**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання бюджету Павлоградської міської**

**територіальної громади за 9 місяців 2024 року**

**ДОХОДИ**

За 9 місяців 2024 року до бюджету Павлоградської міської територіальної громади (далі – ПМТГ) надійшло 1 146 185,6 тис. грн, зокрема:

до загального фонду – 1 007 321,5 тис. грн, з них:

– податки, збори та інші доходи – 801 282 тис. грн, рівень виконання становить 103,2%, понад план надійшло 24 578,7 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зросли на 15 366,5 тис. грн або на 2%;

– міжбюджетні трансферти – 206 039,5 тис. грн, що становить 97,2% до планового показника на 9 місяців 2024 року, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів зменшилися на 11 885,3 тис. грн або на 5,5% за рахунок відсутності у 2024 році додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок відміни наданих державою податкових пільг зі сплати земельного податку суб'єктам космічної діяльності та літакобудування;

до спеціального фонду – 138 864,1 тис. грн. Рівень виконання становить 78,2% до річного плану. У порівнянні до аналогічного періоду минулого року обсяг надходжень зменшився на 73 031,9 тис. грн або на 34,5% за рахунок зменшення надходжень субвенцій з державного бюджету на реалізацію проектів (об’єктів, заходів), спрямованих на ліквідацію наслідків збройної агресії.

Основні надходження до загального фонду бюджету ПМТГ забезпечують:

– податок на доходи фізичних осіб –464 389,4 тис. грн або 58%;

– місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України – 239 074,1 тис. грн або 29,8%;

– акцизний податок – 82 468,8 тис. грн або 10,3%.

Рис. 1

**Структура власних доходів загального фонду бюджету Павлоградської**

**міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року**

Податок на доходи

фізичних осіб

464,4 тис. грн або

58%

Акцизний податок 82,5

тис. грн або 10,3%

Місцеві податки і

збори 239,1 тис. грн

або 29,8%

Податок на прибуток

підприємств

комунальної власності

0,9 тис. грн або 0,1%

Неподаткові

надходження

14,4 тис. грн або 1,8%

Разом

801,3 млн грн

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

Надходження по цьому податку за 9 місяців 2024 року становили 464 389,4 тис. грн або 105 % до плану, понад план надійшло 22 114,5 тис. грн. У порівнянні з 9 місяцями 2023 року дані надходження зменшилися на 22 114,5 тис. грн або на 8,2% у зв’язку із зарахуванням з 01.10.2023 року податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, до державного бюджету.

Рис. 2

Від заробітної плати **443 579 тис. грн** або 95,5%

Податок та збір на доходи фізичних осіб **464 389,4 тис.грн**

Із доходів інших ніж заробітна плата **13 989 тис. грн** або 3%

За результатами річного декларування **6 459** **тис. грн** або 1,4%

Із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті **362,4** **тис. грн** або 0,1%

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 95,5%.

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, ТОВ «Технометалпарк», КНП «Павлоградська лікарня інтенсивного лікування ПМР», КНП «Павлогралська міська лікарня №1», КП «Павлоградтеплоенерго», ТОВ «ДТЕК Сервіс», ТОВ «Молочний Дім».

Основні чинники, які впливають на обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб є встановлення мінімальної заробітної плати 1 січня 2024 року у розмірі 7100 грн, з 01.04.2024 року – 8000 грн, посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - 3195 грн; збільшення рівня середньомісячної заробітної плати на підприємствах, організаціях Павлоградської міської територіальної громади.

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 29,8%.

За 9 місяців 2024 року бюджет ПМТГ від запроваджених міською радою на території міста місцевих податків і зборів отримав кошти у сумі 239 074,1 тис. грн, що менше на 1,1% або на 2713,8 тис. грн планового показника на звітний період. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року дані надходження збільшилися в 1,2 рази або на 42 805,3 тис. грн.

У структурі місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України за 9 місяців 2024 року найбільшу питому вагу склали надходження податку на майно (56,3%) та єдиного податку (43,5%). Слід зазначити, що в частині податку на майно найвагомішою є плата за землю, питома вага якої становить 88,2%.

Рис. 3

***Місцеві податки і збори 239 074,1 тис. грн***

**Податок на майно 134 621,4 тис. грн або 56,3%**

**Збір за місця паркування транспортних засобів 182,2 тис. грн або 0,1%**

**Туристичний збір 359 тис. грн або 0,1%**

**Єдиний податок 103 911,5 тис. грн або 43,5%**

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки 15 587,1 тис. грн або 11,6%**

**Плата за землю 118 725,2 тис. грн або 88,2%**

**Транспортний податок 309,1 тис. грн або 0,2%**

Обсяг надходжень плати за землю за 9 місяців 2024 року склав 118 725,2 тис. грн, що на 1,9% або на 2 334,8 тис. грн менше планових призначень. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження по платі за землю збільшилися на 3% або на 3 442,7 тис. грн. На збільшення надходжень по платі за землю вплинуло застосування коєфіцієнту індексації нормативної грошової оцінки земель (1,051).

Єдиний податок за 9 місяців 2024 року надійшов до бюджету ПМТГ в сумі 103 911,5 тис. грн, що складає 100,8% планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року дані надходження збільшились в 1,6 рази або на 38 219,3 тис. грн у зв’язку підвищенням ставки оподаткування для платників ІІІ групи з 2% до 3 % з 01.08.2023 року у зв’язку з прийняттям Закону України від 30 червня 2023 року № 3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким скасовано з 01.08.2023 року можливість бути платниками єдиного податку ІІІ групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2% від суми доходу.

Протягом звітного періоду до бюджету ПМТГ зараховано 15 587,1 тис. грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Рівень виконання становить 92,1%. Порівняно до відповідного періоду минулого року надходження збільшились на 855 тис. грн або на 5,8% за рахунок розширення бази оподаткування та підвищення ставки податку у грошовому виразі у зв’язку з підвищенням розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року.

Також за 9 місяців 2024 року до бюджету ПМТГ надійшли туристичний збір в сумі 359 тис. грн, збір за місця для паркування транспортних засобів – 182,2 тис. грн, транспортний податок – 309,1 тис. грн.

Надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 9 місяців 2024 року склали 56 493,6 тис. грн, що становить 102,2% до запланованих показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року дані надходження збільшилися на 6 848,8 тис. грн або на 13,8% у зв’язку з підвищенням вартості підакцизних товарів.

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» за 9 місяців 2024 року до бюджету Павлоградської міської територіальної громади компенсовано з державного бюджету 25 975,2 тис. грн акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального, що складає 114,9% планового показника та на 3 368,7 тис. грн або в 1,4 рази більше надходжень за аналогічний період 2023 року у зв’язку збільшенням у І півріччі 2024 року порівняно з І півріччям 2023 року частки зарахування акцизного податку до міського бюджету на 15,1%, у ІІ півріччі 2024 року порівняно з ІІ півріччям 2023 року - на 10,1% та обсягів виробленого та ввезеного на митну територію України пального.

За звітний період комунальними підприємствами міста сплачено до бюджету ПМТГ податку на прибуток у сумі 901,3 тис. грн, що складає 101,2% планових показників. Порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 852,7 тис. грн через наявність переплат станом на 01.01.2024 року по КП «Павлоградтрансенерго» у сумі 655,7 тис. грн та КП «Затишне місто» – 169,1 тис. грн.

Неподаткові надходження в сукупній сумі надходжень до загального  
фонду (без урахування субвенцій з державного бюджету) складають 1,8%.  
За січень - вересень 2024 року надійшло неподаткових надходжень 14441 тис. грн, що більше на 4,1% планових показників (+570,1 тис. грн). У порівнянні аналогічним періодом 2023 року дані надходження зменшилися на 9,9% або на 1594,3 тис. грн.

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 9 місяців 2024 року становлять 292,5 тис. грн.

Адміністративні штрафи, що накладаються виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, надійшли у сумі 378,7 тис. грн, що в 1,5 рази або на 121,4 тис. грн більше планових показників та в 1,9 рази або на 198,5 тис. грн більше у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року у зв’язку зі збільшенням надходжень штрафів при паркуванні, накладених відділом по роботі транспорту та зв’язку виконкому.

Надходження адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних та фізичних осіб - підприємців склали 172,2 тис. грн або 106,2% планових показників.

Планові показники по адміністративному збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень виконано на 107,5% в обсязі 207,4 тис. грн та у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року зросли на 22,5 тис. грн або в 1,1 рази у зв’язку із збільшенням звернень на державну реєстрацію речових прав.

По платі за надання інших адміністративних послуг надійшло 7 185,4 тис. грн, що більше на 2,1% або на 146,8 тис.грн планових показників та на 7,4% або на 495,5 тис. грн надходжень за 9 місяців 2023  року у зв’язку із збільшення розмірів адміністративних зборів у грошовому виразі через підвищення розмірів мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму.

До бюджету ПМТГ перераховано орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності, в сумі 740,6 тис. грн, що більше на 6,7% або на 46,8 тис. грн планових показників за рахунок індексації платежів на індекс інфляції.

Надходження державного мита склали 1474 тис. грн, що складає 104,5% планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом 2023 року надходження по даному джерелу зменшились на 10,7 тис. грн або 0,7% у зв’язку зі зменшенням звернень за вчиненням нотаріальних дій.

По іншим надходженням (24060300) при плані 2 927 тис.грн надійшло 2969,4 тис. грн, що більше на 1,4 % або на 42,4 тис. грн планових показників. Крім того, до бюджету ПМТГ за 9 місяців 2024 року надійшло 283 тис. грн адміністративних штрафів та штрафних санкцій за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів; 604,8 тис. грн за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності; 7,4 тис. грн рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення; 117,6 тис. грн плати за встановлення земельного сервітуту.

За 9 місяців 2024 року бюджет отримав офіційних трансфертів у сумі 206 039,5 тис. грн, а саме: освітньої субвенції – 173 688,4 тис. грн, дотації з інших місцевих бюджетів - 11 895,4 тис. грн, субвенцій з інших місцевих бюджетів – 20 455,7 тис. грн.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження офіційних трансфертів зменшились на 11 885,3 тис. грн. або на 5,5%.

За 9 місяців 2024 року до спеціального фонду бюджету ПМТГ надійшло доходів в сумі 138 864,1 тис. грн, з них 113 923,6 тис грн становлять міжбюджетні трансферти. Рівень виконання річних планових показників становить 78,2%.

В обсязі дохідних джерел спеціального фонду бюджету ПМТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) власні надходження бюджетних установ становлять 14,1%. За 9 місяців 2024 року обсяг власних надходжень бюджетних установ склав 19 594,9 тис. грн, що на 4 276 тис. грн або 27,9% більше надходжень за 9 місяців минулого року, що пов’язано зі збільшенням обсягу благодійних внесків та надходжень від підприємств, організацій, фізичних осіб для виконання цільових заходів.

До фонду охорони навколишнього природного середовища надійшло 1 059 тис. грн, в тому числі  екологічного податку – 981,7 тис. грн, стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища – 77,3 тис. грн.

До бюджету розвитку бюджету ПМТГ за 9 місяців 2024 року надійшли кошти від продажу земельних ділянок у сумі 2158,9 тис. грн, тоді як за аналогічний період 2023 року надійшли кошти від продажу землі та майна, що знаходились у комунальній власності, у сумі 12753,3 тис. грн.

Надходження до цільового фонду міської ради за звітний період 2024 року склали 2 127,7 тис. грн, що більше в 1,8 рази або на 967,7 тис. грн планових призначень та в 1,4 рази або на 564,5 тис. грн надходжень за аналогічний період 2023 року у зв’язку з погашенням ПП «Рекламна група 3х6» боргу минулих років у сумі 1016,6 тис. грн.

**ВИДАТКИ**

Виконання видаткової частини бюджету ПМТГ за 9 місяців 2024 року становить 865 408,3 тис. грн, у тому числі по загальному фонду –  718 169,8 тис. грн при плані 878 787,4 тис. грн, або 81,7% та спеціальному фонду – 147 238,4 тис. грн при плані на рік 548 983,6 тис. грн, або 26,8% до річних планових призначень.

За функціональною ознакою касові видатки загального фонду бюджету ПМТГ складають: на фінансування освіти – 340 083 тис. грн (47,4%), житлово-комунального та дорожнього господарства – 123 536 тис. грн (17,2%), керівництва і управління – 75 629,1 тис. грн (10,5%), соціального захисту населення – 74 866,2 тис. грн (10,4%), охорони здоров'я – 28 464,8 тис. грн (4%), культури – 21 445,5 тис. грн (3%), фізкультури і спорту – 16 918,2 тис. грн (2,4%), надання субвенцій іншим бюджетам – 16 968,5 тис. грн. (2,4%), засобів масової інформації – 5 817 тис. грн (0,8%), громадського порядку та безпеки – 5 066,8 тис. грн (0,7%), видатки з резервного фонду – 4 278 тис. грн. (0,6%), захисту населення від надзвичайних ситуацій – 1 011,4 тис. грн (0,1%), інших програм – 4 085,3 тис. грн (0,5%).

За економічною структурою видатки розподілені таким чином: оплата праці працівників бюджетних установ складає 53,7% (385 631 тис. грн), поточні трансферти підприємствам – 17,8% (127 552,2 тис. грн), оплата послуг (крім комунальних) – 10,3% (74 240,6 тис. грн), соціальні виплати населенню – 7,5% (53 535,3 тис. грн), ), оплата енергоносіїв –5,8% (41 944,6 тис. грн), трансферти органам державного управління інших рівнів – 2,4% (16 968,5 тис. грн), предмети, матеріали, обладнання – 1,5% (10 521 тис. грн), придбання продуктів харчування – 0,7% (5 279,6 тис. грн), інші витрати – 0,3% (2 497 тис. грн).

У процесі виконання бюджету забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери та оплату захищених видатків.

На заходи з оборони й протистояння збройній агресії Російської Федерації за звітний період виділено 31342,8 тис. грн, які спрямовані на фінансування заходів міських цільових програм «Шефської допомоги військовим частинам Національної гвардії України на 2022-2026 роки», «Забезпечення громадського правопорядку та громадської безпеки на території м.Павлоград на період 2021 - 2025 років», «Територіальної оборони Павлоградської міської територіальної громади на 2024 рік» та «Поліпшення організації призову громадян на військову службу, під час проведення мобілізації, приписки до призовної дільниці та підготовки юнаків до військової служби на 2024-2026 роки»», надання субвенцій обласному бюджету на створення та використання матеріальних резервів для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій, забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Дніпропетровської області та на виконання заходів Програми територіальної оборони Дніпропетровської області та забезпечення заходів мобілізації на 2022-2024 роки.

Видатки бюджету ПМТГ по галузі «Освіта» за 9 місяців 2024 року склали 340 083 тис. грн, з них на виконання заходів програми «Розвиток освіти в місті Павлограді на 2024-2026 роки» – 36 830,7 тис. грн, а саме на:

– стимулювання педагогічних працівників за особливі досягнення в навчанні та вихованні дітей – 1 022,7 тис. грн;

– проведення тренінгів з української та англійської мов для дорослих та дітей дошкільного віку разом з батьками – 406,3 тис. грн;

– оплату профілактичних медичних оглядів працівниками закладів освіти – 1 271,7 тис. грн;

– послуги з харчування дітей пільгової категорії – 3 813,7 тис. грн;

– компенсацію на придбання шкільної та спортивної форми дітям-сиротам та позбавлених батьківського піклування – 462,8 тис. грн;

– організацію безкоштовного підвезення учнів до навчальних закладів – 837,7 тис. грн;

– організацію оздоровлення і відпочинку дітей – 959,5 тис.грн;

– оновлення матеріально-технічної бази закладів та установ освіти – 28 056,3 тис. грн, з них на проведення ремонтних робіт по облаштуванню найпростіших укриттів – 26 156,3 тис. грн.

На реалізацію заходів програми «Здоров`я павлоградців на 2023-2025 роки» із бюджету ПМТГ направлено 33 116,2 тис. грн, а саме на:

– фінансову підтримку комунальних закладів охорони здоров’я та оплату праці медичного персоналу і комунальних послуг з енергоносіями – 21 217,3 тис. грн;

– відшкодування пільгових пенсій медичним працівникам – 732,2 тис. грн;

– оплату медичних послуг населенню понад обсяги, що передбачені програмою державних гарантій медичного обслуговування населення – 3586,7 тис. грн;

– придбання туберкуліну, продуктових наборів для хворих на туберкульоз під час амбулаторного лікування, молочних сумішей для дітей народжених від ВІЛ-інфікованих матерів, відшкодування лікарських засобів по пільговим рецептам, придбання реактивів і предметів медичного призначення, тощо – 2928,6 тис. грн;

– матеріально – технічне оснащення КНП «Павлоградська лікарня інтенсивного лікування» ПМР – 4042 тис. грн, КНП МЛ№1 – 526,4 тис.грн, КНП ЦПМСД – 83 тис. грн.

На утримання закладів культури виділені кошти в сумі 22 954,2 тис. грн, з них на реалізацію заходів програми «Розвитку культури та збереження об`єктів культурної спадщини міста Павлограда на 2021-2025 роки» – 5 167,6 тис. грн, які спрямовані на:

– проведення культурно-мистецьких заходів, фестивалів, конкурсів, марафонів, державних свят – 340,6 тис. грн;

– утримання театру ім. Б.Є.Захави – 3 368,3 тис. грн;

– оновлення матеріально-технічної бази закладів культури – 1 458,7 тис. грн.

Видатки на утримання закладів спорту, проведення навчально-тренувальних зборів і змагань склали 17 993,8 тис. грн. На реалізацію заходів програми «Реалізація державної політики у сфері сім'ї, молоді та спорту у м.Павлоград на 2022-2024 роки» виділено 1 451,3 тис. грн, у тому числі на:

* проведення молодіжних заходів (Міжнародний день сім’ї, «Тато, мама, я - активна сім’я», День тата, День захисту дітей, «Зіроньки надії та добра», «Незламна весна», «Матері-героїні», «Урок», День молоді, День захисників та захисниць України) – 210,8 тис. грн;
* літнє працевлаштування молоді – 864,9 тис. грн;
* проведення спортивних заходів (змагання з видів спорту місцевого рівня та участь в обласних турнірах) – 149,7 тис. грн;
* виплату стипендій міського голови (провідним спортсменам міста за перемогу на міжнародних змаганнях – 100 тис. грн, тренерам провідних спортсменів міста переможцям міжнародних змагань – 40 тис. грн; нагородження провідних спортсменів міста та їх тренерів 0,8 тис. грн, день фізичної культури – 40,0 тис. грн) – 180,8 тис. грн.

На утримання комунальних установ, які надають соціальні послуги мешканцям міста направлено 18 266,2 тис. грн, в тому числі: КУ «Павлоградський міський територіальний центр соціального обслуговування» (надання соціальних послуг) – 9 442,9 тис. грн, КУ «Павлоградський міський центр соціальних служб» – 1 472 тис. грн, КУ «Центр надання соціальної підтримки дітей «Моя родина»» – 5 448,3 тис. грн, КУ «Центру надання соціально-психологічних послуг» – 1 903 тис. грн.

На виконання заходів програми «Соціальний захист окремих категорій населення на 2022-2024 роки» виділені кошти в сумі 54 443,8 тис. грн, за рахунок яких забезпечено:

* надання матеріальної допомоги соціально – незахищеним верствам населення – 3 144,6 тис. грн;

– надання матеріальної допомоги членам сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України, оплату послуг з поховання загиблих (померлих) у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації, встановлення пам’ятників (надгробків), влаштування поминальних обідів за загиблими військовослужбовцями тощо – 41 112,0 тис. грн;

* здійснення виплати фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 2 211,5 тис. грн;
* надання інших пільг населенню – 5 693,3 тис. грн;
* забезпечення належних умов проживання евакуйованого населення із зони бойових дій у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації (відшкодування витрат КП «Павлограджитлосервіс» за спожиту електроенергію, водопостачання, вивіз ТПВ по транзитному містечку) – 2 282,4 тис. грн.

На оплату громадських робіт направлено 48,4 тис. грн, організацію оздоровлення і відпочинку дітей – 959,5 тис. грн; поховання безрідних громадян – 72,7 тис. грн.

На житлово-комунальне і дорожнє господарство за звітний період виділені кошти в сумі 123 536 тис. грн, з них на благоустрій міста – 121 275,2 тис. грн, що на 17 186,4 тис. грн або на 16,5% більше ніж за аналогічний період минулого року.

Протягом звітного періоду забезпечено: спилювання сухих дерев на суму 1 074,7 тис. грн, покіс трави – 4 717,6 тис. грн, дезінсекцію зелених зон міста – 254,8 тис. грн, дератизацію та деларвацію – 55,8 тис. грн, захоронення твердих побутових відходів – 1 598,7 тис. грн, оплату природного газу «Вічний вогонь» – 8,8 тис. грн, утримання цвинтарів – 4 504,9 тис. грн, утримання малих архітектурних форм – 2 085,4 тис. грн, оплату послуг з видалення рідких та твердих відходів – 1 086,5 тис. грн, послуг з садіння та догляду за зеленими насадженнями – 4 953,7 тис. грн, утримання міських пляжів – 406,4 тис. грн, утримання доріг – 88 676,4 тис. грн. (у тому числі поточний ремонт доріг – 36 113,3 тис. грн), утримання та поточний ремонт мереж зовнішнього освітлення – 7 721,4 тис. грн, оплату послуг за використану електроенергію по зовнішньому освітленню вулиць міста – 4 130,1 тис. грн.

На утримання притулку для безпритульних тварин виділені кошти в сумі 2 168,8 тис. грн.

На проведення технічної інвентаризації квартир з метою подальшої реєстрації права комунальної власності на них виділені кошти в сумі 33,2 тис. грн.

Видатки на іншу діяльність у сфері житлово – комунального господарства склали 58,8 тис. грн, а саме: на придбання матеріалів для комплектації дизель-генератора на території модульного містечка – 23,5 тис. грн, придбання кришок люків на каналізаційні колодязі на території транзитного містечка – 9,4 тис. грн, придбання вогнегасників – 25,9 тис. грн.

На оплату хостингу за контролем даних валідаторів в громадському транспорті спрямовано 86,3 тис. грн.

Видатки бюджету розвитку склали 126 488,1 тис. грн, які спрямовані на: проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок – 43 тис. грн, розроблення проєктів землеустрою – 13,9 тис. грн, придбання саджанців дерев та кущів – 341,1 тис. грн, придбання обладнання для благоустрою міста – 67,4 тис. грн, ігрових елементів – 42,5 тис. грн, будівництво полігону ТПВ – 1000 тис. грн, реконструкцію споруди цивільного захисту населення за адресою вул. Героїв України 2б – 673,5 тис. грн, капітальний ремонт з заміни дерев'яних віконних блоків на енергозберігаючі металопластикові в будівлі акушерсько-гінекологічного підрозділу ПМЛ №1 – 526,4 тис. грн, капітальний ремонт травматологічного відділення ПЛІЛ – 4042 тис. грн, придбання медичного обладнання для КНП «ЦПМСД» ПМР діатермокоагулятор, апарат неінвазивної вентиляції, відеосистема для колькоскопа – 83 тис. грн, придбання портативних зарядних станцій для пунктів незламності в бюджетних установах міста – 500 тис. грн, видатки на співфінансування субвенції з державного бюджету на НУШ – 541,2 тис. грн, поповнення бібліотечного фонду – 90 тис. грн, придбання тифлокомплексу для незрячих користувачів бібліотек – 83,5 тис. грн, придбання портативних зарядних станцій – 71,5 тис. грн, капітальний ремонт вентиляції в найпростіших укриттях закладів культури по вул. Центральна, 61 та вул. Полтавська, 96 – 1213,7 тис. грн, капітальний ремонт підвальних приміщень Ліцеїв № 1,7,9 –26056,6 тис. грн, виготовлення ПКД та виконання робіт по капітальному ремонту покрівлі Ліцею № 15 – 99,7 тис. грн, надання шефської допомоги військовим частинам – 10 678,9 тис. грн, виділення субвенції обласному бюджету на виконання заходів «Регіональної програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Дніпропетровської області на період до 2025 року» – 2 595,2 тис. грн, надання субвенції 6 ДПРЗ ГУ ДСНС (придбання електричної зарядної станції типу EcoFlow) – 50 тис. грн, метало детектора та портативних зарядних станцій – 164,5 тис. грн, комп’ютерної техніки – 448,9 тис. грн для органів місцевого самоврядування, оплату проєктно – кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція підвального приміщення будівлі виконавчого комітету Павлоградської міської ради» – 818,3 тис. грн, капітальний ремонт приміщення на сел. 40 років Жовтня для організації дозвілля осіб похилого віку – 81,3 тис. грн, грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для сімей ветеранів війни, для внутрішньо переміщених осіб, які брали участь в антитерористичній операції, 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 – 14761,1 тис. грн, придбання комп’ютеру для КУ «Центр соціально-психологічної допомоги» – 29,4 тис. грн; корегування проєктно - кошторисної документації по вул.Ушинського 12, пров. Музейний 1п ДЮСШ – 46,5 тис. грн; надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста на поповнення статутних капіталів (КП «Павлоградводоканал» – 34685,4 на погашення заборгованості за покупну воду – 26577,1 тис. грн, реконструкцію самопливної каналізаційної мережі від ж/будинків по вул. Дніпровська 105, 107, 109, 111, 113, вул.Полтавська, 160 до провулку Комунальний – 3378,2 тис. грн, погашення заборгованості по сплаті штрафних санкцій перед ДМП «ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» – 4730,1 тис. грн; КП "Управління ринками" – 143,9 тис. грн на сплату земельного податку; КП «Павлогратеплоенерго» – 18 878,3 тис. грн на погашення заборгованості перед ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за спожитий природний газ за 2021 – 2022 роки – 14 851 тис. грн, розробку та затвердження оптимізованої схеми теплопостачання м. Павлоград – 1594,9 тис. грн, реконструкцію котельні мікрорайону по вул. Будівельна, 1А з впровадженням когенераційної установки – 432,3 тис. грн, погашення штрафних санкцій та пені по ПДФО – 20 00,1 тис. грн; КП "Затишне місто" – 2284,3 тис. грн на сплату земельного податку за 2024 рік – 183,8 тис. грн, придбання 5 комп’ютерів – 118 тис. грн, придбання БФП – 25 тис. грн, сплату земельного податку за земельні ділянки для розміщення полігону ТПВ, які розташовані на території Богданівської сільської ради – 201,8 тис. грн, оплату послуг з буріння розвідувальних свердловин з відбором керну – 10 тис. грн, придбання сипучих матеріалів для полігону ТПВ – 752,3 тис. грн, оплату транспортних послуг з перевезення матеріалів для пересипки полігону ТПВ – 993,4 тис. грн; КП «Павлоградтрансенерго» – 5333,1 тис. грн на реконструкцію Павлоградського водозабору І черги).

За рахунок коштів цільового фонду за звітний період виконані заходи міських цільових програм: «Виготовлення та розміщення постерів з питань життєдіяльності територіальної громади міста та соціальної реклами на 2024-2026 роки» в сумі 97,1 тис. грн; "Реформування і розвитку житлово-комунального господарства та об’єктів благоустрою міста Павлоград на 2020-2024 роки" – 487,4 тис. грн; «Соціальний захист окремих категорій населення на 2022-2024 роки» – 100 тис. грн.

З резервного фонду міської ради виділені кошти в сумі 4 278,1 тис. грн, з них на виплату матеріальної допомоги власникам будинків, які зазнали руйнувань внаслідок атаки Російської Федерації ударними безпілотними дронами – 300 тис. грн, оплату транспортних послуг (послуг екскаватора гусеничного, екскаватора колісного, самоскидів) для здійснення заходів з локалізації і ліквідації осередків тління, недопущення відкритого вогню на території сміттєзвалища міста та запобігання перебігу надзвичайної події в надзвичайну ситуацію – 2 999,3 тис. грн, оплату послуг з технічного обстеження пошкодженої будівлі палацу культури за адресою вул. Сергія Корольова, 1Б – 98 тис. грн, оплату послуг з улаштування тимчасової металевої огорожі навколо пошкодженої будівлі палацу культури за адресою вул. Сергія Корольова, 1б – 482,4 тис. грн, оплату послуг з прибирання та благоустрою території навколо пошкодженої будівлі палацу культури за адресою вул. Сергія Корольова, 1б – 398,4 тис. грн).

**ПЛАТІЖНА ДИСЦИПЛІНА**

За даними звіту Державної казначейської служби України в м. Павлоград станом на 01 жовтня 2024 року дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 428,3 тис. грн, по спеціальному фонду – 9 594,1 тис. грн, кредиторська заборгованість по загальному фонду складає 14 194,5 тис. грн, по спеціальному фонду – 3 144,1 тис. грн.

Наявність кредиторської заборгованості пояснюється здійсненням платежів в умовах запровадження воєнного стану в країні Державною казначейською службою України з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунку та в черговості, визначеній п.19 Постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (зі змінами).

**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.

За 9 місяців 2024 року з метою виконання положень Бюджетного кодексу України в частині контролю за дотриманням бюджетного законодавства, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів головними розпорядниками коштів міського бюджету проведено 170 перевірок з внутрішнього фінансового контролю. За результатами перевірок встановлено зайве нарахування та виплата державної допомоги сім’ям з дітьми на суму 466,6 тис. грн, зайве нарахування та виплата щомісячної адресної допомоги ВПО на покриття витрат на проживання на суму 235,0 тис. грн. На 01 жовтня 2024 року залишок невідшкодованих порушень складає 105,3 тис. грн, які будуть відшкодовуватися одержувачами державної соціальної допомоги відповідно до погоджених графіків.

В умовах воєнного стану службами міської ради забезпечувалось оперативне, належне та безперервне виконання бюджету Павлоградської міської територіальної громади для забезпечення ефективного функціонування бюджетної сфери, реалізацію у місті державної політики з питань захисту державного суверенітету, сприяння підвищенню обороноздатності та мобілізаційної готовності військових частин, покращення їх матеріально-технічного стану, підтримки внутрішньо-переміщених осіб (евакуйованого населення), сімей загиблих учасників бойових дій, забезпечення життєво необхідних потреб територіальної громади.

Питання виконання бюджету ПМТГ щомісячно розглядались на оперативних нарадах під головуванням міського голови, 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 9 місяців 2024 року буде розглянуто на засіданні виконавчого комітету міської ради та сесії міської ради.

Начальник фінансового управління Раїса РОЇК