

Пояснювальна записка по виконанню бюджету за 2024 рік

по Старосалтівській ТГ Чугуївського району

Загальна характеристика виконання бюджету

Бюджет Старосалтівської територіальної громади за 2024 рік розроблено відповідно до Конституції України, Бюджетного та Податкового кодексів України, Закону України "Про місцеве самоврядування", Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік".

Бюджет територіальної громади на 2024 рік зі змінами та доповненнями, затверджений:

- по доходах в сумі 99868120,73 грн. в тому числі за:

- ☐ загальним фондом – 99825032,65 грн.
- ☐ спеціальним фондом – 43088,08 грн.

- по видатках в сумі 95565815,43 грн. в тому числі за:

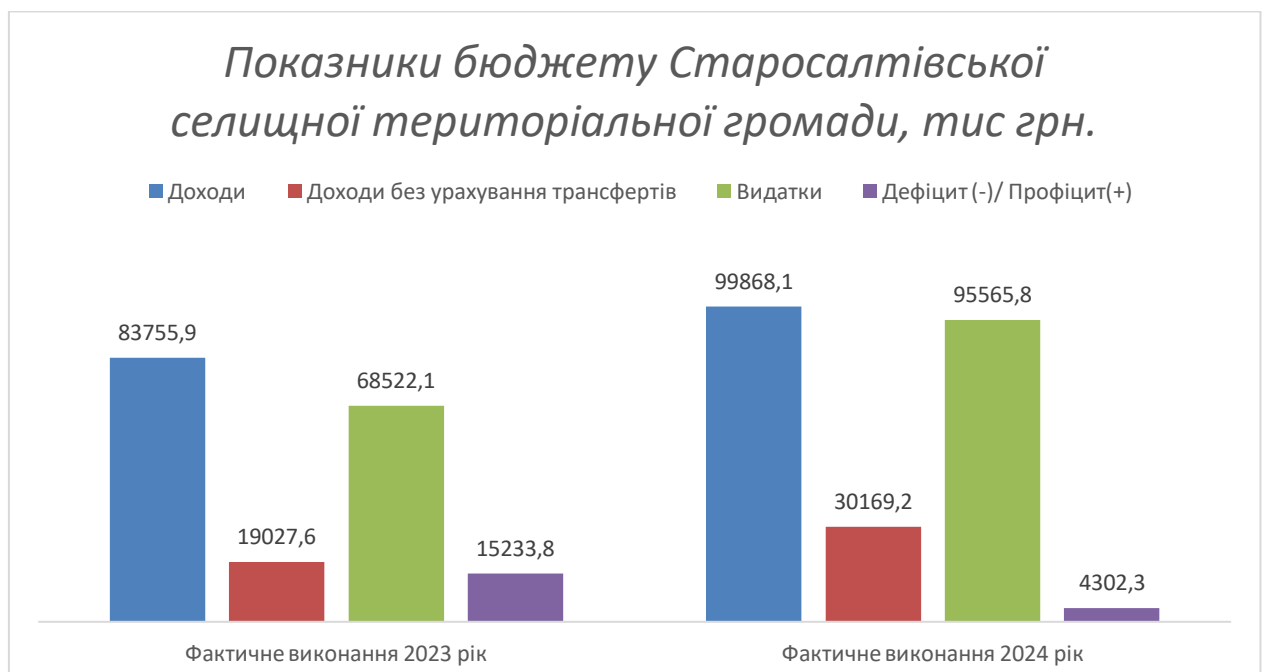
- ☐ загальним фондом – 85036614,13 грн.
- ☐ спеціальним фондом – 10529201,30 грн.

Доходи

Доходи по Старосалтівській селищній територіальній громади в 2024 році до загального фонду фактично надійшло 30126,2 тис. грн. (без врахування трансфертів). Виконання доходів з початку року по загальному фонду в відсотковим відношенні, без врахування трансфертів, складає 109,5% (або +2624,7 тис. грн.)

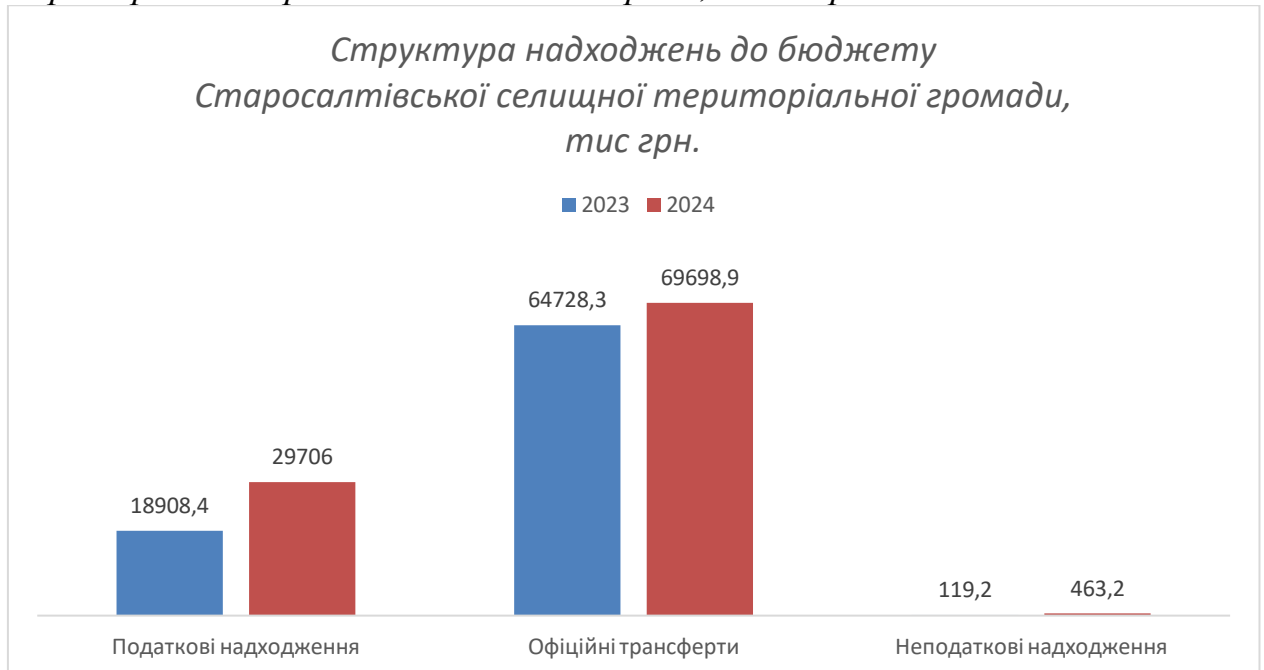
Проаналізуємо надходження доходів за 2023-2024 роки.

Рис. 1 Показники бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади за 2023-2024 роки, тис грн.



За 2024 рік власних доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) надійшло на 63,2% більше порівняно із 2023 роком, що склало 30,2% від загального річного обсягу всіх отриманих доходів.

Рис.2 Структура надходжень до бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади за 2023-2024 роки, в тис.грн.



Структура доходів бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади з початком воєнного стану не зазнала дуже суттєвих змін і більшою мірою формується у 2022-2024 роках за рахунок отриманих трансфертів з державного бюджету, при цьому зберігається негативна тенденція по залучених податкових надходженнях, питома вага яких у 2021 році -55,2%, у 2022 році – 31,8%, у 2023 році – 22,6%, у 2024 році-30,2% в загальному обсязі всіх отриманих до бюджету доходів за відповідні періоди.

Обсяг міжбюджетних трансфертів, отриманих до бюджету громади у 2024 році, перевищує обсяг залучених за цей період податкових надходжень у 2,3 рази, що демонструє дуже значну залежність місцевого бюджету від державних трансфертів.

Загальний обсяг залучених **податкових надходжень** у 2024 році в цілому збільшився проти показників 2023 року на 63,7% і склав в дохідній частині бюджету громади 98,4% в обсязі доходів без урахування міжбюджетних трансфертів.

Збільшення податкових надходжень було зумовлене сплатою податків платниками в 2024 році термін сплати яких в 2023 році .

За 2024 рік до загального фонду фактично надійшло 30126,2 тис. грн. (без врахування трансфертів). Виконання доходів з початку року по загальному фонду в відсотковим відношенні, без врахування трансфертів, складає 109,5% (або +2624,7 тис. грн.) в порівнянні з 2023 року збільшилось на 158,3 % (або +11099,9 тис.грн).

ПДФО у 2024 рік надійшло 11475,2 тис. грн., що становить 109,8% (або +1022,6 тис. грн.).

Питома вага ПДФО, перерахованого до місцевого бюджету *бюджетними установами* у 2024 році (5555,6 тис. грн), склала 58,3% у

загальному обсязі фактичних надходжень ПДФО, або 18,4 % отриманих податкових надходжень, що свідчить про доволі суттєву залежність бюджету громади від податків, які утримуються з доходів працівників бюджетної сфери.

Місцевих податків і зборів за 2024 рік до бюджету Старосалтівської територіальної громади надійшло в сумі 12100,9 тис. грн., планові показники виконані на 101,0% або на 128,4 тис. грн. більше в порівнянні з 2023 року збільшилось на 182,2% (або +5462,0 тис.грн), у т.ч. питома вага отриманого податку на майно склала 17,3 %; питома вага єдиного податку – відповідно 22,7 % у фактичних річних податкових надходженнях).

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки надійшло в сумі 1167,8 тис.грн. або 105,2% до затверджених показників на 57,8 тис. грн. більше в порівнянні з 2023 року збільшилось на 105,4% (або +60,5тис.грн).

Плати за землю надійшло 4047,2 тис. грн. або 90,9 % до уточнених планів на період 4450,5 тис. грн. в порівнянні з 2023 року збільшилось на 160,0 % (або +1518,5 тис.грн).

Єдиного податку отримано в сумі 6837,4 тис. грн., або 106,6% (+425,4 тис.грн.) до затвердженого плану в сумі 6411,9 тис. грн. в порівнянні з 2023 року збільшилось на 230,4% (або +3869,4 тис.грн).

По коду 18050500 найбільші платники ТОВ «Агросвіт», ТОВ "ТРАЙГОН ФАРМІНГ ХАРКІВ"

Доволі суттєвими для бюджету громади у 2024 році залишаються надходження від **рентної плати** та плати за використання інших природних ресурсів - отримано 1667,2 тис. грн такої плати, що складає 5,5 % залучених за рік податкових надходжень.

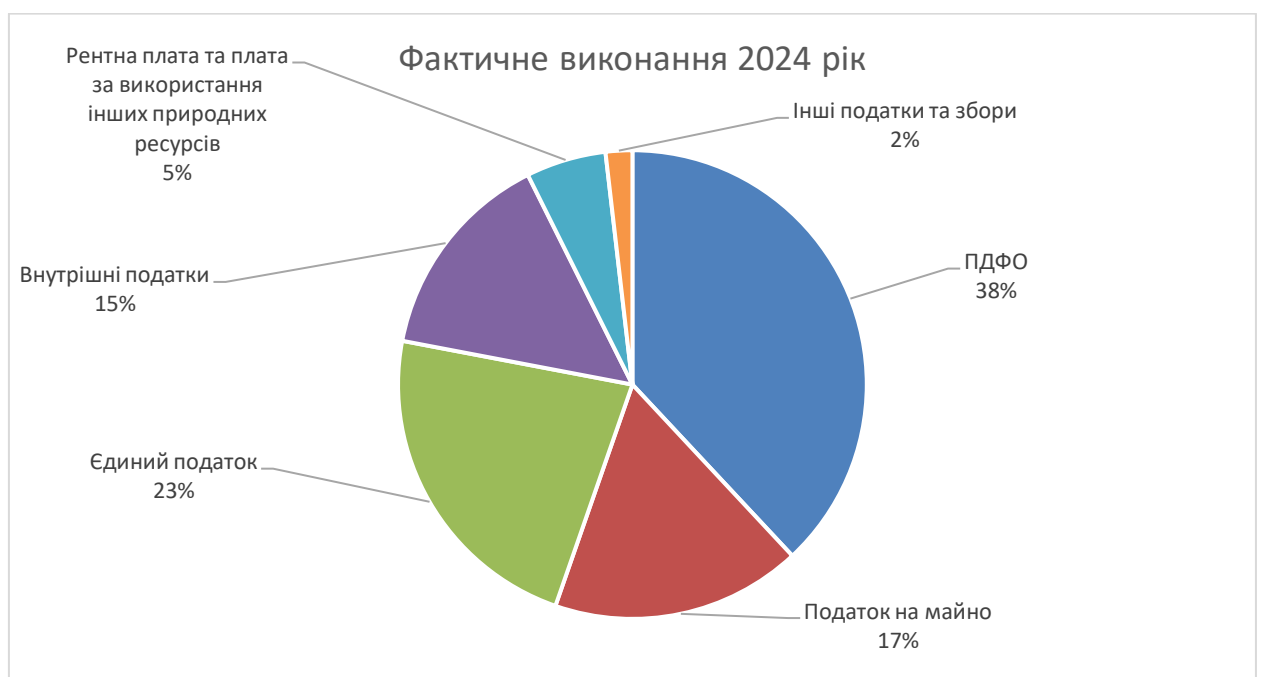
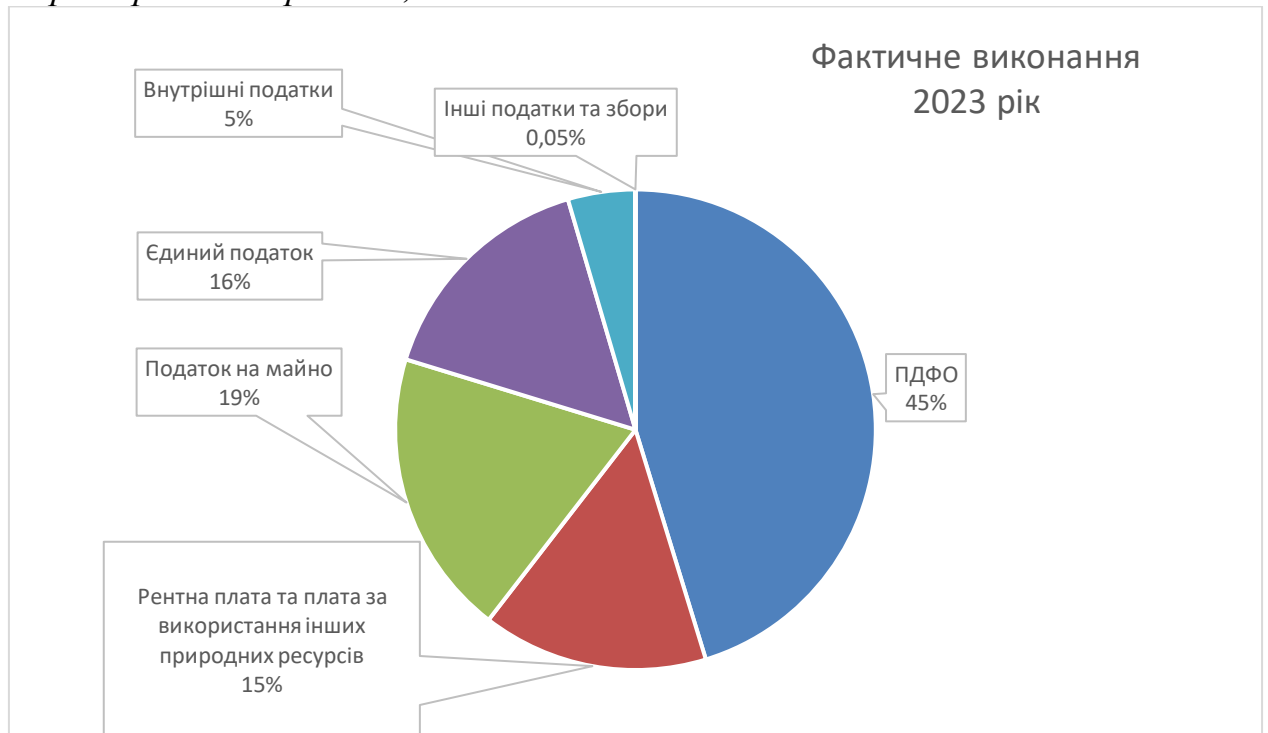
Серед підприємств найбільшими платниками податків за результатами 2024 року є ДП ВОВЧАНСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО, СТОВ АФ ім. Т.Г. Шевченка, ТОВ «ТРАЙГОН ФАРМІНГ ХАРКІВ», Фермерське господарство «Юпітер», фермерське господарство «Шанс», СТОВ «Агросвіт». Питома вага надходжень від цих платників у податкових надходженнях бюджету громади за 2024 рік склала 36,8%. Відповідно ризики коливання дохідної частини через зміну економічної кон'юнктури є доволі значущими для бюджету громади.

Аналіз бюджетутворюючих підприємств за 2021-2024 роки, в тис.грн.

ЄДРПОУ	Назва (із зазначенням скороченої організаційно-правової форми)	Адреса місцезнаходження	Вид діяльності (основний)	2021 рік Сума податків, тис. грн	2022 рік Сума податків, тис. грн	2023 рік Сума податків, тис. грн	2024 рік Сума податків, тис. грн	% виконання 2024 року в порівнянні з 2021 роком	% виконання 2024 року в порівнянні з 2023 роком
31707522	СТОВ 'Агросвіт'	Харківська обл., Вовчанський р-н, с. Шестакове, вул. Шкирівка, 244	сільське господарство	11223,1	818,0	804,6	833,4	7,4	103,6
01203834	ДП ДГ Гонта рівка інст твар НААН	Харківська обл., Вовчанський р-н, с. Кирилівка, вул. Центральна, буд.37	сільське господарство	6236,1	953,3	1279,6	570,4	9,1	44,6

30320828	СТОВ АФ ім.Т.Г.Шевчен ка	Україна, 62573, Харківська обл., Вовчанський р-н, село Кирилівка, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 37	сільське господар ство	5285,9	1141,7	2529,6	2706,1	51,2	107,0
4399068	Старосалтівс ька селищна рада	Харківська обл., Чугуївський р-н, смт. Старий Салтів, вул. Перемоги, буд. 14	Місцеве самовряд ування	3570,2	577,2	1788,3	1911,4	53,5	106,9
0993136	Д П Вовчанське лісове господарство	М.Вовчанськ	Лісове господар ство	2598,9	124,8	3404,4	2074,0	79,8	60,9
30463397	ПСП"МОЛНІЯ -1"	с. Зарічне	сільське господар ство	1756,7	599,8	1235,7	306,2	17,4	24,8
24273910	Фермерське господарство "Шанс"	Україна, 62572, Харківська обл., Чугуївський р-н, село Хотімля	сільське господар ство	1577,1	348,9	689,7	2368,9	150,2	343,5
40306197	КП «Салтів водоканал»	Україна, 62572, Харківська обл., Чугуївський р-н, смт Старий Салтів	Постача ння води та водовідв едення	564,0	43,5	271,0	552,7	98,0	203,9
21179718	Фермерське господарство "Юпітер"	Харківська обл., Вовчанський р-н, с. Хотімля, вул. Шевченка, буд. 39- А	сільське господар ство	1395,9	292,1	664,0	680,7	48,8	102,5
34469015	ТОВ "ТРАЙГОН ФАРМІНГ ХАРКІВ"	с. Зарічне	сільське господар ство	1322,6	666,6	279,2	387,0	29,3	138,6
3359500	ПАТ ХАРКІВГАЗ (б/в Салтівський вогник)	Харківська обл., Вовчанський р-н, с. Металівка	туризм	656,2	405,7	438,3	374,6	57,1	85,5
35585930	ТОВ `НАЗ- ОЛЕ`	с.Хотімля, вул.Новодонівська	Туризм	297,4	510,2	165,6	152,3	51,2	92,0
41042215	Відділ освіти, молоді та спорту	Харківська обл., Чугуївський р-н, смт. Старий Салтів, вул. Перемоги, буд. 15	Освіта		2897,6	2913,0	2551,9		87,6
43443558	КНП "Старосалтівс ький ЦПМСД"	Харківська обл., Вовчанський р-н, смт Старий Салтів, вул. Миру, 33А	Охорона здоров'я	449,1	396,2	407,3	487,5	108,6	119,7

Рис 1 Структура податкових надходжень Старосалтівської територіальної громади, %



Обсяг **неподаткових надходжень** до бюджету громади у 2024 році порівняно з показниками 2023 року збільшився в 1,5 раза і склав 463,2 тис грн (1,5 % в загальному обсязі власних надходжень до бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів).

Неподаткові надходження збільшились за рахунок адміністративних штрафів.

Втрати надходжень адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно, плати за надання інших адміністративних послуг, адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань були

обумовлені тимчасовою відсутністю доступу до відповідних реєстрів через введення воєнного стану.

Міжбюджетні трансферти

Спостерігається стійка тенденція існування залежності бюджету громади від трансфертів з державного бюджету.

Частка отриманих міжбюджетних трансфертів в загальному обсязі доходів Старосалтівської громади дорівнює, відповідно:

- 39,0% - за 2021 рік;
- 67,5% - за 2022 рік;
- 77,3% - за 2023 рік.
- 59,8%- за 2024 рік.

Бюджет Старосалтівської громади є дотаційним. Бюджет громади був збалансований з базовою дотацією, обсяг якою у загальних фактичних надходження до бюджету складав відповідно у 2023 році - 26,9% (22508,9 тис.грн.), у 2024 році – 6,5% (6519,1 тис.грн.).

Вагомим джерелом дохідної частини бюджету громади залишається освітня субвенція, якої у 2023 році - 15372,3 тис. грн або 18,4%, у 2024 році- 19415,6 тис.грн. або 19,4% від всіх фактично залучених надходжень за відповідні періоди.

До бюджету Старосалтівської громади надійшло додаткової дотації на здійснення повноважень ОМС на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією РФ за 2023 рік 19348,9 тис. грн. або 24,6%, за 2024 рік 42890,6 тис.грн. або 43,0% всіх надходжень за рік. Кошти цієї дотації розподілені на заробітну плату з нарахуваннями, поточні ремонти доріг місцевого та на проведення капітальних ремонтів та відновлювальних заходів по об'єктах, що зазнали руйнувань.

До бюджету в 2024 році надійшло:

- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 774,7 тис. грн.;
- субвенцію з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – по плану 209,827 тис. грн. з якої профінансовано тис.грн., використано 76,984 тис. грн, повернуто -12,526 тис. грн.;
- інші субвенції з місцевого бюджету по загальному фонду

проведення санаторно-курортного лікування осіб з інвалідністю загального захворювання, осіб з інвалідністю з дитинства, ветеранів війни та осіб, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту" та "Про жертви нацистських переслідувань", постраждалих учасників Революції Гідності у санаторно-курортних закладах Харківської області (комплексна Програма соціального захисту населення Харківської області на 2021-2025 роки) по плану 11,500 тис. грн. з якої профінансовано 11,484 тис.грн., використано 11,484 тис. грн.;

проведення відпочинку у санаторно-курортних закладах Харківської області осіб, які безпосередньо брали участь в антитерористичній операції чи

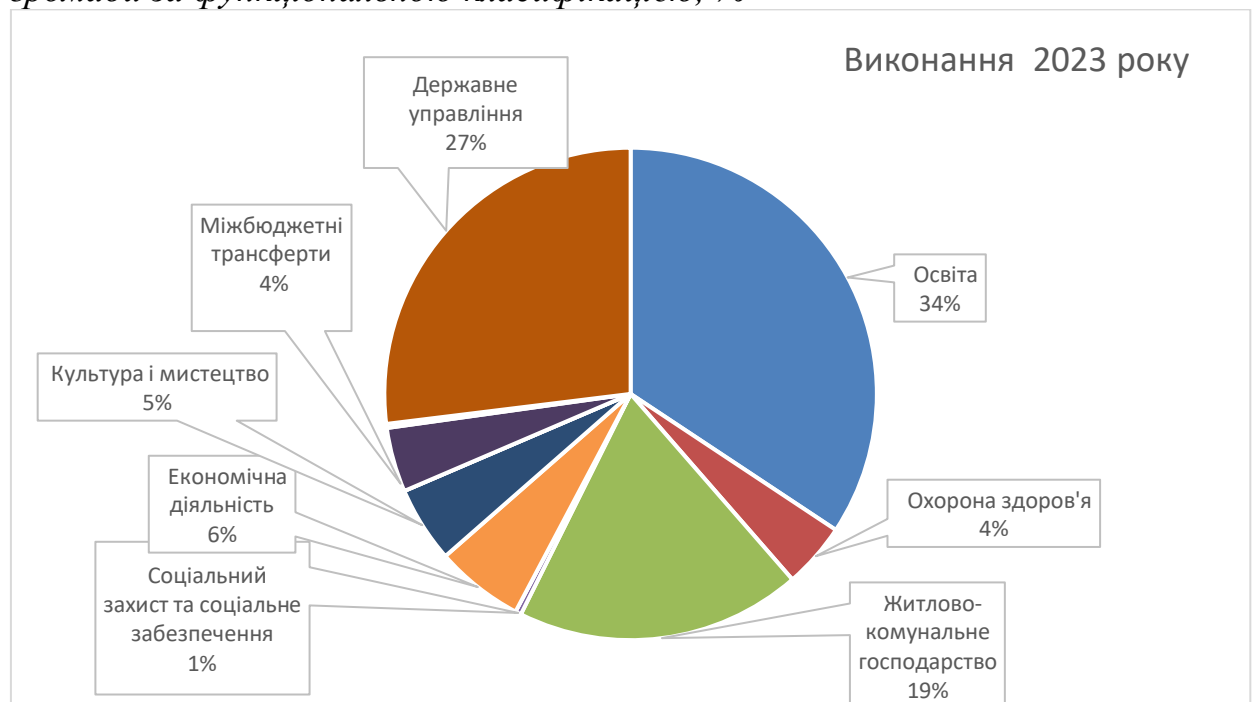
здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, із відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації в Донецькій та Луганській областях у районах її проведення, членів їх сімей та членів сімей загиблих учасників бойових дій (комплексна Програма соціального захисту населення Харківської області на 2021-2025 роки) по плану 33,0 тис. грн. з якої профінансовано 10,4 тис.грн., використано 10,4 тис. грн.

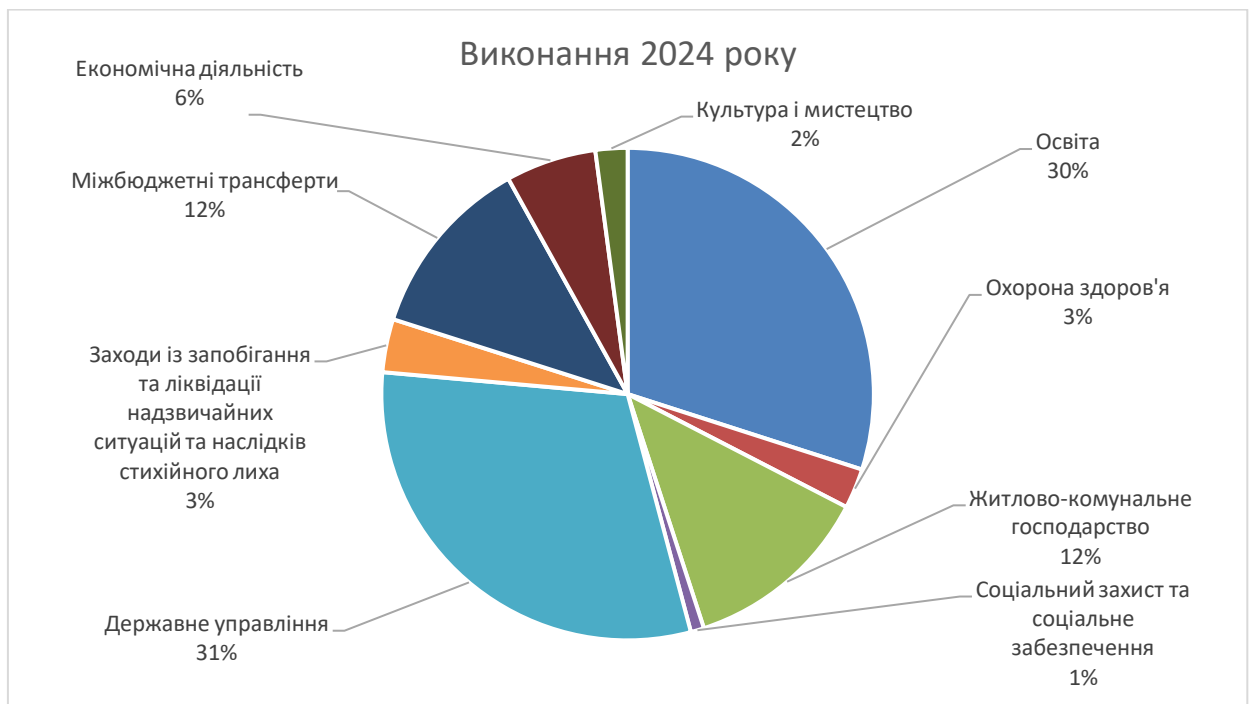
-субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету по плану 61,43 тис. грн. з якої профінансовано 61,43 тис.грн., використано 0 тис. грн., повернуто 61,43 тис.грн.

Видатки

Структура видатків Старосалтівської територіальної громади за функціональною класифікацією зазнала певних змін. Проте пріоритетними сферами витрат залишаються: освіта, державне управління, соціальний захист населення, економічна діяльність та житлово-комунальне господарство.

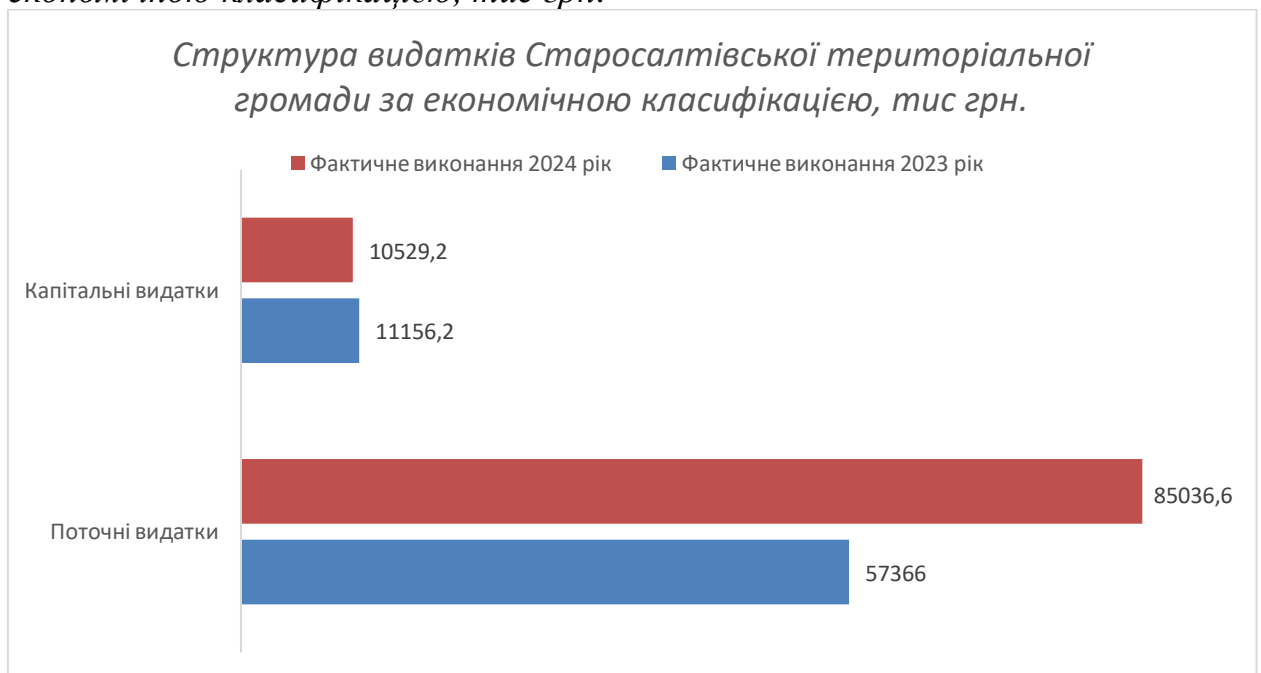
Рис 2 Структура видатків Старосалтівської селищної територіальної громади за функціональною класифікацією, %





Структура видатків Старосалтівської територіальної громади за економічною класифікацією характеризується суттєвою питомою вагою поточних видатків.

Рис 3 Структура видатків Старосалтівської територіальної громади за економічною класифікацією, тис грн.



Видатки на **зарплату працівників бюджетної сфери** та оплату спожитих бюджетними установами **енергоносіїв** за 2024 року склали **70,3%** у загальному обсязі всіх поточних видатків.

Капітальні видатки у бюджеті громади на 2024 рік першочергово не планувалися. Протягом року шляхом **внесення змін до бюджету** Старосалтівської територіальної громади на 2024 рік за рахунок частини вільного залишку коштів, що склався на початок 2024 року, та частини коштів отриманої додаткової дотації - разом 10529,2 тис. грн було спрямовано на капітальні видатки (відновлення об'єктів водопостачання, благоустрій,

капітальний ремонт пошкоджених/зруйнованих внаслідок бойових дій об'єктів).

Загальний обсяг витрат, спрямованих з бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади у 2024 році на виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканності державного кордону та захисту держави, реалізації заходів територіальної оборони та захисту безпеки населення склав 10681,9 тис.грн. або 10,9% від загального бюджету громади. Виплати по матеріальній допомозі військовослужбовцям:

- на лікування 15 чол на суму 75,0 тис.грн.
- на поховання 5 чол на суму 50,0 тис.грн.
- дітям військовослужбовцям к дню Миколая 70 чол на суму 70,0 тис.грн.

Фінансування видатків здійснено відповідно до затвердженого розпису з урахуванням наявних фінансових ресурсів та пропозицій розпорядників коштів селищного бюджету.

За 2024 рік із селищного бюджету громади в першу чергу проводилось фінансування захищених статей.

Виплата заробітної плати працівникам бюджетної сфери проведена в повному обсязі по термінах виплат.

Виплата енергоносіїв проведена в повному обсязі до фактичних нарахувань.

Начальник фінансового відділу

Валентина Струк