****

**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

15 квітня 2024 року м. Запоріжжя № 67 - ОД

**Про виконання бюджету**

**Федорівської сільської територіальної громади за І квартал 2024 року**

Керуючись пунктом 4 статті 80 Бюджетного кодексу України, відповідно до пункта 23 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про правовий режим воєнного стану» (зі змінами та доповненнями), розглянувши звіт начальника фінансового відділу Федорівської сільської ради,

**ЗОБОВ’ЯЗУЮ:**

1. Затвердити з**агальний обсяг доходів** сільського бюджету Федорівської сільської територіальної громади за 1 квартал 2024 року у сумі 7 737 669,38 грн. (сім мільйонів сімсот тридцять сім тисяч шістсот шістдесят дев’ять гривень 38 копійок) у тому числі:

-доходи загального фонду - 7 737 669,38 грн. (сім мільйонів сімсот тридцять сім тисяч шістсот шістдесят дев’ять гривень 38 копійок) ;

-доходи спеціального фонду- 0,00грн. **(додаток №1)***.*

2**.** Затвердити **загальний обсяг видатків** сільського бюджету Федорівської сільської ради за 1 квартал 2024 року у сумі 8 170 448,93 грн (вісім мільйонів сто сімдесят тисяч чотириста сорок вісім гривень 93 копійки), у тому числі :

-видатки загального фонду бюджету у сумі 8 170 448,93 грн (вісім мільйонів сто сімдесят тисяч чотириста сорок вісім гривень 93 копійки) **(додаток № 2)**;

- видатки спеціального фонду – у сумі 114 101,56 (сто чотирнадцять тисяч сто одна гривня 56 копійок) **(додаток № 3)**

3. Додатки № 1-3 до цього рішення є його невід’ємною частиною

Начальник Федорівської сільської

військової адміністрації Ігор ШЕВЧЕНКО

 **ЗАТВЕРДЖЕНО**

 Розпорядження начальника

 військової адміністрації

 від 15.04.2024 року №67-ОД

**З В І Т**

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

***громади по доходах та видатках за I квартал 2024 року***

 Бюджет Федорівської сільської територіальної громади на 2024 рік розглянутий та затверджений розпорядженням начальника Федорівської сільської військової адміністрації від 14.12.2024 року № 98 - ОД «Про бюджет Федорівської сільської територіальної громади на 2024 рік», зі змінами, внесеними розпорядженнями начальника сільської військової адміністрації від

17.01.2024 року № 03 - ОД; від 22.01.2024 року №18-ОД; від 24.01.2024 року № 21 – ОД; від 31.01.2024 року № 23– ОД; від 27.02.2024 року №36 – ОД; від 13.03.2024 року № 56 – ОД.

 Затверджено з урахуванням змін:

 - Загальний обсяг доходів бюджету громади в сумі 23 746 900,00 гривень;

 - Загальний обсяг видатків бюджету громади в сумі 32 288 906,00 грн, в т. ч.

* загальний фонд – 31 788 906,00 гривень;
* спеціальний фонд – 500 000,00 гривень;
* Профіцит загального фонду сільського бюджету 8 542 006,00 грн;
* Дефіцит загального фонду 0,00 грн.

 ***Впродовж I кварталу 2024 року до загального фонду бюджету Федорівської сільської територіальної громади надійшло офіційних трансфертів 6 817 500,00 грн., (100,00%), в т.ч.:***

* 1 026 600,00 грн. КД 41020100 – базова дотація;
* 3 792 600,00 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 з повномасштабною збройною агресією;
* 1 998 300,00 грн. КД 41033900 – освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам.

 ***Також впродовж I кварталу 2024 року до загального фонду бюджету Федорівської сільської територіальної громади надійшло 920 169,38 грн. (за рахунок власних податкових та неподаткових надходжень), що становить 173,57% до затвердженого плану на період.*** Перевиконання дохідної частини становить 390 019,38 грн.



Найбільшу питому вагу в фактичному надходженні власних доходів загального фонду бюджету становить податок та збір на доходи з фізичних осіб (КД 11010000) 743 138,81 грн. або 80,76 % від усіх фактичних власних надходжень даного періоду.

 Значна частка надходжень ПДФО йде із заробітних плат бюджетників (найбільшими платниками вищезазначеного податку у І кварталі 2024 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).

 Проведений аналіз надходжень (КД 11010000) показав перевиконання фактичних надходжень від запланованих становить 187,14% або + 346 038,81 грн.

 Наступним значимим в структурі власних доходів являється єдиний податок (КД 18050400) – 18,71%, надходження якого склало 193 991,91 грн. Перевиконання по КД 18050400 становить 152,15% від запланованих або 66 491,91 грн. (Додаток 1).

 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.

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

За I квартал 2024 року із бюджету Федорівської сільської територіальної громади  проведено видатківв сумі 8 284 550,49 гривень або на 53,0 % від уточненого плану на вказаний період (додаток 2, 3), з них видатки загального фонду – 8 170 448,93 грн., спеціального фонду – 114 101,56 грн.

**Бюджетні кошти спрямовувались на фінансування:**

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

 - КЕКВ 2111 оплата праці 135 315,19 грн або 87,35 % від запланованих

видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 37 579,35 грн або 87,23 % від

 запланованих видатків

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

 - КЕКВ 2111 оплата праці 54 000,00 грн або 100 % від запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 11 880,00 грн або 100 % від запланованих видатків

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

 - КЕКВ 2111 оплата праці 1 389 738,59 грн або 84,85 % від запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 302 357,41 грн або 83,91 % від запланованих видатків

***КПКВК МБ 0111061 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок залишків коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду***

 - КЕКВ 2111 оплата праці 270 507,00 грн або 100 % від запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 59 511,00 грн або 100 % від запланованих видатків

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

КУ “ЦНСП” Федорівської сільської ради

 - КЕКВ 2111 оплата праці 127 723,37 грн або 53,68 % від

запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 31 425,29 грн або 59,93 % від запланованих видатків

***КПКВК МБ 0113242 Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення***

 - КЕКВ 2730 інші виплати населенню 354 240,00 грн або 10,54 % від

запланованих видатків на вказаний період

***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

 - КЕКВ 2111 оплата праці 682 978,32 грн або 62,67 % від

запланованих видатків;

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 150 775,91 грн або 62,88 % від запланованих видатків;

 - КЕКВ 2210 предмети, матеріали, обладнання та інвентар 13 499,90 грн. або 67,50% від запланованих видатків на вказаний період

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

 - КЕКВ 2111 оплата праці 582,60 грн або 99,93% від запланованих

видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 49,00 грн або 100 % від

запланованих видатків

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

Відділ освіти Федорівської сільської ради

 - КЕКВ 2111 оплата праці 60 150,00 грн або 25,36 % від запланованих

видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 13 233,00 грн або 25,36 %

від запланованих видатків

***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 182 503,49 грн або 75,1 % від

запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 40 150,77 грн або 75,10 %

 від запланованих видатків

***КПКВК МБ 3719150 Інші дотації з місцевого бюджету***

 - КЕКВ 2620 поточні трансферти органам державного управління

 інших рівнів 3 213 850,00 грн або 100 % від запланованих видатків

 на вказаний період

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

 Федорівська сільська військова адміністрація

 - КЕКВ 2111 оплата праці 704 035,22 грн. або 26,02 % від

запланованих видатків

 - КЕКВ 2120 нарахування на оплату праці 154 887,75 грн. або 26,02 %

 від запланованих видатків

 - КЕКВ 2210 предмети, матеріали, обладнання та інвентар 82 669,00

 грн. або 51,67% від запланованих видатків на вказаний період

 - КЕКВ 2240 оплата послуг (крім комунальних) 22 028,08 грн. або

 29,37 % від запланованих видатків на вказаний період;

 - КЕКВ 2271 оплата теплопостачання 5 439,51 грн. або 12,36 %

 від запланованих видатків

 - КЕКВ 2272 оплата водопостачання та водовідведення 316,91 грн.

 або 5,85 % від запланованих видатків

 - КЕКВ 2273 оплата електроенергії 3 958,20 грн. або 12,37 % від

 запланованих видатків

 - КЕКВ 2275 оплата інших енергоносіїв та інших комунальних

 послуг 67,16 грн. або 10,33 % від запланованих видатків

 - КЕКВ 2282 окремі заходи по реалізації державних (регіональних)

 програм, не віднесені до заходів розвитку 850,00 грн. або 17 % від запланованих видатків на вказаний період

 ***КПКВК МБ 5010160 Заходи та роботи з територіальної оборони***

 - КЕКВ 2210 предмети, матеріали, обладнання та інвентар 66 150,00

 грн. або 100 % від запланованих видатків на вказаний період

**За економічною класифікацією касові видатки спеціального фонду в І**

 **кварталі 2024 року проведено по наступним видаткам, зокрема:**

***КПКВК МБ 5016020 Забезпечення функціонування підприємств, установ та***

***організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово***

***комунальні послуги***

- КЕКВ 3110 придбання обладнання і предметів довгострокового користування 114 101,56 грн. або 22,82 % від запланованих видатків на вказаний період

**Резервний фонд бюджету громади**

***КПКВК МБ******0118710******«Резервний фонд місцевого бюджету» передбачені видатки в сумі 330 000,00 грн.***

Підводячи підсумки виконання бюджету за І квартал 2024 року, слід відмітити, що податки та інші платежі до місцевого бюджету надходили відповідно до Закону України „Про Державний бюджет України на 2024 рік”, виконання доходної частини по загальному фонду становить 105,31 % від запланованих.

За І квартал 2024 року проведено видатки по заробітній платі працівникам бюджетної сфери, що фінансуються з місцевого бюджету своєчасно.

Заборгованості станом на 01.04.2024 року з виплат по заробітній платі з нарахуваннями немає.

**Загальний обсяг доходів** сільського бюджету Федорівської сільської ради за І квартал 2024 рік у сумі 7 737 669,38 грн. (сім мільйонів сімсот тридцять сім тисяч шістсот шістдесят дев’ять гривень 38 копійок) у тому числі:

-доходи загального фонду - 7 737 669,38 грн.;

-доходи спеціального фонду- 0,00 грн. **(додаток №1)***.*

 З**агальний обсяг видатків** сільського бюджету Федорівської сільської ради за І квартал 2024 року у сумі 8 284 550,49 грн (вісім мільйонів двісті вісімдесят чотири тисячі п’ятсот п’ятдесят гривень 49 копійок) у тому числі:

-видатки загального фонду бюджету у сумі 8 170 448,93 грн;

-видатки спеціального фонду – 114 101,56 грн **(додаток № 2,3)**

Начальник фінансового відділу Тетяна ШЕЧКОВА