**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**ДО РІЧНОГО ЗВІТУ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ**

**ФОНТАНСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

**ЗА 2023 РІК**

1. **Загальна характеристика виконання бюджету**

Бюджет Фонтанської сільської територіальної громади Одеського району Одеської області затверджено на сесії сільської ради рішенням сесії №1104-VIII від 28.12.2022 року «Про бюджет Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік»  **за доходами та видатками в сумі 238 376 432 грн.**

Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану»,Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», враховуючи наявність вільного залишку коштів бюджету Фонтанської сільської територіальної громади станом на 01.01.2023 р., Фонтанською сільською радою Одеського району Одеської області прийняті рішення «Про внесення змін та доповнень до рішення Фонтанської сільської ради №1104-VIII від 28.12.2022 року «Про бюджет Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік»:

від 21.03.2023 р. №1167-VІІІ;

від 06.04.2023 р. №1412-VIII;

від 01.06.2023 р. №1565-VІІІ;

від 11.08.2023 р. №1599-VІІІ;

від 15.08.2023 р. №1611-VІІІ;

від 22.08.2023 р. №1616-VІІІ;

від 27.10.2023 р. №1724- VІІІ;

від 08.11.2023 р. №1749- VІІІ;

від 28.11.2023 р. №1757- VІІІ;

від 20.12.2023 р. №1958- VІІІ.

На підставі прийнятих рішень показники бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік (зі змінами та доповненнями) визначено:

**доходи** бюджету сільської територіальної громади у сумі 295 661 394 грн., у тому числі доходи загального фонду бюджету сільської територіальної громади – 292 091 711 грн. та доходи спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади – 3 569 683 грн.

**видатки** бюджету сільської територіальної громади у сумі 410 802 782 грн., у тому числі видатки загального фонду бюджету сільської територіальної громади – 294 012 882 грн., та видатки спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади – 116 789 900 грн.;

**дефіцит**  за загальним фондом бюджету Фонтанської сільської територіальної громади у сумі 92 803 099 грн.

**профіцит** за загальним фондом бюджету сільської територіальної громади у сумі 1 921 171грн.

**дефіцит** за спеціальним фондом бюджету Фонтанської сільської територіальної громади у сумі 113 220 217 грн.

**Структура бюджету**

**Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік**

тис.грн*.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План з урахуванням змін на 2023 рік | Виконано  за 2023 рік | Відхилення до уточненого плану  ( тис. грн.) | Виконано  до уточненого плану (%) |
| **ДОХОДИ в тому числі :** | **295661,4** | **336223,6** | **40562,2** | **113,7** |
| Загального фонду | 292091,7 | 310548,4 | 18456,7 | 106,3 |
| Спеціального фонду | 3569,7 | 25675,2\* | 22105,5 | 719,3 |
| **ВИДАТКИ в тому числі :** | **410802,8** | **353781,7** | **-57021,1** | **86,1** |
| Загального фонду | 294012,9 | 270468,5 | -23544,4 | 92,0 |
| Спеціального фонду | 116789,9 | 83313,2**\*** | -33476,7 | 71,3 |

***Дохідна частина*** ***загального та спеціального фонду*** бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік виконана:

по загальному фонду виконано в сумі 310548,4тис. грн., або на 106,3% до уточненого плану на 2023 рік, що складає 292091,7 тис. грн.

\*по спеціальному фонду виконано в сумі 25675,2тис. грн., або на 719,3%.( в тому числі Власні надходження бюджетних установ 18348,3 тис.грн) до уточненого плану на 2023 рік, що складає 3569,7тис. грн.

***Видаткова частина*** ***загального та спеціального фонду*** бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік виконана в сумі **353781,7** тис. грн., або на 86,1 % до уточненого плану на 2023 рік, що складає **410802,8**тис. грн., в тому числі:

по загальному фонду виконано в сумі 270468,5тис. грн., або на 92,0% до уточненого плану на 2023 рік, що складає 294012,9тис. грн.

\*по спеціальному фонду виконано в сумі 83313,2 тис. грн., або на 71,3%.( в тому числі Власні надходження бюджетних установ18290,6 тис.грн) до уточненого плану на 2023 рік, що складає 116789,9 тис. грн.

**2. Показники економічного розвитку регіону**

Відповідно до Закону України «Про добровільне об’єднання територіальних громад» утворено Фонтанську сільську територіальну громаду з центром в селі Фонтанка у складі сіл Крижанівка, с. Ліски (Крижанівська сільська рада) , с. Фонтанка, (Фонтанська сільська рада), с. Нова Дофінівка, с. Вапнярка (Новодофінвська сільська рада), с. Олександрівка , с. Світле (Олександрівська сільська рада). Фонтанська сільська територіальна громада розташована у південній частині Одеського (Лиманського) району Одеської області та займає площу 90,0  км2, з населенням 22,2 тис. чоловік, в тому числі внутрішньо переміщених осіб станом на 01.01.2024 року 5,0 тис. чоловік.

Територіальна громада має сприятливі передумови для соціально-економічного розвитку. До важливих конкурентних переваг, які визначають специфіку використання території громади і створюють умови для перспективного розвитку відносяться: географічне положення громади, забезпеченість енергоресурсами, розвинута транспортна мережа, розмежування промислової та житлової зон, наявність територіальних ресурсів для подальшого розвитку туризму , промисловості, транспорту і житлового будівництва, наявність земельних ділянок придатних для інвестування, багаті культурні традиції, наявність трудових ресурсів, значний рівень ділової активності населення та його само-зайнятості, високий освітній рівень населення громади, наявність учбових закладів, розвинута мережа медичних та освітніх закладів тощо.

Територія сільської ради оточена територіями, які мають площі для будівництва житлової забудови, а також межа з містом Одеси з його розгалуженою логістично - виробничою інфраструктурою, значним економічним потенціалом. Ця близькість до міста Одеси та його інфраструктури дає населенню громади робочі місця, сприяє розвитку його економіки, позитивному вирішенню соціально-економічних проблем громади.

Економічний потенціал громади складається з підприємств та суб’єктів підприємницької діяльності, які розташовані та здійснюють свою діяльність на території громади.

Всього активних платників податків: **16 610,** тому числіФізичні особи **15 949(** 96.02%)

Юридичні особи **661 (**3.98%)

Бюджетоутворюючі галузі бюджету громади

* Оптова та роздрiбна торгiвля; ремонт автотранспортних засобiв i мотоциклiв
* Операцiї з нерухомим майном
* Надання iнших видiв послуг
* Професiйна, наукова та технiчна дiяльнiсть
* Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська дiяльнiсть
* Iнформацiя та телекомунiкацiї
* Тимчасове розмiщування й органiзацiя харчування
* Переробна промисловiсть
* Дiяльнiсть у сферi адмiнiстративного та допомiжного обслуговування
* Будiвництво
* Охорона здоров'я та надання соцiальної допомоги
* -Фiнансова та страхова дiяльнiсть
* -Постачання електроенергiї, газу, пари та кондицiйованого повiтря
* Державне управлiння й оборона; обов'язкове соцiальне страхування

**Перелік основних бюджетоутворюючих підприємствякі здіійснюютьть діяльність на території громади**

(тис. грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування платника | Сфера діяльності | Надходження в бюджет (тис.грн) |
| ТОВ "НОВІ БІЗНЕС ПОГЛЯДИ" | Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна | 12 229,34 |
| ТОВ"АТБ-маркет" | Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | 10 815,38 |
| ТОВ "КОПІЙКА-ЦЕНТР" | Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | 5 129,87 |
| ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» | Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | 3 616,59 |
| ТОВ ТРК "Бріз" | Діяльність у сфері проводового електрозв'язку | 3 468,02 |
| ТОВ «Леруа Мерлен Україна» | Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах | 3 105,84 |
| АТ «ДТЕК Одеські Електромережі» | Розподілення електроенергії | 2 960,01 |
| ТОВ «ООЕК» | Торгівля електроенергією | 2 861,83 |
| ТОВ «ВП ДЕВЕЛОПМЕНТ | Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна | 2 679,02 |
| ПрАТ «Нова Лінія» | Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах | 1 908,54 |

Основою соціально-економічного розвитку є галузі будівництва, оптової та роздрібної торгівлі, транспорт, операції з нерухомим майном, тимчасового розміщення та організації харчування. Відповідні галузі є важливими сферами зайнятості населення та бюджетоутворюючими галузями. Обсяги надходження коштів до бюджету на пряму залежать від економічної діяльності суб’єктів господарювання, які розташовані на його території.

Розвинута промисловість, торгівля , будівництво та операції з нерухомим майном є одним із локомотивів сталого розвитку економіки, стабільно поповнювати бюджет громади за рахунок надходжень від своєї господарської діяльності (виходячи з того що для подальшого розвитку самоуправління на місцях буде більше залишатися коштів у вигляді податків і зборів, податок на доходи з фізичних осіб ).

У звітному періоді набули великого впливу на соціально-економічний розвиток, як внутрішнього так і зовнішнього середовища, ризики пов’язані із повномасштабним вторгненням військ Російської Федерації на територію України та в зв’язку із цим, запровадженням воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 р. № [64](https://www.president.gov.ua/documents/642022-41397)“Про введення воєнного стану в Україніˮ, наслідками якого є значне пригальмування усіх сфер соціально-економічного розвитку, зростання інфляційних процесів, як в цілому в державі, так і безпосередньо в громаді. Зокрема, висока залежність економічної активності від безпекових факторів негативно вплинула на економічну активність суб’єктів господарювання громади, зменшення обсягів торгівлі, споживчої активності населення, скорочення виробництва та інвестицій, на ризики недоотримання податкових та неподаткових надходжень до бюджету громади.

Але за підсумками виконання бюджету за 2023 рік очевидним є поступове покращення надходження до сільського бюджету податків і зборів в порівнянні з 2022 роком. Бізнес адаптується до викликів та змін податкового законодавства і помірно сплачувє податкові платежі.

В умовах воєнного стану змінилися пріоритети у проведенні видатків з бюджету, насамперед забезпечуються соціально чутливі потреби з функціонування установ і закладів бюджетної сфери, комунальних підприємств та задоволення життєве необхідних потреб жителів територіальної громади. Саме видатки на освіту, соціальний захист та соціальне забезпечення, охорону здоров'я становлять найбільшу частку.

**3. Доходи**

Обсяг фінансового ресурсу бюджету громади на 2023 рік було розраховано з урахуванням цілей місцевої політики на 2023 рік визначених відповідно до пріоритетів встановлених Програмою діяльності Кабінету Міністрів України, що затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471, основними напрямами розвитку країни, визначеними у Національній економічній стратегії на період до 2030 року, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 179, з урахуванням макроекономічних показників базового сценарію Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки,, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 586, із застосуванням чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, за основними напрямами розвитку громади, рішення Фонтанської сільської ради від 28.12.2022року № 1104-VIII «Про бюджет Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік»з внесеними змінами та доповненнями, рішень Фонтанської сільської ради, що впливають на показники дохідної та видаткової частини бюджету громади та інших прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку.

**Стуктура доходів бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік**

(тис.грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Загальний фонд | Питома вага в структурі бюджету | Спеціальний фонд | Питома вага в структурі бюджету | Всього | Питома вага в структурі бюджету |
| Власні доходи бюджету | 221656,5 | 71,4 | 25515,9 | 99,4 | 247172,4 | 73,5 |
| Офіційні трансферти | 88891,9 | 28,6 | 159,3 | 0,6 | 89051,2 | 26,5 |
| **Всього** | **310548,4** | **100** | **25675,2** | **100** | **336223,6** | **100** |

**Доходи загального фонду**

До загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік надійшло до бюджету громади в сумі **221 656,5** тис.грн. при уточненому плані **203 141,8** тис. грн., що складає 109,1 % або додатково отримано до плану **18 511,7** тис. грн.

**Структура та аналіз виконання бюджету Фонтанської сільської територіальної громади по доходах *загального фонду* за 2023 рік**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Планові показники на 2023 рік | Фактично надійшло за 2023 рікк | Відхилення до уточненого плану(+/-) тис.грн. | % виконання до плану | Питома вага в структурі бюджету |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 66644,4 | 72932,1 | 6287,7 | 109,4 | 32,9 |
| Податок на прибуток | 35,1 | 35,1 |  | 100 |  |
| Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) | 40235,5 | 44470,3 | 4234,8 | 110,5 | 20,1 |
| Податок на нерухоме майно | 23002,1 | 24741,4 | 1739,3 | 107,6 | 11,2 |
| Плата за землю | 41321,6 | 45192,8 | 3871,2 | 109,4 | 20,4 |
| Транспортний податок | 164,9 | 177,4 | 12,5 | 107,6 |  |
| Туристичний збір | 37,1 | 42,2 | 5,1 | 113,7 |  |
| Єдиний податок | 27341,9 | 29153,0 | 1811,1 | 106,6 | 13,2 |
| Адміністративний збір | 1926,6 | 2159,0 | 232,4 | 112,1 | 1,0 |
| Інші надходження | 1917,1 | 2077,9 | 160,8 | 108,4 | 0,9 |
| Інші податки та збори | 518,5 | 675,3 | 156,8 | 130,0 | 0,3 |
| **ВСЬОГО ДОХОДІВ (без урахування трансфертів)** | **203144,8** | **221656,5** | **18511,7** | **109,1** | **100** |

**Структуру надходжень загального фонду бюджету громади (без трансфертів) складають:**

- податок на доходи фізичних осіб – **32,9 %** або в абсолютній сумі складає 72932,1тис.грн.;

- місцеві податки і збори– **31,6 %,** або в абсолютній сумі складає 70111,6 тис.грн. **в т.ч.:**

податок на майно (в т.ч. податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, плата за землю, транспортний податок).

єдиний податок – **13,2 %**, або в абсолютній сумі складає 29153,0 тис.грн.

- акцизний податок – **20,1 %** або в абсолютній сумі складає 44470,3 тис.грн.;

- плата за надання адміністративних послуг – **1,0%;**

- інші податки і збори – **1,2%;**

**Податок та збір на доходи фізичних осіб** зарахований до бюджету громади в сумі **72932,1** тис.грн. при уточненому плані **66644,4** тис. грн., що складає 109,4 % або додатково отримано до плану 6287,7 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 8214,3 тис.грн. або на 12,7%.

**Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності** зарахований до бюджету громади в сумі **35.1** тис. грн. при уточненому плані **35.1** тис. грн., або 100 %. Проти минулого року надійшло податку менше на 451,тис.грн.

**Інформація щодо платників податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності за 2023 рік**

(тис. грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування підприємств- платників | Планові показники за 2023 рік | Фактично надійшло за 2023 рік | Відхилення до уточненого плану відповідного періоду |
| КП «Надія» | 33.0 | 33.0 | 0 |
| КП « Ритуальна служба» | 2.1 | 2.1 | 0 |
| **Всього** | **35,1** | **35.1** | **0** |

**Акцизний податок**  зарахований до бюджету громади в сумі **44470,3** тис.грн. при уточненому плані **40235,5** тис. грн., що складає 110,5 % або додатково отримано до плану 4234,8 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 20375,6 тис.грн. або 1,8 рази, темп росту до минуого року складає 84,6%

Важливим джерелом надходжень до загального фонду бюджету громади є **місцеві податки та збори** До складу місцевих податків, згідно податкового та бюджетного законодавства, належать:

* податок на майно (в частині: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; плати за землю, орендної плати, транспортного податку);
* туристичний збір;
* єдиний податок.

**Податок на нерухоме майно**  зараховано до бюджету громади в сумі **24741,4** тис.грн. при уточненому плані **23002,1** тис. грн., що складає 107,6 % або додатково отримано до плану 1739,3 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 9242,0 тис.грн. або 1,6 рази, темп росту до минуого року складає 59,6%.

**Плата за землю(земельного податку та орендної плати)** зараховано до бюджету громади в сумі **45192,8** тис.грн. при уточненому плані **41321,6** тис. грн., що складає 109,4 % або додатково отримано до плану 3871,2 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 18168,4 тис.грн. або 1,7 рази, темп росту до минулого року складає 88,1%.

**Транспортного податку** зараховано до бюджету громади в сумі **177,4** тис.грн. при уточненому плані **164,9** тис. грн., що складає 107,6 % або додатково отримано до плану 12,5 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 93,3 тис.грн. або 2,1 рази, темп росту до минулого року складає 210,9%.

**Туристичного збору** зараховано до бюджету громади в сумі **42,2** тис.грн. при уточненому плані **37,1** тис. грн., що складає 113,7 % або додатково отримано до плану 5,1 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 18,9 тис.грн. або 1,8 рази, темп росту до минулого року складає 81,1%.

**Єдиного податку** зараховано до бюджету громади в сумі **29153,0** тис.грн. при уточненому плані **37341,9** тис. грн., що складає 106,6 % або додатково отримано до плану 1811,1 тис. грн.. Проти минулого року надійшло податку більше на 4251,5 тис.грн. або 1,2 рази, темп росту до минулого року складає 17,1%.

**Плати за надання адміністративних послуг** зараховано до бюджету громади в сумі **2159,0** тис.грн. при уточненому плані **1926,6** тис. грн., що складає 112,1 % або додатково отримано до плану 232,4 тис. грн.. Проти минулого року надходження збільшились на 568,2 тис.грн. або 1,4 рази, темп росту до минулого року складає 35,7%.

**Інші надходження** зараховано до бюджету громади в сумі **2077,9** тис.грн. при уточненому плані **1917,1** тис. грн., що складає 108,4 % або додатково отримано до плану 160,8 тис. грн.. Проти минулого року надходження збільшились на 605,9 тис.грн. або 1,4 рази, темп росту до минулого року складає 41,2%.

**Інші податки та збори(КДБ 2080400, 22090100, 22090200, 13010200, 13030100)** зараховано до бюджету громади в сумі **675,3**  тис.грн. при уточненому плані **518,5** тис. грн., що складає 130 % або додатково отримано до плану 156,8 тис. грн.. Проти минулого року надходження збільшились на 321,5 тис.грн. або 1,9 рази, темп росту до минулого року складає 52,4%.

**Доходи спеціального фонду**

За 2023 рік до спеціального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади надійшло **25 515,9** тис. грн., що на **24805,5** тис. грн. більше планового показника. Рівень виконання становить 3591,8 %. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року надходження збільшились на 6107,5 тис. грн. або на 31,4 %.

**Структуру надходжень спеціального фонду бюджету громади (без трансфертів) складають:**

* 71,9 % власні надходження бюджетних установ;
* 24,4 % кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності;
* 3,6 % надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту;
* 0,1% екологічний податок.

**Структура та аналіз виконання бюджету Фонтанської сільської територіальної громади по доходах *спеціального фонду* за 2023 рік**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Планові показники на 2023 рік | Фактично надійшло за 2023 рік | Відхилення до уточненого плану(+/-) тис.грн. | % виконання до плану |
| Екологічний податок | 39,0 | 32,3 | -6,7 | 83,1 |
| Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту |  | 906,9 | 906,9 |  |
| Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю | 660,0 | 209,6 | -450,4 | 31,7 |
| Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності |  | 37,9 | 37,9 |  |
| Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» | 11,4 | 16,4 | 5,0 | 143,8 |
| Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) |  | 7,9 | 7,9 |  |
| Інші джерела власних надходжень бюджетних установ |  | 18076,5 | 18076,5 |  |
| Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим |  | 6228,4 | 6228,4 |  |
| **Всього** | **710,4** | **25515,9** | **24805,5** | **3591,8** |

**Аналіз виконання бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік в порівнянні з 2022 роком**

**Аналіз доходів до бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік**

**в порівнянні з 2022 роком**

(тис.грн.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Надходження до бюджету за 2022 рік | Надходження до бюджету за 2023 рік | Приріст надходжень 2023 року до 2022 року % | Приріст надходжень 2023 року до 2022 року грн. |
| Власні доходи бюджету | 162 156,8 | 247 172,4 | 152,4 | 85 015,6 |
| Офіційні трансферти | 57 628,5 | 89 051,2 | 154,5 | 31 422,7 |
| **Всього** | **219 785,3** | **336 223,6** | **152,9** | **116 438,3** |

Підсумовучи аналіз виконання дохідної частини бюджету громади протягом 2023 року спостерігається зростання темпів надходження доходів бюджету громади до минулого року, приріст надходжень зростання складає **152,9% (+52,9%)** або в абсолютній сумі рівень зростання складає **+116 438,3 тис. грн.**

Протягом 2023 року спостерігається зростання темпів надходження(приріст) доходів загального фонду бюджету громади (без трансфертів) складає **138,3% (+38,3%)** або в абсолютній сумі рівень зростання складає **+61408,1 тис. грн.**

**Динаміка помісячного надходження власних надходжень до загального фонду бюджету за 2023 рік в порівнянні з відповідним періодом минулого року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Період | 2022 рік  ( тис.грн.) | 2023рік  ( тис.грн.) | Відхилення | Темп росту до минулого року |
| січень | 16110,8 | 13542,6 | -2568,2 | 84,1 |
| лютий | 16259,7 | 14284,6 | -1975,1 | 87,9 |
| березень | 12802,3 | 13327,3 | 525,0 | 104,1 |
| квітень | 10263,1 | 19117,4 | 8854,3 | 186,3 |
| травень | 9758,3 | 18303,7 | 8545,4 | 187,6 |
| червень | 10180,5 | 19241,9 | 9061,4 | 189,0 |
| липень | 13236,4 | 22142,4 | 8906,0 | 167,3 |
| серпень | 12404,4 | 20938,3 | 8533,8 | 168,8 |
| вересень | 15639,6 | 18108,3 | 2468,7 | 115,8 |
| жовтень | 14854,6 | 23840,5 | 8985,9 | 160,5 |
| листопад | 13854,3 | 19664,4 | 5810,1 | 141,9 |
| грудень | 14884,4 | 19145,1 | 4260,7 | 128,6 |
| **Всього** | **160248,4** | **221656,5** | **61408,1** | **138,3** |

**Динаміка надходження**

**до загального фонду бюджету громади власних доходів бюджету за 2023 рік в порівнянні з відповідним періодом минулого року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Надходження за  2022 рік | Надходження за 2023 рік | Відхилення  (-/+) | Темп росту до минулого року% |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 64717,8 | 72932,1 | 8214,3 | 112,7 |
| Податок на прибуток | 486,6 | 35,1 | -451,5 | 7,2 |
| Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) | 24094,7 | 44470,3 | 20375,6 | 184,6 |
| Податок на нерухоме майно | 15499,4 | 24741,4 | 9242 | 159,6 |
| Плата за землю | 27024,4 | 45192,8 | 18168,4 | 167,2 |
| Транспортний податок | 84,1 | 177,4 | 93,3 | 210,9 |
| Туристичний збір | 23,3 | 42,2 | 18,9 | 181,1 |
| Єдиний податок | 24901,5 | 29153,0 | 4251,5 | 117,1 |
| Адміністративний збір | 1590,8 | 2159,0 | 568,2 | 135,7 |
| Інші надходження | 1472,0 | 2077,9 | 605,9 | 141,2 |
| Інші податки та збори | 353,8 | 675,3 | 321,5 | 190,9 |
| **ВСЬОГО ДОХОДІВ ( без урахування трансфертів)** | **160248,4** | **221656,5** | **61408,1** | **138,3** |

**Динаміка надходження**

**до спеціального фонду бюджету громади власних доходів бюджету за 2023 рік в порівнянні з відповідним періодом минулого року**

тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Надходження за  2022 рік | Надходження за 2023 рік | Відхилення  (-/+) | Темп росту до минулого року% |
| Екологічний податок | 38,1 | 32,3 | -5,8 | 84,8 |
| Власні надходження бюджетних установ | 16928,5 | 18348,3 | 1419,8 | 108,4 |
| Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту | 1000,0 | 906,9 | -93,1 | 90,7 |
| Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим | 1441,8 | 6228,4 | 4786,6 | 432,0 |
| **ВСЬОГО ДОХОДІВ** | **19408,4** | **25515,9** | **6107,5** | **131,5** |

**На позитивну тенденцію мали вплив наступні фактори:**

* протягом тривалої дії воєнного стану, стабілізувалась економічна активність суб’єктів господарювання, що здійснюють виробничу діяльність в громаді, також проводилась робота з платниками податків щодо забезпечення державних гарантій при виплаті заробітної плати.

- підвищення рівня мінімальної заробітної плати та зростання рівня прожиткового мінімуму доходів громадян, ставки єдиної тарифної сітки, відповідно до якої нараховується заробітна плата працівникам бюджетної сфери в 2023 році.

- погашення податкових зобовязань минулих періодів .

- зміни у податковому законодавсті (відновлення 5% ставки для ФОПів 3 групи, скасування можливості для ФОП платників єдиного податку І та ІІ групи не сплачувати єдиний податок, відновлення документальних перевірок, штрафних санкцій за порушення порядку використання РРО/ПРРО).

- збереження ставки податку пл ПДФО (64%)

**IV.Видатки та заборгованість**

Фінансові ресурси бюджету громади спрямовувалися у першу чергу на збезпечення  потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників бюджетних установ, відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, проведення розрахунків за електричну енергію, водовідведення, природний газ та послуги зв’язку, медикаменти та продукти харчування, які споживаються бюджетними установами, не допускаючи будь-якої простроченої заборгованості із зазначених видатків,  фінансування видатків на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану, реалізацію сільських соціальних програм.

**Видаткова частина загального та спеціального фонду** бюджету Фонтанської сільської територіальної громади за 2023 рік виконана в сумі **353781,7** тис. грн., або на 86,1 % до уточненого плану на 2023 рік, що складає **410802,8**тис. грн., в тому числі:

по загальному фонду виконано в сумі 270468,5тис. грн., або на 92,0% до уточненого плану на 2023 рік, що складає 294012,9тис. грн.

\*по спеціальному фонду виконано в сумі 83313,2 тис. грн., або на 71,3%.( в тому числі Власні надходження бюджетних установ18290,6 тис.грн) до уточненого плану на 2023 рік, що складає 116789,9 тис. грн.

**Аналіз фінансування установ за 2023 рік в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів по загальному фонду**

тис.грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План на звітний період | Касові видатки | Відхилення від планових показників | % виконання |
| Фонтанська сільська рада Одеського району Одеської області | 140352,2 | 130217,8 | -10134,4 | 92,8 |
| Управління освіти Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 110941,1 | 104862,5 | -6078,6 | 94,5 |
| Управління культури, молоді і спорту виконавчого комітету Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 12247,5 | 10419,2 | -1828,3 | 85,1 |
| Управління капітального будівництва Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 11594,2 | 9417,8 | -2176,4 | 81,2 |
| Управління фінансів Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 18877,9 | 15551,2 | -3326,7 | 82,4 |
| **Всього** | **294012,9** | **270468,5** | **-23544,4** | **92,0** |

**Аналіз фінансування установ за 2023 рік в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів по спеціальному фонду( без врахування власних надходжень)**

тис.грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План на звітний період | Касові видатки | Відхилення від планових показників | % виконання |
| Фонтанська сільська рада Одеського району Одеської області | 22349,4 | 15025,9 | -7323,5 | 67,2 |
| Управління освіти Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 8957,6 | 6907,5 | -2050,1 | 77,1 |
| Управління культури, молоді і спорту виконавчого комітету Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 580,4 | 446,1 | -134,3 | 76,9 |
| Управління капітального будівництва Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 71975,0 | 31187,0 | -40788,0 | 43,3 |
| Управління фінансів Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області | 12256,0 | 11456,0 | -800,0 | 93,5 |
| **Всього** | **116118,4** | **65022,5** | **-51095,9** | **56,0** |

**Аналіз фінансування в розрізі економічної класифікації видатків за 2023 рік**

**( без врахування власних надходжень)**

тис.грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | План на звітний період | Касові видатки | Відхилення від планових показників | % виконання | Питома вага в структурі видатків |
| 2111 | Заробітна плата | 123443,8 | 122328,8 | -1115 | 99,1 | 36,5 |
| 2120 | Нарахування на оплату праці | 26783,6 | 26254,3 | -529,3 | 98,0 | 7,8 |
| 2210 | Предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 5435,2 | 4429,0 | -1006,2 | 81,5 | 1,3 |
| 2230 | Продукти харчування | 5812,0 | 2774,7 | -3037,3 | 47,7 | 0,8 |
| 2240 | Оплата послуг (крім комунальних) | 45937,9 | 38304,3 | -7633,6 | 83,4 | 11,4 |
| 2250 | Видатки на відрядження | 13,8 | 4,4 | -9,4 | 31,9 | 0,0 |
| 2272 | Оплата водопостачання та водовідведення | 260,6 | 158,3 | -102,3 | 60,7 | 0,0 |
| 2273 | Оплата електроенергії | 6525,0 | 4420,3 | -2104,7 | 67,7 | 1,3 |
| 2274 | Оплата природного газу | 2275,3 | 1728,1 | -547,2 | 76,0 | 0,5 |
| 2275 | Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг | 1184,9 | 565,1 | -619,8 | 47,7 | 0,2 |
| 2281 | Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм | 7660,0 | 4569,0 | -3091 | 59,6 | 1,4 |
| 2282 | Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку | 104,8 | 56,1 | -48,7 | 53,5 | 0,0 |
| 2610 | Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 46983,1 | 44485,8 | -2497,3 | 94,7 | 13,3 |
| 2620 | Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів | 11966,1 | 11265,9 | -700,2 | 94,1 | 3,4 |
| 2730 | Інші виплати населенню | 11722,9 | 10986,7 | -736,2 | 93,7 | 3,3 |
| 2800 | Інші поточні видатки | 2618,7 | 2607,7 | -11 | 99,6 | 0,8 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 4948,7 | 3090,5 | -1858,2 | 62,5 | 0,9 |
| 3122 | Капітальне будівництво (придбання) інших об’єктів | 14750,9 | 11502,1 | -3248,8 | 78,0 | 3,4 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 36904,8 | 23231,9 | -13672,9 | 63,0 | 6,9 |
| 3142 | Реконструкція та реставрація інших об’єктів | 32938,6 | 4730,7 | -28207,9 | 14,4 | 1,4 |
| 3210 | Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 7253,1 | 6625,1 | -628 | 91,3 | 2,0 |
| 3220 | Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів | 12172,2 | 11372,2 | -800 | 93,4 | 3,4 |
| 9000 | Нерозподілені видатки | 2435,3 | 0 | -2435,3 | 0,0 |  |
|  | **ВСЬОГО** | **410131,3** | **335491** | **-74640,3** | **81,8** | **100,0** |

Аналіз структури видатків бюджету за економічною класифікацією показують, що видатки на оплату праці та нарахування на оплату праці є найбільшою статтею видатків в громаді, що складає 148583,1 тис.грн. питома вага в структурі видатків складає 44,3 %., енергоносії 6871,8 тис.грн. питома вага в структурі видатків складає 2,0 %.,підтрика комунальних підприємств 51110,9 тис.грн. питома вага в структурі видатків складає 15,3 %., капітальні видатки 42555,2 тис.грн. питома вага в структурі видатків складає 12,7 %., трансферти 22638,1 тис.грн. питома вага в структурі видатків складає 6,7 %..

Невиконання планових призначень виникло через наявність вакантних ставок, лікарняних листів більше 5-ти днів, економне споживання енергоносіїв, проведення закупівель через систему «ПРОЗОРО»та варахування вимог законодавства в частині обмеження видатків в умовах військового стану.

**Аналіз фінансування в розрізі галузей** тис.грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | План на звітний період | Касові видатки | Відхилення від планових показників | % виконання | Питома вага в структурі видатків |
| 0100 | Державне управління | 58950,4 | 53739 | -5211,4 | 91,2 | 16,0 |
| 1000 | Освіта | 129942,1 | 116352,3 | -13589,8 | 89,5 | 34,7 |
| 2000 | Охорона здоров’я | 9966,7 | 9192,2 | -774,5 | 92,2 | 2,7 |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 14891,6 | 13850,8 | -1040,8 | 93,0 | 4,1 |
| 4000 | Культура i мистецтво | 9990,5 | 8238,6 | -1751,9 | 82,5 | 2,5 |
| 5000 | Фiзична культура i спорт | 4193,4 | 3895,9 | -297,5 | 92,9 | 1,2 |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство | 53297,3 | 48051,7 | -5245,6 | 90,2 | 14,3 |
| 7000 | Економічна діяльність | 80706,8 | 43747,1 | -36959,7 | 54,2 | 13,0 |
| 8000 | Інша діяльність | 24054,1 | 15785,3 | -8268,8 | 65,6 | 4,7 |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 24138,4 | 22638,1 | -1500,3 | 93,8 | 6,7 |
|  | **Всього** | **410131,3** | **335491** | **-74640,3** | **81,8** | **100,0** |

В галузевому розрізі найбільшим є обсяг видатків на освіту, як делеговане повноваження, державне управління, житлово-комунальне господарство та економічна діяльність ( будівницто) .

Співвідношення витрат на Державне управління у власних доходах бюджету складає 24,2%.

Державну політику в галузі Освіти громади забезпечують 5 закладів загальної середньої освіти, 6 закладів дошкільної освіти та 1 заклад спеціалізованої освіти « Мистецька школа».

Заклади освіти у громаді

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | 2023 рік |
| Кількість закладів дошкільної освіти та дошкільних підрозділів НВК, одиниць | 6 |
| Кількість дітей в дошкільних навчальних закладах, осіб | 587 |
| Всього штатна чисельність в ЗДО | 199,22 |
| у т.ч. штатна чисельність педагогічних працівників у ЗДО, осіб | 199,22 |
| Фактично зайнятих шт. од в ЗДО | 170,48 |
| у т.ч. фактична чисельність педагогічних працівників у ЗДО | 63,98 |
| Кількість позашкільних навчальних закладів, одиниць | 1 |
| Кількість дітей в позашкільних навчальних закладах, осіб | 109 |
| Кількість закладів загальної середньої освіти, одиниць | 5 |
| Кількість учнів у закладах загальної середньої освіти, осіб | 2516 |
| Всього штатна чисельність в ЗСО | 352,48 |
| Штатна чисельність педагогічних працівників у ЗСО, осіб | 260,98 |
| Фактично зайнятих шт. од в ЗСО | 317,59 |
| Фактична чисельність педагогічних працівників у ЗСО | 245,6 |

У галузі Охорона здоров’я первинна медична допомога населенню Фонтанської сільської територіальної громади надавалась КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги» Фонтанської сільської ради. Реалізація послуг з охорони здоров’я здійснюється через існуючу мережу медичних закладів, а саме

* амбулаторія с.Фонтанка,
* амбулаторія с.Крижанівка,
* амбулаторія с.Олександрівка,
* фельдшерсько-акушерський пункт с.Нова Дофінівка,
* фельдшерський пункт с.Вапнярка,
* фельдшерський пункт с.Світле.

Вторинна медична допомога населенню Фонтанської сільської територіальної громади надається КНП «Доброславська багатопрофільна лікарня інтенсивного лікування» Доброславської районної ради Одеського району Одеської області. Фінансування закладів здійснюється з бюджету Фонтанської сільської територіальної громади відповідно до вимог Бюджетного кодексу України відповідно до Програми підтримки розвитку та фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медичної допомоги» Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області» на 2023 рік.

По галузі Соціальний захист та соціальне забезпечення здійснює діяльність Центр надання соціальних послуг Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області, який є комплексним закладом соціального захисту населення та здійснює соціальну роботу і надає соціальні послуги особам/сім’ям, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах. По галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» здійснюються видатки на виконання Програми відшкодування витрат на надання пільг за послуги зв’язку окремим категоріям громадян Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік, Програми підтримки талановитої молоді та дітей Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік, Програми фінансування і виплати компенсацій фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду за непрофесійній основі на території Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік, програми «Милосердя» , Програми оздоровлення та відпочинку дітей Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області на 2023 рік, Програми надання одноразової допомоги дітям- сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку, які мешкають на території Фонтанської сільської територіальної громади на 2023-2025 роки.

По галузі Культура і мистецтво здійснює діяльність 8 установ культури: 3 клубних установ; 5 бібліотек , а саме :

* КЗ «Фонтанський сільський будинок культури»
* Крижанівський сільський будинок культури
* Новодофінівський сільський клуб
* Фонтанська бібліотечна філія
* Крижанівська бібліотечна філія
* Олександрівська бібліотечна філія
* Світлівська бібліотечна філія
* Вапнярська бібліотечна філія

По галузі Фізична культура і спорт проводились видатки на фінансову підтримку комунального підприємства «Спортивний клуб «КРИЖАНІВСЬКИЙ»відповідно до Програми підтримки комунального підприємства «Спортивний клуб «Крижанівський» Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області на 2023 рік на підтримку та розвиток діяльності Спортивного клубу «Крижанівський».

По галузі «Житлово- комунальне господарство» проводились видатки відповідно до Комплексної Програми життєзабезпечення, модернізації, ремонту, енергоефективності, енергозбереження та благоустрою обєктів житлово-комунанльного господарства Фонтанської сільської територіальної громади Одеського району Одеської області на 2023-2025 роки, Програми розвитку та фінансової підтримки комунального підприємства "Надія" Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області на 2023-2025 роки, Програми фінансової підтримки Комунального підприємства «Ритуальна служба» Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області на 2023-2025 роки

По галузі «Економічна діяльність» проводились видатки відповідно до Комплексної Програми життєзабезпечення, модернізації, ремонту, енергоефективності, енергозбереження та благоустрою обєктів житлово-комунанльного господарства Фонтанської сільської територіальної громади Одеського району Одеської області на 2023-2025 роки

**Інформація щодо витрат, спрямованих х бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканності державного кордону та захисту держави, реалізації заходів територіальної оборони та захисту безпеки населення**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва отримувача коштів | Підстава | Передбачено | Обсяг фінансування (тис.грн) | Цільове спрямування |
| Регіональне управління Сил територіальної оборони «Південь» (А5833) | Рішення сесії від 21.03.2023 року №1182-VIII | 1 000 | 0 | Закупівля матеріалів та обладнання для проведення поточного ремонту по облаштуванню запасного пункту управління заглибленого типу для центрів центру управління Сил територіальної оборони «Південь» ( А5833) |
| обласний бюджет | Рішення від 27.10.2023 року № 1699-VIII | 3 000 | 3 000 | забезпечення матеріально-технічної бази, військовим обладнанням та технікою для ЗСУ |
| обласний бюджет | Рішення сесії від 15.08.2023 року №1611-VIII | 4 000 | 4 000 | забезпечення матеріально-технічної бази, військовим обладнанням та технікою для ЗСУ |
| вч 4689 | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1599-VIII | 3 950 | 3950 | придбання БпАК "WINDHOWER" |
| в/ч 0515 | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1599-VIII | 1 500 | 1500 | придбання безпілотників |
| в/ч 4576 | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1599-VIII | 500 | 500 | придбання автомобільного транспорту, засобів ураження та спеціального обладнання , необхідного для виконання бойових завдань |
| в/ч 2138 Одеський прикордонний загін | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1599-VIII | 500 |  | придбання обладнання довгострокового використання |
| Д №1 ВП №4 ОРУП №2 ГУНП в Одеській області | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1573-VIII | 600 | 600 | проведення поточного ремонту адміністративних приміщень СПД №1 ВП№4 ОРУП №2 ГУНП в Одеській області, яке розташоване за адресом Одеська область, Одеський район, смт. Чорноморське, вул. Гвардійська, буд.40. |
| ГУ ДСНС України в Одеській області | рішення від 01.06.2023 року №1556-VIII , від 11.08.2023 року №1590-VIII. | 500 | 500 | на послуги з поточних ремонтів будівель підпорядкованих підрозділів 6 ДПРЗ ГУ ДСНС України в Одеській області. **377,756 тис. грн.,**  виготовлення технічного звіту та проектно- кошторисної документації по капітальному ремонту покрівлі адміністративної будівлі 4 ДПРЧ 6 ДПРЗ ГУ ДСНС України в Одеській області, що знаходиться за адресою м.Одеса, вул. Чорноморського козацтва 88 **122,244 тис.грн.** |
| в\ч 4730 | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1599-VIII | 700 | 700 | для покращення матеріально-технічного стану |
| в/ч 2238 | Рішення сесії від 11.08.2023 року №1599-VIII | 600 | 600 | на закупівлю автомобільних частин та підтримання технічної готовності автомобільної техніки військової частини |
| КП «Ритуальні послуги» | Рішення сесії від 28.11.2023 року №1757-VIII | 100 | 100 | придбання паперу офісного для вч 4730 |
| Українська добровольча армії | Рішення сесії від 28.11.2023 року №1775-VIII | 640 | 200 | Придбання та передача для потреб Української добровольчої армії трьох квадрокоптерів DJI Mavic 3 Pro Fly More Combo with DJI RC Pro (CP.MA.00000662.01) та пяти зарядних станцій EcoFlow DELTA 2 (1024 Вт·год) |
| А 4638 | рішення від 28.11.2023 року №1756-VIII | 3000 | 3 000 | на закупівлю автомобільної техніки |
| А 0666 | рішення від 28.11.2023 року №1773-VIII | 700 | 700 | придбання обладнання довгострокового використання |
| А7053 | рішення від 28.11.2023 року №1774-VIII | 2000 | 2000 | придбання безпілотних авіаційних дронів "Kolibri 7" ELRS/TBS для 124 окремої бригади ТРО управління "Південь" |
| **Всього** |  | **23290** | **21350** |  |

**Інформація про заборгованість**

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 року складає 80690 грн.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.10.2023 року 144648,46грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 року складає 724468,41 грн.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.01.2024 року складає 23472,60 грн.

Кредиторська заборгованість виникла у зв’язку з веденням на території України воєнного стану та відповідно до п. 18 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 9 червня 2021 року № 590 вказані видатки не підпадають під дію зазначеного порядку.

**Інформація про кредиторську заборгованість по загальному фонду**

**станом на 01.01.2024 року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва розпорядника коштів | КПКВ | КЕКВ | Сума | Причини утворення кредиторської заборгованості |
|
| Управління освіти | 0611010 | 2210 | 5600 | Оплата за придбання предметів, матеріалів, інвентарю |
| 0611021 | 2210 | 75090 | Оплата за придбання предметів, матеріалів, інвентарю |
| **Всього** |  |  | **80690** |  |

**Інформація про кредиторську заборгованість по спеціальному фонду**

**станом на 01.01.2024 року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва розпорядника коштів | КПКВК | КЕКВ | Кредиторська заборгованість станом на  01.01.2024 | Причини утворення кредиторської заборгованості |
| Управління освіти | 0611021 | 3110 | 133572 | Оплата за придбання обладнання довгострокового користування |
| 0611010 | доходи | 11076,46 | Заборгованість по батьківській платі |
| **ВСЬОГО** | | | **144648,46** |  |

**Інформація про дебіторську заборгованість по загальному фонду**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва розпорядника коштів | КПКВК | КЕКВ | дебіторська заборгованість станом на | | Причини утворення дебіторської заборгованості |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 |
| Фонтанська сільська рада | 0110150 | 2274 | 99323.33 | 99323,33 | Передоплата за природний газ ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» |
| Управління освіти | 0611010 | 2274 | 117181.7 | 199423,49 | Передоплата за природний ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» |
| 0611021 | 2274 | 118992.6 | 262429,97 | Передоплата за природний газ ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» |
| КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги» | 0112111 | 2610 | 61249.38 | 91543,00 | Передоплата за природний газ ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» |
| Управління культури, молоді і спорту | 1014060 | 2274 | 57938.62 | 57938,62 | Передоплата за природний газ, ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» |
| Управління культури, молоді і спорту | 1014030 | 2210 |  | 13810,0 | Попередня оплата за підписку періодичних видань |
| **ВСЬОГО** | | | **454685.63** | **724468,41** |  |

**Інформація про дебіторську заборгованість по спеціальному фонду**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва розпорядника коштів | КПКВК | КЕКВ | дебіторська заборгованість станом на | | Причини утворення дебіторської заборгованості |
| 01.01.2023 | 01.01.2024 |
| Управління освіти | 0611010 | доходи | 10416.98 |  | Заборгованість по орендній платі ГОРБЕНКО |
| 0611010 | доходи | 12548,71 | 23472,60 | Заборгованість по батьківській платі |
| **ВСЬОГО** | | | **22965,69** | **23472,60** |  |

**Резервний фонд**

Резервний фонд місцевого бюджету Фонтанської сільської територіальної громади затверджений рішенням сесії Фонтанської сільської ради від 28.12.2022 року № 1104-VIII «Про бюджет Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік» у сумі **435.1 тис.грн.**

Керуючись п.22 Перехідних положень Бюджетного Кодексу України , а саме про те, що в умовах воєнного стану резервний фонд може перевищувати граничні норми та ч.3 ст.24 не діє, відповідно рішенням сесії Фонтанської сільської ради від 21.03.2023 року № 1167- VIII «Про внесення змін та доповнень до рішення сесії № 1104-VIII від 28.12.2022 року «Про бюджет Фонтанської сільської територіальної громади на 2023 рік» внесені зміни до формування обсягу резервного фонду та збільшено резервний фонд в сумі **2000,0 тис.грн**. На протязі 2023 року кошти з резерного фонду не виділялись.

**V. Фінансування**

Для забезпечення цільового використання коштів субвенцій з обласного бюджету, пріоритетне спрямування бюджетних коштів головними розпорядниками коштів сільського бюджету та якісного, ефективного виконання бюджету громади на протязі 2023 року вносилися зміни до планових показників загального і спеціального фондів сільського бюджету. Джерелом покриття розриву між обсягом доходів, видатків та кредитування затверджено:

1) дефіцит за загальним фондом сільського бюджету у сумі **92 803 099**  грн., джерелом покриття якого визначено:

* + залучення вільного залишку коштів загального фонду сільського бюджету на 1 січня 2023 року (БКФБ 208100) у сумі 92 803 099 гривень

2) профіцит загального фонду сільського бюджету у сумі **1 921 171** грн., напрямком використання якого визначено:

- залучення вільного залишку коштів загального фонду сільського бюджету на 1 січня 2023 року (БКФБ 208100) у сумі 92 803 099 гривень

- кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) (БКФБ 208400) у сумі 90 881 928 гривень.

3) дефіцит спеціального фонду сільського бюджету у сумі **113 220 217**  грн., джерелом покриття якого визначено:

- кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) (БКФБ 208400) у сумі 90 881 928 гривень.

* + залучення вільного залишку коштів спеціального фонду сільського бюджету на 1 січня 2023 року (БКФБ 208100) у сумі 17 338 289 гривень
  + залучення вільного залишку від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісового виробництва на 1 січня 2023 року (БКФБ 208100) у сумі 5 000 000 гривень

**VI. Кредитування**

Кредитування у сільському бюджеті Фонтанської сільського територіальної громади на протязі 2023 року не планувалося та не проводилось.

**VII. Міжбюджетні трансферти**

**Трансферти отримані до бюджету Фонтанської сільської територіальної громади**

*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 (КБКД 41021400)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження додаткової дотації в сумі 19544,7 тис. грн. Надійшло коштів дотації в сумі 19544,7 тис. грн., що складає 100% до планових призначень. Залишок коштів станом на 01.01.2024 року складає 14378,7 тис.грн.

*Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам ( КБКД 41033900)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 51878,3 тис. грн. Надійшло коштів субвенції з державного бюджету в сумі 51878,3 тис. грн., що складає 100% до планових призначень 2023 року.

Касові видатки за 2023 рік за рахунок субвенції склали 51715,7 тис. грн., або 99,7 % до плану звітного періоду. Субвенція використана на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам загально-освітніх шкіл за ТПКВКМБ 1031.

Залишок коштів невикористаної освітньої субвенції станом на 01.01.2024 року складає 162,6 тис.грн. Залишок коштів по загальному фонду виник через наявність лікарняних листів та працевлаштованих осіб з обмеженими можливостями.

*Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (КБКД 41051000)*

За 2023 рік до загальному фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 402,1 тис. грн. Надійшло коштів субвенції в сумі 402,1 тис. грн або 100.0% планових призначень 2023 року .

Касові видатки за 2023 рік склали 268,0 тис.грн., або 66,6% до плану звітного періоду. Субвенція на надання поточних трансфертів передбачена ТОВ «Одеський приватний ЗЗСО І-ІІІ ст. «Інтерактив» за ТПКВКМБ 1031.

Залишок коштів невикористаної субвенції станом на 01.01.2024 року складає 134,1 тис.грн. Залишок коштів по загальному фонду виник через призупинення діяльності ТОВ «Одеський приватний ЗЗСО І-ІІІ ст. «Інтерактив».

За 2023 рік до спеціального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 159,2 тис. грн. Надійшло коштів субвенції в сумі 159,2 тис. грн або 100.0% планових призначень 2023 року .

Касові видатки за 2023 рік склали 135,8 тис.грн., або 85,3% до плану звітного періоду.

Залишок коштів невикористаної субвенції станом на 01.01.2024 року складає 23,4 тис.грн.

*Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (КБКД 41051200)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 153,3 тис. грн. Надійшло коштів субвенції в сумі 153,3 тис. грн., що складає 100.0% до плану 2023 року.

Касові видатки за 2023 рік склали 147,3 тис. грн або 96,1% до плану звітного періоду.

Залишок коштів невикористаної субвенції в сумі 5908,49 грн. повернуто до обласного бюджету платіжною інструкцією №703 від 19.12.2023 року.

*Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду(КБКД 41051700)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 37,4 тис. грн. Надійшло коштів субвенції в сумі 37,4 тис.грн., що складає 100.0% до плану 2023 року.

Касові видатки за 2023 рік склали 37,4 тис. грн або 100% до плану звітного періоду.

*Базова дотація (КБКД 41020100)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження базової дотації в сумі 15835,5 тис. грн. Надійшло коштів дотації в сумі 15835,5 тис. грн., що складає 100% до плану звітного періоду.

*Інші субвенції з місцевих бюджетів (КБКД 41053900)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження даної субвенції в сумі 1007,4 тис.грн. з бюджету Курісовської сільської територіальної громади Березівського району Одеської області на фінансування закладів Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико- санітарної допомоги» Фонтанської сільської ради розташованих на території Курісовської сільської територіальної громади. Надійшло коштів субвенції в сумі 1007,4 тис. грн.. Касові видатки за рахунок відповідної субвенції склали 764,1 тис.грн. що складає 75,8 % до плану звітного періоду.

Залишок коштів невикористаної субвенції станов на 01.01.2024 року складає 243,3 тис. грн.

*Субвенція з місцевого бюджету на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (КБКД 41057700)*

За 2023 рік до загального фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 88,3 тис. грн. Надійшло коштів субвенції в сумі 88,3 тис. грн., що складає 100% до плану.

Касові видатки за 2023 рік склали 39,2 тис.грн.

Залишок коштів невикористаної субвенції в сумі 49045,40 грн. повернуто до обласного бюджету платіжною інструкцією №1029 від 22.12.2023 року.

*Субвенція з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів(КБКД 41053400)*

За 2023 рік по спеціальному фонду бюджету Фонтанської сільської територіальної громади заплановано надходження субвенції в сумі 2700,0 тис. грн. Кошти на пртязі 2023 року року не надходили.

**Трансферти іншим бюджетам з бюджету Фонтанської сільської територіальної громади**

*Інші субвенції з місцевого бюджету*

**По КТПКВКМБ 3719770 Інші субвенції з місцевого бюджету** заплановано по загальному фонду передати субвенції в сумі 8088,3 тис. грн., а саме :

*до бюджету Доброславської селищної територіальної громади*

* + утримання трудового архіву відповідно до рішення від 21.03.2023 року №1183-VIII **82,5 тис.грн.**
  + оплату комунальних послуг для КНП Дорославська багатопрофільна лікарня інтенсивного лікування відповідно до рішення від 21.03.2023 року №1181-VIII **700,0 тис.грн.**

Трансферти до бюджету Доброславської селищної територіальної громадиперераховані в повному обсязі.

*до обласного бюджету Одеської області*

* + придбання продуктів харчування Комунального некомерційного підприємства «Одеська обласний медичний центр психічнрго здоров»я» Одеської обласної ради, відповідно до рішення від 27.10.2023 року №1693-VIII, 20.12.2023 року № 1960-VIII **250,0 тис.грн.**
  + на покриття поточних витрат для забезпечення стабільної, безперервної роботи та надання якісного медичного обслуговування Комунального некомерційного підприємства «Одеська обласний медичний центр психічнрго здоров»я» Одеської обласної ради, відповідно до рішення від 27.10.2023 року №1694-VIII **55,843 тис.грн.**
  + здійснення централізованого забезпечення необхідної матеріально- технічної бази, військовим обладнання та технікою Збройних сил України відповідно до рішення від 15.08.2023 року №1609-VIII **4000,0 тис.грн.**
  + здійснення централізованого забезпечення необхідної матеріально- технічної бази, військовим обладнання та технікою Збройних сил України відповідно до рішення від 27.10.2023 року №1699-VIII **3000,0 тис.грн.**

Трансферти до бюджету до обласного бюджету Одеської області перераховані в повному осязі.

**По КТПКВКМБ 3719800 Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально- економічногг розвитку регіонів**

*до Державного бюджету*

* на закупівлю матеріалів та обладнання для проведення поточного ремонту по облаштуванню запасного пункту управління заглибленого типу для центру управління Регіонального управління Сил територіальної оборони «Південь» відповідно до рішення від 21.03.2023 року №1180-VIII **1000,0 тис.грн.** Кошти не перераховано у звязку з відсутністю реквізитів.

- на послуги з поточних ремонтів будівель підпорядкованих підрозділів 6 ДПРЗ ГУ ДСНС України в Одеській області. **377,756 тис. грн.,**  виготовлення технічного звіту та проектно- кошторисної документації по капітальному ремонту покрівлі адміністративної будівлі 4 ДПРЧ 6 ДПРЗ ГУ ДСНС України в Одеській області, що знаходиться за адресою м.Одеса, вул. Чорноморського козацтва 88 **122,244 тис.грн.** відповідно до рішення від 01.06.2023 року №1556-VIII , від 11.08.2023 року №1590-VIII.

- на закупівлю автомобільних частин та підтримання технічної готовності автомобільної техніки військової частини військовій частині А 2238 відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1572-VIII **600,0 тис.грн.**

* для забезпечення потреб 26 Прикордонного загону Державної прикордонної служби України військовій частини А 2138 відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1591-VIII **500,0 тис.грн.** Кошти не перераховано у звязку з відсутністю погодження з Одеської ОДА.
* для проведення поточного ремонту адміністративних приміщень СПД №1 ВП№4 ОРУП №2 ГУНП в Одеській області, яке розташоване за адресом Одеська область, Одеський район, смт. Чорноморське, вул. Гвардійська, буд.40. відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1573-VIII **600,0 тис.грн.** Невикористаний обсяг **с**убвенції повернуто в сумі 138,00 грн.
* покращення матеріально-технічної бази, придбання автомобільного транспорту, засобів ураження та спеціального обладнання, необхідного для виконання бойових завдань військовій частини А 4576 для підтримки Збройних Сил України (для потреб 41 Бригади) відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1571-VIII **500,0 тис.грн.**
* на виконання оборонних заходів підрозділами спеціального призначення для матеріально- технічного забезпечення служб авіації військовій частини А 0515 відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1574-VIII, від 08.11.2023 року №1738-VIII **1** **500,0 тис.грн.**
* для покращення матеріально- технічної бази, закупівлі комп’ютерного обладнання, спеціального обладнання, засобів зв’язку військовій частині А 4730 Регіонального управління Сил територіальної оборони «Південь» відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1593-VIII **700,0 тис.грн.**
* для придбання комплексу БпАК «WINDHOWER» військовій частини А 4689 відповідно до рішення від 11.08.2023 року №1596-VIII **3950,0 тис.грн.**
* на виконання заходів «Програми взаємодії органів виконавчої влади та місцевого самоврядування Одеського району на 2022-2025 роки» затвердженої рішенням Одеської районної ради від 04.03.2022 року №146-VIII, Програми підвищення ефективності виконання делегованих повноважень органами виконавчої влади Одеського району щодо реалізації державної регіональної політики по Фонтанській сільській раді на 2023 рік відповідно до рішення від 27.10.2023 року №1695-VIII **500,0 тис.грн.**
* на закупівлю автомобільної техніки військовій частині А 4638 відповідно до рішення від 28.11.2023 року №1756-VIII **3000,0 тис.грн.**
* придбання обладнання довгострокового користування військовій частині А 0666 відповідно до рішення від 28.11.2023 року №1773-VIII **700,0 тис.грн.**
* придбання для потреб військових частин підпорядкованих 124 окремій бригаді територіальної оборони безпілотних літальних апаратів «Kolibri 7» ELRS/TBS» військовій частині А 7053 відповідно до рішення від 28.11.2023 року №1774-VIII **2000,0 тис.грн.**

В.о.начальника управління Наталія СИВАК