 107,2 |
| Предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 415,7 | 5 128,0 | 1 874,4 | 775,9 | 41,4 | у 1,8 р |
| Медикаменти | 11,1 | 90,5 | 21,3 | 0 | 0 | 0 |
| Продукти харчування | 1 421,5 | 14 940,0 | 2 419,1 | 2 264,8 | 93,6 | у 1,6 р |
| Оплата послуг (крім комунальних) | 919,9 | 16 233,6 | 3 302,3 | 1 460,5 | 44,2 | у 1,6 р |
| Інші поточні видатки | 30,1 | 391,3 | 206,7 | 73,5 | 35,5 | у 2,4 р |
| Видатки на відрядження | 79,1 | 1 502,4 | 553,7 | 202,2 | 36,5 | у 2,6 р |
| Оплата комунальних послуг | 6 875,6 | 33 708,1 | 11 194,7 | 7 992,7 | 71,4 | 116,2 |
| Інші виплати населенню | 1 880,8 | 19 588,4 | 5 025,8 | 3 575,3 | 71,1 | у 1,9 р |
| Окремі заходи по реалізації програм | 52,5 | 526,6 | 69,6 | 60,8 | 87,4 | 115,8 |
| Субсидії та поточні трансферти підприємствам | 21 544,3 | 126 902,8 | 40 491,8 | 24 558,7 | 60,7 | 114 |
| Нерозподілені видатки | 0 | 4 200,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів, в т.ч:* *реверсна дотація*
 | 19 021,2*9 271,2* | 0*0,0* | 0*0* | 0*0* |  100,0*100,0* | 0*0* |
| **РАЗОМ** | **109 793,9** | **521 362,9** | **132 630,8** | **103 437,8** | **77,9** | **94,2** |

**На захищені статті** за І квартал 2024 року витрачено – **76 306,2** **тис. грн** (73,8% від загального фонду витрат за І квартал 2024 року – від суми **103 437,8** тис. грн), з них:

* на виплату заробітної плати з нарахуваннями – **62 473,4 тис. грн** (60,4 % від загального фонду витрат –103 437,8 тис. грн);
* на придбання медикам. та перев’яз. матеріалів **– 0 тис. грн**  (0 %);
* на забезпечення продуктами харчування – **2 264,8 тис. грн** (2,2 %);
* на комунальні послуги по бюджетним установам **– 7 992,7** **тис. грн** (7,7 %);
* інші виплати населенню – **3 575,3 тис. грн** (3,5 %);

**Реверсна дотація** (вилучення) в 2024 році не передбачена.

**Інші витрати** місцевого бюджету **становлять 27 131,6** **тис грн** (26,2 %).

Відповідно до вимог ст. 91 Бюджетного кодексу України, згідно прийнятих **місцевих програм** з місцевого бюджету за рахунок коштів загального фонду у І кварталі 2024 року **виділено – 29 962,9 тис. гривень.**

**Видатки загального фонду місцевого бюджету за І квартал 2024 року**

 **за програмною класифікацією:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва функції** | **Виконано за І квартал 2023 року** | **2024 рік, тис грн** |
| **Передбачено на 2024 рік з урахуванням змін** | **Передбачено на І квартал на 2024 року** | **Виконано за** **І квартал 2024 року** | **Відсоток(%)****виконання 2024 року** | **Відсоток(%) виконання до 2023 року** |
| Органи місцевого самоврядування | 11 951,8 | 60 060,4 | 15 378,0 | 12 309,2 | 80,0 | 103,0 |
| Освіта | 46 009,4 | 248 898,8 | 56 982,5 | 51 506,7 | 90,4 | 112,0 |
| Охорона здоров’я | 5 979,4 | 26 293,1 | 7 878,4 | 6 321,4 | 80,2 | 105,7 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 3 956,7 | 29 425,3 | 7 292,3 | 5 663,3 | 77,7 | у 1,4 р |
| Житлово-комунальне господарство | 6 455,0 | 49 606,2 | 19 152,2 | 8 075,3 | 42,2 | у 1,3 р |
| Культура і мистецтво | 5 667,6 | 32 028,5 | 8 000,1 | 6 820,9 | 85,3 | у 1,2 р |
| Засоби масової інформації | 771,4 | 3 379,7 | 861,7 | 838,2 | 97,3 | 108,6 |
| Фізична культура і спорт | 5 582,3 | 39 496,4 | 10 022,3 | 6 984,5 | 69,7 | у 1,3 р |
| Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство | 378,4 | 7693,8 | 1867,3 | 459,4 | 24,6 | у 1,2 р |
| Інші заходи, пов’язані з економічною діяльністю | 1,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші видатки | 0 | 111,2 | 57,2 | 39,2 | 68,5 | - |
| Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха (матеріально-технічний резерв) | 0 | 102,3 | 102,3 | 1,5 | 1,5 | - |
| Інші заходи громадського порядку та безпеки | 4 019,6 | 20 061,2 | 5 030,5 | 4 415,5 | 87,8 | 109,8 |
| Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки | 0 | 6,0 | 6,0 | 2,7 | 45,0 | - |
| Субвенція з місцевого бюджету держаному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів | 9400,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші субвенції з місцевого бюджету | 350,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервний фонд | 0 | 4 200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реверсна дотація | 9 271,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Разом видатків** | **109 793,8** | **521 362,9** | **132 630,8** | **103 437,8** | **78,0** | **94,2** |

**На органи місцевого самоврядування по КПКВК 0100 «Державне управління»** видатки заплановано з урахуванням Рішення Южненської міської ради від 30.06.2022 року №1002-VIII «Про затвердження структури та загальної чисельності апарату ради, апарату виконавчого комітету та інших виконавчих органів Южненської міської ради Одеського району Одеської області» із внесеними змінами, згідно якого загальна чисельність **167 штатних** одиниць, з них:

- посадових осіб місцевого самоврядування – 147 шт. од;

- службовців та робітників, зайнятих обслуговуванням виконавчих органів ради – 20 шт. од.

Фактично зайняті посади – 156 шт. посад.

**За І квартал 2024 року витрачено 12 309,2 тис. грн**, при плані на І квартал 2024 року **15 378,0 тис. грн**, виконання становить – 80,0%.

Найбільшу частку (92,9%) складають видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 11 432,8 тис. грн, у 2023 році – 11 193,2 тис. гривень;

Проведені розрахунки по комунальним послугам у сумі 245,0 тис. гривень.

На утримання виконавчого комітету та управлінь Южненської міської ради витрачено 631,5 тис. грн (послуги зв’язку, утримання автотранспорту, утримання будівлі, оплата договорів, поточний ремонт комп’ютерної техніки, придбання канцелярських товарів та інше).

Згідно міської цільової Програми підтримки органу самоорганізації населення в місті Южному на 2023-2025 роки витрачено – 52,0 тис. гривень (фінансова підтримка ОСН «Вікторія», видатки спрямовані на виплату заробітної плати з нарахуваннями).

Станом на 01.04.2024 року по галузі «Державне управління» в органах держаної казначейської служби кредиторська заборгованість не рахується.

**Видатки по КПКВК 1000 «Освіта»** у І кварталі 2024 року складають **– 51 506,7 тис. грн,** при плані на І квартал 2024 року 56 982,5 тис. грн, виконання становить 90,4 % . Порівняно з І кварталом 2023 року видатки збільшено на 5 497,3 тис. грн або 112,0 %. Збільшення видатків обумовлено змінами в комплектації загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладах, школі мистецтв та позашкільних закладах в умовах продовження воєнного стану на території України.

За джерелами фінансування видатки по галузі «Освіта» поділяються на:

* **видатки за рахунок освітньої субвенції з Державного бюджету** місцевому бюджету Южненської міської територіальної громади згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» **на оплату праці з нарахуваннями** **педагогічних працівників** **загальноосвітніх закладів**, що складає за І квартал 2024 року **16 681,9 тис. грн;**
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (інклюзивно-ресурсні центри) – **375,0 тис. грн;**
* видатки за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у І кварталі 2024 року не планувались;
* **видатки за рахунок місцевого бюджету** на утримання дитячих дошкільних закладів, загальноосвітніх закладів усіх типів, позашкільних закладів, методичного кабінету, централізованої бухгалтерії за І квартал 2024 року складають **– 34 449,8 тис.** **гривень.**

Проведено видатки за економічною класифікацією:

* заробітна плата з нарахуваннями – 24 946,8 тис. грн;
* оплата комунальних послуг – 6 215,2 тис. грн;
* медикаменти та перев’язувальні матеріали – 0,0 тис. грн;
* продукти харчування – 2 264,8 тис. грн;
* предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 285,0 тис. грн;
* оплата послуг (крім комунальних) – 731,8 тис. грн;
* інші виплати населенню – 5,4 тис. грн
* окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 0,8 тис. грн.

Станом на 01.04.2024 року по галузі «Освіта» в органах держаної казначейської служби кредиторська заборгованість не рахується

**По КПКВК 2000** «**Охорона здоров’я»** за І квартал 2024 рокуза рахунок місцевого бюджету Южненської міської територіальної громади **виконання** становить **– 6 321,4 тис. грн (80,2 %)** при плані – **7 878,4 тис. грн**, з них:

* Програма розвитку та підтримки первинної медико-санітарної допомоги Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки- **95,2 тис. грн** (оплата комунальних послуг та енергоносіїв).
* Міська цільова програма «Громадське здоров'я» Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки – виконання становить **250,9 тис. грн**

 *пільгові медикаменти (9 осіб) – 51 091,93 грн,*

 *молочні суміші для дітей народжених ВІЛ-інфікованими матерями (1 особа) -2738,77 грн,*

 *забезпечення засобами медичного призначення осіб з інвалідністю(28 осіб, 48 рецептів)- 23669,96 грн,*

 *орфанні захворювання (5 осіб, 11 рецептів) -173438,10 грн.*

* Програма підтримки та розвитку вторинної медичної допомоги Южненської міської територіальної громади на період 2023–2025 роки – **1 782,8 тис. грн** *(придбання лабораторних реактиві, продуктів харчування, оплата комунальних послуг);*
* Програма місцевих стимулів для працівників Комунального некомерційного підприємства «Южненська міська лікарня» Южненської міської ради на 2023-2025 роки –**4 192,5 тис. грн** *(доплата медичним працівникам до заробітної плати з нарахуваннями).*

**По КПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»** при плані на І квартал 2024 року **– 7 250,1 тис. грн,** витрачено **– 5 621,0 тис. грн (77,5 %),** з них утримуються:

* КПКВК 3105 «Центр комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю» – **911,9 тис. грн;**
* КПКВК 3241 «Центр надання соціальних послуг» - **1 326,7 тис. грн;**
* КПКВК 3160 «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 – **32,4 тис. гривень.**

Виділені кошти **на місцеві програми** на загальну суму **3 399,5 тис. грн:**

* Цільова соціальна програма Молодь Южненської міської територіальної громади на 2022-2024 роки – 42,00 тис. грн;
* Програма національно-патріотичного виховання дітей та молоді Южненської міської територіальної громади на 2022-2024 роки – 0,3 тис. грн;
* Програма надання пільг на оплату послуг зв’язку, інших передбачених законодавством пільг та компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян Южненської міської територіальної громади на 2021-2024 роки – 7,3 тис. грн;
* Програма соціального захисту та підтримки окремих категорій населення Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки – 2 897,7 тис. грн;
* Програма щодо відзначення, заохочення та вшанування пам’яті громадян, яким присвоєно звання "Почесний громадянин Южненської міської територіальної громади" та нагороджених Почесною відзнакою "За заслуги перед Южненською міською територіальною громадою" на 2023-2025 роки" – 445,0 тис. грн.
* Цільова соціальна програма Молодь Южненської міської територіальної громади на 2022-2024 роки – 7,2 тис. грн.

**КПКВК 4000 « Культура і мистецтво»** на утримання установ **культури та культурно - масові заходи** витрачено **6 820,9 тис. грн**, при плані на І квартал 2024 року – 8 000,1 тис. грн (85,3 %), з них:

Кошти виділені:

* на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 5 110,1 тис. грн (74,9 % від витрат на культуру);
* комунальні послуги – 1 317,9 тис. грн;
* стипендія обдарованій молоді – 36,0 тис. грн;
* інші витрати – 356,9 тис грн *(предмети, матеріали, послуги зв’язку, оплата договорів, поточний ремонт комп’ютерної техніки)*

**КПКВК 5000 «Фізична культура і спорт»**. За І квартал 2024 року на **фізичну культуру та спорт витрачено 6 984,5 тис** **грн** (69,7 %), при плані на І квартал 2024 – 10 022,3 тис. грн, з них :

* заробітна плата з нарахуваннями – **1 861,6 тис. грн**, (26,7 % від загальної суми видатків на галузь фізична культура і спорт);
* предмети, матеріали, обладнання та інвентар – **113,8 тис. грн**, з них Програма розвитку фізичної культури і спорту Южненській міській територіальній громаді на 2024-2026 роки – 7,0 тис. грн *(придбання кубків, медалей, призів для проведення змагань);*
* оплата комунальних послуг та енергоносіїв – **177,0 тис. грн;**
* видатки на відрядження – **184,4 тис. грн** Програма розвитку фізичної культури і спорту Южненській міській територіальній громаді на 2024-2026 роки (*участь у міжнародних, обласних та міських змаганнях: баскетбол – 138,8 тис. грн; вільна боротьба – 45,6 тис. грн );*
* оплата послуг (крім комунальних) – **89,4 тис. грн***,(послуги зв’язку);*
* субсидії та поточні трансферти підприємствам – **4 448,9 тис. грн.** Програма розвитку фізичної культури і спорту Южненській міській територіальній громаді на 2024-2026 роки. *(забезпечення утримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд та забезпечення їх ефективного функціонування для проведення спортивних заходів спортивно-оздоровчого комплексу «Олімп»)*
* виплати стипендії міського голови спортсменам та тренерам – **109,5** тис. грн;
* інші витрати – **109,4** тис. грн *(предмети, матеріали, послуги зв’язку, оплата договорів, поточний ремонт комп’ютерної техніки).*

Станом на 01.04.2024 року по галузі «Фізична культура і спорт» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 454,8 тис. грн.

На І квартал 2024 року на **житлово-комунальне господарство** **передбачено – 19 152,2 тис. грн, витрачено – 8 075,3 тис. грн** (42,2 %), з них:

Програма реформування і розвитку житлово-комунального господарства Южненської міської територіальної громади на 2020-2024 роки *–* **7 869,7 тис*.* грн:**

**По КПКВ 6013** «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» **- 205,6** тис. грн*(КП «Южводоканал»: утримання мереж вуличної зливової каналізації (закупівля предметів та матеріалів) – 172,2 тис. грн, моніторинг якості зливних вод – 4,5 тис. грн; сплата екологічного податку – 28,8 тис. грн);*

**По КПКВК 6030** «Благоустрій міст, сіл, селищ» витрачено **– 7 869,7** тис. грн, з них:

|  |  |
| --- | --- |
| * поточне утримання територій загального користування

(виконавець: КП «Екосервіс», «Южненське узбережжя»). | 6 466,9 тис. грн |
| * поточне утримання мереж зовнішнього освітлення (виконавець КП «Екосервіс»).
 | 311,4 тис. грн |
| * оплата зовнішнього освітлення міста (виконавець КП «Екосервіс»).
 | 629,2 тис. грн |
| * поточне утримання території кладовища (виконавець КП «Ритуальні послуги»).
 | 462,2 тис. грн |

**По КПКВ 7000 «Економічна діяльність»** передбачено на І квартал 2024 року **– 1 924,5 тис. грн,** витрачено **- 498,6 тис. грн,** з них:

**По КПКВК 7461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг»** за І квартал 2024 року на транспорт та дорожнє господарство витрачено **– 459,4 тис. грн** ( 52,4 %) при плані **876,6 тис. грн.**

**По КПКВК 7680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування»** на звітний період 2024 року заплановано – **39,2 тис. грн**, витрачено **39,2 тис. грн.**

**КПКВ 8000 « Інша діяльність»** передбачено на І квартал 2024 року **– 6 000,5 тис. грн,** витрачено **- 5 257,9 тис. грн,** з них:

**КПКВК 8230** «Інші заходи громадського порядку та безпеки» - **4 415,5 тис. грн**: Програма забезпечення діяльності Южненського комунального підприємства «Муніципальна варта» на 2022-2024 роки*;*

**КПКВК 8410 «Фінансова підтримка засобів масової інформації»** за рахунок коштів місцевого бюджету передбачено на І квартал 2024 року – 861,7 тис. грн, виконання становить **838,2 тис. грн** в т. ч.:

Міська програма підтримки аудіовізуальних засобів масової інформації (КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЮЖНЕНСЬКА МІСЬКА СТУДІЯ ТЕЛЕБАЧЕННЯ "МИГ"), засновником яких є Южненська міська рада, на 2024-2026 роки – 838,2 тис. гривень.

**КПКВ 9000 «Міжбюджетні трансферти»**

* **КПКВК 9770** «Інші субвенції з місцевого бюджету» в І кварталі 2024 року не передбачено.
* **КПКВК 9800** «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» - в І кварталі 2024 року не передбачено.

**Спеціальний фонд**

**Видатки спеціального фонду при плані на І квартал 2024 року – 7 030,9 тис. грн,** проведені за І квартал 2024 року на загальну суму **6 155 тис. грн за напрямами :**

* Видатки за рахунок плати за послуги, що надаються бюджетними установами складають – **1 312,1 тис. грн, з них:**
* ***по установам освіти*** **– 1 253,8 тис. грн** (батьківська плата за харчування дітей дитячих дошкільних закладів – 348,2 тис. грн; платні послуги які надаються загальноосвітніми школами – 622,0 тис. грн, батьківська плата за навчання дітей у школі мистецтв – 283,6 тис.грн);
* ***по установам культури*** *–* **58,3 тис. грн** (батьківська плата за навчання дітей у школі мистецтв – 58,3 тис. гривень).
* Видатки за рахунок інших джерел власних надходжень бюджетних установ – **3 425,8 тис. грн, з них:**
* державне управління - **3 096,6 тис. грн:** *(безоплатне прийняття до комунальної власності Южненської міської територіальної громади майна від компанії DAI Global, LLC в рамках реалізації Проєкту «Підвищення ефективності роботи і підзвітності органів місцевого самоврядування» («ГОВЕРЛА» з подальшою передачею установам, організаціям, комунальним підприємствам та виконавчим органам Южненської міської ради, а саме екскаватору-навантажувача CASE570T 4х4 з комплектом додаткового обладнання: комбінований ківш, індустріальні вила, снігоочисник, траншейний ківш).*
* по установам освіти – **243,9 тис. грн:**  *(Отримання гуманітарної допомоги у вигляді ноутбуків 4 шт закладами загальної середньої освіти – 63,0 тис.грн. Отримання гуманітарної допомоги у вигляді наборів (засоби дезінфекції, рукавички, мішки, швабра, відро, тощо) 6 шт, -24,7 тис. грн, блоку живлення, кабелю живлення, точки доступу – 26,6 тис.грн, мережевого екрану – 29,6 тис. грн для закладів середньої освіти. Отримання гуманітарної допомоги у вигляді дидактичного матеріалу, ламп, мікрохвильової печі, лави гімнастичної, сервізу столового – 100 тис.грн для інклюзивно-ресурсного центру)*;
* по установам соціального захисту **- 76,3 тис. грн:** *(отримання гуманітарної допомоги Центром надання соціальних послуг, як отримувача, з подальшою передачею кінцевому набувачу (населенню);*
* по установам культури – **9,0 тис. грн:** (отримання дарунків у вигляді 6 шт. картин на суму 7,6 тис. грн, письмового столу, полиці для книг, столу кухонного, драбини, куточку кухонного, металевої підставки під квіти, настільний кулер для води, мікрохвильової пічки, табурету вінтового, фортепіано, праски на загальну суму 1,4 тис.грн);
* Інші кошти спеціального фонду – **1 417,1 тис. грн**, з них:

Видатки за рахунок бюджету розвитку **– 1 417,1 тис. грн,** з них:

* **КПКВК 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** - **23,0 тис. грн.** Придбання предметів довгострокового користування, а саме: комп’ютер у зборі – 23,0 тис.грн

За Програмою розвитку та підтримки первинної медико-санітарної допомоги Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки:

* **КПКВК 2111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»** - **182,4 тис. грн.** Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям): Джерело безперебійного живлення – 84,4 тис.грн. Межмережевий екран – 39,3 грн. Накопичувач мережевий – 58,7 тис. грн.
* **КПКВК 3105 «Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю» - 72,9 тис. грн.** Придбання предметів довгострокового користування, а саме: комп’ютер у зборі – 23,0 тис.грн, орбитрек – 15,8 тис. грн, еліптичний тренажер – 18,6 тис. грн, зворотня гіперкстензія – 15,4 тис.грн.

За Програмою енергоефективності в житлово-комунальному господарстві та бюджетній сфері Южненської міської територіальної громади на період з 2021 по 2024 роки:

* **КПКВК 4060** **«Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»:** Капітальний ремонт з утепленням покрівлі в частині нежитлової будівлі комунальної власності за адресою: Одеська область, Одеський район, м. Южне, пл.Перемоги, 1 – **1 138,8 тис. грн.**

**Міжбюджетні трансферти**

Використання субвенцій та дотацій з державного бюджету та обласного бюджету Южненській міській територіальній громаді станом на 01.04.2024 року

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування субвенцій | Передбачено на І квартал 2024 року зі змінами | Отримано за І квартал 2024 року | Перераховано за І квартал 2024 року | Використано ГРК станом на 01.04.2024р. | Залишки коштів на рахунках місцевого бюджету станом на 01.04.2024 року | Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2024р |
| **ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД** |
| **1** | Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації | **26 955,6** | **26 955,6** | **26 955,6** | **20 498,6** | **6 457,0** | **-** |
| **2** | Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам | **16 848,4** | **16 848,4** | **16 848,4** | **16 681,9** | **166,5** | **-** |
| **3** | Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (Інклюзивно - ресурсні центри) | **394,2** | **394,2** | **394,2** | **374,9** | **19,3** | **-** |
| **4** | Інші субвенції з місцевого бюджету (компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування) | **34,3** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД** |
| **1** | Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду  | **-** | **696,8** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Разом загальний фонд** | **44 232,5** | **44 895,0** | **44 198,2** | **37 555,4** | **6 642,8** | **-** |

Підводячи підсумки виконання за І квартал поточного року, слід відмітити, що податки та інші платежі до місцевого бюджету надходили відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», виконання доходної частини по загальному та спеціальному фондах становить – **181 119,7** **тис грн (33,7 %** від річного плану на 2024 рік).

Видатки по загальному та спеціальному фондах виконано на загальну суму –**109 592,8 тис грн, (20,4 %** від річного плану на 2024 рік).

За І квартал 2024 року проведено фінансування по заробітній платі працівникам бюджетної сфери, що фінансуються з місцевого бюджету своєчасно та в повному обсязі, враховуючи всі виплати передбачені нормативно-правовими актами, в тому числі доплата до мінімальної заробітної в розмірі 7 100 гривень. Заборгованості станом на 01.04.2024 року з виплат по заробітній платі з нарахуваннями працівникам бюджетних установ немає.

Заступник міського голови з питань

діяльності виконавчих органів ради -

начальник фінансового управління

Южненської міської ради Альона ПРОХОРОВА