**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до звіту про виконання бюджету**

**Южненської міської територіальної громади**

**за І квартал 2025 року**

 **Загальна характеристика виконання бюджету.**

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, рішенням Південнівської міської ради Одеського району Одеської області "Про бюджет Южненської міської територіальної громади на 2025 рік" від 24.12.2024 року № 2061-VІІІ був затверджений один збалансований місцевий бюджет.

Під час виконання бюджету протягом І кварталу 2025 року рішенням Південнівської міської ради від 06.03.2025 року №2152-VІІІ "Про внесення змін і доповнень до рішення Південнівської міської ради Одеського району Одеської області від 24.12.2024 року №2061-VІІІ «Про бюджет Южненської міської територіальної громади на 2025 рік», затверджено:

- ***загальний обсяг доходів місцевого бюджету*** – ***636 696,8 тис.грн.,*** у тому числі: загальний фонд – 616 078,7 тис.грн, спеціальний фонд – 20 618,1 тис.грн;

- ***загальний обсяг видатків місцевого бюджету*** – ***725 215,5 тис.грн.,*** у тому числі загальний фонд – 665 580,0 тис.грн, спеціальний фонд – 59 635,5 тис.грн;

Загальний обсяг доходів затверджений на І квартал 2025 року (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) становить 169 232,2 тис. гривень. Фактично надійшло до бюджету з урахуванням субвенцій та дотацій 169 419,1 тис.грн, з них:

- доходи загального фонду – 164 212,2 тис. грн. (у т.ч. офіційні трансферти – 20 436,3 тис. грн). Виконання планових призначень складає 98,8%.

- доходи спеціального фонду – 5 206,8 тис. грн. Виконання становить 173,1%.

Загальне виконання за доходами бюджету Южненської міської територіальної громади складає 100,1% планових призначень на січень – березень 2025 року, або 26,6% річних планових призначень.

Загальний обсяг видатків затверджений на І квартал 2025 року (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) становить 218 140,5 тис. грн. Фактично виконано на суму 151 790,9 тис. грн, що складає 69,6% від планових призначень, з них:

- видатки загального фонду – 141 583,3 тис.гривень. Виконання – 71,3%.

- видатки спеціального фонду – 10 207,6 тис. гривень. Виконання – 52,0%.

**Оборотний касовий залишок** коштів місцевого бюджету на 2025 рік встановлений на рівні **1 000,0 тис. гривень.**

**ДОХОДИ**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

Станом на 01.04.2025 року за звітними даними Управління Державної казначейської служби України у м. Южному Одеської області до загального фонду бюджету Южненської міської територіальної громади надійшло 164 212,3 тис.грн, що становить 98,8% відповідних планових призначень, в т.ч.:

• податкові та неподаткові надходження – 143 775,9 тис. грн (98,6%);

• офіційні трансферти – 20 436,3 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 2024, тис. грн | 118 518,6 | 17 706,1 | 136 224,7 |
| Затверджено на І квартал 2025, тис. грн | 145 763,0 | 3 007,4 | 148 770,4 |
| Факт за І квартал 2025, тис. грн | 143 775,9 | 5 206,8 | 148 982,7 |
| Темп росту (факт 2024/ факт 2023), % | 121,3 | 29,4 | 109,4 |
| Виконання (факт 2024/план 2024), % | 98,6 | 173,1 | 100,1 |

За І квартал 2025 року до загального фонду місцевого бюджету надійшло у вигляді податків та неподаткових платежів 143 775,9 тис.грн, що становить 98,6% відповідних планових призначень, але на 21,3%, або на 25 257,3 тис.грн більше фактичних надходжень за І квартал 2024 року.

Головним серед дохідних джерел є **податок та збір на доходи фізичних осіб.** Фактичні надходження податку складають 88 468,5 тис.грн, що становить 92,9% від планових призначень, але на 21,3% або на 25 257,3 тис.грн більше відповідних надходжень за аналогічний період минулого року. Невиконання обумовлено наявною заборгованістю із виплати заробітної плати АТ «ОПЗ».

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 – 96,9% (85 726,0 тис.грн). Станом на 01.04.2025 року до бюджету Южненської міської територіальної громади надійшов податок із заробітної плати найманих працівників близько як від 300 платників - юридичних осіб.

За січень – березень 2025 року найбільш вагомими платниками вищезазначеного податку залишаються (у відрахуваннях до місцевого бюджету 64%):

* ДП "МТП “Південний”- 38 765,5 тис. грн, що на 95,9% або на 18 974,1 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року;
* ТОВ «Дельта Вілмар Україна» - 8 120,6 тис.грн, що на 29,3% або на 3 362,7 тис.грн менше відповідних надходжень минулого року;
* АТ “ОПЗ” – 5 648,3 тис.грн, що на 23,3% або на 1719,7 тис.грн менше відповідних надходжень минулого року;
* ЮФ ДП «Адміністрація морських портів України» - 4 106,6 тис.грн, що на 16,9% або на 592,6 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року;
* ТОВ «Термінал «Боріваж» - 2 909,2 тис.грн, що на 18,7% або на 457,8 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 2025 року склали 46 862,7 тис.грн, що становить 108,8% від планових призначень та на 5 808,4 тис.грн більше відповідних надходжень аналогічного періоду минулого року.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Назва податку | Затвердженона І квартал 2025 року,тис. грн | Фактичні надходження за І квартал 2025 року, тис. грн | Виконання,  % | Темп росту,% |
| ***Місцеві податки та збори:*** | ***43 072,7*** | ***46 862,7*** | ***108,8*** | ***114,1*** |
| податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 2 586,5 | 2 250,1 | 87,0 | 87,0 |
| плата за землю | 31 151,3 | 34 168,3 | 109,7 | 116,7 |
| туристичний збір | 0 | 10,5 | х | 168,0 |
| єдиний податок | 9 334,9 | 10 433,8 | 111,8 | 113,6 |

**Аналіз надходжень місцевих податків та зборів**

Одним із найвагоміших джерел надходжень у складі місцевих податків та зборів є **плата за землю** (питома вага 73,0%). 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 2024 рік становить 1,12.

Фактичні надходження плати за землю склали 34 168,3 тис.грн, що становить 109,7% планових призначень та на 16,7% або на 4 898,1 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 2025 року,тис. грн. | Фактичні надходження за І квартал 2025 року, тис. грн | Виконання, % | Темп росту / падіння до І кварталу 2024 року, % |
| Земельний податок з юридичних осіб | 21 745,3 | 22 604,3 | 104,0 | 115,8 |
| Орендна плата з юридичних осіб | 8 929,5 | 10 596,3 | 118,7 | 119,3 |
| Земельний податок з фізичних осіб | 0 | 507,7 | х | 105,4 |
| Орендна плата з фізичних осіб | 476,5 | 460,0 | 96,6 | 122,0 |
| Разом | 31 151,3 | 34 168,3 | 109,7 | 116,7 |

В структурі платежів плати за землю найбільшу питому вагу займає **земельний податок** з юридичних осіб(66,2%). Фактичні надходження цього податку склали 22 604,3 тис.грн, що на 15,8%, або на 3 077,7 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року. Збільшення надходжень обумовлено застосуванням коефіцієнту індексації за 2024 рік.

 Основні платники земельного податку:

* ДП “МТП “Південний” – 7 016,1 тис.грн проти 6 391,9 тис.грн надходжень за аналогічний період минулого року (темп росту 109,8%);
* АТ «Укртранснафта» - 4 659,4 тис.грн проти 4 244,4 тис.грн надходжень за аналогічний період минулого року (темп росту 109,8%);
* АТ «Укрзалізниця» - 3 673,6 тис.грн проти 3 334,4 тис.грн надходжень за аналогічний період минулого року (темп росту 110,2%);

Фактичні надходження орендної плати з фізичних та юридичних осіб станом на 01.04.2025 склали 11 056,3 тис.грн, що становить 117,5% від планових призначень та на 1 794,5 тис.грн, або на 19,4% більше надходжень відповідного періоду минулого року.

Враховуючи вимоги Податкового кодексу України, рішенням Южненської міської ради Одеського району Одеської області від 06.06.2024 № 1726-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 2025 року надійшло 2 250,1 тис.грн (87,0% планових призначень) що на 13,0% або на 336,8 тис.грн менше відповідних надходжень за аналогічний період минулого року й обумовлено надходженням у 2024 році коштів, як сплата заборгованості за зобов’язаннями попередніх звітних періодів.

Фактичні надходження **єдиного податку** за січень - березень 2025 року складають 10 433,8 тис.грн, що на 13,6%, або на 1 249,4 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року.

Структура надходжень єдиного податку:

* від юридичних осіб надійшло 1 692,6 тис.грн, що на 62,2% або на 649,2 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року. Зростання обумовлено підвищенням розміру мінімальної заробітної плати з розрахунку якої відбувається нарахування та сплата податкових зобов’язань, а також реєстрацією платниками єдиного податку новостворених юридичних осіб;
* від фізичних осіб надійшло 8 614,2 тис.грн, що на 7,7% або на 615,6 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 203,4 тис.грн, що на 23,6% або на 38,9 тис.грн більше надходжень за відповідний період минулого року.

За січень - березень 2025 року, враховуючи вимоги Податкового кодексу України, за підсумками фінансово – господарської діяльності комунальних підприємств громади за 2024 рік до бюджету Южненської міської територіальної громади надійшло 244,1 тис.грн **податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності** та 15,6 тис.грн **частини чистого прибутку комунальних підприємств**, що вилучається до відповідного місцевого бюджету. Найбільшим платником є КП «Спецтранс» - 197,1 тис.гривень.

Фактичні надходження **акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів** за звітний квартал 2025 року складають 4 543,0 тис.грн, що на 38,7%, або на 1 268,1 тис.грн більше відповідних надходжень минулого року, з них:

* 2697,3 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;
* 1845,7 тис.грн – акцизний податок, сплачений з роздрібного продажу алкогольних виробів: ТОВ «АТБ-маркет» - 32,3% (596,6 тис.грн), ТОВ «МОДЕРН-РІТЕЙЛ»/ ТОВ "КОПІЙКА ЦЕНТР" – 31,0% (572,4 тис.грн) та ТОВ «Сільпо – Фуд» - 12,4% (229,3 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 2025 року - 0,0641312%. Станом на 01.04.2025 року до місцевого бюджету надійшло 2195,7 тис.грн акцизного податку з виробництва та імпорту нафтопродуктів, що на 47,2% або на 704,1 тис.грн більше відповідних надходжень за аналогічний період минулого року.

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

 За січень – березень 2025 року до **спеціального фонду** місцевого бюджету надійшло **5 206,8 тис.грн**, що становить 173,1% від планових призначень на І квартал 2025 року.

Згідно ст.69¹ Бюджетного кодексу України, до місцевого бюджету зараховується 25% надходжень **екологічного податку**. За січень - березень 2025 року до бюджету Южненської міської територіальної громади надійшло 117,8 тис.грн (виконання 150,1%), що на 41,8 тис.грн, або на 55,0% більше аналогічних надходжень відповідного періоду минулого року. Збільшення 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 2025 року **власні надходження бюджетних установ** становлять 5067,0 тис.грн, що на 4,4% або на 212,2 тис.грн більше відповідних надходження за січень – березень 2024 року.

За січень – березень 2025 року питома вага надходжень чотирьох бюджетоутворюючих підприємств (ДП "МТП “Південний”, АТ «ОПЗ», ПФ 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 39%, що на одинадцять 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 2025 року проводились відповідно до помісячного розпису місцевого бюджету, згідно встановлених бюджетних призначень головним розпорядникам бюджетних коштів, затверджених рішенням Южненської міської ради від 24 грудня 2024 року № 2061-VІІІ «Про бюджет Южненської міської територіальної громади на 2025 рік» з внесеними змінами.

**Видаткова частина місцевого бюджету на 2025 рік,** за кодами Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів та бюджетні призначення головним розпорядникам коштів складають **– 725 215,5 тис. грн:**

* **обсяг видатків загального фонду бюджету – 665 580,0 тис. грн;**
* **обсяг видатків спеціального фонду бюджету – 59 635,5 тис. гривень.**

У загальній сумі видатків передбачено **обсяг субвенції та дотацій з Державного та обласного бюджету** **– 58 933,6 тис. гривень.**

За І квартал 2025 року бюджет Южненської міської територіальної громади виконано по видатках на загальну суму **151 790,9 тис. грн (18,1 % річних призначень),** з них: загальний фонд **– 141 583,3 тис. грн (21,3 %), спеціальний фонд – 10 207,6 тис. грн (17,1 %).**

**Загальний фонд**

На І квартал 2025 року передбачено по загальному фонду – **198 523,1 тис. грн**, виконання по видатках становить **– 141 583,3** **тис. грн**, тобто **71,3 %** від обсягів плану та **21,3 %** від річного плану.

**Видатки загального фонду місцевого бюджету за І квартал 2025 року**

 **у розрізі економічної класифікації**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Виконано за І квартал2024 року | Передбачено на 2025 рік з урахуванням змін | Передбачено на І квартал 2025 року | Виконано за І квартал 2025 року | Відсотоквиконання 2025 року | Відсотоквиконання до 2024 року |
| Оплата праці | 51 295,4 | 246 655,0 | 66 023,8 | 61 786,7 | 93,6 | 120,4 |
| Нарахування на заробітну плату | 11 178,0 | 54 330,4 | 14 650,9 | 13 623,8 | 93,0 | 121,9 |
| Предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 775,9 | 7 747,4 | 2 691,6 | 1 952,1 | 85,8 | у 2,5 р |
| Медикаменти | 0 | 179,8 | 26,8 | 0 | 0 | - |
| Продукти харчування | 2 264,8 | 12 873,6 | 4 385,4 | 2 535,6 | 57,8 | 112,0 |
| Оплата послуг (крім комунальних) | 1 460,5 | 22 313,1 | 5 375,8 | 2 809,4 | 53,6 | у 1,9 р |
| Інші поточні видатки | 73,5 | 450,8 | 160,3 | 30,6 | 50,5 | 41,6 |
| Видатки на відрядження | 202,2 | 3 425,3 | 1 010,6 | 430,7 | 42,6 | у 2,1 р |
| Оплата комунальних послуг | 7 992,7 | 39 414,5 | 11 837,8 | 7 773,6 | 65,7 | 97,3 |
| Інші виплати населенню | 3 575,3 | 47 211,8 | 8 242,3 | 4 308,6 | 52,3 | 120,5 |
| Окремі заходи по реалізації програм | 60,8 | 538,4 | 150,5 | 58,6 | 40,2 | 96,4 |
| Субсидії та поточні трансферти підприємствам | 24 558,7 | 140 420,6 | 38 962,4 | 32 268,7 | 84,8 | у 1,3 р |
| Нерозподілені видатки | 0 | 4 000,0 | 1 000,0 | 0 | - | - |
| Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів, в т.ч:* *реверсна дотація*
 | *0**0* | 86 019,3*56 019,3* | 44 004,9*14 004,9* | 14 004,9*14 004,9* | 31,8*100,0* | *-**-* |
| **РАЗОМ** | **103 437,8** | **665 580,0** | **198 523,1** | **141 583,4** | **72,0** | у 1,4 р |

**На захищені статті** за І квартал 2025 року витрачено – **90 028,3** **тис. грн** (63,6% від загального фонду витрат за І квартал 2025 року – від суми **141 583,4** тис. грн), з них:

* на виплату заробітної плати з нарахуваннями – **75 410,5 тис. грн** (53,3 % від загального фонду витрат – 141 583,4 тис. грн);
* на придбання медикам. та перев’яз. матеріалів **– 0 тис. грн**  (0 %);
* на забезпечення продуктами харчування – **2 535,6 тис. грн** (1,8 %);
* на комунальні послуги по бюджетним установам **– 7 773,6** **тис. грн** (5,5 %);
* інші виплати населенню **– 4 308,6 тис. грн** (3,0 %);

**Реверсна дотація** ( вилучення) при плані **14 004,9 тис. грн**, передано до Державного бюджету **14 004,9 тис. грн**, або 9,9 % від всіх видатків за І квартал поточного року.

**Інші витрати** місцевого бюджету **становлять 51 555,1** **тис грн** (36,4 %).

Відповідно до вимог ст. 91 Бюджетного кодексу України, згідно прийнятих **місцевих програм** з місцевого бюджету за рахунок коштів загального фонду у І кварталі 2025 року **виділено – 39 678.2 тис. гривень.**

**Видатки загального фонду місцевого бюджету за І квартал 2025 року**

 **за програмною класифікацією:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва функції** | **Виконано за І квартал 2024 року** | **2025 рік, тис грн** |
| **Передбачено на 2025 рік з урахуванням змін** | **Передбачено на І квартал на 2025 року** | **Виконано за** **І квартал 2025 року** | **Відсоток(%)****виконання 2025 року** | **Відсоток(%) виконання до 2024 року** |
| Органи місцевого самоврядування | 12 309,2 | 83 142,8 | 21 165,6 | 18 115,6 | 85,9 | у 1,5 р |
| Освіта | 51 506,7 | 236 568,6 | 68 258,3 | 59 646,5 | 87,7 | 115,8 |
| Охорона здоров’я | 6 321,4 | 28 218,7 | 9 293,6 | 7 331,0 | 79,4 | 116,0 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 5 663,3 | 57 916,2 | 10 738,4 | 6 344,0 | 59,2 | 112,0 |
| Житлово-комунальне господарство | 8 075,3 | 51 830,5 | 14 025,8 | 11 662,9 | 88,1 | у 1,4 р |
| Культура і мистецтво | 6 820,9 | 33 356,9 | 8 770,9 | 7 058,4 | 80,9 | 103,5 |
| Засоби масової інформації | 838,2 | 3 582,7 | 930,3 | 846,1 | 90,9 | 100,9 |
| Фізична культура і спорт | 6 984,5 | 50 856,2 | 12 621,4 | 10 387,9 | 83,1 | у 1,5 р |
| Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство | 459,4 | 2 968,1 | 677,5 | 576,5 | 88,4 | у 1,3 р |
| Інші заходи у сфері автотранспорту (соціальний автобус) | - | 5 387,0 | 1 059,2 | 1 059,2 | 100,0 | - |
| Інші заходи, пов’язані з економічною діяльністю | - | 677,0 | 215,4 | 14,8 | 7,0 | - |
| Інші видатки | 39,2 | 220,6 | 103,9 | 99,9 | 96,2 | у 2,5 р |
| Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха (матеріально-технічний резерв) | 1,5 | 329,0 | 237,9 | 206,9 | 87,0 | у 137 р |
| Інші заходи громадського порядку та безпеки | 4 415,5 | 20 158,7 | 5 369,8 | 4 328,6 | 81,0 | 98,0 |
| Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки | 2,7 | 347,7 | 50,2 | - | - | - |
| Інші субвенції з місцевого бюджету | - | 30 000,0 | 30 000,0 | - | - | - |
| Резервний фонд | - | 4 000,0 | 1 000,0 | - | - | - |
| Реверсна дотація | - | 56 019,3 | 14 004,9 | 14 004,9 | 100,0 | - |
| **Разом видатків** | **103 437,8** | **665 580,0** | **198 523,1** | **141 583,3** | **72,0** | у 1,4 р |

**На органи місцевого самоврядування по КПКВК 0100 «Державне управління»** видатки заплановано з урахуванням Рішення Южненської міської ради від 24.12.2024 року №1981-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 – 149 шт. од;

- службовців та робітників, зайнятих обслуговуванням виконавчих органів ради – 18 шт. од.

Фактично зайняті посади – 149 шт. посад.

**За І квартал 2025 року витрачено 18 115,6 тис. грн**, при плані на І квартал 2025 року **21 165,6 тис. грн**, виконання становить – 85,9 %.

Найбільшу частку (89,2 %) складають видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 16 168,7 тис. грн;

Проведені розрахунки по комунальним послугам у сумі 459,8 тис. гривень.

На утримання виконавчого комітету та управлінь Южненської міської ради витрачено 1 423,3 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 – **58,6 тис. гривень** (фінансова підтримка ОСН «Вікторія», видатки спрямовані на виплату заробітної плати з нарахуваннями).

Програма з виготовлення та розміщення соціальної реклами з питань популяризації та пропагування військової служби у військових формуваннях, правоохоронних органах спеціального призначення тощо, а також з питань життєзабезпечення Южненської міської територіальної громади на 2025-2027 роки – **5,2 тис. грн** *(послуги з розміщення інформації з медіа);*

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Державне управління» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість 70,1 тис. грн.

**Видатки по КПКВК 1000 «Освіта»** у І кварталі 2025 року складають **– 59 646,5 тис. грн,** при плані на І квартал 2025 року 68 258,3 тис. грн, виконання становить 87,7 % .

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 2025 рік» **на оплату праці з нарахуваннями** **педагогічних працівників** **загальноосвітніх закладів**, що складає за І квартал 2025 року **17 705,2 тис. грн;**
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (інклюзивно-ресурсні центри) – **383,4 тис. грн;**
* видатки за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у І кварталі 2025 року – **141,9 тис. грн**
* Видатки за рахунок субвенції на здійснення доплат педагогічним працівникам – **1 917,2 тис. грн;**
* **видатки за рахунок місцевого бюджету** на утримання дитячих дошкільних закладів, загальноосвітніх закладів усіх типів, школи мистецтв, позашкільних закладів, методичного кабінету, централізованої бухгалтерії за І квартал 2025 року складають **– 39 498,8 тис.** **гривень.**

Проведено видатки за економічною класифікацією:

* заробітна плата з нарахуваннями – 49 679,1 тис. грн;
* оплата комунальних послуг – 6 090,3 тис. грн;
* продукти харчування – 2 535,6 тис. грн;
* предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 404,9 тис. грн;
* оплата послуг (крім комунальних) – 936,2 тис. грн;
* видатки на відрядження – 0,4 тис. грн;

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Освіта» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість- 216,2 тис. грн.

**По КПКВК 2000** «**Охорона здоров’я»** за І квартал 2025 рокуза рахунок місцевого бюджету Южненської міської територіальної громади **виконання** становить **– 7 331,0 тис. грн (79,4 %)** при плані – **9 293,6 тис. грн**, з них:

* Програма розвитку та підтримки первинної медико-санітарної допомоги Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки- **187,7 тис. грн** (оплата комунальних послуг та енергоносіїв).
* Міська цільова програма «Громадське здоров'я» Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки – виконання становить **203,6 тис. грн**

 *пільгові медикаменти (61 особа) – 81,7 тис. грн,*

 *забезпечення засобами медичного призначення осіб з інвалідністю(15 осіб)- 46,0 тис. грн,*

 *орфанні захворювання (7 осіб) -75,9 тис. грн.*

* Програма підтримки та розвитку вторинної медичної допомоги Южненської міської територіальної громади на період 2023–2025 роки – **1 732,1 тис. грн** *(продукти харчування, оплата комунальних послуг);*
* Програма місцевих стимулів для працівників Комунального некомерційного підприємства «Южненська міська лікарня» Южненської міської ради на 2023-2025 роки – **5 207,7 тис. грн** *(доплата медичним працівникам до заробітної плати з нарахуваннями).*

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Охорона здоров’я» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість- 49,0 тис. грн.

**По КПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»** при плані на І квартал 2025 року **– 10 738,4 тис. грн,** витрачено **– 6 344,0 тис. грн (59,2 %),** з них утримуються:

* КПКВК 3105 «Центр комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю» – **904,9 тис. грн;**
* КПКВК 3241 «Центр надання соціальних послуг» - **1 274,2 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 – **27,5 тис. гривень.**

Виділені кошти **на місцеві програми** на загальну суму **4 137,4 тис. грн:**

* Цільова соціальна програма Молодь Южненської міської територіальної громади на 2025-2027 роки – 66,3 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 2021-2025 роки – 1,6 тис. грн;
* Програма соціального захисту та підтримки окремих категорій населення Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки – 3 364,5 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" – 705,0 тис. грн.

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість- 10,9 тис. грн.

**КПКВК 4000 « Культура і мистецтво»** на утримання установ **культури та культурно - масові заходи** витрачено **7 058,4 тис. грн**, при плані на І квартал 2025 року – 8 770,9 тис. грн (80,9 %), з них:

Кошти виділені:

* на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 5 536,9 тис. грн (78,4 % від витрат на культуру);
* комунальні послуги – 1 062,6 тис. грн;
* стипендія обдарованій молоді – 36,0 тис. грн;
* інші витрати – 422,9 тис грн *(предмети, матеріали, послуги зв’язку, оплата договорів, поточний ремонт комп’ютерної техніки)*

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Культура і мистецтво» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 41,3 тис. грн.

**КПКВК 5000 «Фізична культура і спорт»**. За І квартал 2025 року на **фізичну культуру та спорт витрачено 10 387,9 тис** **грн** (83,1 %), при плані на І квартал 2025 – 12 621,4 тис. грн, з них :

* заробітна плата з нарахуваннями – **2 030,2 тис. грн**, (19,5 % від загальної суми видатків на галузь фізична культура і спорт);
* предмети, матеріали, обладнання та інвентар – **89,5 тис. грн**, з них Програма розвитку фізичної культури і спорту Южненській міській територіальній громаді на 2024-2026 роки – 30,7 тис. грн *(придбання кубків, медалей, призів для проведення змагань);*
* оплата комунальних послуг та енергоносіїв – **113,1 тис. грн;**
* видатки на відрядження – **413,7 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) – **85,6 тис. грн***,(послуги зв’язку);*
* субсидії та поточні трансферти підприємствам – **7 523,9 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 – **132,0** тис. грн;

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Фізична культура і спорт» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 101,0 тис. грн.

На І квартал 2025 року на 6000 галузь «**Житлово-комунальне господарство»** **передбачено – 14 025,8 тис. грн, витрачено – 11 662,9 тис. грн** (88,1 %), з них:

Програма реформування і розвитку житлово-комунального господарства Южненської міської територіальної громади на 2025-2027 роки *–* **11 625,6 тис*.* грн:**

По КПКВ 6013«Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» **- 59,3** тис. грн*(КП «Южводоканал»: утримання мереж вуличної зливової каналізації (моніторинг якості зливних вод – 2,9 тис. грн; сплата екологічного податку – 56,4 тис. грн);*

По КПКВК 6030 «Благоустрій міст, сіл, селищ» витрачено **– 10 499,9** тис. грн, з них:

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

(виконавець: КП «Екосервіс», «Южненське узбережжя»). | 8 422,8 тис. грн |
| * поточне утримання мереж зовнішнього освітлення (виконавець КП «Екосервіс»).
 | 425,0 тис. грн |
| * оплата зовнішнього освітлення міста (виконавець КП «Екосервіс»).
 | 929,6 тис. грн |
| * поточне утримання території кладовища (виконавець КП «Ритуальні послуги»).
* Поточне утримання громадських вбиралень (виконавець КП «Екосервіс»).
 | 502,5 тис. грн219,6 тис. грн |

КПКВК 6071 «Відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на теплову енергію, у тому числі її виробництво, транспортування та постачання, комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання)» - **1 066,4 тис. грн;**

Програма з локалізації та ліквідації амброзії полинолистої на території Южненської міської територіальної громади на 2025-2027 роки – **36,9 тис. грн** (КП «Екосервіс» видатки на заробітну плату з нарахуваннями, закупівля паливно-мастильних матеріалів).

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Житлово-комунальне господарство» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 689,6 тис. грн.

**По галузі 7000 «Економічна діяльність»** передбачено на І квартал 2025 року **– 1 991,1 тис. грн,** витрачено **- 1 650,5 тис. грн,** з них:

КПКВК 7413 «Інші заходи у сфері автотранспорту» - **1 059,2 тис. грн** *('Програма "Соціальний автобус" на території Южненської міської територіальної громади на 2024-2026 роки);*

КПКВК 7461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг» витрачено **– 576,5 тис. грн** *(Програма реформування і розвитку житлово-комунального господарства Южненської міської територіальної громади на 2025-2027 роки, КП «Спецтранс»);*

КПКВК 7693 «Інші заходи пов’язані з економічною діяльністю» - **14,8 тис. грн** ( компенсація за оплату комунальних послуг за розміщення внутрішньо переміщених осіб).

Станом на 01.04.2025 року по галузі «Економічна діяльність» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 62,6 тис. грн.

**По галузі 8000 « Інша діяльність»** передбачено на І квартал 2025 року **– 7 613,2 тис. грн,** витрачено **- 5 381,7 тис. грн,** з них:

КПКВК 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій» - **207,0 тис. грн;** *( поповнення матеріально технічного резерву, а саме: придбання будівельних матеріалів для ліквідації наслідків після ворожої атаки);*

КПКВК 8230 «Інші заходи громадського порядку та безпеки» - **4 328,6 тис. грн**: Програма забезпечення діяльності Південнівського комунального підприємства «Муніципальна варта» на 2025-2027 роки*;*

КПКВК 8410 «Фінансова підтримка засобів масової інформації» за рахунок коштів місцевого бюджету передбачено на І квартал 2025 року – 930,3 тис. грн, виконання становить **846,1 тис. грн** в т. ч.:

Міська програма підтримки аудіовізуальних засобів масової інформації (КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЮЖНЕНСЬКА МІСЬКА СТУДІЯ ТЕЛЕБАЧЕННЯ "МИГ"), засновником яких є Південнівська міська рада, на 2024-2026 роки – 846,1 тис. гривень.

Станом на 01.04.2025 року по галузі «« Інша діяльність» в органах держаної казначейської служби рахується кредиторська заборгованість на загальну суму 19,4 тис. грн.

**Галузь 9000 «Міжбюджетні трансферти»**

КПКВК 9110 " Реверсна дотація "обсяг Реверсної дотації на І квартал 2025 року затверджений у сумі **14 004,9 тис. грн**. Станом на 01.04.2025 року кошти передані до Державного бюджету у сумі – **14 004,9 тис. грн**, 100 % від плану на звітний період.

**Спеціальний фонд**

**Видатки спеціального фонду при плані на І квартал 2025 року – 19 617,4 тис. грн,** проведені за І квартал 2025 року на загальну суму **10 207,6 тис. грн за напрямами :**

* Видатки за рахунок плати за послуги, що надаються бюджетними установами складають – **993.5 тис. грн, з них:**
* ***по установам освіти*** **– 992,5 тис. грн** (батьківська плата за харчування дітей дитячих дошкільних закладів – 377,3 тис. грн; платні послуги які надаються загальноосвітніми школами – 349,3 тис. грн, батьківська плата за навчання дітей у школі мистецтв – 265,9 тис.грн);
* ***по установам культури*** *–* **1,0 тис. грн** (батьківська плата за навчання дітей у школі мистецтв – 1,0 тис. гривень).
* Видатки за рахунок інших джерел власних надходжень бюджетних установ – **4 168,8 тис. грн, з них:**
* **По галузі «Державне управління» - 556,4 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» пересувної освітлювальної вежі з генератором на причепі DEPCO – 1 шт***).**
* **По галузі «Освіта» - 3 577,9 тис. грн;** *( іграшки та конструктори для вихованців дошкільних навчальних закладів – 335,6 тис. грн; акумуляторна система живлення 10 кВт у кількості 6 шт – 2 225,9 тис. грн; виконані роботи з послуги монтажу акумуляторних систем – 155,7 тис. грн; шафа для захисту гібридного інвектора, гібридний інвектор, шафа ДБЖ, кухонна холодильна шафа, овочерізка – 290,5тис. грн; кухонне приладдя та посуд – 9,1 тис. грн; мольберт, подушка на крісло – 5,1 тис. грн; генератор Schepach 2кВт – 1 шт – 12,9 тис. грн; для інклюзивно ресурсного центру передано товарно-матеріальні ціності під час дії проєкту «Family Friendly Space» на суму 543,1 тис. грн,*
* **По галузі «Культура» - 34,5 тис. грн** *(отримано дарунків у вигляді книг кількість 219 шт).*
* Інші кошти спеціального фонду – **4 451,4 тис. грн**, з них:

Видатки за рахунок бюджету розвитку **– 4 451,4 тис. грн,** з них:

* КПКВК 1021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» **– 4 451,4 тис. грн:**

Програма розвитку інфраструктури Южненської міської територіальної громади на 2025-2027 роки – **4 451,4 тис. грн** *(Капітальний ремонт частини підвального приміщення з влаштуванням споруд подвійного призначення з властивостями найпростішого укриття блоку № 3, що планується використовувати для укриття учасників освітнього процесу Ліцею № 1 Южненської міської ради Одеського району Одеської області за адресою: просп. Миру, будинок 19-А, м .Южне, Одеського району, Одеської області).*

**Міжбюджетні трансферти**

Використання субвенцій та дотацій з державного бюджету та обласного бюджету Южненській міській територіальній громаді станом на 01.04.2025 року

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування субвенцій | Передбачено на І квартал 2025 року зі змінами | Отримано за І квартал 2025 року | Перераховано за І квартал 2025 року | Використано ГРК станом на 01.04.2025р. | Залишки коштів на рахунках місцевого бюджету станом на 01.04.2025 року | Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2025р |
| **ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**  |
| **1** | Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам | **17 730,6** | **17 730,6** | **17 705,2** | **17 705,2** | **25,4** | **-** |
| **2** | Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (Інклюзивно - ресурсні центри) | **413,9** | **413,9** | **383,4** | **383,4** | **30,5** | **-** |
| **3** | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами | **144,3** | **144,3** | **141,9** | **141,9** | **2,4** | **-** |
| **4** | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти | **1 987,8** | **1 987,8** | **1 917,2** | **1 917,2** | **70,6** | **-** |
| **5** | Субвенція з місцевого бюджету 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, за рахунок відповідної субвенції з державного | **120,9** | **120,9** | **0** | **0** | **120,9** | **-** |
| **6** | Інші субвенції з місцевого бюджету (компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування) | **64,4** | **26,4** | **12,0** | **12,0** | **14,4** | **-** |
| **7** | Інші дотації з місцевого бюджету | **-** | **12,4** | **0** | **0** | **12,4** | **-** |
| Всього загальний фонд | **20 461,9** | **20 436,3** | **20 159,7** | **20 159,7** | **276,6** | **-** |

**Передані субвенції до інших бюджетів**

**з бюджету Южненської міської територіальної громади станом на 01.04.2025 року**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування субвенцій | Передбачено на 2025 рік зі змінами | Перераховано за І квартал2025 року |
|  **1** | **Загальний фонд**Інші субвенції з місцевого бюджету | 30 000,0 | 0 |

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 2025 рік», виконання доходної частини по загальному та спеціальному фондах становить – **169 419,1** **тис грн (26,6 %** від річного плану на 2025 рік).

Видатки по загальному та спеціальному фондах виконано на загальну суму –**151 790,9 тис грн, (20,9 %** від річного плану на 2025 рік).

За І квартал 2025 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 8 000 гривень. Заборгованості станом на 01.04.2025 року з виплат по заробітній платі з нарахуваннями працівникам бюджетних установ немає.

Заступник міського голови з питань

діяльності виконавчих органів ради -

начальник фінансового управління

Південнівської міської ради Альона ПРОХОРОВА