**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання бюджету Павлоградської міської**

**територіальної громади за І півріччя 2023 року**

**ДОХОДИ**

За І півріччя 2023 року до бюджету Павлоградської міської територіальної громади (далі- ПМТГ) надійшло 695943,8 тис. грн, зокрема:

до загального фонду – 673980,5 тис. грн, з них:

* податки, збори та інші доходи – 510863,2 тис. грн, рівень виконання становить 111,3%, понад план надійшло 51825,2 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зросли на 161606,9 тис. грн або в 1,5 рази;
* міжбюджетні трансферти - 163117,3 тис. грн, що становить 97,1% до планового показника на І півріччя 2023 року, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшились на 9185,2 тис. грн або на 6%;

до спеціального фонду – 21963,3 тис. грн. Рівень виконання становить 50,8 % до річного плану. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року обсяг надходжень збільшився на 12449,9 тис. грн або в 2,3 рази.

Основні надходження до загального фонду бюджету ПМТГ забезпечують:

* податок на доходи фізичних осіб – 333432,9 тис. грн або 65,3%;
* місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України – 123853,5 тис. грн або 24,2%;
* акцизний податок – 40475,7 тис. грн або 7,9%.

Рис. 1



Податок та збір на доходи фізичних осіб у звітному періоді залишився базовим джерелом наповнення загального фонду бюджету ПМТГ.

Надходження по цьому податку за І півріччя 2023 року становили 333432,9 тис. грн або 109% до плану, понад план надійшло 27446,1 тис. грн. У порівнянні з І півріччям 2022 року надходження по цьому податку збільшилися на 95960,5 тис. грн або на 40,4%.

Рис. 2

Податок та збір на доходи фізичних осіб **333432,9 тис.грн**

Від заробітної плати **220942,7 тис. грн** або 66,3%

Від грошового забезпечення, одержаних військовослужбовцями **103934 тис. грн** або 31,17%

Із доходів інших ніж заробітна плата **6136,3 тис. грн** або 1,8%

За результатами річного декларування **2312,8** **тис. грн** або 0,7%

Із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті **107,1** **тис. грн** або 0,03%

За питомою вагою податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати у структурі податку на доходи фізичних осіб займає 66,3%.

Основними бюджетоутворюючими підприємствами та організаціями, які сплатили найбільші суми податку на доходи фізичних осіб за звітній період є: ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля», ДП НВО «Павлоградський хімічний завод», відділ освіти міської ради, регіональна філія «Придніпровська залізниця» АТ «Укрзалізниця», ТОВ «АТБ – Маркет», Павлоградський механічний завод ДП НВО «Південний машинобудівний завод» ім. А.М.Макарова, КНП «Павлоградська лікарня інтенсивного лікування ПМР», КНП «Павлогралська міська лікарня №1», КП «Павлоградтеплоенерго», ТОВ «ДТЕК Сервіс», ТОВ «Молочний Дім», АТ«Дніпропетровськгаз».

Основні чинники, які впливають на обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб є встановлення з 1 січня 2023 року мінімальної заробітної плати у розмірі 6 700,0 грн на місяць, посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки 2 893 грн; збільшення рівня середньомісячної заробітної плати на підприємствах, організаціях Павлоградської міської територіальної громади.

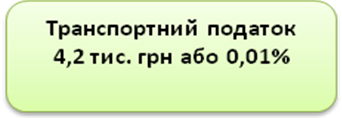
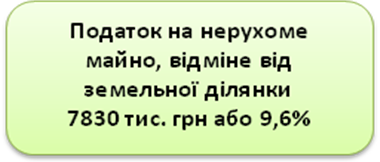
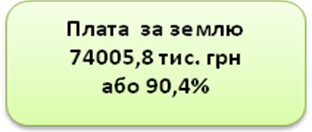
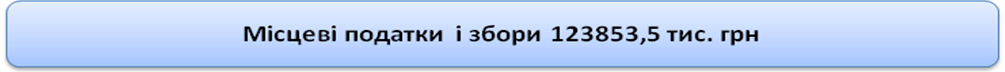
Найбільший приріст надходжень в структурі податку на доходи фізичних осіб спостерігається по податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами – в 2 рази або на 52343 тис. грн. Таке збільшення викликано введенням на території України воєнного стану та виплатою додаткової грошової винагороди військовослужбовцям на підставі Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 року №168 «Питання деяких виплат військовослужбовцям, особам рядового і начальницького складу, поліцейським та їх сім’ям під час дії воєнного стану» зі змінами.

Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України, посідають друге місце за обсягами надходжень до бюджету ПМТГ. Їх питома вага в загальній сумі власних доходів загального фонду бюджету у звітному періоді складає 24,2%.

За І півріччя 2023 року бюджет ПМТГ від запроваджених міською радою на території міста місцевих податків і зборів отримав кошти у сумі 123853,5 тис. грн, що більше на 18,5% або на 19334,9 тис. грн планового показника на звітний період. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження по місцевим податкам і зборам у звітному періоді 2023 року збільшилися в 1,5 рази або на 39228,1 тис. грн.

У структурі місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України за І півріччя 2023 року найбільшу питому вагу склали надходження податку на майно (66,1%) та єдиного податку (33,6%). Слід зазначити, що в частині податку на майно найвагомішою є плата за землю, питома вага якої становить 90,4%.

Рис. 3



Обсяг надходжень плати за землю за січень - червень 2023 року склав 74005,8 тис. грн, що на 27,8% або на 16078,8 тис. грн більше планових призначень. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження по платі за землю збільшилися в 1,9 рази або на 35633,3 тис.грн у зв’язку зі сплатою у 2023 році нарахованих сум податку ДП НВО «Павлоградський хімічний завод» та Павлоградським механічним заводом ДП НВО «Південний машинобудівний завод» ім. А.М.Макарова через відсутність постанови Кабінету Міністрів України щодо включення цих підприємств до переліку підприємств, які звільняються від сплати земельного податку у 2023 році.

Єдиний податок за І півріччя 2023 року надійшов до бюджету ПМТГ в сумі 41638,6 тис. грн, що складає 105% планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року дані надходження збільшилися на 3,1% або на 1237,6 тис. грн.

Протягом звітного періоду до бюджету ПМТГ зараховано 7830 тис. грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Рівень виконання становить 116,9%. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 2168,6 тис. грн або в 1,4 рази. Основну частку цього податку до бюджету ПМТГ спрямували юридичні особи – власники житлової та нежитлової нерухомості – 6130 тис. грн. Фізичними особами сплачено 1700 тис. грн.

Також за І півріччя 2023 року до бюджету ПМТГ надійшли туристичний збір в сумі 248,8 тис. грн, збір за місця для паркування транспортних засобів – 126,1 тис. грн, транспортний податок - 4,2 тис. грн.

Надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за І півріччя 2023 року склали 30708,6 тис. грн, що становить 98,4% до запланованих показників. Не виконання планових показників у сумі 491,4 тис. грн зумовлено зменшенням обсягів компенсованого з державного бюджету акцизного податку з тютюну. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року дані надходження збільшилися на 14323,5 тис. грн або в 1,9 рази у зв’язку з підвищенням вартості підакцизних товарів та зміни з 01.05.2022 року порядку зарахування до місцевого бюджету акцизного податку з тютюну.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.09.2022 року № 1059 «Про внесення змін до Порядку зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування» в І півріччі 2023 року до бюджету Павлоградської міської територіальної громади компенсовано з державного бюджету 9767,1 тис. грн акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального, що складає 155% планового показника та на 7016,9 тис. грн або в 3,5 рази більше надходжень за аналогічний період 2022 року у зв’язку із внесенням змін до Податкового кодексу України щодо встановлення з 17.03.2022 року по 30.09.2022 року нульової ставки акцизного податку на бензин та інші нафтопродукти.

За звітний період комунальними підприємствами міста сплачено до бюджету ПМТГ податку на прибуток у сумі 1754 тис. грн, що складає 100% планових показників. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 408,7 тис. грн або в 1,3 рази. Найбільшим платником податку на прибуток до бюджету ПМТГ за звітній період є КП «Павлоградтрансенерго».

Неподаткові надходження в сукупній сумі надходжень до загального  
фонду (без урахування субвенцій з державного бюджету) складають 2,2%.  
За І півріччя 2023 року надійшло неподаткових надходжень 11343,1 тис. грн, що більше в 1,2 рази планових показників (+2068,4 тис. грн) та в 1,7 рази (+ 4670,4 тис. грн) відповідного показника 2022 року.

Відповідно до рішення Павлоградської міської ради комунальні підприємства, засновником яких є міська рада, сплачують до бюджету міста 30 % чистого прибутку, що залишається після сплати податків, встановлених чинним законодавством. Фактичні надходження цього податку за І півріччя 2023 року становлять 2723,8 тис. грн. Найбільшим платником частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств за звітній період є КП «Павлоградтрансенерго», питома вага якого в обсязі надходжень складає 99,6%.

Адміністративні штрафи, що накладаються виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, надійшли у сумі 119,9 тис. грн, що в 1,3 рази або на 30 тис. грн більше планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження збільшилися в 9,4 рази або на 107,1 тис. грн

Надходження адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних та фізичних осіб - підприємців склали 135,5 тис. грн або 109,4 % планових показників та порівняно з аналогічним періодом 2022 року збільшились на 46 тис. грн або в 1,5 рази.

Планові показники по адміністративному збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень виконано на 120,3% в обсязі 103,7 тис. грн та у порівнянні з І півріччям 2022 року збільшились на 51,9 тис. грн або в 2 рази.

По платі за надання інших адміністративних послуг надійшло 4464,4 тис. грн, що більше на 3,8% або на 164,4 тис.грн планових показників та в 1,3 рази або на 894,7 тис. грн надходжень за І півріччя 2022 року у зв’язку зі збільшенням обсягів наданих адміністративних послуг ГУ ДМС у Дніпропетровській області.

До бюджету ПМТГ перераховано орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності, в сумі 489,7 тис. грн, що більше на 8,8% або на 39,7 тис. грн планових показників та на 15,2% або на 64,6 тис. грн надходжень за І півріччя 2022 року за рахунок індексації платежів на індекс інфляції.

Надходження державного мита склали 892,6 тис.грн, що більше в 2,2 рази або на 494 тис. грн планових показників. У порівнянні з І півріччям 2022 року надходження по даному джерелу зросли на 605,3 тис. грн або в 3 рази у зв’язку із закриттям державних реєстрів у період з 24.02.2022 року по 01.05.2022 року через запровадження воєнного стану в Україні та збільшенням вартості об’єктів по яким вчиняються нотаріальні дії.

По іншим надходженням (24060300) при плані 1000 тис.грн надійшло 2004,7 тис.грн, що більше в 2 рази або на 1004,7 тис. грн планових показників за рахунок повернення до бюджету ПМТГ фінансування минулих років та застосування до платежів пайової участі в утримані об’єкту благоустрою коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки землі, який складає 1,15. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження збільшилися на 4,4% або на 83,9 тис. грн.

Крім того, до бюджету ПМТГ за І півріччя 2023 року надійшло 327,8 тис. грн адміністративних штрафів та штрафних санкцій за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів; 49,2 тис. грн за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності; 25,6 тис. грн плати за ліцензії на певні види господарської діяльності та сертифікати, що видаються, виконавчими органами місцевих рад і місцевими органами виконавчої влади; плати за встановлення земельного сервітуту; 3,9 тис. грн рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення.

За І півріччя 2023 року бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 163117,3 тис. грн, а саме:

– додаткову дотацію з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок наданих державою податкових пільг зі сплати земельного податку суб'єктам космічної діяльності та літакобудування – 23615,6 тис. грн;

– освітню субвенцію – 125017 тис. грн;

– субвенцію з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1074,4 тис. грн;

– субвенцію з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1047,5 тис. грн;

– іншу дотацію з місцевих бюджетів – 10663,6 тис. грн;

– іншу субвенцію з місцевих бюджетів – 1669,8 тис. грн;

– субвенцію з місцевого бюджету на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту "Активні парки - локації здорової України" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 29,4 тис. грн.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів збільшилися на 9185,1 тис. грн або на 6 відсотків.

За І півріччя 2023 року до спеціального фонду бюджету ПМТГ надійшло доходів в сумі 21963,3 тис. грн, що становить 50,8% до річного плану. Порівняно з аналогічним періодом 2022 року надходження збільшилися в 2,3 рази або на 12449,9 тис. грн.

В обсязі дохідних джерел спеціального фонду бюджету ПМТГ власні надходження бюджетних установ становлять 55,8%. За І півріччя 2023 року обсяг власних надходжень бюджетних установ склав 12247,6 тис. грн, що на 3729,7 тис. грн або в 1,4 рази більше надходжень за аналогічний період минулого року за рахунок збільшення надходжень благодійних внесків.

До міського фонду охорони навколишнього природного середовища надійшло 1268,8 тис. грн, в тому числі  екологічного податку - 1193,8 тис. грн, стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища – 75 тис. грн.

До бюджету розвитку бюджету ПМТГ у І півріччі 2023 року надійшли кошти від продажу трьох об’єктів, що знаходились у комунальній власності, у сумі 7719,6 тис грн.

Надходження до цільового фонду міської ради за звітний період 2023 року склали 727,3 тис. грн, що менше на 12,5% або на 103,7 тис. грн планових призначень. У порівнянні з І півріччям 2022 року надходження збільшилися на 21,3% або на 127,7 тис. грн.

**ВИДАТКИ**

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України видатки бюджету ПМТГ за І півріччя 2023 року проводились відповідно до помісячного розпису бюджету ПМТГ на 2023 рік, згідно встановлених бюджетних призначень головними розпорядниками бюджетних коштів, затверджених рішенням міської ради від 15 листопада 2022 року № 784-29/VІІІ «Про бюджет Павлоградської міської територіальної громади на 2023 рік» (зі змінами).

Виконання видаткової частини бюджету ПМТГ за І півріччя 2023 року становить по загальному фонду 432391,6 тис. грн, або 78,3 % до планових призначень на звітний період (552017,1 тис. грн), спеціальному фонду – 91516,9 тис. грн, або 27,5% до річного плану (333378 тис. грн).

За функціональною ознакою касові видатки загального фонду бюджету ПМТГ складають: на фінансування освіти – 233145,3 тис. грн (53,9%), соціального захисту населення – 50799,5 тис. грн (11,7%), житлово-комунального і дорожнього господарства – 44329,1 тис. грн. (10,3%), керівництва і управління – 42772,8 тис. грн (9,9%), охорони здоров'я – 20394,1 тис. грн. (4,7%), культури – 11976,1 тис.грн (2,8%), фізкультури і спорту – 9827,1 тис. грн (2,3%), надання субвенцій іншим бюджетам – 6785,1 тис. грн (1,6%), громадського порядку та безпеки – 4511,6 тис. грн (1%), засобів масової інформації – 3312 тис. грн (0,8%), захисту населення від надзвичайних ситуацій – 2139,4 тис. грн. (0,5%), інших програм – 2399,5 тис. грн (0,5%).

Рис. 4

**Структура видатків загального фонду бюджету Павлоградської міської територіальної громади за І півріччя 2023 року (у розрізі галузей)**



Більшість видатків бюджету – 75,4 % (326142,1 тис. грн) спрямовано на утримання соціально-культурної сфери.

В розрізі галузей збільшились видатки на соціальний захист населення на 32978,6 тис.грн, житлово–комунальне і дорожнє господарство – 13104,1 тис. грн, субвенції іншим бюджетам – 6555,1 тис.грн, керівництво і управління – 3171,1 тис. грн, внески до статутного капіталу суб’єктів господарювання – 1500,2 тис. грн, фізичну культуру і спорт – 1226,6 тис.грн, культуру і мистецтво – 827,1 тис. грн, засоби масової інформації – 633,4 тис. грн.

За економічною структурою видатки за І півріччя 2023 року розподілені таким чином: оплата праці працівників бюджетних установ складає 60,3% (260530,6 тис.грн), поточні трансферти підприємствам – 16,9% (73147,2 тис. грн), оплата енергоносіїв – 6,5% (28152,2 тис. грн), соціальні виплати населенню – 9,1% (39225,6 тис. грн), оплата послуг (крім комунальних) – 3,4 % (14866,1 тис. грн), предмети, матеріали, обладнання – 1,9 % (8411,7 тис.грн), придбання продуктів харчування – 0,1% (529,4 тис. грн), поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – 1,6% (6785,1 тис. грн), інші витрати –0,2% (743,7 тис. грн).

Рис. 5

**Структура видатків загального фонду бюджету**

**Павлоградської територіальної громади за І півріччя 2023 року**

**за економічною класифікацією бюджету**



Наявний фінансовий ресурс дозволив забезпечити своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ з нарахуваннями, оплату за спожиті бюджетними установами та організаціями енергоносії та комунальні послуги, оплату видатків на придбання продуктів харчування та медикаментів, поточні трансферти населенню та органам управління інших рівнів, фінансування інших видатків, що забезпечують виконання бюджетними установами своїх повноважень.

  По соціально - захищених видатках кредиторська заборгованість за звітний період відсутня.

Видатки загального фонду бюджету ПМТГ по галузі «Освіта» склали 233145,3 тис. грн, з них на виконання заходів програми «Розвиток освіти в місті Павлограді на 2021-2023 роки» – 1198,4 тис. грн, а саме на:

– стимулювання педпрацівників за особливі досягнення в навчанні та вихованні дітей – 449,8 тис. грн;

– тренінги англійської мови для дорослих та дітей дошкільного віку разом з батьками – 216,9 тис. грн;

– проходження профілактичних медичних оглядів працівниками закладів освіти - 328,3 тис. грн;

– відзначення переможців обласних та всеукраїнських олімпіад, конкурсів, змагань (премії міського голови, грамоти, подарунки, тощо) – 29,4 тис. грн;

* оновлення матеріально-технічної бази в закладах освіти - 174 тис. грн.

З метою подолання наслідків збройної агресії Російської Федерації на заміну вікон в закладах освіти Павлоградської міської ради протягом звітного періоду було виділено 2651,9 тис. грн та на поточний ремонт підвальних приміщень найпростіших укриттів – 2001,3 тис. грн.

На фінансування заходів з охорони здоров’я касові видатки склали 23286,4 тис. грн, які спрямовані на реалізацію заходів програми «Здоров`я павлоградців на 2023-2025 роки» – 23286,4 тис. грн, а саме на:

– фінансову підтримку комунальних закладів охорони здоров’я та оплату праці медичного персоналу і комунальних послуг з енергоносіями – 16740,8 тис. грн;

– відшкодування пільгових пенсій медичним працівникам – 435,8 тис. грн;

– оплату медичних послуг населенню понад обсяги, що передбачені програмою державних гарантій медичного обслуговування населення – 1218,6 тис. грн;

– придбання туберкуліну, молочних сумішей для дітей народжених від ВІЛ-інфікованих матерів, відшкодування лікарських засобів по пільговим рецептам, придбання реактивів і предметів медичного призначення, медичного обладнання, оплата капітальних ремонтів приміщень медичних закладів, тощо – 4741,2 тис. грн;

– субвенцію з бюджету ПМТГ на забезпечення поточного ремонту та технічного обслуговування автомобільного транспорту структурного підрозділу «Павлоградська станція екстреної медичної допомоги» – 150 тис. грн.

Видатки на утримання закладів спорту, проведення навчально-тренувальних зборів і змагань за І півріччя 2023 року склали 10497,4 тис. грн, з них на реалізацію спортивних заходів програми «Реалізація державної політики у сфері сім'ї, молоді та спорту у м.Павлоград на 2022-2024 роки» – 124,9 тис. грн, які спрямовані на:

* проведення заходів до Міжнародного жіночого дня, дня матері, дня захисту дітей – 8,2 тис. грн;
* проведення творчих фестивалів «Зіроньки надії та добра», студентської творчості «Незламна весна» - 11,2 тис. грн;
* відзначення пам’яті Героїв Крут – 0,7 тис. грн;
* участь в обласному турнірі та першості з боксу, чемпіонаті України з легкої атлетики, чемпіонаті міста з веслувального слалому, чемпіонаті міста з спортивної гімнастики, чемпіонаті міста з художньої гімнастики, змагань з настільного тенісу та з армреслінгу, тощо – 64,8 тис. грн;
* виплату стипендій 2 спортсменам – 40 тис. грн.

На соціальний захист населення виділені кошти в сумі 49603,8 тис. грн, з них на утримання: терцентру – 5708 тис. грн, центру соціальних служб– 624,2 тис. грн, центру надання соціально-психологічних послуг – 782,8 тис. грн, центру соціальної підтримки дітей «Моя родина» – 3696 тис. грн, виконання заходів програми «Соціальний захист окремих категорій населення на 2022-2024 роки» – 38792,8 тис. грн.

В рамках реалізації даної програми виділені кошти на:

– виплату одноразової матеріальної допомоги громадянам міста (на лікування, вирішення соціально-побутових проблем, поховання Захисників і Захисниць, допомогу сім’ям загиблих, тощо) – 10486 тис. грн;

– оплату послуг з поховання загиблих (померлих) у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації – 468,4 тис. грн;

* надання компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю – 853,8 тис. грн;

– надання пільг населенню (компенсація витрат на автомобільне паливо, оплату послуг зв’язку, компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян автомобільним та залізничним транспортом) – 4250,1 тис. грн;

– надання адресної матеріальної допомоги особам, постраждалим внаслідок ракетних ударів Російською Федерацією – 21978,5 тис. грн (у т.ч. з обласного бюджету – 8163,3 тис. грн);

– відшкодування витрат з організації поминальних обідів за загиблими військовослужбовцями – 210 тис. грн;

* оплату транспортних послуг з доставки гуманітарної допомоги – 168,7 тис. грн;
* щомісячне відшкодування вартості комунальних послуг, які спожили евакуйовані громадяни із зони бойових дій у зв’язку з військовою агресією РФ – 298,7 тис. грн;
* соціальні заходи КУ «Центр надання соціально-психологічних послуг» - 29,1 тис. грн;

– фінансову підтримку інститутам громадянського суспільства соціального спрямування (ГО «Рада ветеранів» на проведення заходів, оплату комунальних послуг) – 49,5 тис. грн.

На утримання закладів культури в І півріччі 2023 року з бюджету ПМТГ профінансовано 11976,1тис.грн, з них на реалізацію заходів програми «Розвитку культури та збереження об`єктів культурної спадщини міста Павлограда на 2021-2025 роки» –2109,5 тис. грн, які спрямовані на:

– проведення культурно-мистецьких заходів, фестивалів, конкурсів, ярмарок, марафонів, державних свят –174,6 тис. грн;

– утримання театру ім. Б.Є.Захави –1934,9 тис. грн.

На житлово-комунальне та дорожнє господарство протягом І півріччя 2023 року із загального фонду бюджету ПМТГ виділені кошти в сумі 44329,1 тис. грн, що складає 81 % від запланованих видатків на звітній період.

Найбільшою складовою видатків на житлово-комунальне господарство є видатки на благоустрій міста, на які у звітному періоді спрямовано 42451,9 тис. грн, що на 12725,1 тис. грн, або 42,8 % більше ніж за аналогічний період минулого року.

Протягом звітного періоду забезпечено: захоронення твердих побутових відходів на полігоні – 389,8 тис. грн, дезінсекцію зелених зон міста – 198 тис. грн, дератизацію та деларвацію – 24,5 тис. грн, покіс трави – 494 тис. грн, оплату послуг з видалення відходів – 535,2 тис. грн, оплату природного газу «Вічний вогонь» – 83,2 тис. грн, утримання цвинтарів – 2648,4 тис. грн, утримання малих архітектурних форм – 820,4 тис. грн, утримання міських пляжів – 104,9 тис. грн, утримання доріг – 27933,3 тис.грн, оплату послуг з садіння та догляду за зеленими насадженнями – 3143,5 тис. грн, утримання та поточний ремонт мереж зовнішнього освітлення – 4378,3 тис. грн, оплату використаної електроенергії по зовнішньому освітленню міста – 1698,4 тис. грн.

На утримання притулку для безпритульних тварин направлено 1311,1 тис. грн.

Видатки на поточний ремонт доріг склали 541,4 тис. грн, у тому числі на проведення поточного ремонту доріжки у сквері ім. Т.Г. Шевченка – 183 тис. грн, оплату послуг з перевірки безпеки автомобільних доріг по вул.Дніпровська, вул. Центральна – 98 тис. грн, виготовлення ПКД, проведення експертизи – 260,4 тис. грн.

На розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки у постійне користування та зміною цільового призначення виділено 25 тис.грн, на розроблення технічної документації щодо поділу та встановлення меж земельної ділянки – 95 тис. грн.

Для виконання завдань по підвищенню ефективності функціонування системи територіальної оборони міста Павлоград, інших військових формувань ЗСУ, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності та суверенітету затверджено програми «Шефської допомоги військовим частинам Національної гвардії України на 2022-2026 роки» та «Територіальної оборони Павлоградської міської територіальної громади на 2023 рік». На виконання заходів даних програм за звітний період спрямовано 6219,3 тис. грн.

З метою подолання наслідків збройної агресії Російської Федерації на території міста Павлоград на виконання заходів Програм «Соціальний захист окремих категорій населення на 2022-2024 роки» та «Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру в м.Павлоград на 2021-2023 роки» виділені кошти в сумі 23606,2 тис. грн та за рахунок дотації з обласного бюджету – 9571 тис. грн. Кошти використані на надання адресної матеріальної допомоги мешканцям міста, які постраждали внаслідок ракетних обстрілів Російською Федерацією та придбання будівельних матеріалів для поповнення матеріального резерву.

За звітний період з бюджету ПМТГ надані субвенції іншим бюджетам на загальну суму 6785,1 тис. грн, в тому числі:

субвенцію на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів на загальну суму 6381,5 тис. грн, (Дніпропетровському обласному територіальному центру комплектування та соціальної підтримки (на придбання обладнання, матеріалів, інвентарю, тощо) – 315,5 тис. грн; військовій частині 3024 Національної гвардії України на придбання будівельних матеріалів для проведення поточного ремонту – 2160,3 тис. грн; військовій частині 3036 Національної гвардії України на придбання будівельних матеріалів для проведення поточного ремонту – 1500 тис. грн; військовій частині А 7036 Міністерства оборони України для проведення поточного ремонту автомобільної техніки – 500 тис. грн; Службі безпеки України у Дніпропетровській області на придбання паливно-мастильних матеріалів – 500 тис. грн; Головному управлінню Державної міграційної служби України у Дніпропетровській області на поточний ремонт приміщення – 199 тис.грн; Лугансько-Павлоградському зональному відділу Військової служби правопорядку на придбання предметів, матеріалів, інвентарю, поточний ремонт приміщень – 500 тис. грн; 6 Державному пожежно-рятувальному загону Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Дніпропетровській області на придбання матеріалів для поточного ремонту пожежно-рятувальних підрозділів – 706,7 тис. грн)

З бюджету ПМТГ виділено іншу субвенцію з місцевого бюджету в сумі 403,6 тис. грн, у тому числі: комунальному підприємству «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» Дніпропетровської обласної ради для удосконалення надання екстреної медичної допомоги – 150 тис. грн; обласному бюджету на забезпечення поповнення регіонального матеріального резерву для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій – 253,6 тис. грн.

Згідно рішення виконавчого комітету міської ради із резервного фонду бюджетуПМТГ на безповоротній основі виділені кошти в сумі 400 тис. грн на оплату послуг з технічного обстеження житлового фонду та будівель, пошкоджених внаслідок військової агресії Російської Федерації та ракетного удару від 30.04.2023, 01.05.2023 року.

Видатки бюджету розвитку за І півріччя 2023 року склали 79172,2 тис. грн, в тому числі по галузям:

*державне управління* – 306,4 тис. грн (придбання комп’ютерної техніки – 265,4 тис. грн, капітальний ремонт приміщення по вул.Центральна, 90 – 35 тис.грн, виготовлення проєктів землеустрою –6 тис. грн);

*освіта* – 410,3 тис. грн (придбання підручників та художньої літератури для загальноосвітніх закладів – 87,5 тис.грн, придбання мікшерного пульту та двох ноутбуків для КПНЗ «Палац творчості дітей та юнацтва» – 83 тис. грн, капітальний ремонт з відновлення системи протипожежного захисту, системи пожежної сигналізації та блискавкозахисту в ДНЗ № 6,28,30,53 – 239,8 тис. грн);

*охорона здоров’я* – 2742,3 тис. грн (придбання реєстраторів ЕКГ – 199,5 тис. грн, капітальний ремонт травматологічного відділення головного корпусу стаціонару КНП «Павлоградська лікарня інтенсивного лікування» – 2452,9 тис.грн, придбання та встановлення автоматичного шлагбауму на території амбулаторій №№ 7, 8 – 89,9 тис. грн);

*фізична культура і спорт* – 75 тис. грн (придбання двох комп’ютерів і принтера для КБУ «ФСК ім. В.М. Шкуренко»).

*З бюджету розвитку виділено субвенцію з місцевого бюджету* державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку в сумі 6476,6 тис. грн.

*На заходи програми «Забезпечення громадського правопорядку та громадської безпеки на території м.Павлоград на період на 2021 - 2025 роки»* спрямовано 369,5 тис.грн (придбання камер відеоспостереження); *програми «Територіальної оборони Павлоградської міської територіальної громади на 2023 рік»* – 6785,3 тис.грн.

*Видатки розвитку житлово-комунального господарства склали* 62006,8 тис.грн, у тому числі на: капітальний ремонт площі Соборна (погашення кредиторської заборгованості) – 3590,3 тис. грн, придбання обладнання для благоустрою міста – 303,8 тис. грн, придбання кущів троянд – 154 тис. грн, капітальний ремонт трубопроводу водопостачання по просп. Шахтобудівників – 99,9 тис. грн, реконструкцію трубопроводу водопостачання вул. Озерна – 100 тис. грн, надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста на поповнення статутних капіталів – 57758,8 тис. грн (КП «Павлограджитлосервіс» – 420,9 тис. грн, КП «Павлоградводоканал» – 29806,8 тис. грн, КП «Павлоградтеплоенерго» – 24006,7 тис. грн, КП «Павлоградтрансенерго» – 732,2 тис. грн, КП «Затишне Місто» – 2663,5 тис. грн, КП «Управління ринками» – 128,7 тис. грн).

За рахунок коштів цільового фонду за звітний період виконані заходи цільових програм на загальну суму 569,5 тис. грн, у тому числі по програмах: «Виготовлення та розміщення постерів з питань життєдіяльності територіальної громади міста та соціальної реклами на 2021- 2023 роки» (інформування населення з питань життєдіяльності територіальної громади, висвітлення заходів з нагоди державних, регіональних, міських та професійних свят - 15,9 тис. грн); «Сприяння громадянської активності у розвитку м. Павлограда на 2022-2024 роки» (матеріальне заохочення голів квартальних комітетів) – 83,9 тис. грн; «Економічної підтримки комунального підприємства «Павлоградська телерадіокомпанія» Павлоградської міської ради на 2022–2026 роки» – 469,7 тис. грн.

Кошти з фонду охорони навколишнього природного середовища в звітному періоді не використовувались, залишки асигнувань складають 1517,6 тис. грн.

**ПЛАТІЖНА ДИСЦИПЛІНА**

За даними звіту Державної казначейської служби України в м.Павлоград станом на 01 липня 2023 року дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 1,5 тис.грн, кредиторська заборгованість по загальному фонду складає 199,3 тис.грн, спеціальному фонду – 10,8 тис.грн, яка утворилась в зв’язку з затримкою платежів відповідно до Постанови КМУ № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

**ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ**

З метою ефективного і цільового використання бюджетних коштів головними розпорядниками бюджетних коштів щомісячно здійснюються перевірки з внутрішнього фінансового контролю, вживаються заходи щодо усунення виявлених порушень, недоліків за результатами перевірок з внутрішнього фінансового контролю, інших контролюючих органів.

Протягом першого півріччя 2023 року з метою виконання положень Бюджетного кодексу України в частині контролю за дотриманням бюджетного законодавства, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів головними розпорядниками бюджетних коштів проведено 109 перевірок з внутрішнього фінансового контролю. За результатами перевірок встановлено зайве нарахування та виплата державної допомоги сім’ям з дітьми на суму 282,3 тис. грн. На 01 липня 2023 року залишок невідшкодованих порушень складає 274,2 тис. грн, які будуть відшкодовуватися одержувачами державної соціальної допомоги.

Питання виконання бюджету ПМТГ щомісячно розглядались на оперативних нарадах при міському голові, по результатах розгляду яких надавались конкретні доручення головним розпорядникам бюджетних коштів, іншим учасникам бюджетного процесу щодо залучення додаткових надходжень до бюджету ПМТГ та ефективного використання і дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів. Фінансовим управлінням міської ради забезпечується здійснення щоденного моніторингу виконання бюджету ПМТГ за доходами. Щомісячно стан виконання бюджету ПМТГ висвітлюється на веб-сайті міської ради, періодично – в засобах масової інформації, підсумки виконання бюджету ПМТГ за І півріччя 2023 року будуть розглянуті на засіданні виконавчого комітету міської ради та міської ради.

Начальник фінансового управління Раїса РОЇК