**ІНФОРМАЦІЯ** ПРОЄКТ № 22

**про хід виконання бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади у поточному бюджетному періоді**

Відповідно до звітності Управління Державної казначейської служби України у Новгород-Сіверському районі Чернігівської області бюджет Новгород-Сіверської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року виконаний по доходах у сумі 262748,3 тис. грн, або 80,9 % до уточненого річного плану, по видатках у сумі 189768,9 тис. грн або 50,9% до уточненого річного плану.

Виконання бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади продовжує здійснюватися в умовах воєнного стану, який введено на території України внаслідок бойових дій, спричинених повномасштабним вторгненням Російської Федерації в Україну, з 24 лютого 2022 року.

В умовах воєнного стану надзвичайно важливим є забезпечення оперативного, належного та безперервного виконання бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади. З метою забезпечення ефективного функціонування бюджетної сфери та життєво необхідних потреб жителів громади у період дії воєнного стану головним завданням та пріоритетним напрямком виконання бюджету громади є наповнення та стовідсоткове виконання його дохідної частини.

**ДОХОди БЮДЖЕТУ**

**НОВГОРОД-СІВЕРСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Протягом січня – вересня 2024 року до загального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади мобілізовано 102447,0 тис. грн податків, зборів та інших надходжень при уточненому плані 100193,1 тис. грн, понад заплановані обсяги отримано податків, зборів та інших надходжень в сумі 2253,9 тис. гривень. Виконання становить 102,2 %. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року обсяг власних доходів зменшився на 49341,5 тис. грн, або на 32,5 відсотки.

З державного та обласного бюджетів надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 123539,4 тис. грн, при уточненому плані 123539,4 тис. грн. Рівень виконання становить 100,0%. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року обсяг надходжень офіційних трансфертів зріс на 78062,5 тис. грн, або на 171,7 %. Базової дотації надійшло 7407,0 тис. грн, або 100% запланованої суми надходжень звітного року. У порівнянні з минулим роком обсяг базової дотації менше на 740,7 тис. грн або на 9,1 %. Крім базової дотації бюджет громади отримав у січні – вересні 2024 року додаткову дотацію з державного бюджету на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації в сумі 72821,1 тис. грн. Субвенцій з державного та обласного бюджетів надійшло 43311,3 тис. грн, або 100 % бюджетних призначень звітного року, в тому числі освітньої субвенції – 39646,2 тис. грн, що на 3573,6 тис. грн більше надходжень минулого року.

Таким чином, в цілому надходження по загальному фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади складають у сумі 225986,4 тис. грн при уточненому плані 223732,5 тис. грн, рівень виконання становить 101,0 %. Понад заплановані обсяги отримано 2253,9 тис. гривень. У порівнянні зі звітним періодом 2023 року обсяг доходів загального фонду бюджету збільшився на 28721,0 тис. грн, або на 14,6 %.

Надходження до спеціального фонду бюджету складають в сумі 36761,9 тис. грн, в тому числі офіційні трансферти – 3849,0 тис. гривень. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження спеціального фонду збільшилися на 20771,5 тис. грн.

В цілому надходження по загальному та спеціальному фондах бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади склали в сумі 262748,3 тис. грн, при уточненому плані 228310,3 тис. грн. Рівень виконання за 9 місяців 2024 року до уточненого плану становить 115,1% .

**СТРУКТУРА ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ**

**ЗА 9 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ**

Найбільшу питому вагу у власних доходах загального фонду бюджету МТГ займає податок на доходи фізичних осіб – 53,2 %, податок на майно – 13,3 %, єдиний податок – 19,2 %, рентна плата за використання інших природних ресурсів – 4,7 %, внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) – 7,74 %, неподаткові надходження – 1,74%.

Бюджетоутворюючим податком, як і в попередні роки, залишається податок на доходи фізичних осіб. До бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади за січень – вересень 2024 року надійшло 54500,6 тис. грн податку на доходи фізичних осіб, що забезпечило виконання бюджетних призначень звітного періоду на 99,9%. Не отримано до планових призначень 61,0 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року обсяг податку на доходи фізичних осіб зменшився на 57894,4 тис. грн, або на 51,5 % (в основному за рахунок спрямування у 2024 році ПДФО з військовослужбовців до Державного бюджету).

У звітному періоді понад план надійшло податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 762,8 тис. грн, податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 547,9 тис. грн та податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов’язання, що підлягає сплаті фізичними особами – 59,8 тис. грн.

Виконання планових призначень по податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата забезпечено на 83,7 %, (-1431,5 тис. грн) за рахунок зменшення надходження ПДФО з оренди паїв.

Відповідно до статті 166 Податкового кодексу України для фізичних осіб передбачена податкова знижка за наслідками звітного податкового року при наявності документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки. Фізичні особи, які мали право на податкову знижку, скористалися нею, внаслідок чого з бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади за січень – вересень 2024 року повернуто податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування в сумі 184,3 тис. грн.

У 2024 році норматив відрахування ПДФО до бюджету громади становить 64 % (як і у 2023 році). Найбільшу сплату до бюджету громади податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати у січні – вересні 2024 року забезпечили: ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» – 5205,2 тис. грн (на 280,8 тис. грн більше у порівнянні зі звітним періодом 2023 року), Відділ освіти, молоді та спорту міської ради – 6056,6 тис. грн (на 513,4 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), Філія «Новгород-Сіверське лісове господарство» – 3510,8 тис. грн (на 441,1 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), Новгород-Сіверський державний ліцей ім. К.Д. Ушинського – 934,2 тис. грн (на 51,8 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), Відділ культури та туризму міської ради – 809,1 тис. грн (на 90,5 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), ПП «Новгород-Сіверські аграрні інвестиції» – 1504,3 тис. грн (на 196,3 тис. грн менше звітного періоду 2023 року), КНП «Новгород-Сіверська ЦМЛ імені І.В. Буяльського» – 3380,0 тис. грн (на 36,1 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), ТОВ «АГРІКОР ХОЛДИНГ» – 381,8 тис. грн (на 48,5 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), ТОВ «АГРІКОР ХОЛДИНГ НС» – 361,7 тис. грн (на 80,9 тис. грн більше звітного періоду 2023 року), Чернігівська філія «Газорозподільчі мережі» – 719,3 тис. грн (на 73,9 тис. грн менше звітного періоду 2023 року), КНП «Новгород-Сіверський місцент» – 1111,3 тис. грн (на 35,5 тис. грн більше звітного періоду 2023 року),ТОВ «Новгород-Сіверський ЕЛЕВАТОР» – 466,8 тис. грн (на 16,0 тис. грн менше звітного періоду минулого року), Чернігівська обласна прокуратура – 997,1 тис. грн (на 136,9 тис. грн менше звітного періоду 2023 року).

Податку на прибуток підприємств комунальної власності надійшло 92,9 тис. грн, у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року його обсяг збільшився на 58,5 тис. гривень. Надходження податку на прибуток в основному забезпечили КП «Вороб’ївське» –51,0 тис. грн та КП «Горбівське» – 25,1 тис. грн. (сплата МПЗ за 2023 рік) та інші.

За січень – вересень 2024 року до бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади надійшло 7924,6 тис. грн внутрішніх податків на товари та послуги (акцизний податок), що забезпечило виконання бюджетних призначень звітного періоду на 107,2%, та у порівнянні зі звітним періодом минулого року на 27,1% або на 1688,5 тис. грн більше, в тому числі акцизного податку з:

вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) надійшло 569,9 тис. грн, що забезпечило виконання бюджетних призначень звітного періоду на 84,4% (за рахунок суттєвого зменшення надходжень до бюджету у серпні – вересні 2024 року), та у порівнянні зі звітним періодом 2023 року менше на 15,7 % (-105,8 тис. грн);

ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) надійшло 3609,2 тис. грн, чим забезпечено виконання бюджетних призначень звітного періоду на 115,3 % (понад план надійшло 88,9 тис. грн), та у порівнянні зі звітним періодом 2023 року більше на 51,6% (+1228,5 тис. грн);

з реалізації виробниками та /або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14. надійшло 2264,5 тис. грн, що забезпечило виконання планових призначень на 103,8%, (понад план надійшло 75,5 тис. грн), та у порівнянні зі звітним періодом минулого року більше на 321,1 тис. грн;

з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (пиво, алкогольні напої) надійшло 1481,0 тис. грн, що забезпечило виконання бюджетних призначень звітного періоду на 105,2 % (понад план отримано 76,6 тис. грн) та у порівнянні зі звітним періодом минулого року більше на 244,7 тис. грн.

Найбільшими платниками акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (алкогольні напої, пиво) за січень – вересень 2024 році є: ТОВ «АТБ-Маркет» – 881,4 тис. грн; ПрАТ «Сіверське» – 213,8 тис. грн; Торговий Дім «Новгород-Сіверський» – 67,8 тис. грн; ТОВ «Ліра Конд» – 92,8 тис. грн.

Надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів склали 4175,5 тис. грн, що забезпечило виконання бюджетних призначень звітного періоду на 105,7 %, та у порівнянні зі звітним періодом минулого року на 14,5% або на 527,6 тис. грн більше, в тому числі:

рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування (37%) склала в сумі 2945,7 тис. грн, що забезпечило виконання планових призначень звітного періоду на 93,7% та у порівнянні зі звітним періодом 2023 року більше на 48,6% , або на 963,9 тис. грн;

рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовлення в порядку рубок головного користування) склала 1229,8 тис. грн, що забезпечило виконання планових призначень звітного періоду на 152,4 % та у порівнянні зі звітним періодом 2023 року менше на 26,2%, або на 436,3 тис. грн.

Перевиконання планових показників з рентної плати за спеціальне використання лісу досягнуто за рахунок погашення підприємством «Новгород-Сіверськрайагролісгосп» заборгованості з рентної плати за 2022– 2023 роки в сумі 927,8 тис. грн, збільшенням у ІV кварталі минулого року обсягів виробництва Новгород-Сіверським лісгоспом.

Рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення(платниками є первинні водокористувачі суб’єкти господарювання, які використовують воду для потреб виробництва відповідно до отриманих спеціальних дозволів; до бюджету МТГ надходить 5,0 %) у січні – вересні 2024 року надійшло 19,4 тис. грн, на рівні надходжень за аналогічний період 2023 року.

Надходження рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення у звітному періоді 2024 року склали – 640,1 тис. грн (сплачено ПрАТ «Новгород-Сіверський ЗУБМ» за видобування крейди). У порівнянні зі звітним періодом 2023 року більше на 240,7 %, або на 452,2 тис. грн.

Відповідно до Податкового кодексу України до місцевих податків та зборів належать два податки (податок на майно, який складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю, транспортного податку та єдиний податок) та туристичний збір.

**Структура місцевих податків за 9 місяців 2024 року**

У січні – вересні 2024 року до бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади зараховано 33312,8 тис. грн місцевих податків, що складає 104,2 % від планових показників звітного періоду, обсяг місцевих податків у порівнянні зі звітним періодом 2023 року збільшився на 5597,7 тис. грн, або на 20,2 %.

Із загальної суми надходжень місцевих податків, податку на майно отримано в сумі 13618,7 тис. грн, або 80,7 % планових призначень звітного періоду.

Загалом у звітному періоді 2024 року надійшло плати за землю в сумі 11919,6 тис. грн. Виконання планових призначень звітного періоду забезпечено на 77,6 %. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження зменшилися на 2504,0 тис. грн або на 17,4%.

Законом України від 11.04.2023 № 3050-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон № 3050) надано право сільським, селищним, міським радам приймати рішення про надання податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на період дії воєнного стану в Україні.

Згідно з підпунктом 12.3.7. пункту 12.3. статті 12 Податкового кодексу України, рішення про надання податкових пільг зі сплати плати за землю приймається на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв’язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами. До міської ради впродовж 2024 року надходили звернення від платників податків щодо надання пільг зі сплати місцевих податків та зборів на земельні ділянки які є непридатними для використання у зв’язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами. За період з березня по вересень 2024 року дев’яти сільгосппідприємствам, фермерським господарствам, фізичним особам-підприємцям та фізичним особам надані пільги зі сплати місцевих податків та зборів до кінця поточного року. Загальна площа земель, на які надані пільги зі сплати місцевих податків та зборів на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок непридатними для використання у зв’язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами складає 13138,5405 га.

До бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади у січні – вересні 2024 році найбільше надійшло плати за землю від: ТОВ «Агрікор Холдинг» – 1029,1 тис. грн, ТОВ «Орлівське» – 598,8 тис. грн, ПрАТ «Новгород-Сіверське ЗУБМ» – 561,9 тис. грн, АТ «Чернігівобленерго» – 483,2 тис. грн, Регіональна філія «Південно – західна залізниця» – 552,1 тис. грн, районне дочірне агролісогосподарське підприємство «НОВГОРОД-СІВЕРСЬКРАЙАГРОЛІСГОСП» – 376,3 тис. грн. (сплата заборгованості по земельному податку за 2022 – 2023 роки), «Філія Новгород-Сіверське лісове господарство» ДП «Ліси України» – 393,3 тис. грн, ТОВ «Агрілайн» – 348,9 тис. грн.

Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, надійшло в сумі 1674,1 тис. грн, або 112,6 % бюджетних призначень звітного періоду, та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року більше на 641,7 тис. грн, або на 62,2 %.

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в України згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п’яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року.

У звітному періоді до бюджету надійшло 25,0 тис. грн транспортного податку з юридичних осіб (ПрАТ «Новгород-Сіверський сирзавод» сплачено податок за 2024 рік).

Туристичного збору отримано в сумі 35,7 тис. грн, що на 24,6 тис. грн більше, ніж за звітний період 2023 року.

Протягом січня – вересня 2024 року до бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громадинадійшло єдиного податкув сумі19658,4 тис. грн, або 130,7 % до бюджетних призначень звітного періоду. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року обсяг єдиного податку зріс на 60,8% або на 7435,4 тис. грн.

Понад заплановані обсяги отримано 4613,1 тис. грн єдиного податку, в тому числі: з юридичних осіб – 121,1 тис. грн. ( за рахунок сплати єдиного податку за ІV квартал 2023 року такими підприємствами ТОВ «ПІВНІЧ – ТЕПЛО» та ТОВ «НОВГОРОД – ТЕПЛО», з фізичних осіб – 1566,0 тис. грн, з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, у сумі 2926,0 тис. грн (погашена заборгованість з єдиного податку за минулий рік ТОВ «АГРІКОР ХОЛДИНГ НС» в сумі 1918,4 тис. грн, також надходження збільшилися за рахунок сплати сільгосппідприємствами та фермерськими господарствами мінімального податкового зобов’язання за 2023 рік, у відповідності із Законом України від 30.11.2021року №1914-ІХ). У порівнянні з минулим роком надходження єдиного податку з юридичних осіб збільшилося на 46,5% або на 497,7 тис. грн, з фізичних осіб – на 65,2% або на 4105,7 тис. грн, єдиного податку з сільгосптоваровиробників – на 58,3%, або на 2832,0 тис. грн.

***Неподаткові надходження*** за січень – вересень 2024 року склали 1781,1 тис. грн. Понад планові призначення отримано неподаткових надходжень в сумі 181,1 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року їх обсяг зріс на 228,3 тис. грн, або на 14,7 %.

Адміністративних штрафів та інших санкцій надійшло в сумі 221,3 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 79,2 тис. грн.

Адміністративних штрафів та штрафних санкцій за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів  надійшло в сумі 54,1 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 9,1 тис. грн.

Коштів гарантійного та реєстраційного внесків, що визначені Законом України «про оренду державного та комунального майна», які підля гають перерахуванню оператором електронного майданчика до відповідного бюджету надійшло в сумі 2,1 тис. грн.

За звітний період 2024 року до бюджету надійшло плати за надання адміністративних послуг– 573,7 тис. грн, та забезпечено виконання бюджетних призначень на 84,8% (- 102,8 тис. грн). В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року обсяг надходжень від плати за надання адміністративних послуг скоротився на 62,4 тис. грн, або на 9,8 %.

Основні надходження по адміністративним послугам забезпечено за рахунок наступних надходжень:

адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – 31,8 тис. грн, забезпечено виконання бюджетних призначень на 383,1% (+23,5 тис. грн), та у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на 31,2 тис. грн більше ;

плата за надання інших адміністративних послуг – 424,2 тис. грн, виконання бюджетних призначень – 74,6% (- 144,2 тис. грн), та на 106,7 тис. грн (або на 20,1%) менше надходжень звітного періоду 2023 року;

адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 117,7 тис. грн (117,9% , або +90,3 тис. грн. до плану звітного періоду), та на 13,1 тис. грн (або на 12,5 %) більше надходжень аналогічного періоду 2023 року.

Надходження коштів від оренди цілісного майнового комплексу у січні – вересні 2024 року склало 107,4 тис. грн, АТ «ОТКЕ» погашена заборгованість минулого року.

Державного мита надійшло 36,0 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше надходжень звітного періоду 2023 року.

Надходження орендної плати за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користуванні на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, міськими радами склали 27,2 тис. грн.

Інших надходжень до загального фонду бюджету громади зараховано в сумі 754,5 тис. грн в тому числі: 750,5 тис. грн – повернення бюджетних коштів минулих років (за рішенням Господарського суду повернута передоплата за газ, електричну енергію та кошти адресної допомоги та інше); 4,0 тис. грн – плата за користування місцем розташування зовнішнього рекламного засобу.

До спеціального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади в звітному періоді 2024 року зараховано доходів в сумі 36761,9 тис. грн.

За січень – вересень поточного року отримано власних надходжень бюджетних установ –32609,1 тис. грн, з них: надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами (оренда приміщень, тощо) – 661,4 тис. грн, інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 31947,7 тис. грн, в тому числі благодійні внески, гранти, дарунки – 29172,9 тис. грн.

У звітному періоді оприбутковані отримані від благодійників та спонсорів ноутбуки, планшети, ігрову приставку, окуляри віртуальної реальності, 10 сучасних дерев’яних будиночків та модульну вбиральню, комбайн, комплект навісного обладнання для трактора, генератори, автобус шкільний, каток тандемний, комплект столів для засідань, гідравлічний рятувальний агрегат, розширювач та різак, 4 триколісні електричні велосипеди, транспортний засіб «Форд-транзит» та 2 електричні станції, інтерактивна панель та інтерактивний сенсорний стіл, подаровані читачами книги для поповнення бібліотечного фонду тощо.

Планові показники власних доходів спеціального фонду бюджету (без власних надходжень бюджетних установ) за січень – вересень 2024 року виконані в сумі 4152,9 тис. грн (106,6%).

Надходження екологічного податку склали 54,3 тис. грн або 119,0% до бюджетних призначень звітного періоду, що на 10,0 тис. грн. (+22,6%) більше надходжень аналогічного періоду минулого року.

Інші неподаткові надходження спеціального фонду за січень – вересень 2024 року склали 249,5 тис. грн (грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 249,5 тис. грн).

Офіційні трансферти спеціального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року склали 3849,0 тис. грн або 100% бюджетних призначень, в тому числі субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду – 3849,0 тис. грн.

До загального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади у січні – вересні 2024 року надійшло офіційних трансфертівна загальну суму 123539,4 тис. грн, що становить 100% планових призначень звітного періоду. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року їх обсяг збільшився на 78062,5 тис. грн, або на 171,7 %.

Базової дотації надійшло 7407,0 тис. грн або 100% бюджетних призначень звітного періоду та на 740,7 тис. грн менше звітного періоду минулого року.

Додаткової дотації з державного бюджету на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною агресією Російської федерації надійшло в сумі 72821,1 тис. грн.

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (освітня субвенція) надійшло в сумі 39646,2 тис грн, що становить 100% планових призначень звітного періоду, та на 3573,6 тис. грн більше у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року.

Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам загалом складають у сумі 3665,1 тис. грн, з них:

на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених пунктами 2 - 5 частини першої статті 10-1 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту, для осіб з інвалідністю І - ІІ групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції,забезпечення її проведення, здійснення заходів їз забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпечення їх здійснення у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України « Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» , та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету у сумі 1943,1 тис. грн, або 100 % планових призначень звітного періоду;

на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції у сумі 965,2 тис. грн, або 100 % планових призначень звітного періоду, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 122,0 тис. грн більше;

на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету у сумі 114,1 тис. грн, або 100% планових призначень звітного періоду, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 2,9 тис. грн менше;

на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету у сумі 489,8 тис. грн, або 100 % планових призначень звітного періоду;

іншої субвенції з місцевого бюджету у сумі 152,9 тис. грн, або 100% бюджетних призначень звітного періоду, та на 81,9 тис. грн менше проти аналогічного періоду 2023 року.

Протягом звітного періоду встановлено жорсткий контроль за станом виконання дохідної частини бюджету, проводився всебічний аналіз сплати суб’єктами підприємницької діяльності податків і зборів та дотримання ними зобов’язань по сплаті податків і зборів до бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади.

**ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ**

**НОВГОРОД-СІВЕРСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Бюджет Новгород-Сіверської міської територіальної громади за видатками затверджено з урахуванням змін на 2024 рік у сумі 372678,8 тис. грн, в тому числі загальний фонд – 225449,4 тис. грн, спеціальний фонд – 147229,4 тис. грн.

Виконання планових показників бюджету громади (загальний і спеціальний фонди) за видатками у січні-вересні 2024 року становить 189768,9 тис. грн або 50,9% від уточнених річних призначень: за видатками загального фонду – 150295,6 тис. грн або 66,7%, спеціального фонду – 39473,3 тис. грн або 26,8%.

Виконання бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року

**ВИКОНАННЯ:**

**50,9%**

 Загалом сума видатків загального фонду бюджету громади у січні-вересні 2024 року зменшилась на 4,2% (6655,0 тис. грн) проти відповідного періоду 2023 року.

 Зменшення видатків відбулось по державному управлінню, соціальному захисту та соціальному забезпеченню, фізичній культурі і спорту, економічній та іншій діяльності, міжбюджетних трансфертах.

У структурі видатків січня-вересня 2024 року спостерігається зростання проти показників відповідного періоду 2023 року частки видатків на освіту, охорону здоров’я, культуру і мистецтво, житлово-комунальне господарство.

Впродовж січня-вересня 2024 року видаткова частина загального фонду бюджету громади зберігала соціальну спрямованість: 104268,9 тис. грн або 69,4% видатків спрямовувалися на такі галузі, як «Освіта» – 75495,6 тис. грн (50,2%), «Охорона здоров’я» – 6878,9 тис. грн (4,6%), «Соціальний захист і соціальне забезпечення» – 11222,7 тис. грн (7,5%), «Культура і мистецтво» –9177,0 тис. грн (6,1%), «Фізична культура і спорт» – 1494,7 тис. грн (1,0%).

 Видатки бюджету громади у розрізі економічної класифікації змінилася порівняно з відповідним періодом 2023 року: відбулося зменшення як поточних видатків на 3,9% так і капітальних видатків на 47,7%.

Структура видатків загального фонду бюджету Новгород-Сіверської МТГ

за 9 місяців 2023/2024 років за кодами економічної класифікації

 тис.грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменуванняпоказника | Код економічноїкласифікації | План на 2023рік | Факт на01 жовтня2023 року | % виконання | План на 2024рік | Факт на01 жовтня2024 року | % виконання | Відхилення2024 до2023, +/- |
| Поточні видатки | 2000 | 220198,5 | 155827,9 | 70,8 | 224612,7 | 149708,9 | 66,7 | -6119,0 |
| Капітальні видатки | 3000 | 2020,0 | 1122,7 | 55,6 | 736,7 | 586,7 | 79,6 | -536 |
| Нерозподілені видатки | 9000 | 100,0 |  |  | 100,0 |  |  |  |
| **Всього видатків** |  | **222318,5** | **156950,6** | **70,6** | **225449,4** | **150295,6** | **66,7** | **-6655,0** |

У структурі поточних видатків найбільша частка видатків припала на оплату праці і нарахування на заробітну плату – 76,8%, поточні трансферти – 8,1%, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 6,2%.

У структурі капітальних видатків вся частка видатків припала на капітальні трансферти органам державного управління іншіх рівнів – 100,0%.

Виконання захищених видатків загального фонду бюджету міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року склало 127187,0 тис. грн. У структурі виконання видатків загального фонду за січень-вересень 2024 року захищені видатки складають 84,6%, з них: оплата праці з нарахуваннями – 115034,9 тис. грн або 76,5%; соціальне забезпечення – 2529,0 тис. грн або 1,7%; оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 9251,6 тис. грн або 6,2%; медикаменти, продукти харчування – 129,2 тис. грн або 0,1%; дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм та поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – 242,3 тис. грн (0,1%).

Обсяг затвердженої річної видаткової частини спеціального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади станом на 01 жовтня 2024 року склав 147229,4 тис. грн, касові видатки – 39473,3 тис. грн. Відповідно до затверджених планових річних показників виконання складає 26,8%. Видатки збільшились відносно аналогічного періоду 2023 року на 14401,0 тис. грн.

 Найбільше зростання видатків відбулося у наступних сферах:

освіта – на 14245,5 тис. грн або майже у шість разів;

соціальний захист та соціальне забезпечення – на 3845,0 тис. грн або майже у три рази;

економічна діяльність – на 1938,9 тис. грн або більше ніж у два рази.

Видатки спеціального фонду бюджету громади у розрізі економічної класифікації дещо змінилася порівняно з січнем-вереснем 2023 року.

Зміна структури пов’язана зі збільшенням як поточних так і капітальних видатків. У звітному періоді вони склали 17854,4 тис. грн, що на 12005,3 тис. грн або 205,2% більше ніж у відповідному періоді 2023 року. Капітальні видатки становили 21618,9 тис. грн, що на 2395,7 тис. грн або на 12,5% більше ніж за 9 місяців 2023 року.

Структура видатків спеціального фонду бюджету Новгород-Сіверської МТГ

за 9 місяців 2023/2024 років за кодами економічної класифікації

 тис.грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменуванняпоказника | Код економічноїкласифікації | План на 2023рік | Факт на01 жовтня2023 року | % виконання | План на 2024рік | Факт на01 жовтня2024 року | % виконання | Відхилення2024 до2023, +/- |
| Поточні видатки | 2000 | 6855,0 | 5849,1 | 85,3 | 18548,8 | 17854,4 | 96,3 | 12005,3 |
| Капітальні видатки | 3000 | 33609,7 | 19223,2 | 57,2 | 128680,6 | 21618,9 | 16,8 | 2395,7 |
| **Всього видатків** |  | **40464,7** | **25072,3** | **62,0** | **147229,4** | **39473,3** | **26,8** | **14401,0** |

Капітальні видатки бюджету громади заплановані в сумі 128680,6 тис. грн, касові видатки становлять 21618,9 тис. грн або 54,8% від загальних видатків. Протягом звітного періоду проводились за рахунок:

власних надходжень бюджету громади – 14909,7 тис. грн (оприбутковано ноутбуки, планшети, ігрову приставку, окуляри віртуальної реальності, комплект столів для засідань, 10 сучасних дерев’яних будиночків та модульну вбиральню, каток тандемний, комбайн, комплект навісного обладнання для трактора, гідравлічний рятувальний агрегат, розширювач та різак, 4 триколісні електричні велосипеди, транспортний засіб «Форд-транзит» та 2 електричні станції, генератори, інтерактивна панель та інтерактивний сенсорний стіл, спеціалізований шкільний автобус, подаровані читачами книги для поповнення бібліотечного фонду тощо);

коштів бюджету розвитку – 6709,2 тис. грн (за рахунок коштів переданих із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)) – 6527,1 тис. грн та інші джерела 182,1 тис. грн: придбано насоси для свердловини, зарядні станції, супутникову систему STARLINK, обладнання для закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції та коштів громади, житло; використано на «Капітальний ремонт покриття площі Князя Ігоря в м. Новгород-Сіверський (коригування)»,на виготовлення: проєктно-кошторисної документації «Реконструкція будівлі харчоблоку під гуртожиток з їдальнею для внутрішньо переміщених осіб за адресою вулиця Монастирська, 2, місто Новгород-Сіверський, Чернігівська область»; проєктно-кошторисної документації та експертного звіту на проєкт «Реконструкція харчоблоку з переходом Новгород-Сіверського ліцею №1 Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області за адресою: вул. Б. Майстренка, буд. 2, м. Новгород-Сіверський, Чернігівська область»; проєктно-кошторисної документації на проєкт «Нове будівництво протирадіаційного укриття для Новгород-Сіверського закладу дошкільної освіти (ясла-садок) «Ластівка» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, за адресою: буд. 6, провул. Шевченка, м. Новгород-Сіверський, Чернігівська область».

В умовах воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» видатки бюджету громади спрямовувалися в першу чергу на забезпечення  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 спожиті комунальні послуги та енергоносії, медикаменти та продукти харчування, які споживаються бюджетними установами, фінансування видатків на національну безпеку і оборону, на здійснення заходів правового режиму воєнного стану, реалізацію цільових соціальних програм.

Фінансування видатків на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, послуг, інших поточних видатків та капітальних витрат здійснювалось з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (із змінами).

Згідно звіту про бюджетну заборгованість, наданого Управлінням Державної казначейської служби України у Новгород-Сіверському районі, на 01 жовтня 2024 року в бюджеті Новгород-Сіверської міської територіальної громади обліковується:

кредиторська заборгованість за видатками загального фонду – 5316,1 тис. грн (оплата праці і нарахування на заробітну плату – 4252,6 тис. грн, продукти харчування – 21,2 тис. грн; оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 726,3 тис. грн, поточні трансферти – 99,1 тис. грн; соціальне забезпечення – 1,8 тис. грн; інші видатки – 215,1 тис. грн);

дебіторська заборгованість за видатками загального фонду – 10,1 тис. грн (попередня оплата електроенергії та природного газу);

кредиторська заборгованість за видатками спеціального фонду – 4,8 тис. грн (поточні видатки);

дебіторська заборгованість з доходів **–** 141,9 тис. грн (оренда приміщень адмінбудівлі міської ради, недоплата по батьківській платі за навчання у мистецькій школі, заборгованість по батьківській платі за харчування дітей), з неї 8,3 тис. грн – прострочена (архітектурне бюро);

кредиторська заборгованість з доходів **–** 1,3 тис. грн (переплата по батьківській платі за навчання у мистецькій школі).

 Бюджетна заборгованість за окремими програмами по загальному фонду на звітну дату з надання довгострокових кредитів індивідуальним забудовникам на селі наступна: дебіторська заборгованість – 124,3 тис. грн, кредиторська заборгованість – 124,3 тис. грн.

**ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ**

У бюджеті громади на 2024 рік по загальному фонду на утримання органів місцевого самоврядування Новгород-Сіверської міської територіальної громади та на забезпечення іншої діяльності у сфері державного управління, передбачено бюджетні призначення в сумі 41199,8 тис. грн. Виконання за 9 місяців 2024 року становить 27986,1 тис. грн або 67,9% річних призначень, у тому числі на:

утримання органів місцевого самоврядування – 27577,3 тис. грн;

іншу діяльність у сфері державного управління – 408,8 тис. грн, з них на виконання заходів:

Програми з підвищення ефективності управління активами Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2021-2025 роки – 46,4 тис. грн;

Програми з відзначення державних та професійних свят, ювілейних та святкових дат, проведення культурно-мистецьких заходів Новгород-Сіверської міської територіальної громади, здійснення представницьких та інших заходів на 2022-2025 роки – 89,9 тис. грн;

Програми забезпечення діяльності Комунальної установи «Міський трудовий архів» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області на 2022-2025 роки – 272,5 тис. грн.

По спеціальному фонду рівень виконання планових показників складає 96,7% (уточнений річний план – 751,8 тис. грн, касові видатки – 726,7 тис. грн). Відносно до січня-вересня минулого року видатки збільшились на 211,0 тис. грн.

У звіті про бюджетну заборгованість станом на 01 жовтня 2024 року обліковується:

за загальним фондом бюджету дебіторська заборгованість з видатків у сумі 10,1 тис. грн (попередня оплата електроенергії та природного газу); кредиторська заборгованість у сумі 55,0 тис. грн (оплата праці і нарахування на заробітну плату по відділу освіти, молоді та спорту міської ради – 35,6 тис. грн; інші видатки – 19,4 тис. грн);

за спеціальним фондом бюджету дебіторська заборгованість з доходів у сумі 66,6 тис. грн (оренда приміщень адмінбудівлі міської ради), у тому числі 8,3 тис. грн – прострочена (архітектурне бюро).

**ОСВІТА**

На 01 жовтня 2024 року мережа закладів освіти Новгород-Сіверської міської територіальної громади нараховує 23 установи освіти, у тому числі:

1. заклади дошкільної освіти;

12 закладів загальної середньої освіти;

2 позашкільних заклади освіти;

1 мистецька школа – комунальний заклад позашкільної мистецької освіти «Новгород-Сіверська мистецька школа» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області);

2 інших заклади – централізована бухгалтерія відділу освіти, молоді та спорту Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області; служба господарського забезпечення закладів та установ освіти;

1 інклюзивно–ресурсний центр – комунальна установа «Інклюзивно-ресурсний центр» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області;

1 центр професійного розвитку педагогічних працівників – комунальна установа «Новгород-Сіверський центр професійного розвитку педагогічних працівників» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області.

Уточнений бюджет на 2024 рік по галузі «Освіта» становить 109729,7 тис. грн.

За 9 місяців 2024 року на функціонування мережі установ освіти, спрямовано 75495,6 тис. грн, або 81,1% до уточнених призначень на звітний період (93121,2 тис. грн), що на 3,9% або на 2837,9 тис. грн більше ніж у відповідному періоді минулого року.

Видатки галузі «Освіта» за 9 місяців 2024 року за джерелами надходжень виглядають наступним чином:

Видатки загального фонду бюджету Новгород-Сіверської МТГ за 9 місяців 2024 року галузі «Освіта» за джерелами фінансування

На здобуття дошкільної освіти із загального фонду спрямовано 4272,2  тис. грн, що на 714,9 тис. грн (14,3%) менше видатків січня-вересня 2023 року.

Для забезпечення охоплення учнів громади загальною середньою освітою за дев’ять місяців 2024 року було спрямовано 60486,6 тис. грн (в тому числі за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету України 39646,2 тис. грн), що на 2772,0 тис. грн (4,8%) більше, ніж за відповідний період минулого року.

Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми профінансовано в сумі 2459,3 тис. грн (менше видатків січня-вересня 2023 року на 211,6 тис. грн або на 7,9%).

Видатки на здобуття учнями спеціалізованої освіти у комунальному закладі позашкільної мистецької освіти «Новгород-Сіверська мистецька школа» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області склали 2628,1 тис. грн, що на 263,9 тис. грн (11,2%) більше ніж за дев’ять місяців 2023 року.

На забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти (централізована бухгалтерія відділу освіти, молоді та спорту Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області і служба господарського забезпечення закладів та установ освіти) витрачено 3389,7 тис. грн (більше видатків відповідного періоду минулого року на 394,9 тис. грн або на 13,2%).

Інші програми та заходи у сфері освіти профінансовано в сумі 12,7 тис. грн, що більше видатків звітного періоду минулого року на 3,7 тис. грн (41,1%).

Видатки на забезпечення діяльності комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області склали 1233,0 тис. грн, з них за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції та залишків – 971,8 тис. грн. У порівнянні з січнем-вереснем 2023 року видатки збільшились на 291,9 тис. грн (31,0%).

Для забезпечення діяльності комунальної установи «Новгород-Сіверський центр професійного розвитку педагогічних працівників» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області спрямовано 880,0 тис. грн, що на 18,3 тис. грн (2,1%) більше видатків відповідного періоду минулого року.

Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами та залишку коштів за субвенцією склало 123,5 тис. грн, що більше видатків дев’яти місяців 2023 року на 9,2 тис. грн (8,0%).

На співфінансування заходів за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду, що мають цільове призначення, виділених віповідно до рішень Кабінету Міністрів України у попередніх бюджетних періодах (за спеціальним фондом державного бюджету) у звітному періоді витрачено 10,5 тис. грн.

У січні-вересні 2024 року (66479,1 тис. грн) у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року (61666,1 тис. грн) спостерігається збільшення видатків на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ освіти на 4813,0 тис. грн або на 7,8%. Такі видатки за рахунок освітньої субвенції також збільшились на 3573,6  тис. грн (9,9%) і становили 39646,2 тис. грн.

Витрати на енергоносії за дев’ять місяців звітного року склали 6621,0 тис. грн, що менше видатків січня-вересня 2023 року на 88,6 тис. грн (1,3%).

Фінансування видатків на харчування становило127,2 тис. грн.

## В умовах воєнного стану на території України, розташування Новгород-Сіверської міської територіальної громади на кордоні з Російською Федерацією, через відсутність укриттів у звітному періоді заклади дошкільної освіти не працювали. У 2023/2024 навчальному році освітній процес в очній формі проводився в 1 закладі загальної середньої освіти (Дігтярівський навчально-виховний комплекс Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області), у 5 – змішано, у 7 – дистанційно. Заклади позашкільної освіти працювали по змішаній формі.

## У 2024/2025 навчальному році вже 5 закладів загальної середньої освіти (відстань від яких більше 20 км до кордону з Російською Федерацією) перейшли на очну форму організації освітнього процесу, 5 – змішану, 4 – дистанційну, що пов’язано з проведеною роботою по облаштуванню в закладах освіти найпростіших укриттів (сховищ) для збереження життя і здоров’я учасників освітнього процесу, що в свою чергу дозволило перевести значну частину учнів та вихованців освітніх закладів з дистанційної на очну та очно/змішану форми навчання. Заклади позашкільної освіти почали працювати очно.

При уточненні бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2024 рік для облаштування укриттів в закладах освіти передбачені видатки в сумі 101547,5 тис. грн, з них 101057,5 тис. грн за рахунок коштів додаткової дотації з державного бюджету, у тому числі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування головного розпорядника бюджетних коштів | Кількість об'єктів | Передбачено у бюджеті, тис. грн | Профінансовано станом на 01.10.2024 року,тис. грн | Примітка |
| Відділ освіти, молоді та спорту Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської областіВідділ освіти, молоді та спорту Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області | 1 | 390,0 | 390,0 | Виготовлення проєктно-кошторисної документації на проєкт «Нове будівництво протирадіаційного укриття для Новгород-Сіверського закладу дошкільної освіти (ясла-садок) «Ластівка» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, за адресою: буд. 6, провул. Шевченка, м. Новгород-Сіверський, Чернігівська область» |
| 1 | 100,0 |  | Облаштування захисної споруди цивільного захисту (найпростіше укриття) для Новгород-Сіверського закладу дошкільної освіти «8 Березня» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області в орендованому підвальному приміщенні комунального закладу «Новгород-Сіверська міська друкарня» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області |
| 1 | 101 057,5 |  | Облаштування безпечних умов у закладі освіти «Новгород-Сіверський ліцей №1 Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської област» |
| **Разом** | **3** | **101 547,5** | **390,0** | \* |

Видатки спеціального фонду в галузі «Освіта» за 9 місяців 2024 року склали 17164,3 тис. грн при уточненому річному плані 22196,3 тис. грн, що становить 77,3% виконання та значно більше видатків відповідного періоду минулого року на 14245,5 тис. грн.

У період дії воєнного стану в структурі фінансування галузі «Освіта» за економічною ознакою спостерігаються зміни у відсотковому еквіваленті у порівнянні з відповідним періодом попереднього року.

Видатки за економічною ознакою представлені наступним чином:

Поточні видатки у загальній сумі видатків галузі становлять 76,3% (13101,4 тис. грн). Значна сума цих коштів (12760,5 тис. грн) витрачена на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю та оплату послуг (крім комунальних).

Капітальні видатки становили 23,7% видатків спеціального фонду(4062,9 тис. грн), у тому числі за рахунок коштів:

бюджету розвитку – 202,3 тис. грн, з них за рахунок коштів переданих із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) – 20,2 тис. грн, інших джерел – 182,1 тис. грн (придбано обладнання для закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції та коштів громади);

інших джерел власних надходжень – 3860,6 тис. грн (оприбутковано ноутбуки на суму 306,5 тис. грн, з них придбані за кошти (грант) громадської організації «Розвиток громадських компетентностей в Україні» (77,5 тис. грн); інтерактивну панель для початкової школи «Дзвіночок» (112,0 тис. грн); інтерактивний сенсорний стіл для ІРЦ (61,1 тис. грн); спеціалізований шкільний автобус, придбаний ВПІНО «Філія АКТЕД (ACTED)» за фінансової підтримки Міністерства закордонних справ Франції для Новгород-Сіверського ліцею № 1 Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області (3381,0 тис. грн). Автобус допоможе вирішити важливу проблему підвозу дітей з сусідніх сіл до закладу загальної середньої освіти.

У звіті про бюджетну заборгованість на 01 жовтня 2024 року обліковується:

кредиторська заборгованість за загальним фондом бюджету (видатки) в сумі 5031,4 тис. грн, з неї 4153,4 тис. грн – заборгованість з оплати праці і нарахуванні на заробітну працівникам галузі; 21,2 тис. грн – за продукти харчування; 726,3 тис. грн – з оплати комунальних послуг та енергоносіїв; 130,5 тис. грн – з оплати інших видатків;

кредиторська заборгованість за спеціальним фондом бюджету (видатки) в сумі 4,3 тис. грн з поточних видатків термін оплати якої не настав;

кредиторська заборгованість за спеціальним фондом бюджету (доходи) у сумі 1,3 тис. грн по відділу культури і туризму Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області (КЗ ПМО «Новгород-Сіверська мистецька школа») з переплати по батьківській платі;

дебіторська заборгованість за спеціальним фондом бюджету (доходи) у сумі 75,3 тис. грн (недоплата по батьківській платі за навчання у мистецькій школі, заборгованість по батьківській платі за харчування дітей).

ОХОРОНА ЗДОРОВ’Я

У громаді функціонують 2 заклади охорони здоров’я комунальної власності територіальної громади: комунальне некомерційне підприємство «Новгород-Сіверська центральна міська лікарня імені І.В. Буяльського» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, комунальне некомерційне підприємство «Новгород-Сіверський міський Центр первинної медико-санітарної допомоги» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області).

Фінансування КНП у січні-вересні 2024 року проводилось як за рахунок надходжень від Національної служби здоров’я України на надання медичної допомоги населенню за програмою медичних гарантій так і за рахунок коштів бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади на виконання заходів місцевих програм.

На 2024 рік фінансовий ресурс галузі «Охорона здоров’я» за рахунок коштів бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади складає 10504,4 тис. грн, а саме: КНП «Новгород-Сіверська ЦМЛ» – 8752,4 тис. грн, КНП «Новгород-Сіверський міський Центр ПМСД» – 1752,0 тис. грн.

У звітному періоді 2024 року видатки галузі здійснювалися за наступними програмами:

Програма забезпечення покращення якості надання медичної допомоги населенню Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022- 2025 роки комунальному некомерційному підприємству «Новгород-Сіверська центральна міська лікарня імені І.В. Буяльського» – 5831,7 тис. грн;

Програма розвитку первинної медико-санітарної допомоги та створення умов для надання якісних медичних послуг населенню на 2022-2025 роки комунальному некомерційному підприємству «Новгород-Сіверський міський Центр медико-санітарної допомоги» – 1047,2 тис. грн.

Вищевказані видатки за рахунок бюджету громади у січні-вересні 2024 року по галузі «Охорона здоров’я» в загальній сумі склали 6878,9 тис. грн та спрямовані за наступними напрямами:

 придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів – 47,4 тис. грн або 0,7% від загальної суми видатків (забезпечення лікарськими засобами пільгових категорій населення відповідно до Постанови КМУ № 1303 від 17 серпня 1998 року по КНП «Новгород-Сіверський міський Центр ПМСД»);

 забезпечення дітей з інвалідністю технічними та іншими засобами медичного призначення – 19,8 тис. грн або 0,3% від загальної суми видатків КНП «Новгород-Сіверський міський Центр ПМСД»;

оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 6351,6 тис. грн або 92,3% від загальної суми видатків галузі (КНП «Новгород-Сіверська ЦМЛ» – 5389,7тис. грн, КНП «Новгород-Сіверський міський Центр ПМСД» – 961,9тис. грн);

 інші виплати населенню – 445,9 тис. грн (надання одноразової адресної грошової допомоги лікарям-спеціалістам, які вперше прийшли працювати до КНП «Новгород-Сіверська ЦМЛ» – 442,0 тис. грн; компенсація працівникам КНП «Новгород-Сіверський міський Центр ПМСД» проїзду на громадському транспорті – 3,2 тис. грн) або 6,5% від загальної суми видатків;

 придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 14,2 тис. грн або 0,2% від загальної суми видатків (придбання господарських товарів, будівельних матеріалів для КНП «Новгород-Сіверський міський Центр ПМСД».

Видатки на функціонування мережі закладів охорони здоров’я за 9 місяців 2024 року, у порівнянні з відповідним періодом попереднього 2023 року зросли на 1604,8 тис. грн або на 30,4% (9 місяців 2023 року – 5274,1 тис. грн; 9 місяців 2024 року – 6878,9 тис. грн).

**СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ І СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Витрати на соціальний захист та соціальне забезпечення за січень-вересень 2024 року склали 11222,7 тис. грн (з урахуванням іншої субвенції з обласного бюджету на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 27,9 тис. грн; іншої субвенції з обласного бюджету для фінансування видатків на виконання доручень виборців депутатами обласної ради – 119,0 тис. грн; додаткової дотації 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 – 5860,5 тис. грн) або 73,6% від уточнених призначень на звітний період (15244,0 тис. грн). У порівнянні з січнем-вереснем 2023 роком видатки зменшились на 1435,2 тис. грн або на 11,3%.

З метою соціальної підтримки та захисту громадян, які проживають на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади, у доповнення до державного соціального забезпечення, в 2024 році продовжує діяти Комплексна програма соціального захисту населення Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки (із змінами).

Стан виконання Комплексної програми соціального захисту населення Новгород-Сіверської міської територіальної громади

у січні-вересні 2024 року

 **Виконання**

 **67,2%**

Для забезпечення соціального захисту мешканців громади з 2024 року фінансується новий напрям Програми – надання одноразової матеріальної допомоги мешканцям населених пунктів Новгород-Сіверської міської територіальної громади. Бюджетні призначення на який передбачені в сумі 625,0 тис. грн, у тому числі за рахунок коштів іншої субвенції з обласного бюджету для фінансування видатків на виконання доручень виборців депутатами обласної ради в сумі 125,0 тис. грн. Касові видатки за 9 місяців 2024 року склали 420,8 тис. грн або 67,3 % від річних бюджетних призначень. Виплати проведені 165 мешканцям громади, в тому числі:

одноразову грошову допомогу особам, які постраждали від пожежі – 4,0 тис. грн (допомога надана 2 одержувачам);

грошову допомогу на поховання деяких категорій осіб виконавцю волевиявлення померлого або особі, яка зобов'язалася поховати померлого – 52,0 тис. грн (компенсацію витрат отримали 26 громадян);

одноразову грошову допомогу на лікування та оперативне втручання потребуючим верствам населення, які лікуються, пролікувалися або прооперовані в закладах, що фінансуються за рахунок Національної служби

здоров'я України – 364,8 тис. грн (допомога надавалась 137 мешканцям громади).

Також, у січні-вересні 2024 року в рамках Програми за рахунок коштів бюджету громади та субвенції з обласного бюджету були профінансовані наступні напрями видатків:

 Соціальний захист осіб з інвалідністю, які проживають на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 198,9 тис. грн. Щомісячну матеріальну допомогу надано 8 особам з інвалідністю.

Надання пільг хворим з хронічною нирковою недостатністю, які отримують програмний гемодіаліз в медичних закладах та проживають на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 240,4 тис. грн, Відшкодовано витрати за проїзд для отримання 5 хворими з хронічною нирковою недостатністю курсів програмного гемодіалізу.

Надання пільг на безплатне придбання ліків громадянам, мешканцям Новгород-Сіверської міської територіальної громади, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 73,1 тис. грн, з них за рахунок субвенції з обласного бюджету – 27,9 тис. грн. Проведено відшкодування витрат аптечній установі, що проводить відпуск ліків на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади, за надані послуги з безоплатного відпуску ліків за рецептами лікарів громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи та є зареєстрованими мешканцями Новгород-Сіверської міської територіальної громади.

Надання пільг на проїзд окремим категоріям громадян Новгород-Сіверської міської територіальної громади залізничним транспортом приміського сполучення на 2022-2025 роки – 5,5 тис. грн. Компенсовано виплати перевізникам за пільговий проїзд залізничним транспортом приміського сполучення окремих категорій пасажирів, зазначених у Переліку окремих категорій громадян, які є мешканцями Новгород-Сіверської міської територіальної громади та яким надаються пільги на проїзд залізничним транспортом приміського сполучення (за перевезення 292 пільговиків).

Надання пільг на встановлення та користування квартирними телефонами на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 42,4 тис. грн. Відшкодовано витрати за надані пільги з оплати за користування послугами зв'язку 52 громадянам, які є мешканцями МТГ та мають, згідно з чинним законодавством, на це право.

 Соціальний захист фізичних осіб, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 773,7 тис. грн. Проведена виплата компенсації 44 особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі та на професійній основі без здійснення підприємницької діяльності на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади.

Соціальна підтримка учасників АТО, ООС, Захисників і Захисниць України, членів їх сімей, а також членів сімей військовослужбовців, загиблих (пропавших безвісті) в Афганістані при виконанні інтернаціонального обов'язку, які є мешканцями Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 390,0 тис. грн, в тому числі:

одноразова матеріальна допомога 11 членам сімей загиблих (померлих) військовослужбовців, Захисників і Захисниць України, які загинули чи померли внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час проходження військової служби та/або участі в заходах, необхідних для забезпечення оборони України у розмірі 10 тис. грн на родину – 110,0 тис. грн;

щорічна матеріальна допомога до Дня пам'яті захисників України, які загинули в боротьбі за незалежність, суверенітет і територіальну цілісність України, на забезпечення побутових потреб, допомоги на оплату житлово-комунальних послуг, придбання скрапленого газу, твердого та рідкого пічного побутового палива, 35 членам сімей загиблих (померлих) учасників АТО, ООС, Захисників і Захисниць України у розмірі 8,0 тис. грн – 280,0 тис. грн.

 Надання фінансової підтримки громадським організаціям, об'єднанням, їх членам, що діють на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 3,0 тис. грн. Матеріальна допомога надана 6 членам громадських організацій, що діють на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади.

 Організація поховання на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади Захисників і Захисниць України, які загинули в боротьбі за незалежність, суверенітет і територіальну цілісність України – 117,0 тис. грн. Проведено відшкодування витрат суб’єктові господарювання, який займається похоронною справою, на поховання 12 загиблих Захисників і Захисниці України).

Соціальний захист та підтримка внутрішньо переміщених осіб Новгород-Сіверської міської територіальної громади – 120,0 тис. грн. Одноразова грошова допомоги на поліпшення житлово-побутових умов проживання внутрішньо переміщених осіб з числа осіб, які були зареєстровані і постійно проживали до 24 лютого 2022 року на території обстрілюваних сільських населених пунктів Новгород-Сіверської міської територіальної громади та перемістилися в населені пункти Новгород-Сіверської міської територіальної громади, які розташовані на відстані більше 20 кілометрів від кордону з російською федерацією, у розмірі 5,0 тис. грн отримало 24 домогосподарства.

 На фінансування інших заходів та закладів молодіжної політики на звітний рік заплановано 62,0 тис. грн. За січень-вересень 2024 року здійснено видатки за рахунок коштів бюджету громади в загальній сумі 27,9 тис. грн або 45,0% від річних бюджетних призначень. Кошти було спрямовано на придбання кубків, медалей, пального, подарунків згідно заходів програми «Молодь Сіверщини» на 2022-2025 роки.

 У межах реалізації заходів Цільової Програми розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, подолання дитячої безпритульності та бездоглядності, захисту прав дітей різних категорій на території населених пунктів Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2024 рік затверджені бюджетні призначення в сумі 50,0 тис. грн. Касові видатки за 9 місяців 2024 року склали 34,5 тис. грн або 69,0% від річних бюджетних призначень. У порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки збільшились на 14,0 тис. грн (68,3%).

На фінансування установи галузі соціального захисту та соціального забезпечення (Центр надання соціальних послуг Новгород-Сіверської міської ради)у звітному періоді із загального фонду бюджету громади при уточненому річному плані на 2024 рік 12011,0 тис. грн, використано 8775,5 тис. грн або 73,1%. Структура витрат наступна:

оплата праці і нарахування на заробітну плату працівникам – 8 309,9 тис. грн або 94,7 %, від загальної суми видатків на утримання установи, у тому числі за рахунок додаткової дотації 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 – 5860,5 тис. грн;

придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів – 2,0 тис. грн або 0,02% від загальної суми видатків;

оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 428,7 тис. грн або 4,9 % від загальної суми видатків;

інші витрати – 34,9 тис. грн або 0,4 % від загальної суми видатків.

Видатки на функціонування Центру у січні-вересні 2024 року, у порівнянні з відповідним періодом попереднього 2023 року зменшились на 123,5 тис. грн або на 1,4%.

Уточнені річні призначення на 2024 рік по спеціальному фонду бюджету на галузь становлять 6628,6 тис. грн. Видатки проведені у сумі 6432,3 тис. грн, з них на утримання Центру надання соціальних послуг Новгород-Сіверської міської ради – 1520,5 тис. грн (на 545,1 тис. грн менше показника відповідного періоду 2023 року), організацію та проведення громадських робіт – 2262,6 тис. грн, на інші заходи та заклади молодіжної політики – 706,1 тис. грн, грошову компенсацію за належні для отримання жилі приміщення – 1943,1 тис. грн.

У загальній структурі видатків фонду поточні видатки становили 3629,0 тис. грн або 56,4%, капітальні видатки – 2803,3 тис. грн (43,6%), з них:

за рахунок власних надходжень бюджету громади оприбутковано основні засоби – 860,2 тис. грн (по інших заходах та закладах молодіжної політики – 267,8 тис. грн – оприбутковано ноутбук, планшети, ігрову приставку, окуляри віртуальної реальності, комплект столів для засідань); по центру надання соціальних послуг – 592,4 тис. грн – оприбутковано 4 електричні триколісні велосипеди, транспортний засіб «Форд-транзит» та 2 електричні станції);

за рахунок коштів бюджету розвитку (коштів переданих із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)) по управлінню соціального захисту населення, сім’ї та праці Новгород-Сіверської міської ради використано 1943,1 тис. грн на придбання житла (капітальні трансферти за рахунок субвенції з державного бюджету).

Згідно звіту про бюджетну заборгованість по загальному фонду станом на кінець звітного періоду у бюджеті Новгород-Сіверської міської територіальної громади обліковується кредиторська заборгованість (видатки) у сумі 27,1 тис. грн; по спеціальному фонду – 0,3 тис. грн з поточних видатків.

**КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО**

На 01 жовтня 2024 року в громаді функціонує 3 установи культури та мистецтва, що фінансуються з бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади, а саме:

 комунальний заклад «Новгород-Сіверська міська бібліотека» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, який включає наступні структурні підрозділи (філії): центральну бібліотеку, міську бібліотеку, сектор дошкільників та учнів 1-9 класів, сільські бібліотеки-філії;

комунальний заклад «Новгород-Сіверський міський будинок культури» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, до структури якого входять 24 сільські будинки культури – філії, 12 сільські клуби – філії;

**централізована бухгалтерія відділу культури і туризму Новгород-Сіверської міської ради.**

Динаміка видатків загального фонду бюджету Новгород-Сіверської МТГ

за 9 місяців 2023-2024 рр.

У січні-вересні 2024 року на функціонування мережі установ культури із загального фонду бюджету громади профінансовано 9177,0 тис.грн, при уточненому плані на звітний період 12033,8 тис. грн або 76,3%. Видатки галузі, у порівнянні з відповідним періодом попереднього року, збільшились на 1373,2 тис. грн або на 17,6%.

Видатки загального фонду бюджету на виплату заробітної плати з нарахуваннями становили 7707,7 тис. грн або 84,0% від загальної суми видатків, на оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги становили 1163,8 тис. грн (12,7%).

На виконання заходів Програми з відзначення державних та професійних свят, ювілейних та святкових дат, проведення культурно-мистецьких заходів Новгород-Сіверської міської територіальної громади, здійснення представницьких та інших заходів на 2022-2025 роки у звітному періоді витрачено 42,7 тис. грн.

Видатки по програмі інформатизації відділу культури і туризму Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області на 2023-2025 роки склали 97,1 тис. грн.

Для фінансування заходів Програми розвитку культури на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022–2025 роки було спрямовано 119,0 тис. грн.

На фінансування заходів Цільової соціальної програми розвитку цивільного захисту, реагування на надзвичайні ситуації, події та ліквідації пожеж в Новгород-Сіверській міській територіальній громаді на 2020- 2024 роки витрачено 66,9 тис. грн. Придбано товари господарського призначення та будівельні матеріали для укриття.

Видатки спеціального фонду за 9 місяців 2024 року становили 299,9 тис. грн. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року зменшились на 256,1 тис. грн або на 46,0%.

У структурі видатків галузі за економічною ознакою найбільшу питому вагу займають поточні видатки – 87,1% (261,2 тис. грн). Капітальні видатки проведені за рахунок власних надходжень бюджету громади (оприбутковані подаровані читачами книги для поповнення бібліотечних фондів) і складають 12,9% (38,7 тис. грн) від загальної суми видатків.

У звіті про бюджетну заборгованість за спеціальним фондом станом 01 жовтня 2024 року по галузі обліковується кредиторська заборгованість (видатки) у сумі 0,3 тис. грн з поточних видатків.

**ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ**

Уточнений бюджет на 2024 рік по загальному фонду галузі «Фізична культура і спорт» становить 2444,5 тис. грн.

За 9 місяців 2024 року проведено видатків на суму 1494,7 тис. грн, що становить 61,1% виконання. В порівнянні з відповідним періодом попереднього року вони зменшились на 310,4 тис. грн або на 17,2%.

З метою підтримки дитячо-юнацького спорту, фізичного виховання дітей та молоді громади, на виконання заходів Програми розвитку фізичної культури і спорту Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022- 2025 роки із бюджету громади у звітному періоді спрямовувались кошти загального фонду бюджету громади на:

проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту – 22,0 тис. грн, що по відношенню до уточнених призначень звітного періоду склало 65,1% та менше видатків відповідного періоду минулого року на 309,1 тис. грн;

проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з неолімпійських видів спорту – 8,5 тис. грн (30,4%) або на 0,8 тис. грн менше видатків 9 місяців 2023 року.

У громаді функціонує одна установа з фізичної культури та спорту, що фінансується з бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади, а саме позашкільний навчальний заклад «Новгород-Сіверська комплексна дитячо-юнацька спортивна школа» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області. На утримання зазначеної установи в бюджеті на 2024 рік у загальному фонді заплановані видатки в сумі 2382,7 тис. грн, касові видатки склали 1464,2 тис. грн або 61,5% від уточнених призначень. У порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки на утримання закладу збільшились на 31,9 тис. грн (2,2%).

Із загальної суми видатків на утримання закладу найбільшу питому вагу склали видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату працівників – 1104,7 тис. грн або 75,4% від загальної суми видатків на утримання установи.

На оплату енергоносіїв та комунальних послуг за 9 місяців 2024 року використано 281,2 тис. грн (19,2%).

Інші видатки становили 78,3 тис. грн (5,4%).

Крім того, профінансовані видатки на утримання установи із спеціального фонду бюджету у сумі 27,0 тис. грн (поточні видатки).

Кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету (видатки) на кінець звітного періоду рахується у сумі 63,5 тис. грн з оплати праці і нарахування на заробітну плату працівникам галузі термін оплати якої не настав.

**ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО**

Сутність житлово-комунального господарства полягає в тому, що воно є однією із найважливіших галузей економіки, в якій одночасно зосереджені інтереси населення, органів державної влади та органів місцевого самоврядування. Крім того, житлово-комунальне господарство – це галузь, яка забезпечує життєдіяльність громади, зокрема населення, підприємства й організації необхідними житлово-комунальними послугами.

Видатки загального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади на галузь за січень-вересень 2024 року складають 10666,7 тис. грн, що становить 65,7% від уточнених річних призначень (16224,1 тис. грн), визначених на реалізацію заходів у сфері житлово-комунального господарства.

Динаміка видатків загального фонду бюджету Новгород-Сіверської МТГ на ЖКГ за січень-вересень 2023-2024 рр.

Із загальної суми видатків січня-вересня 2024 року галузі за рахунок коштів загального фонду бюджету найбільшу питому вагу (65,7%) складають видатки, які спрямовані на організацію благоустрою населених пунктів громади. Благоустрій території – це сукупність різноманітних видів впорядкування громади, що створюють зручні, здорові й культурні умови життя населення, які спрямовані на формування сучасного, безпечного, комфортного та естетично повноцінного середовища.

В уточненому бюджеті Новгород-Сіверської міської територіальної громади на благоустрій міста у 2024 році визначено 10719,1 тис. грн за рахунок коштів загального фонду, касові видатки за січень-вересень звітного року склали 7005,3 тис. грн, що становить 65,4%.

Зазначені кошти були спрямовані на:

оплату праці і нарахування на заробітну плату працівникам, задіяним у благоустрої громади – 3249,6 тис. грн або 46,4% від загальної суми видатків галузі;

оплату електроенергії (вуличне освітлення) – 292,6 тис. грн або 4,2%;

інші видатки (придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, оплата послуг, піску для посипання доріг, солі технічної тощо) – 3463,1 тис. грн або 49,4%.

За рахунок коштів спеціального фонду бюджету видатки на благоустрій становили 5541,4 тис. грн, з них 95,8% (5307,2 тис. грн) – капітальні видатки, які проведені за рахунок:

власних надходжень бюджету громади – 5245,2 тис. грн (оприбутковано 10 сучасних дерев’яних будиночків та модульну вбиральню – 1 260,0 тис. грн; каток тандем ний – 1789,1 тис. грн; комбайн, комплект навісного обладнання для трактора – 901,3 тис. грн; гідравлічний рятувальний агрегат, розширювач та різак – 156,6 тис. грн, причіпна підмітальна машина – 1138,2 тис. грн);

бюджету розвитку (коштів переданих із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) придбано насоси для свердловини – 62,0 тис. грн.

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки на благоустрій по загальному фонду зросли на 1387,1 тис. грн (+24,7%), по спеціальному фонду зменшились на 2394,4 тис. грн (-30,2%).

Кошти спрямовувались на виконання заходів Програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою території населених пунктів Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022- 2025 роки.

У січні-вересні 2024 року кошти бюджету, які визначені на житлово-комунальне господарство, були спрямовані на виконання заходів Програми фінансової підтримки комунальних підприємств Новгород-Сіверської міської територіальної громади та здійснення внесків до їх статутного капіталу на 2022-2025 роки (2525,6 тис. грн або 23,7% видатків галузі) на забезпечення функціонування комунальних підприємств Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, а саме КП «Добробут» – 1142,8 тис. грн, КП «Горбівське» – 486,7 тис. грн, КП «Вороб’ївське» – 412,3 тис. грн, КП «Троїцьке» – 378,0 тис. грн, КП «Орлівське» – 60,8 тис. грн, КП «Новгород-Сіверська міська друкарня» – 45,0 тис. грн.

З метою забезпечення беззбиткової діяльності надавача послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення для населення міста,   збереження кількості і якості надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення на нормативному рівні у громаді діє Програма відшкодування різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення для населення міста Новгорода-Сіверського на 2022-2025 роки. Так в уточненому бюджеті на 2024 рік визначені бюджетні призначення для відшкодування різниці в тарифах для населення Новгород-Сіверської міської територіальної громади надавачу послуг з централізованого водопостачання та водовідведення по місту Новгороду-Сіверському Чернігівської області ТОВ «Комунальник» у сумі 1300,0 тис. грн. Протягом звітного періоду поточного року зазначені видатки профінансовані в сумі 1124,4 тис. грн або на 86,5% від бюджетних призначень.

На іншу діяльність у сфері житлово-комунального господарства у звітному періоді витрачено 11,4 тис. грн (видача технічних умов, проєктно-кошторисна документація реконструкції системи газопостачання). Видатки проводились на виконання заходів Програми придбання службового житла в Новгород-Сіверській міській територіальній громаді на 2022-2025 роки.

 Станом на 01 жовтня 2024 року у звіті про бюджетну заборгованість по загальному фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади обліковується кредиторська заборгованість у сумі 27,8 тис. грн із забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги (поточні видатки).

ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

За 9 місяців 2024 року видатки загального фонду бюджету на економічну діяльність становили 2353,1 тис. грн при уточненому плані на звітний період 7624,7 тис. грн або 30,9% виконання. Це значно менше видатків відповідного періоду минулого року (-8282,2 тис. грн). В цілому зазначене зменшення відбулось по всіх напрямах.

Виконання видатків спеціального фонду бюджету у звітному періоді склало в сумі 3563,9 тис. грн або 3,4% уточненого річного плану. Це більше видатків відповідного періоду минулого року на 1938,9 тис. грн.

Згідно звіту про бюджетну заборгованість, наданого Управлінням Державної казначейської служби України у Новгород-Сіверському районі, по загальному фонду на 01 жовтня 2024 року у бюджеті Новгород-Сіверської міської територіальної громади по галузі обліковується кредиторська заборгованість з видатків у сумі 71,3 тис. грн з поточних видатків.

Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство

За 9 місяців 2024 року видатки із загального фонду на здійснення заходів із землеустрою склали 23,0 тис. грн або 16,4% від затверджених річних планових призначень (140,0 тис. грн). Кошти спрямовані на виготовлення технічної документації із землеустрою.

Будівництво та регіональний розвиток

За рахунок коштів бюджету розвитку (коштів переданих із загального фонду до спеціального фонду) у січні-вересні 2024 року профінансовані видатки в сумі 940,0 тис. грн, при уточненому річному плані 102186,6 тис. грн. Кошти спрямовані на виготовлення:

проєктно-кошторисної документації «Реконструкція будівлі харчоблоку під гуртожиток з їдальнею для внутрішньо переміщених осіб за адресою вулиця Монастирська, 2, місто Новгород-Сіверський, Чернігівська область» – 230,0 тис. грн;

проєктно-кошторисної документації та експертного звіту на проєкт «Реконструкція харчоблоку з переходом Новгород-Сіверського ліцею № 1 Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області за адресою: вул. Б. Майстренка, буд. 2, м. Новгород-Сіверський, Чернігівська область» – 320,0 тис. грн;

 проєктно-кошторисної документації на проєкт «Нове будівництво протирадіаційного укриття для Новгород-Сіверського закладу дошкільної освіти (ясла-садок) «Ластівка» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області, за адресою: буд. 6, провул. Шевченка, м. Новгород-Сіверський, Чернігівська область» – 390,0 тис. грн.

Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство

Для послідовного вирішення проблеми забезпечення належних умов транспортного сполучення між населеними пунктами, доступності вартості послуг з перевезення пасажирів у громаді було прийнято Програму відшкодування різниці між затвердженим виконавчим комітетом міської ради тарифом на послуги з перевезення пасажирів на автобусному маршруті загального користування та вартістю квитка на перевезення одного пасажира на автобусному маршруті загального користування у межах Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки.

З метою компенсації збитків перевізнику за перевезення пасажирів автомобільним транспортом у межах Новгород-Сіверської міської територіальної громади надається фінансування з бюджету громади. На 2024 рік на вищезазначені цілі у загальному фонді заплановано 1000,0 тис. грн, з яких у січні-вересні профінансовано відповідно до потреби 489,0 тис. грн або 48,9%. Це на 139,6 тис. грн менше відповідного періоду минулого року.

На кінець звітного періоду обліковується кредиторська заборгованість у сумі 71,3 тис. грн (регулювання цін на послуги місцевого автотранспорту).

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету у січні-вересні 2024 року видатки становили 4441,5 тис. грн, у тому числі із загального фонду – 1817,6 тис. грн або 27,8% від запланованого, із спеціального – 2623,9 тис. грн або 100% плану («Капітальний ремонт покриття площі Князя Ігоря в м. Новгород-Сіверський (коригування)»). У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг видатків загального фонду зменшився на 8083,8 тис. грн, по спеціальному фонду у 2023 році такі видатки не проводились.

Інші програми та заходи, пов’язані з економічною діяльністю

За 9 місяців 2024 року видатки на сплату членських внесків склали 23,5 тис. грн або 100% від затверджених річних планових призначень. Кошти профінансовано на виконання заходів Програми з відзначення державних та професійних свят, ювілейних та святкових дат, проведення культурно-мистецьких заходів Новгород-Сіверської міської територіальної громади, здійснення представницьких та інших заходів на 2022-2025 роки на оплату членських внесків ВАОМС «Асоціація міст України».

**ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ**

У січні-вересні 2024 року видатки загального фонду бюджету на іншу діяльність проведені у сумі 3634,1 тис. грн при уточненому плані на звітний період 6825,5 тис. грн, що становить 53,2% виконання та менше видатків аналогічного періоду минулого року на 1097,1 тис. грн або на 23,2%.

Видатки спеціального фонду бюджету у звітному періоді становили 5717,8 тис. грн або 83,5% уточненого річного плану (6844,2 тис. грн), що менше видатків аналогічного періоду 2023 року (-2583,5 тис. грн).

Станом на 01 жовтня 2024 року згідно звіту про бюджетну заборгованість, наданого Управлінням Державної казначейської служби України у Новгород-Сіверському районі, по загальному фонду бюджету громади по галузі обліковується кредиторська заборгованість у сумі 40,0 тис. грн.

Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій

За 9 місяців 2024 року видатки загального фонду бюджету на заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха склали 269,7 тис. грн або 14,6% від планових призначень на звітний період (1844,5 тис. грн), що на 924,3 тис. грн менше видатків відповідного періоду минулого року. Кошти спрямовувались на виконання заходів:

Цільової соціальної програми розвитку цивільного захисту, реагування на надзвичайні ситуації, події,та ліквідації пожеж в Новгород-Сіверській міській територіальній громаді на 2020-2024 роки – 250,4 тис. грн (облаштування захисної споруди для захисту електричної підстанції, дріт сталевий, будівельні та пиломатеріали тощо);

Програми створення, утримання та модернізації територіальної автоматизованої системи централізованого оповіщення цивільного захисту на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022- 2025 роки –17,4 тис. грн (послуги інтернет-провайдерів тощо);

Програми створення, накопичення та використання місцевого матеріального резерву для запобігання і ліквідації надзвичайних ситуацій, руйнівного впливу природних явищ та їх наслідків, у тому числі завданих бойовими діями, на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки – 1,9 тис. грн (мастило для човна).

За рахунок коштів спеціального фонду бюджету громади видатки становили 4693,7 тис. грн, з них 4366,5 тис. грн – капітальні видатки за рахунок власних надходжень бюджету громади (оприбутковано генератори, отримані від Управління Верховного комісара ООН у справах біженців). Зменшення видатків до звітного періоду минулого року становить 1572,7 тис. грн.

На кінець звітного періоду по заходах із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха обліковується кредиторська заборгованість у сумі 40,0 тис. грн з видатків на оплату послуг (крім комунальних).

З метою організації заходів із запобігання виникнення пожеж та їх гасіння, ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та небезпечних подій, забезпечення ефективної роботи з організації та забезпечення пожежної безпеки на території Новгород-Сіверської міської ради утвореномісцевий пожежно-рятувальний підрозділ для забезпечення місцевої пожежної охорони Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області у складі 22 штатних посад, що забезпечений пожежними автомобілями, мотопомпами, первинними засобами для гасіння пожеж тощо, до складу якого входить 10 структурних підрозділів.

У січні-вересні 2024 року видатки загального фонду бюджету на виконання заходів Програми забезпечення місцевої пожежної охорони Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки, склали 2275,4 тис. грн або 75,1% від уточнених призначень на звітний період (3031,0 тис. грн). Зокрема, із загальної суми видатків загального фонду видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам підрозділу склали 2190,3 тис. грн, наоплату електроенергії – 3,3 тис. грн.

Видатки спеціального фонду бюджету громади проведені в сумі 86,2 тис. грн (поточні видатки).

Громадський порядок та безпека

 В умовах воєнного стану пріоритетними є видатки, пов’язані з військовими потребами.

 На 2024 рік видатки на громадський порядок та безпеку визначені у сумі 3850,0 тис. грн, у тому числі за рахунок коштів:

 загального фонду – 1850,0 тис. грн;

 спеціального фонду (бюджету розвитку) – 2000,0 тис. грн.

 Так за 9 місяців 2024 року видатки на зазначені заходи склали 2026,9 тис. грн: загальний фонд – 1089,0 тис. грн, спеціальний фонд – 937,9 тис. грн. Кошти були спрямовані, зокрема, навиконання заходів:

 Програми забезпечення проведення заходів і робіт з мобілізаційної підготовки місцевого значення, мобілізації та територіальної оборони Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки: на заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення у сумі 238,5 тис. грн, що становить 55,5% виконання; на заходи та роботи з територіальної оборони – 1637,0 тис. грн (50,8% виконання), з них 937,9 тис. грн за рахунок коштів бюджету розвитку (коштів, переданих із загального фонду бюджету до спеціального фонду) – придбані зарядні станції та супутникова система STARLINK;

 Програми «Поліцейський офіцер громади» Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки на інші заходи громадського порядку та безпеки в сумі 104,9 тис. грн, що становить 100,0% виконання;

 Програми встановлення відеокамер та обслуговування системи відеоспостереження Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки: на інші заходи громадського порядку та безпеки у сумі 46,4 тис. грн, що становить 48,8% виконання.

Резервний фонд

Резервний фонд бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади затверджений на 2024 рік у сумі 100,0 тис. грн. Рішення про використання коштів резервного фонду бюджету у звітному періоді не приймалися.

**КРЕДИТУВАННЯ**

 Відповідно до заходів Програми підтримки індивідуального житлового будівництва та розвитку особистого селянського господарства «Власний дім» на 2021-2027 роки Новгород-Сіверської міської територіальної громади у спеціальному фонді заплановано повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла у сумі -9,4 тис. грн та надання довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла у сумі 9,4 тис. грн.

 На 01 жовтня 2024 року повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла становить -6,0 тис. грн.

 Бюджетна заборгованість за окремими програмами по загальному фонду на 01 жовтня 2024 року з надання довгострокових кредитів індивідуальним забудовникам наступна: дебіторська заборгованість – 124,3 тис. грн, кредиторська заборгованість – 124,3 тис. грн.

**МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ**

Трансферти до загального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади наступні.

Базова дотація на січень-вересень 2024 року затверджена у сумі 7407,0 тис. грн. Кошти надійшли згідно помісячного розпису у повному обсязі (100%).

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 на звітний період становить 72821,1 тис. грн та надійшла відповідно до помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету у повному обсязі (100,0%). Кошти спрямовуються на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетних установ громади.

Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам затверджена на звітний період у сумі 39646,2 тис. грн, надійшла відповідно до плану. Кошти спрямовані на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти.

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенціїпередбачена на 9 місяців 2024 року у сумі 965,2 тис. грн та надійшла відповідно до плану (100,0%). Залишок за субвенцією на початок звітного року становив 6,6 тис. грн. Кошти використані на оплату праці і нарахування на заробітну плату педагогічним працівникам комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» Новгород-Сіверської міської ради Чернігівської області.

Отримано 114,1 тис. грн субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету відповідно до розпису (100%).

Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених пунктами 2-5 частини першої статті 10-1 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I-II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету отримана згідно розпису в сумі 1943,1 тис. грн (100%).

Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету отримана в сумі 489,8 тис. грн (100%).

Іншої субвенції з обласного бюджету надійшло відповідно до помісячного розпису 152,9 тис. грн (100%), у тому числі на:

 1) надання пільг на медичне обслуговування громадян, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи – 27,9 тис. грн;

2) виконання доручень виборців депутатами обласної ради – 125,0 тис. грн.

Трансферти до спеціального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади:

 Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду 2024 року, згідно помісячного розпису отримана в сумі 3849,0 тис. грн.

Трансферти із загального фонду бюджету Новгород-Сіверської міської територіальної громади.

 Інші субвенції з місцевого бюджету районному бюджету Новгород-Сіверського району на реалізацію заходів:

 Програми забезпечення автобусного сполучення між містом Новгород-Сіверський та адміністративним центром Семенівської територіальної громади Новгород-Сіверського району на 2024 рік – 100,0 тис. грн (профінансовано у повному обсязі);

 Програми забезпечення проведення заходів і робіт з мобілізаційної підготовки місцевого значення, мобілізації та територіальної оборони Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки – 100,0 тис. грн (профінансовано у повному обсязі);

 Комплексної програми розвитку освіти Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки – 386,7 тис. грн (профінансовано у повному обсязі).

 Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів та заходів:

 Програми забезпечення проведення заходів і робіт з мобілізаційної підготовки місцевого значення, мобілізації та територіальної оборони Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2022-2025 роки – 350,0 тис. грн (профінансовано 200,0 тис. грн);

Програми забезпечення державної безпеки на території Новгород-Сіверської міської територіальної громади та матеріально-технічного забезпечення районного відділу Управління Служби безпеки України в Чернігівській області на 2023-2024 роки – 300,0 тис. грн (профінансовано у повному обсязі);

 Цільової соціальної програми розвитку цивільного захисту, реагування на надзвичайні ситуації, події та ліквідації пожеж в Новгород-Сіверській міській територіальній громаді на 2020-2024 роки – 200,0 тис. грн (профінансовано у повному обсязі);

Програми профілактики правопорушень на території населених пунктів Новгород-Сіверської міської територіальної громади на 2024 рік – 100,0 тис. грн. Заплановані видатки профінансовані згідно потреби у повному обсязі.

Начальник фінансового

управління міської ради Валентина ПЕЧКО