****

**ФЕДОРІВСЬКА СІЛЬСЬКА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ**

**ПОЛОГІВСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ**

 **Р О З П О Р Я Д Ж Е Н Н Я**

начальника сільської військової адміністрації

16.01.2024 м. Запоріжжя № 07- ОД

**Про затвердження звіту щодо**

**виконання бюджету Федорівської сільської територіальної громади**

**(код бюджету 0855600000) за 2023 рік**

 Відповідно до пункту 17 частини першої статті 43 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», частини четвертої статті 80 Бюджетного кодексу України, заслухавши звіт начальника фінансового відділу Федорівської сільської ради Пологівського району Запорізької області про виконання бюджету Федорівської територіальної громади за 2023 рік,

**ЗОБОВ’ЯЗУЮ:**

1. Затвердити звіт щодо виконання бюджету Федорівської сільської територіальної громади за 2023 рік, (додається на арк), **загальний обсяг** **доходів** у сумі 30 827 065,99 грн. (тридцять мільйонів вісімсот двадцять сім тисяч шістдесят п’ять гривень 99 коп.) у тому числі:

-доходи загального фонду - 30 827 065,99 грн.;

-доходи спеціального фонду- 0,00 грн.

2.Затвердити **загальний обсяг видатків** бюджету Федорівської сільської територіальної громади за 2023 рік у сумі 22 452 746,11 грн (двадцять два мільйони чотириста п’ятдесят дві тисячі сімсот сорок шість гривень 11 коп.) у тому числі:

-видатки загального фонду бюджету у сумі 21 628 623,84 грн;

-видатки спеціального фонду – 824 122,27 грн

3. Секретарю Федорівської сільської ради оприлюднити звіт щодо виконання бюджету громади за 2023 рік на сайті Федорівської сільської ради.

4. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Начальник Федорівської сільської

військової адміністрації Ігор ШЕВЧЕНКО

 **ЗАТВЕРДЖЕНО**

 розпорядженням начальника

 Федорівської сільської

 військової адміністраії

 від 16.01.2024 року

**З В І Т**

***про виконання бюджету Федорівської сільської територіальної***

 ***громади за 2023 року***

Бюджет Федорівської сільської територіальної громади на 2023 рік розглянутий та прийнятий рішенням сесії Федорівської сільської ради восьмого скликання від 15.03.2023 року № 4 «Про бюджет Федорівської сільської територіальної громади на 2023 рік», зі змінами внесеними:

-рішеннями сесії Федорівської сільської ради від 19.04.2023 року №8; від 26.05.2023 року № 4;

-розпорядженнями начальника сільської військової адміністрації від 24.07.2023 № 11 - ОД; від 29.08.2023 року № 29-ОД; від 07.09.2023року № 33 – ОД; від 18.09.2023 року № 39 – ОД; від 25.09.2023 року № 44 – ОД; від 09.10.2023 року №54 – ОД; від 16.10.2023 року №57 – ОД; від 06.11.2023 року №69- ОД; від 08.12.2023 року №79 – ОД.

 Затверджено , з урахуванням змін:

* загальний обсяг доходів бюджету громади в сумі 30 827 065,99 грн., (додаток 1);
* загальний обсяг видатків бюджету громади в сумі 22 452 746,11 грн., із них уточнений обсяг видатків загального фонду бюджету у сумі 21 628 623,84 грн. та уточнений обсяг видатків спеціального фонду – 824 122,27 грн (додаток 2,3).

 Впродовж 2023 року до загального фонду бюджету Федорівської сільської територіальної громади надійшло 30 827 065,99 грн., у тому числі (без урахування міжбюджетних трансфертів) власних доходів 3 810 640,99 грн., що становить 152,43% до затверджених розписів на відповідний період. Перевиконання дохідної частини бюджету – 1 310 640,99 грн.

***Надходження до загального фонду бюджету субвенцій та трансфертів з бюджетів інших рівнів склали 27 016 425,00 грн. у тому числі:***

- КД 41020100 базова дотація у сумі 7 031 200,00 грн;

- КД 41021400 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

повномасштабною агресією Російської Федерації у сумі 12 026 700,00 грн;

 - КД 41033900 освітня субвенція з державного бюджету місцевим

бюджетам у сумі 7 916 500,00 грн.;

 - КД 41051200 субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у сумі 42 025,00 грн;

Основним бюджетоутворюючим податком, на даний період часу, у складі власних надходжень загального фонду є податок на доходи з фізичних осіб (КД 11010100), виконання якого склало 2 820 843,41 гривень або 9,14 % від усіх фактичних надходжень даного періоду або 131,33% від запланованих надходжень (перевиконання становить 672 943,41 грн.)

Проведений аналіз надходжень показав, що найбільшими платниками вищезазначеного податку протягом 2023 року були бюджетні установи Федорівської сільської територіальної громади), такі виплати продовжувались там, де це було можливо (в т.ч. при дистанційній роботі або при оголошені простою не з вини працівника, коли виплачується 2/3 посадових окладів).

Важливим джерелом надходжень доходів загального фонду є місцеві податки і збори , що склали 3,11 % або 958 749,48 гривень усіх фактичних надходжень даного періоду, з них:

- єдиний податок з фізичних осіб (КД 18050400) у сумі 721 646,98 грн.;

- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка

 сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий

 (звітний) рік дорівнює або перевищує 75% (КД18050500) у сумі 103 001,31

 грн;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (КД 18010400) у

 сумі 24 707,47 грн.;

- земельний податок з юридичних осіб (КД 18010500) у сумі 29 124,13 грн;

- орендна плата з юридичних осіб (КД 18010600) у сумі 74 276,88 грн.;

 Водночас податки на майно (плата за землю, за нерухоме майно) не стягується, оскільки територія громади тимчасово окупована збройними формуваннями російської федерації. Також бюджет громади зазнає значних втрат ПДФО так як значна частка платників податку на території громади являється великими агропромисловими підприємствами або фермерськими господарствами які наразі призупинили свою діяльність.

 Основним чинником зниження податкових надходжень є війна та її наслідки - тимчасова окупація території громади, неможливість релокації агропромислового бізнесу.

(Додаток 1).

У той же час одержані бюджетом громади доходи забезпечили фінансування видатків, необхідних для функціонування бюджетних установ та пріоритетні програми.

За 2023 рік із бюджету Федорівської сільської територіальної громади  проведено видатківв сумі 21 628 623,84 гривень або на 85,90 % від уточненого річного плану по загальному фонду , по спеціальному фонду – 824 122,27 гривень.

**Бюджетні кошти спрямовувались на фінансування:**

 ***КПКВК МБ 0111010 Надання дошкільної освіти***

 КДНЗ Я-С “Росинка” ФСР видатки за 2023 рік 567 519,34 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 400 534,77 грн;

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 115 784,07 грн;

КДНЗ Я-С “Веселка” ФСР видатки за 2023 рік 1 185 793,21 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 874 754,44 грн.;

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 276 647,69 грн.

***КПКВК МБ 0111021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету***

КУ “ Федорівський ЗЗСО І-ІІІ ступенів” ФСР видатки за 2023 рік 959 735,00 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 715 133,59 грн.

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 241 618,81 грн.

КУ “Новоселівський ЗЗСО І - ІІІ ступенів” ФСР видатки за 2023 рік 840 248,60 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 603 845,13 грн.

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 205 006,67 грн.

***КПКВК МБ 0111031 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції***

КУ “ Федорівський ЗЗСО І-ІІІ ступенів” ФСР видатки за 2023 рік 4 428 907,72 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 3 708 861,79 грн.

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 720 042,93 грн.

Новоселівський ЗЗСО І - ІІІ ступенів” ФСР видатки за 2023 рік 3 157 576,97 грн.,

у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 2 650 750,14 грн.

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 506 826,83 грн.

***КФКВК 0114060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів***

 Видатки за 2023 рік по утриманню персоналу будинків культури складали 4 428 907,72 грн., або 83,82 % від запланованих видатків, у тому числі

- КЕКВ 2111 оплата праці 408 923,07 грн. або 82,03 % від

запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 19 509,35 грн. або 87,56 % від запланованих видатків

***КПКВК МБ 0113241 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення***

КУ “Центр надання соціальних послуг” Федорівської сільської ради видатки за 2023 рік 566 023,11 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 439 365,89 грн або 93,09 % від

запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 126 657,22 грн або 93,82 % від запланованих видатків

***КПКВК МБ 0110150 Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально - технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад***

Федорівська сільська рада видатки за 2023 рік 3 300 057,40 грн., у тому числі

 - КЕКВ 2111 оплата праці 2 599 878,64 грн. або 92,55 % від запланованих

 видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 631 860,07 грн. або 86,87 % від

 запланованих видаткі

 -КЕКВ 2210 предмети, матеріали, обладнання та інвентар 11 406,90 грн.

 - КЕКВ 2240 оплата послуг 3 420,00 грн.

 - КЕКВ 2250 видатки на відрядження 3 271,45 грн.

***КПКВК МБ 0114030 Забезпечення діяльності бібліотек***

 - КЕКВ 2111 оплата праці 83 739,47 грн або 82,91 % від запланованих

видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 5 048,03 грн

***КПКВК МБ 0110160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Київі), селищах, селах, територіальних громадах***

Служба у справах дітей Федорівської сільської ради

 - КЕКВ 2111 оплата праці 65 916,63 грн.

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 20 396,00 грн.

***КПКВК МБ 3710160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Київі), селищах, селах, територіальних громадах***

Фінансовий відділ Федорівської сільської ради

 - КЕКВ 2111 оплата праці 452 354,73 грн.

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 100 518,13 грн.

***КПКВК МБ 5010160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Київі), селищах, селах, територіальних громадах***

 Федорівської сільська військова адміністрація

 - КЕКВ 2111 оплата праці 1 137 266,24 грн. або 68,34 % від

 запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 250 198,58 грн. або 68,34 % від

 запланованих видаткі

 - КЕКВ 2210 предмети, матеріали, обладнання та інвентар 499 186,33

 грн.

 - КЕКВ 2240 оплата послуг 104 205,24 грн.

 - КЕКВ 2271 оплата теплопостачання 9 485,00 грн.

 - КЕКВ 2273 оплата електроенергії 13 802,93 грн.

***КПКВК МБ 0116013 Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства***

Субсидії та поточні трансферти підприємствам – забезпечення утримання працівників КП «Благоустрій» Федорівської сільської ради 877 329,73 грн.

 (Додаток 2).

**Бюджетні кошти також були передбачені на фінансування місцевих пріорітетних програм:**

1. “Програми підтримки підрозділу територіальної оборони на території Федорівської сільської ради Пологівського району на 2023 рік” в сумі 500 000,00 грн. (виконано заходів програми на суму 329 277,00 грн.)

2. “Програма підтримки членів сімей загиблих військовослужбовців, поранених, зниклих безвісті, які брали участь у захисті України від збройної агресії на 2023 рік” в сумі 650 000,00 грн. (виконано заходів програми на суму 340 000,00 грн.)

3. “Програма профілактики правопорушень та забезпечення громадської безпеки на території Федорівської сільської ради на 2023 рік” в сумі

100 000,00 грн.; (виконано заходів програми на суму 100 000,00 грн.)

4.”Програмазахисту населення і територій Федорівської сільської ради від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на 2023 рік“ в сумі 100 000,00 грн. (виконано заходів програми на суму 100 000,00 грн.)

 5. Програма "Турбота" Федорівської сільської територіальної громади на 2023-2025 роки" в сумі 220 000,00 грн. (виконано заходів програми на суму

56 000,00 грн.)

 6. Програма надання додаткових соціальних гаратій особам, які забезпечують оборону України та членам їх сімей" Федорівської сільської територіальнї громади на 2023 рік в сумі 1 500 000,00 грн. (виконано заходів програми на суму 970 000,00 грн.)

 7. Програма розвитку фізкультури та спорту Федорівської сільської ради на 2023 рік в сумі 30 000,00 грн. (виконано заходів програми на суму 28 032,00 грн.)

8. Програми створення та використання місцевого матеріального резерву для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на 2023-2025 роки в сумі 1 590 796,00 грн (накопичення матеріального резерву на смму 124 660,00 грн. )

 9. Програма фінансова підтримка КП "Благоустрій" Федорівської сільської ради на 2023 рік в сумі 982 766,00 грн . (виконано заходів програми на суму 877 329,73 грн.)

Підводячи підсумки виконання бюджету за 2023 року, слід відмітити, що податки та інші платежі до місцевого бюджету надходили відповідно до Закону України „Про Державний бюджет України на 2023 рік”, виконання доходної частини по загальному фонду становить 104,44 % від запланованих.

Видаткова частина бюджету сільською територіальною громадою була розроблена виходячі з принципу збалансованості бюджету відповідно до статей 7, 71, 89 і 91 Бюджетного кодексу України. Розрахунок граничних обсягів було здійснено з урахуванням підвищення розмірів державних стандартів, згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік».

Були враховані та повністю забезпечені, у першочерговому порядку, потреби в коштах, визначених ст.55 Бюджетного кодексу України, згідно якої захищеними видатками визначаються видатки загального фонду на:

* оплату праці працівників бюджетних установ;
* нарахування на заробітну плату;
* оплату комунальних послуг та енергоносіїв;
* соціальне забезпечення.

За 2023 рік проведено видатки по заробітній платі працівникам бюджетної сфери, що фінансуються з місцевого бюджету своєчасно.

Заборгованості станом на 01.01.2024 року з виплат по заробітній платі з нарахуваннями немає.

Видатки Федорівської сільської територіальної громади розраховані виходячи

з діючої мережі бюджетних установ, їх штатної чисельності, чинного законодавства та наявних доходних джерел.

Начальник фінансового відділу Тетяна ШЕЧКОВА