



**БОРАТИНСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА  
ЛУЦЬКОГО РАЙОНУ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
ВІДДІЛ ФІНАНСІВ**

вул.Центральна,20, с.Боратин, 45605, тел.(0332) 705231, e-mail:boratyn.otg.fin@gmail.com, код ЄДРПОУ  
43997780

31.01.2024 № 48/01-14/2-24

Департамент фінансів Волинської  
обласної державної адміністрації

Пояснювальна записка до звіту  
про виконання бюджету Боратинської  
сільської територіальної громади  
за 2023 рік

### **I. Загальна характеристика виконання бюджету**

Бюджет територіальної громади на 2023 рік сформовано у відповідності з вимогами Бюджетного кодексу України зі змінами, Податкового кодексу України зі змінами, положень Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану.

У структурі надходжень до бюджету Боратинської територіальної громади за минулий рік, питома вага власних надходжень становить 80,5 відсотка, трансфертів з державного бюджету та інших місцевих бюджетів – 19,5 відсотка.

Дохідна частина загального фонду (без урахування трансферт) бюджету територіальної громади за 2023 рік виконана на 120,2 відсотка при запланованих 238 889,8 тис.грн, фактично надійшло 287 044,1 тис.грн власних доходів.

У порівнянні з минулим роком власні надходження бюджету територіальної громади зросли на 38,8 відсотка, що в сумі більше на 80 166,7 тис. гривень. Приріст власних доходів забезпечено, в основному, за рахунок зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб, податку на майно та акцизного податку.

Зокрема, надходження податку на доходи фізичних осіб, акцизного податку, податку на майно та єдиного податку, які є з основних бюджетоутворюючих платежів бюджету громади, склали відповідно 226 746,3; 14 583,7; 19 580,0 та 24 194,4 тис.грн і перевищують надходження 2022 року на 41,3 відсотка (+66 213,2 тис.грн); більше 200 відсотків (+9 855,6 тис.грн); на 8,6 відсотка (+1 554,3 тис.грн) та на 20,6 відсотків (+4 130,7 тис.грн) відповідно.

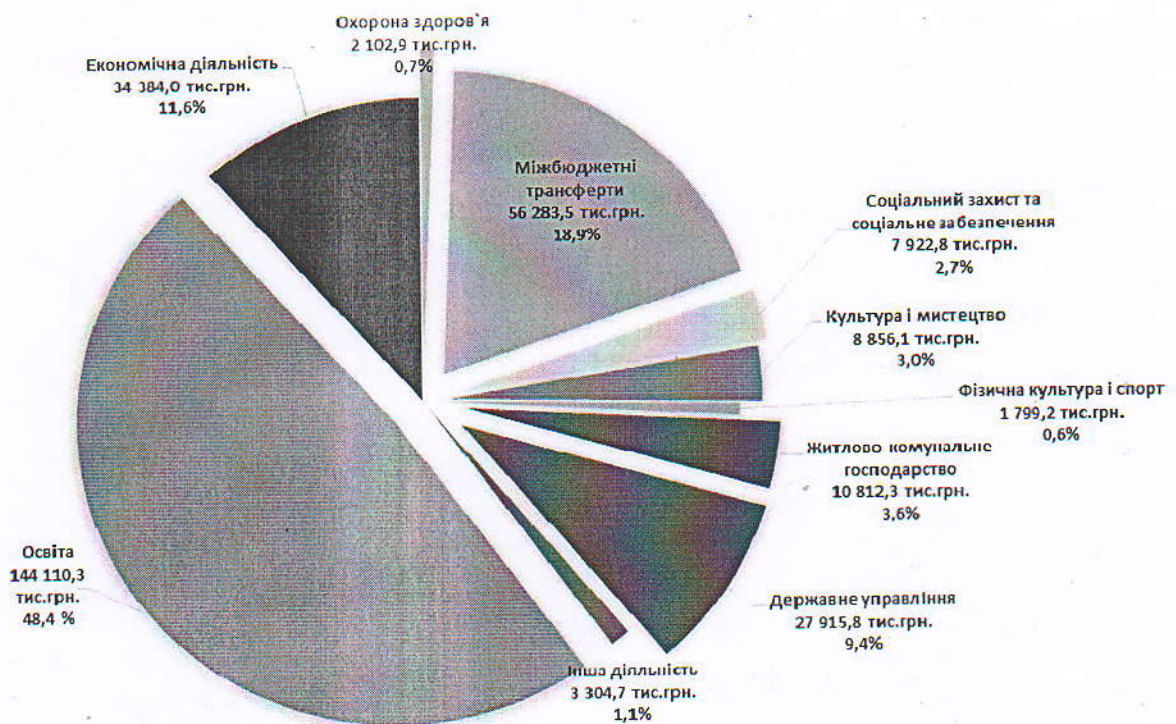
Обсяг отриманих офіційних трансфертів за 12 місяців 2023 року склав 69 712,5 тис.грн, у тому числі: освітня субвенція – 66 480,7 тис.грн (використано 66 475,3 тис.грн, або 100,0 відсотків до річного плану); субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 310,1 тис.грн (використано 305,4 тис.грн, або 98,5 відсотка до річного плану); інші субвенції – 2 854,3 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); субвенція на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України» - 67,4 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі).

До спеціального фонду бюджету територіальної громади надійшло 22 088,1 тис.грн платежів і зборів. Основним джерелом надходжень є власні надходження бюджетних установ, які склали 21 689,7 тис.грн (98,2 відсотка до загального обсягу), також надійшли кошти екологічного податку – 87,0 тис.грн; грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності - 1,3 тис.грн, кошти від продажу землі - 119,9 тис.грн та кошти субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 190,2 тис.грн (кошти освоєно в сумі 190,1 тис.грн).

За рахунок отриманих власних надходжень до бюджету сільської територіальної громади та трансфертів з державного бюджету та інших місцевих бюджетів у 2023 році із загального фонду бюджету громади проведено видатків в обсязі 297 491,6 тис.грн, що становить 82,6 відсотка до уточненого плану на рік.

Структура касових видатків по галузях за 2023 рік характеризується такими показниками (з врахуванням міжбюджетних трансфертів)

#### СТРУКТУРА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТУ ЗА 2023 РІК



Фінансування видатків бюджету територіальної громади проводилось в межах бюджетного призначення відповідно до зареєстрованих фінансових зобов'язань.

На фінансування соціально-культурних галузей спрямовано 192 707,2 тис. гривень. При цьому, на соціальний захист і соціальне забезпечення населення спрямовано 7 922,8 тис.грн, на фінансування установ та закладів освіти – 144 110,3 тис.грн, охорони здоров'я – 2 102,9 тис.грн, культури і мистецтва – 8 856,1 тис.грн, фізичну культуру і спорту – 1 799,2 тис. гривень.

Пріоритетними у виконанні видаткової частини територіальної громади у 2023 році, як і в попередні роки, залишалися питання своєчасної виплати заробітної плати у бюджетній сфері, проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги, забезпечення інших виплат соціального спрямування.

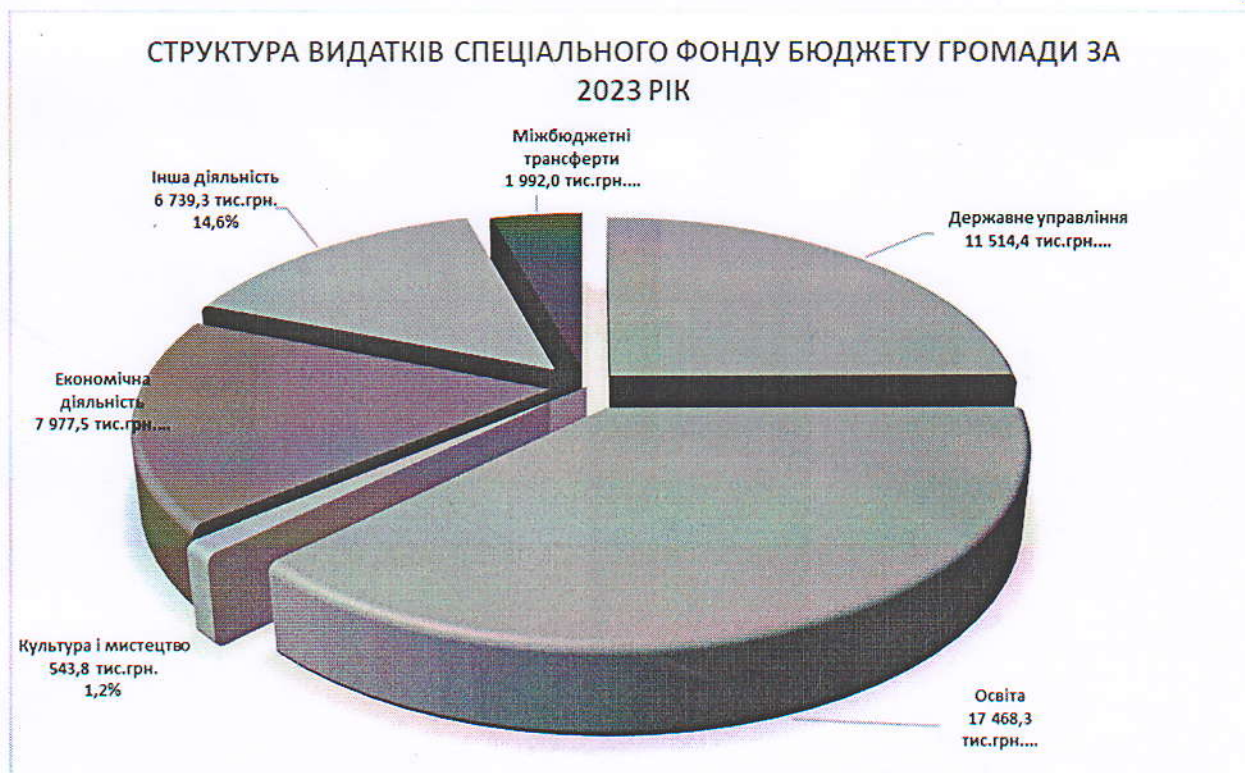
У 2023 році за рахунок коштів бюджету територіальної громади реалізовувалося 28 місцевих програм із загальним обсягом запланованих витрат 89 643,7 тис. гривень. На вказані цілі у 2023 році використано 50 081,4 тис.грн, що складає 55,9 відсотка до бюджетних призначень запланованих на рік.

В умовах воєнного стану, виникає необхідність спрямування фінансових ресурсів з місцевого бюджету не лише на напрямки соціально-економічного розвитку громади, а і для посилення територіальної оборони, здійснення підтримки військових частин та правоохоронних органів, надання допомоги сім'ям військовослужбовців, які загинули/поранені у ході відбиття агресії проти України.

У звітному 2023 році на здійснення мобілізаційних заходів і заходів територіальної оборони місцевого значення використано 43 248,4 тис.грн (заходи з територіальної оборони; здійснення підтримки військових частин, правоохоронних структур, ДФТГ; будівництво/ремонт укриття, облаштування укриттів; надання підтримки ВПО; здійснення гуманітарних рейсів Волинського обласного бюро судово-медичної експертизи; відновлення інфраструктури та надання допомоги постраждалому населенню села Благодатівка; надання матеріальної допомоги військовослужбовцям та сім'ям військовослужбовців; оплата за організацію поховань; оплата за монтаж та демонтаж пам'ятників, встановлення гранітних підставок та ін).

Обсяг перерахованих коштів реверсної дотації з бюджету територіальної громади до державного бюджету в 2023 році становить 30 767,6 тис. гривень.

Виконання видаткової частини спеціального фонду бюджету територіальної громади за 2023 рік становить 46 235,3 тис.грн, або 64,5 відсотка до уточненого плану на рік.



## II. Показники економічного розвитку регіону

Площа території Боратинської громади, адміністративним центром якої є село Боратин, становить 259 км<sup>2</sup>. До складу громади входить 24 населених пункти.

До складу Боратинської територіальної громади входить 24 населені пункти, загальна чисельність населення яких станом на 01 січня 2023 року становила 19621 осіб. Станом на 01 грудня 2023 року ця цифра сягала 20634 особи. Варто додати, що нині на території громади 625 внутрішньо переміщених осіб, кількість яких постійно змінюється. На території громади налічується 6690 домогосподарств.

Згідно даних Головного управління статистики у Волинській області, чисельність населення Боратинської громади є значно меншою (станом на 01 січня 2023 року - 15800 осіб).

Такі відмінності між показниками чисельності населення зумовлені недосконалими методами збору інформації, які використовує Державна служба статистики України. Оскільки дані щодо чисельності населення розраховуються за формулою, беручи до уваги показники отримані під час перепису населення у 2001 році, кінцеві результати виходять застарілими, не враховують сучасних процесів і тенденцій, зокрема приросту населення. Відповідно маємо різницю між фактичною чисельністю населення, яке зареєстроване у громаді – 20634 осіб і чисельністю населення, яке подає Служба статистики – 15800 осіб. Такий суттєвий розрив негативно впливає на механізми горизонтального вирівнювання місцевого бюджету. Зокрема, обсяг реверсної дотації, яка вилучається з бюджету Боратинської територіальної громади є суттєво завищеним, оскільки цей показник обчислюється з врахуванням показників чисельності населення громади.

У таблиці 3 представлено прогноз показників зміни чисельності населення та кількості особистих домогосподарств у Боратинській громаді на підставі даних з реєстру територіальної громади та урахування тенденцій в області:

Таблиця 3

Прогноз показників зміни чисельності населення та кількості особистих домогосподарств у Боратинській громаді

Найменування показника, одиниця виміру	2022 рік (звіт)	2023 рік (звіт)	2024 (прогноз)
Чисельність населення, в тому числі ВПО, осіб	20211	20634	21057
Кількість особистих домогосподарств	6364	6690	6979

Згідно інформації Головного управління Державної податкової служби у Волинській області, станом на 01.01.2023 року у Боратинській громаді зареєстровано таку кількість суб'єктів господарювання: 490 – юридичні особи, 861 – фізичні особи.

Роль економіко-географічного розташування Боратинської територіальної громади прослідковується у контексті зростання кількості населення, розвитку ринку праці, доступу до ринків товарів і послуг, можливостях отримати диверсифіковані якісні соціальні послуги, потенціалу громади як місця інвестування та розвитку підприємництва тощо.

Станом на 1 січня 2023 року у територіальній громаді зареєстровано, функціонують і є платниками податків до місцевого бюджету 1351 суб'єкт господарювання. З них 490 є юридичними особами (36,3% від загальної кількості суб'єктів господарювання у громаді) та 861 фізична особа підприємець (63,7%).

Аналізуючи структуру економіки Боратинської територіальної громади в розрізі суб'єктів господарювання з числа юридичних осіб, прослідковується залежність їх розміщення у населених пунктах від близькості до міста Луцька. Чверть усіх підприємств зареєстровано у с. Рованцях – 127 юридичних осіб, у Боратині та Гіркій Полонці – 65 та 73 суб'єкти відповідно (разом 28%).

Аналіз структури суб'єктів господарювання юридичних осіб дає змогу констатувати: практично кожне третє підприємство (27,7%) функціонує у сфері оптової і роздрібною торгівлі, ремонту автотранспортних засобів і мотоциклів (83 суб'єкти, зокрема, ТзОВ «Волинь-зерно-продукт» та ТзОВ «Вілія-Трейд», Волинське регіональне торговельне представництво ТзОВ «Укравіт Сайенс Парк», ТзОВ «Волиньфарм», ТзОВ «Автоцентр Захід» тощо); серед підприємств цього напрямку економічної діяльності є також найбільші платники податків до бюджету громади; сільського господарства, лісового та рибного господарства – 45 суб'єктів (14,9%). Серед суб'єктів господарювання у сфері сільського господарства функціонують найбільші платники податків до місцевого бюджету – ДП ДГ «Перемога» Волинської ДСГДС НААН України, ТзОВ «Україна-Баїв», СПП «Рать»; сферу

переробної промисловості представляє 41 суб'єкт господарювання (13,5% усіх суб'єктів бізнесу юридичних осіб (найбільші – ТзОВ «Kromberg & Schubert Ukraine», ПАТ «Гнідавський цукровий завод», ПП «Фабрика солодощів «Ласка», ТзОВ «Укравіт Сайенс Парк», ДП «Завод якісних металів»)); транспорту і складського господарства – 34 суб'єкти (11,2%), які теж належать до найбільших платників податків до місцевого бюджету (ТзОВ «Трансденіром», ПП «Транс-Експрес», ТзОВ «Легіт Транс»); сферу будівництва – 28 компаній (9,2%), хоча компаній цього виду економічної діяльності немає серед найбільших платників податків до місцевого бюджету.

Населення Боратинської територіальної громади має можливість працевлаштування на території своєї громади. Серед основних роботодавців у громаді: ТзОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ», ТзОВ «Волинь-зерно-продукт», ПП «Фабрика солодощів Ласка», ПрАТ «Гнідавський цукровий завод», СГПП «Рать». Зокрема, лише на ТзОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» заявлено 5000 робочих місць Ці підприємства – серед основних платників податків до місцевого бюджету.

Аналізуючи сплату ПДФО та майнових податків до бюджету громади, видно, що 20 найбільших платників податків у 2021 році сплатили до бюджету 67,0%, а у 2022 році – 49,8% податків. З них, у розрізі видів економічної діяльності найбільшими платниками податків є суб'єкти господарювання у сфері переробної промисловості (40,2% надходжень у 2022 році), адже серед 20-ти найбільших платників дев'ять суб'єктів функціонують саме у цій сфері. Найбільш представлені в економіці громади види діяльності – оптова і роздрібна торгівля та сільське господарство – забезпечують лише відповідно 6,0% та 2,1% надходжень.

У Боратинській територіальній громаді функціонує понад 93 заклади торгівлі, які реалізують різні групи товарів, у т. ч. продукти харчування і непродовольчі товари. Наявність таких закладів в розрізі населених пунктів громади дає змогу виявити: у трьох населених пунктах – Рованцях, Боратині і Гіркій Полонці (розташовані біля Луцька) – мережа закладів торгівлі є розгалуженою та представлена понад 10-ма магазинами. В інших поселеннях кількість магазинів значно менша, а в Вікторянах та Романівці закладів торгівлі немає. У сфері громадського харчування в громаді функціонує 15 закладів, з яких 6 – у Рованцях, 4 – у Гіркій Полонці, 2 – у Полонці та по одному закладі у Боратині, Лаврові, Радомишлі. Мережа закладів побутового обслуговування складається з 16-ти суб'єктів господарської діяльності, серед яких: чотири суб'єкти, які надають перукарські послуги; дві автомийки; три автосервіси; чотири суб'єкти, які надають послуги заправлення паливом автотранспортних засобів; швейні та косметологічні послуги.

Прогнозується збільшення кількості підприємств, що ведуть свою діяльність на території громади, в тому числі за рахунок релокованого бізнесу.

Середньомісячна номінальна заробітна плата штатного працівника громади у січні 2023 р. становила 18527 грн, що у 2,7 рази вище рівня мінімальної заробітної плати (6700 грн).

### III. Доходи

За 2023 рік бюджет Боратинської сільської територіальної громади за доходами загального фонду (без врахування трансфертів з державного бюджету) виконаний до затверджених показників (з урахуванням змін) на 120,2 відсотка. Фактичне надходження податків, зборів та інших платежів склали 287 044,1 тис.грн, до запланованого обсягу понад план отримано 48 154,2 тис. гривень.

В порівнянні з аналогічними періодами 2021-2022 років, показники власних надходжень громади в загальному зросли на 101 971,3 тис.грн, або на 55,1 відсоток та 80 166,7 тис.грн, або 38,8 відсотка відповідно.

В структурі власних надходжень загального фонду бюджету громади за 2023 рік 79,0 відсотків займали надходження податку на доходи фізичних осіб, ще більше 20,0 відсотків – надходження єдиного податку, податку на майно та акцизного податку, менше 1-го відсотка – усі інші надходження бюджету громади.

В цілому забезпечено виконання усіх запланованих показників власних надходжень, з урахуванням змін.

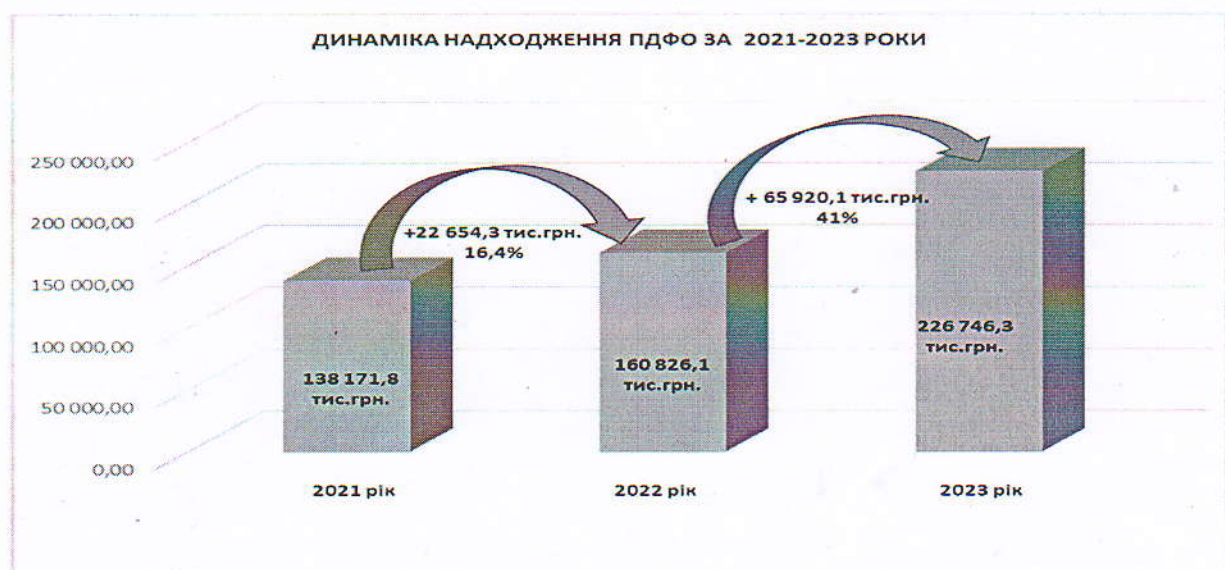
#### Податок на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб зберігає позицію найвагомішого за обсягами джерела наповнення дохідної частини бюджету територіальної громади. Питома вага його в сумі власних доходів загального фонду бюджету громади у звітному році склала 79,0 відсотків.

За звітний період отримано 226 746,3 тис.грн даного податку, при планових показниках 188 402,8 тис. гривень.

Приріст основного джерела надходжень до бюджету громади – податку на доходи фізичних осіб становить 20,4 відсотка (+38 343,5 тис.грн). При цьому, частка податку у надходженнях загального фонду бюджету територіальної громади збільшилась за останні 3 роки на 1,9 відсотка.

У порівнянні з минулим роком надходження збільшилися на 65 920,1 тис.грн, або 41,0 відсотка.



У 2023 році продовжено, як виняток, норму щодо зарахування збільшеного на 4 відсотка нормативу ПДФО до бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад на рівні 64 відсотка. За 2023 рік додаткові 4 відсотка склали 14 171,6 тис. гривень.

Найвагомішими складовими податку на доходи фізичних осіб протягом 2023 року залишаються сплачені податковими агентами податки з доходів у

вигляді заробітної плати – 93,7 відсотка від загальної суми надходжень, або 212 413,6 тис.грн та податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 4,1 відсоток від загальної суми надходжень, або 9 395,8 тис. гривень.

Серед податкових агентів податку з доходів у вигляді заробітної плати, основними платниками є ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна» (132 425,1 тис.грн, що на 51,5 відсотків більше 2022 року), «Волинь-зерно-продукт» (19 064,2 тис.грн, що на 66,1 відсотка більше 2022 року), СГПП «РАТЬ» (3 347,2 тис.грн, що на 4,6 відсотка більше 2022 року), ПрАТ Гнідавський цукровий завод /ТОВ «Радехівський цукор» (4 795,1 тис.грн, що на 6,0 відсотка менше 2022 року), ТОВ Біо ПЕК (2 387,0 тис.грн, що на 41,1 відсоток більше 2022 року), ПП ПРАГМАТЕК (1 599,0 тис.грн, що 1,5 рази більше 2022 року), ПП «Фабрика солодоців ЛАСКА» (1 251,8 тис.грн, що на 4,2 відсотка більше 2022 року), ТОВ «УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК» (958,0 тис.грн, що на 36,4 відсотка більше 2022 року), ТОВ «ЛЕГІТ ТРАНС» (924,3 тис.грн, що на 29,8 відсотків більше 2022 року), ТОВ ТРАНСДЕНІРОМ (849,8 тис.грн, що на 58,3 відсотка більше 2022 року), ТзОВ «Україна-Баїв» (844,0 тис.грн, що на 26,2 відсотка більше 2022 року), ПП ТРАНС-ЕКСПРЕС (750,7 тис.грн, що на 40,0 відсотків більше 2022 року), НЕК «УКРЕНЕРГО» (734,6 тис.грн, що на 7,6 відсотка більше 2022 року), ТзОВ «ПАНХІМ – ІНВЕСТ» (726,6 тис.грн, що на 13,5 відсотків більше 2022 року), ТзОВ фірма «Волиньфарм» (711,2 тис.грн, що на 19,9 відсотків більше 2022 року), ПП «Мідас-Трейд» (641,3 тис.грн, що на 6,0 відсотка більше 2022 року), ТОВ ВОЛТРАНС (520,0 тис.грн, що на 46,7 відсотка більше 2022 рок), ТОВ «ВОЛИНСЬКІ СОЛОДОЦІ» (460,4 тис.грн, що на 111,6 відсотка більше 2022 року, в зв'язку із переходом працівників від фізичної особи Шоломович Р.Т.). Питома вага сплаченого податку по цих платниках, від загального обсягу надходжень ПДФО у вигляді заробітної плати (212 413,6 тис.грн) становить 82,3 відсотка або 174 711,1 тис. гривень.

Питома вага в структурі надходжень податку на доходи фізичних осіб від установ та організацій бюджетної сфери за 2023 рік складає 4,7 відсотка, що становить 10 750,2 тис. гривень.

Основні чинники, які вплинули на надходження податку: застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб; підвищення мінімальної заробітної плати з 1 січня 2023 року до 6700,00 грн; зарахування до місцевого бюджету 64 відсотка від суми податку.

Збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб обумовлений:

- зростанням фонду оплати праці на підприємствах, таких як ТОВ «КРОМБЕРГ ЕНД ШУБЕРТ УКРАЇНА ЛУ» (збільшено заробітну плату



більш як 25 відсотків), ТзОВ «Волинь-зерно-продукт» (виплата річної премії за 2022 рік та підвищення заробітної плати працівникам), ТОВ Біо ПЕК (виплата річної премії за 2022 рік), ПП ПРАГМАТЕК (збільшення заробітну плату), ТОВ «УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК» (виплата винагороди за результатами роботи 2022 року), ПП «Фабрика солодошів ЛАСКА» (підвищення заробітної плати працівникам), ТОВ «ЛЕГІТ ТРАНС» (збільшення кількості працівників), ТзОВ «Україна-Баїв» (виплата річної премії за 2022 рік), ТОВ ВОЛТРАНС (збільшення заробітну плату), ТзОВ «ПАНХІМ – ІНВЕСТ» (підвищення заробітної плати працівникам в зв'язку із ростом ціни на продукцію підприємства);

- надходжень грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу (1 928,2 тис.грн) по ТУ ССО у Волинській області (реєстрація нового платника). З 01 жовтня 2023 року надходження по даному податку будуть зараховуватись в розмірі 100 відсотків до державного бюджету (зміни до Бюджетного кодексу України законопроект № 10037 від 12 вересня 2023 року);

- надходження ПДФО у вигляді заробітної плати від нових 33-х платників (+6 906,3 тис.грн): ТОВ «ДМИТРУК-ФУДЗ» (1 347,5 тис.грн), ТОВ ТАЛАСА ТРЕЙД (543,3 тис.грн), ПрАТ «КАУЧУК» (495,6 тис.грн), ТОВ МЕДІАТОП (289,0 тис.грн), ТОВ «Лунар Трейд» (137,2 тис.грн), ТОВ «Луцький асфальтобетонний завод» (118,9 тис.грн), ТОВ «Масляна» (205,32 тис.грн), ТОВ «ДОР-БУД-СЕРВІС» (86,6 тис.грн), ТОВ «Квадро-Пласт» (80,9 тис.грн), ТОВ ГОЛД ЯРД (76,1 тис.грн), ТОВ «Компанія СанВей» (57,0 тис.грн), ТОВ ПТФ ЦЕНТР (51,4 тис.грн), ТОВ «ВАРТІС» (49,8 тис.грн), ТзОВ Сальве (46,3 тис.грн), ТзОВ ЗАХІД ТРЕВЕЛ БУС (43,8 тис.грн), ТОВ КЛЕВЕР СТОРС (30,2 тис.грн), ТОВ БУТІК САЛОН (29,0 тис.грн), ТОВ КАМІК (22,8 тис.грн), ТОВ Резанок (18,8 тис.грн), ТОВ «СОМА-ТРАНС» (18,7 тис.грн), ТОВ «Продмастол» (15,1 тис.грн), ТОВ Агро-Каста, МПП «Мото-Білл», ТОВ «ОА КРАТОС», ТОВ Фінансова компанія «Центрофінанс», ПП ПЛЮС ВІРА, ТОВ «БЦ СТИНГЕР», ТзОВ ЗТС+, ТОВ ІМПОРТ-ТРЕЙД, ТОВ ХАВЕСТ ПРОДУКТ, ФГ АГРО-ПРОСТІР, ТОВ «БЕЛЬВІЯ», ТОВ «ВОЛИНЬ СІТІ БУД»;

- надходження податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами в сумі 155,1 тис.грн (відповідно до закону 1914-ІХ від 30.11.2021 року внесено зміни до Податкового кодексу; МПЗ - новий податок, нарахування по якому здійснюється за результатами 2022 року).

Разом з тим, по окремих платках відмічається спад надходжень ПДФО, отриманих у вигляді заробітної плати, в порівнянні з відповідним періодом минулого року: ДП ДГ «ПЕРЕМОГА» (-714,0 тис.грн) зменшення в зв'язку із неможливим збутом сільськогосподарської продукції підприємства; Луцька районна рада (-439,4 тис.грн) в зв'язку із переєстацією платника до іншого бюджету; Луцька районна державна адміністрація Волинської області (-51,5 тис.грн); УСЗН Луцької РДА Волинської області (-167,8 тис.грн); КП РАЙТЕПЛОБУД (-288,1 тис.грн) – зменшення держзамовлень та скорочення працівників; ТзОВ «РБП ТРАНС-МОСТ» (-182,0 тис.грн) - зменшення

державних замовлень на будівництво мостів та доріг; ТОВ «ЗАХІД ЕНЕРДЖІ» (-163,0 тис.грн) - у 2023 році відсутня сплата ПДФО; ТОВ БАДІ ТРАНС КОМПАНІ (-88,1 тис.грн) – в зв'язку зменшення продажу продукції підприємства (продаж та обслуговування легкових автомобілів).

### **Податок на прибуток підприємств**

До загального фонду бюджету територіальної громади зараховується 100 відсотків податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності відповідно до статті 64 Бюджетного кодексу України.

У 2023 році до бюджету громади надходження податку на прибуток підприємств становить 1,4 тис.грн, що на 2.0 тис.грн менше в порівнянні з 2022 роком.

### **Рентна плата**

Рентної плати та плата за інших природних ресурсів отримано 105,4 тис.грн, або 104,7 відсотка до плану на звітний період та менше, в загальному, на 84,3 тис.грн до аналогічного періоду минулого року.

До складу податку входять:

- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – 95,8 тис.грн (103,4 відсотка до річного плану), що на 88,3 тис.грн менше надходжень 2022 року;

- рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення – 9,6 тис.грн (120,2 відсотка до річного плану), що на 4,0 тис.грн більше надходжень 2022 року.

Найбільший платник податку за рахунок рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів ДП «КІВЕРЦІВСЬКИЙ ЛІСГОСП», по якому питома вага сплаченого податку становить 96,9 відсотка або 92,8 тис. гривень.

За рахунок рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення найбільші надходження від ВКП ГРАНЬ 5,3 тис.грн, ПрАТ ГНІДАВСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД 2,0 тис. гривень.

### **Акцизний податок**

Надходження акцизного податку до бюджету територіальної громади за 2023 рік становить 14 583,7 тис.грн, або 123,7 відсотка до плану на вказаний період. Порівняно з 2022 роком надходження в цілому збільшились на 9 819,8 тис.грн або в 2 рази.

Складовими частинами акцизного податку є:

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) та акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) надійшов в сумі 10 451,9 тис.грн, або 123,9 відсотка до річного плану та на 8 103,0 тис.грн, або в 4,5 рази більше від надходжень 2022 року;

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів – 4 131,9 тис.грн, або 123,0 відсотка до річного

плану та на 1 716,5 тис.грн, або на 71,1 відсоток більше від надходжень 2022 року.

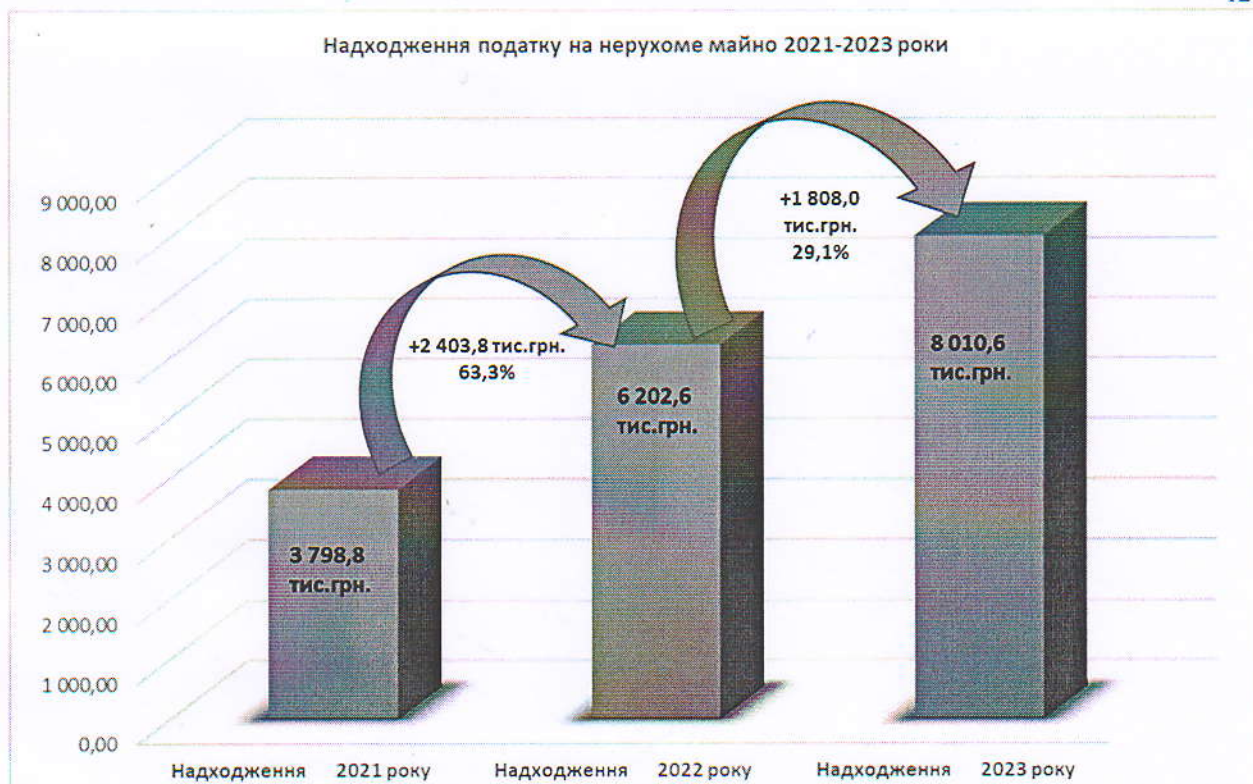
Збільшення надходжень акцизного податку, в порівнянні з минулим роком, пов'язано із поверненням зарахування частини акцизного податку (13,4%) до бюджетів місцевого самоврядування; введенням нового механізму справляння роздрібного акцизу з тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, а саме сплата акцизу, перекладена з роздрібних торгівців тютюнових виробів на виробників або імпортерів цих товарів.

**Місцевих податків** надійшло 43 782,5 тис.грн, виконання річного плану склало 118,2 відсотка, що на 6 726,4 тис.грн більше до планових показників. Темп приросту надходжень до 2022 року склав 14,6 відсотка.

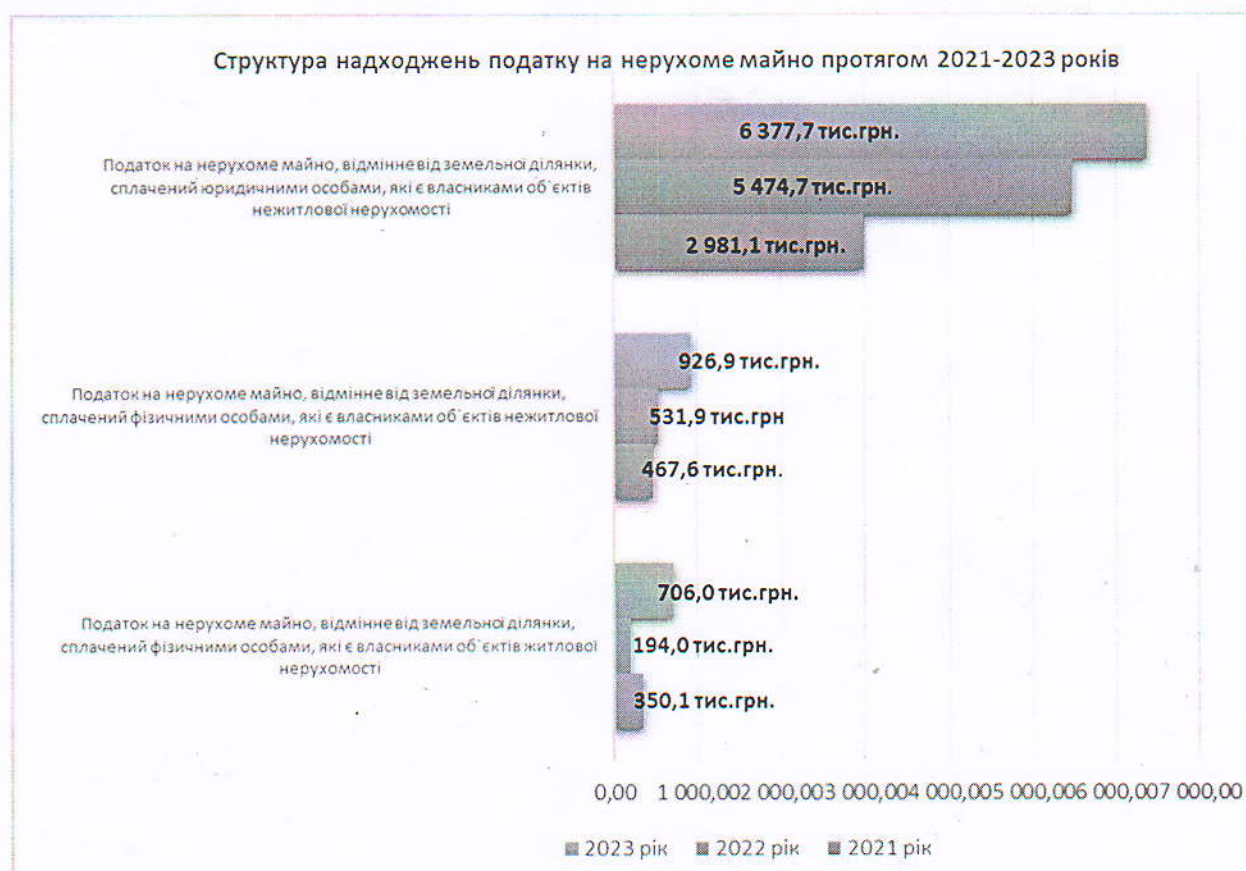


### Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Річні планові показники по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки затверджені в сумі 7 361,3 тис. гривень. Всього за 2023 рік до бюджету територіальної громади фактично надійшло 8 010,6 тис.грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, або 108,8 відсотка до планових показників 2023 року. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зросли на 29,1 відсоток.



У структурі надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, до бюджету територіальної громади за 2023 рік питома вага надходжень від юридичних осіб становить 79,6 відсотка, від фізичних осіб – 20,4 відсотка.

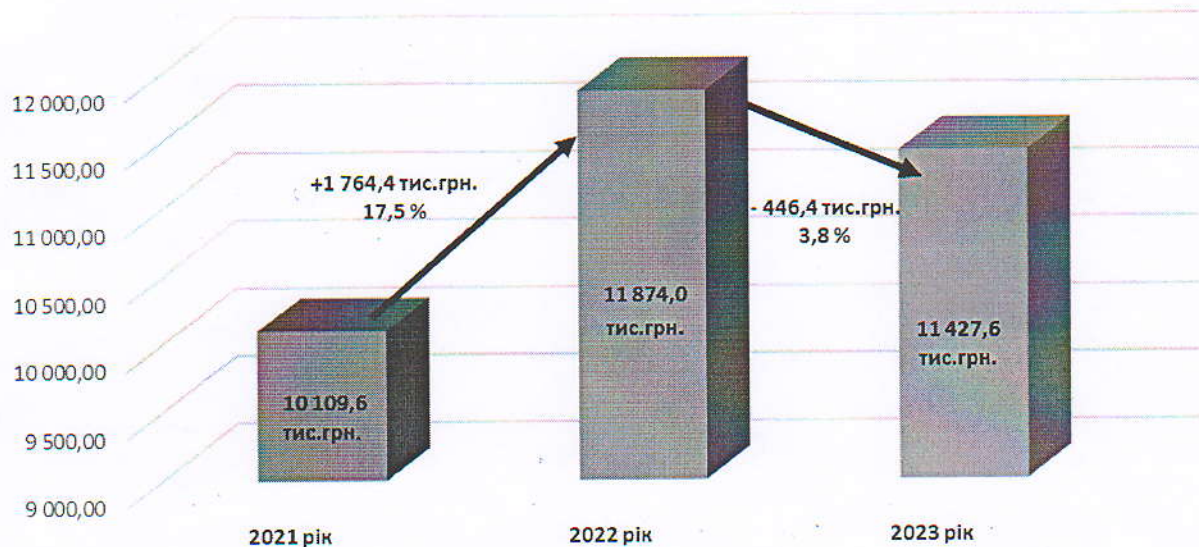


Зростання податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в порівнянні з відповідним періодом минулого року, зумовлено сплатою податкового боргу минулих років фізичними особами (311,6 тис.грн); поява нових платників (юридичних осіб): СГПП ДРУЖБА (+276,2 тис.грн), ТзОВ «Україна-Баїв» (7,6 тис.грн), ТОВ «КАРГОСТАР» (1,1 тис.грн), ТОВ УЗТК ТРЕЙД (+59,1 тис.грн).

### Земельний податок та орендна плата за землю

Земельного податку та орендної плати за землю до бюджету територіальної громади надійшло 11 427,6 тис.грн при уточненому плані 9 290,9 тис.грн, що складає 123,0 відсотка до планових показників 2023 року. У порівнянні з минулим роком, в загальному, надійшло менше на 446,4 тис. гривень.

НАДХОДЖЕННЯ ПОДАТКУ ЗА ЗЕМЛЮ 2021-2023 РОКІВ



Земельного податку з юридичних осіб (62 платника) надійшло в сумі 5 514,4 тис.грн (121,8 відсотка до планових показників 2023 року). У порівнянні з минулим роком надходження зменшились, що на 1 436,3 тис.грн менше аналогічних показників 2022 року. Зменшення надходжень в порівнянні з минулим роком пояснюється зміною відсоткової ставки з 3% до 1% по землях промисловості з юридичних осіб, несплатою даного податку платниками, сплата даного податку по ставках 2022 року. Платникам, які не сплатили податок направлені листи з проханням пояснення несплати та погашення податкового боргу.

За даними, отриманими від Головного управління ДПС у Волинській області, сума податкового боргу (без підприємств - банкрутів) по земельному податку з юридичних осіб станом на 01.01.2024 року становить 656,7 тис.грн,

в тому числі по: ДП ДГ «ПЕРЕМОГА» - 644,1 тис.грн, СТ Коршів – 11,5 тис. гривень.

Найбільшими платниками земельного податку з юридичних осіб є: ТОВ «ЕМЛАК ГРУП» (1 439,2 тис.грн), ТзОВ «АГРОТЕХЦУКОР» (786,6 тис.грн), АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» (406,2 тис.грн), КП «Луцькводоканал» (291,5 тис.грн), ТзОВ «Волинь-зерно-продукт» (231,7 тис.грн), ТзОВ «ПАНХІМ - ІНВЕСТ» (215,0 тис.грн), СТ Промінь (133,1 тис.грн), ТзОВ «ЛУЦЬКА ДПМК» (128,3 тис.грн), ТзОВ ЛИСОГОР (125,1 тис.грн), ТзОВ «Діол буд» (108,9 тис.грн), ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна» (106,5 тис.грн) ТОВ «ТД «УНІДОР» (98,0 тис.грн), ТОВ ФОНДТРАНС (92,9 тис.грн), питома вага яких становить 75,5 відсотка.

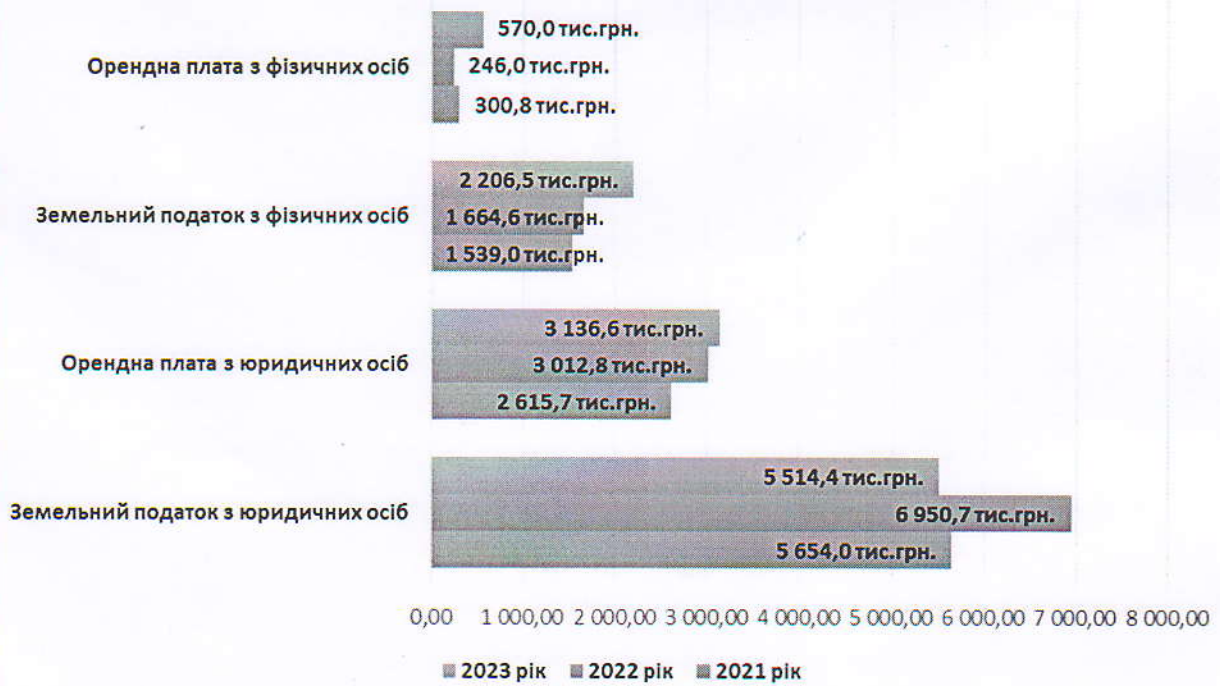
Орендної плати з юридичних осіб (33 платника) за 2023 рік надійшло 3 136,6 тис.грн, або 117,4 відсотка до уточненого плану. У порівнянні з минулим роком надходження збільшилися на 123,9 тис.грн, або на 4,1 відсотка. Прогноз надходжень було розраховано на основі надходжень 2022 року. Основна причина росту – оновлення нормативної грошової оцінки земель, збільшення коефіцієнту індексації, укладання нових договорів оренди землі (ТзОВ «Україна-Баїв», ГО «Чорна рада»).

Найбільшими платниками орендної плати за землю є: СГПП «РАТЬ» (667,6 тис.грн), ПрАТ «СКФ УКРАЇНА» (504,4 тис.грн), ТзОВ «Городище» (388,0 тис.грн), МП ПОЛУМ'Я (367,0 тис.грн), ВКТОВ «Луцький цегельний завод N 1» ЛТД (317,6 тис.грн), ПАТ «УКРНАФТА» (190,3 тис.грн), СГПП «ШИРОКЕ ПОЛЕ» (176,6 тис.грн), ТзОВ «Україна-Баїв» (134,2 тис.грн), ТОВ «ЛУЦЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ» (109,7 тис.грн), ПрАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (102,2 тис.грн), питома вага яких становить 94,3 відсотка.

Земельного податку з фізичних осіб надійшло у сумі 2 206,5 тис.грн, що складає 135,6 відсотка до уточненого плану та на 541,9 тис.грн більше надходжень 2022 року. Орендної плати з фізичних осіб надійшло 570,0 тис.грн, або 122,2 відсотка до уточнених планових показників та на 324,0 тис.грн більше надходжень 2022 року.

Основною причиною збільшення надходжень плати за землю з фізичних осіб стало сплата податкового боргу минулих років (476,4 тис.грн), оновлення нормативної грошової оцінки земель, укладання нових договорів оренди землі.

## СТРУКТУРА НАДХОДЖЕНЬ ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ за 2021-2023 РОКИ



На практичну допомогу податковій службі, працівниками відділу фінансів роздруковувалися податкові повідомлення фізичним особам про нарахування і сплату ними податкового боргу. Підготовлено та направлено 1 228 повідомлень боржникам з вимогою сплати боргу. Як результат до бюджету територіальної громади надійшли кошти в сумі 788,0 тис.грн від сплати боргу по земельному податку та податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки.

З метою забезпечення своєчасної та повної сплати податків до бюджету територіальної громади постійно проводиться індивідуальна інформаційно-роз'яснювальна робота з боржниками щодо необхідності погашення заборгованості, у разі потреби надаються платіжні реквізити для сплати податків до бюджету територіальної громади та приймаються інші заходи по притягненню боржників до сплати.

### Транспортний податок

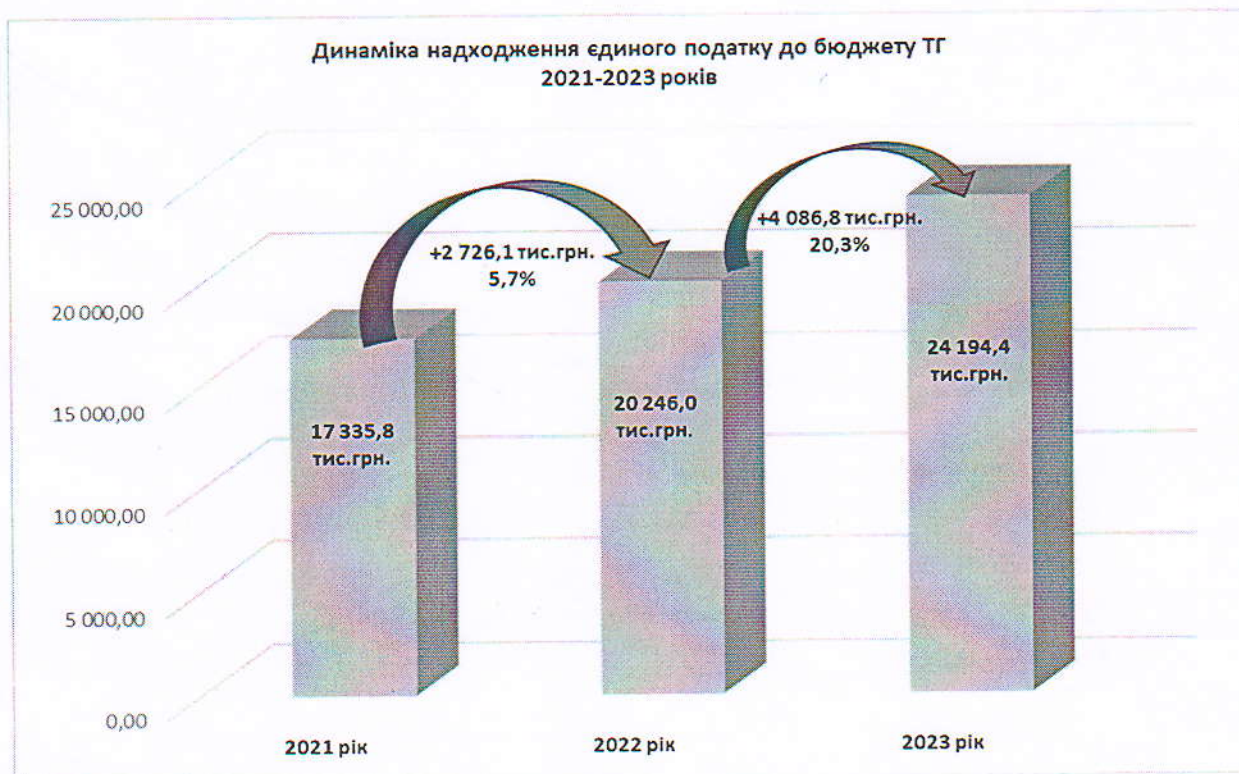
В звітному році до бюджету територіальної громади надійшло 141,8 тис.грн транспортного податку, що на 135,6 тис.грн більше у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

**Туристичного збору** надійшло 8,1 тис.грн, що складає 100,0 відсотків до уточнених показників звітного року. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 3,3 тис.грн, або на 69,5 відсотка.

### Єдиний податок

У 2023 році до бюджету територіальної громади надійшло 24 194,4 тис.грн, в тому числі від 29 юридичних осіб – 1 353,6 тис.грн, 809 фізичних

осіб – 19 856,0 тис.грн та від 27 сільськогосподарських товаровиробників – 2 984,7 тис. гривень. Планові показники за звітний рік виконано на 119,3 відсотка, бюджетом додатково отримано 3 912,9 тис. гривень. У порівнянні з минулим роком надходження збільшилися на 20,3 відсотка, що в сумі становить 4 086,8 тис. гривень.



В структурі надходження єдиного податку до бюджету територіальної громади найбільшу питому вагу, а саме 82,1 відсоток складають надходження єдиного податку, сплаченого фізичними особами.

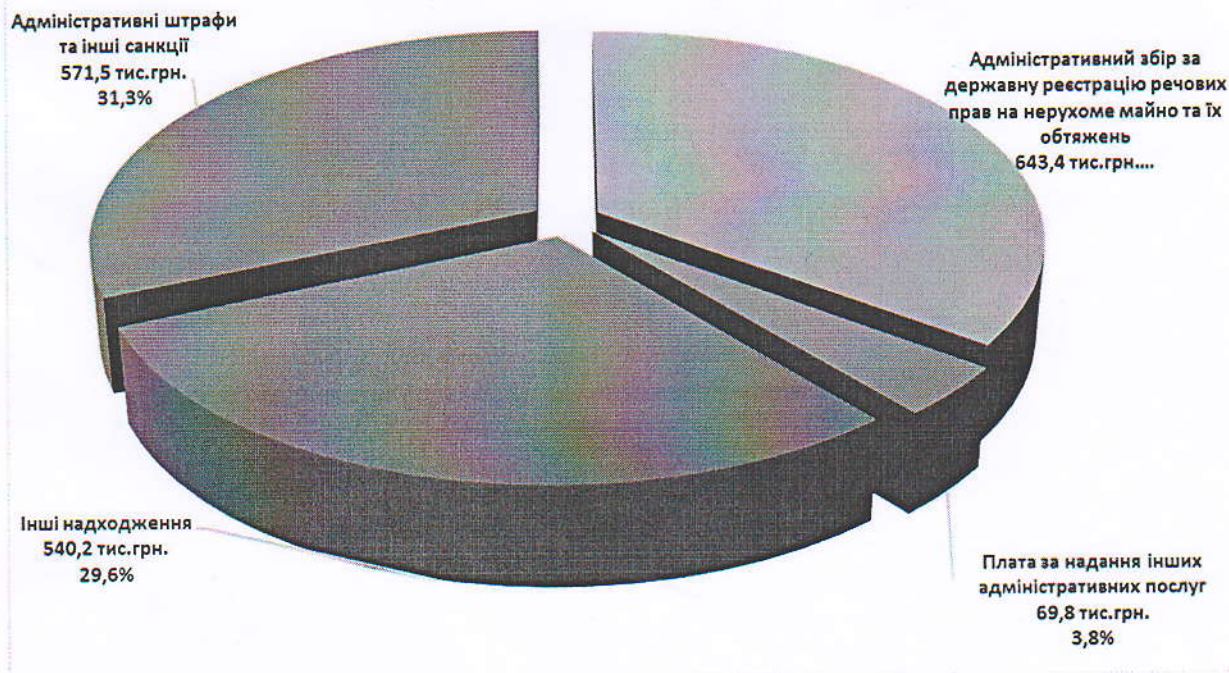
Збільшення надходжень єдиного податку у 2023 році насамперед пов'язано із збільшенням з початку року кількості платників єдиного податку (37 ФОПів), збільшенням надходжень по окремих платниках єдиного податку з фізичних осіб (відновлення з 1 серпня 2023 року обов'язкову сплату для платників 1, 2 групи єдиного податку та скасовано 2 відсотка для платників 3 групи єдиного податку).

### **Неподаткові надходження**

Неподаткові надходження в сукупній сумі власних доходів загального фонду бюджету територіальної громади складають 0,6 відсотка. Фактичні надходження 2023 року становлять 1 824,9 тис.грн, або 118,8 відсотка до уточненого плану та на 1 074,3 тис.грн менше в порівнянні з відповідним періодом минулого року. Зменшення надходжень в порівнянні з минулим роком пов'язано із обмеженням розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів.



## Неподаткові надходження бюджету Боратинської сільської ТГ за 2023 рік



Основні надходження у 2023 році забезпечили:

- інші надходження (адміністративні штрафи та штрафні санкції) в сумі 567,1 тис.грн, в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зросли на 426,0 тис. гривень. Ріст пов'язано із надходженням коштів за штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (257,7 тис.грн); штрафи за нез'явлення за викликом до ТЦК для визначення призначення у воєнний час (128,4 тис.грн) та штрафні санкції за порушення законодавства (39,9 тис.грн). У структурі уповноважених органів, які забезпечили надходження адміністративних штрафів до бюджету територіальної громади в 2023 році, найбільшу питому вагу (90,4 відсотка) займають штрафи з порушень правил у сфері благоустрою, які були складено посадовою особою Боратинської сільської ради (головний спеціаліст відділу з питань благоустрою) – 39 протоколів та інспекторами Департаменту муніципальної варти Луцької міської ради – 27 протоколів. Також, 7 протоколів складено офіцерами громади за незаконну торгівлю спиртними напоями, неналежне утриманням собак, порушення правил з благоустрою. Із загальної кількості складених протоколів (73 шт), застосовано 27 адміністративних штрафів на загально суму 9,7 тис. гривень;

- плата за надання адміністративних послуг (плата за надання інших адміністративних послуг та за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень) в сумі 713,8 тис.грн, що в 2 рази більше показника аналогічного періоду 2022 року. Адміністративні послуги в територіальній громаді надаються через Центр надання адміністративних послуг Боратинської сільської ради. Це платежі, які носять не постійний характер і по них невизначена кількість як платників так і кількість

порушень. Основною причиною збільшення надходжень є збільшення у 2023 році кількості надання адміністративних послуг, а саме реєстрація речових прав на нерухоме майно;

- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном в сумі 4,2 тис.грн, що 1,2 тис.грн менше показника аналогічного періоду 2022 року (зменшення кількості орендарів). Кошти сплачені за оренду соціального житла;

- державне мито в сумі 0,2 тис.грн, що на 0,4 тис.грн менше показника відповідного періоду 2022 року;

- надходження орендної плати за водні об'єкти станом на 01.10.2024 – відсутні. В порівнянні з минулим роком відмічається зменшення надходжень на 36,8 тис. гривень. Є потреба у вирішенні питання щодо орендної плати за водні об'єкти: в діючих договорах оренди відсутнє розмежування суми сплати за водне плесо та орендну плату за прибережну смугу (в договорі загальна сума за оренду). Тому, контролюючий орган здійснює нарахування лише орендної плати за прибережну смугу;

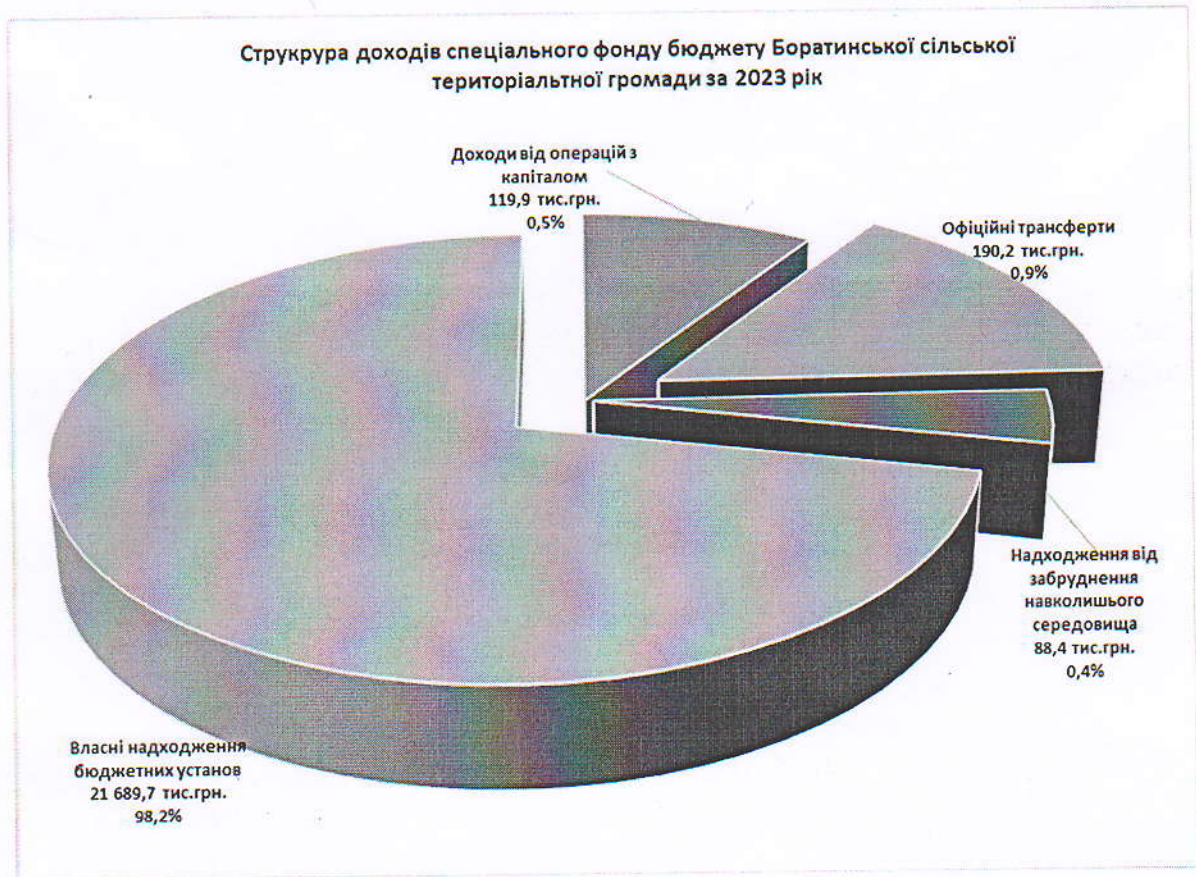
- інших неподаткових надходжень в сумі 544,0 тис.грн, що на 420,4 тис.грн більше показників відповідного періоду 2022 року. Збільшення планових надходжень пов'язано із поверненням коштів до бюджету отриманих за 2022 рік від «Нафтогаз трейдинг»; оплата забезпечення прийому замовлень з технічної інвентаризації для населення згідно меморандуму про співпрацю.

**Податковий борг** до бюджету територіальної громади за грошовими зобов'язаннями юридичних осіб (з урахуванням підприємств - банкрутів) станом на 01.01.2024 становить 3 698,4 тис.грн і порівняно із початком року зріс на 1 114,2 тис.грн, або на 43,1 відсоток. Більше 60 відсотків (2 247,8 тис.грн) загального обсягу податкового боргу займає заборгованість із місцевих податків та зборів, у тому числі: з плати за землю – 2 240,4 тис.грн, з податку на нерухоме майно – 4,2 тис.грн, з єдиного податку – 3,2 тис. гривень. Майже 37,0 відсотків загального обсягу боргу до бюджету територіальної громади становлять неплатежі з податку на доходи фізичних осіб (1 360,6 тис.грн) та 2,84 відсотка з акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів та податку на прибуток підприємств (90,0 тис.грн).

Найбільшими боржниками перед бюджетом територіальної громади є ДП «ЛУЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛБОПРОДУКТІВ №2» (2 253,9 тис.грн), ДП «Дослідне господарство «Перемога» (644,1 тис.грн), ДП «Волинський облавтодор» ВАТ «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» (391,1 тис.грн), ТЗОВ «ЕДЕЛЬ-БАУ» (151,6 тис.грн).

Станом на 01 січня 2024 року борги з фізичних осіб, з урахуванням нарахування 2023 року, становлять 2 454,6 тис.грн, з них: по сплаті за землю (земельний податок, оренда) – 1 034,3 тис.грн, по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової/нежитлової нерухомості – 1 420,3 тис. гривень.

До спеціального фонду бюджету громади надійшло доходів у сумі 22 088,1 тис.грн, що більше на 19 878,7 тис.грн в порівнянні минулим роком.



Екологічного податку отримано в обсязі 87,0 тис.грн, що складає 123,1 відсоток до плану на звітний рік (+16,3 тис.грн). У порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 2,0 тис. гривень. Зокрема,

Надходження від викидів в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (19010100) були заплановані в сумі 31,2 тис.грн, фактично надійшло 43,7 тис. гривень. Планові показники виконано на 140,3 відсотка. У порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 6,3 тис. гривень.

Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (19010200) заплановано в обсязі 39,5 тис.грн, фактично надійшло 43,3 тис. гривень. В порівнянні з минулим роком надходження зменшились на 4,3 тис. гривень.

Надходження грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності склали 1,3 тис. гривень.

В обсязі доходів спеціального фонду бюджету територіальної громади власні надходження бюджетних установ становлять – 98,2 відсотка.

Власних надходжень бюджетних установ надійшло в сумі 21 689,6 тис.грн, при плані 32 139,0 тис.грн, виконання склало 67,5 відсотка. В порівнянні з минулим роком надходження збільшились на 19 621,2 тис. гривень.

В тому числі по коду 25010100 «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю» при плані 13 982,9

тис.грн, фактично надійшло 3 491,1 тис. гривень. Порівняно з минулим роком надходження збільшилися на 2 377,3 тис. гривень. Основна плата – батьківська плата за харчування дітей, які відвідують дошкільні навчальні заклади та батьківська плата за відвідування мистецької школи. Збільшення надходжень пов'язано із збільшенням діто-днів в дошкільних закладах.

По коду 25010300 «Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"», при плані 80,0 тис.грн, фактично надійшло 121,3 тис.грн (корегування орендної плати в зв'язку із підвищенням індексу інфляції).

По коду 25010400 «Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого)», фактично надійшло 1,2 тис.грн (реалізація металобрухту).

По коду 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки» до спеціального фонду бюджету громади було зараховано 18 076,1 тис.грн. – це безоплатне надходження в натуральній формі (генератори, дефібрилятори, кухонне обладнання для закладів освіти, екскаватор-навантажувач, бус, комп'ютерна та оргтехніка, вогнегасники, одяг для пожежного) від USAID «ГОВЕРЛА та передано шкільний автобус від Управління освіти і науки Волинської ОДА.

Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва в 2023 році відсутні.

Надходження доходів від операцій з капіталом до спеціального фонду бюджету громади склало 119,9 тис.грн (кошти від продажу прав на земельні ділянки несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності доплата за купівлю земельної ділянки).

Надходження коштів цільових фондів бюджету територіальної громади в 2023 році відсутні.

В 2023 році до бюджету територіальної громади надійшли кошти за рахунок субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти, за рахунок коштів освітньої субвенції, в сумі 190,2 тис.грн, кошти освоєно в сумі 190,1 тис. гривень.

В 2023 році пільг з орендної плати за використання майна комунальної власності не надавалося.

Для забезпечення виконання дохідної частини бюджету у 2023 році, збільшення надходжень та пошуку додаткових джерел для наповнення бюджету проводилася робота по виявленню необлікованих платників місцевих податків та зборів бюджету громади. Шляхом звірки даних по надходженню зареєстрованих платників податків щомісячно проводився моніторинг по платниках.

З метою погашення податкового боргу, представниками виконавчих органів місцевої ради проводилась індивідуальна роз'яснювальна робота з суб'єктами господарювання.

## IV. Видатки та заборгованість

### ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

У 2023 році із загального фонду бюджету територіальної громади на фінансування галузі «Державне управління» спрямовано 27 915,8 тис.грн, що становить 93,9 відсотка до бюджетних призначень, затверджених місцевими радами з урахуванням внесених змін. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року витрати збільшилися на 2 831,9 тис. гривень

На оплату праці з нарахуваннями використано 23 281,3 тис.грн, або 83,4 відсотка загального обсягу асигнувань по галузі.

На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату транспортних послуг та послуг зв'язку, на оплату відрядних та інші поточні видатки із загального фонду місцевих бюджетів спрямовано 2 401,1 тис.грн, або 8,6 відсотка загального обсягу видатків. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв використано 2 233,5 тис.грн, або 8,0 відсотка загального обсягу асигнувань.

Слід зауважити, що в порівнянні з минулим роком, у зв'язку з заповнення вакантних посад по апарату сільської ради, збільшилися видатки на оплату праці з нарахуваннями на 8,4 відсотка; також із збільшенням вартості енергоносіїв у 2023 році, збільшилось фактичне використання витрат по енергоносіях на 12,6 відсотків.

Видатки по коду 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління» не освоєно.

Неосвоєння кошторисних призначень загального фонду у звітному періоді в загальній сумі 1 824,5 тис.грн відбулося за рахунок:

наявних вакантних посад та економією коштів по заробітній платі з нарахуваннями за рахунок лікарняних листів - 371,8 тис.грн.;

зменшення обсягу споживання комунальних послуг і енергоносіїв – 966,4 тис.грн (оплата згідно фактичних встановлених рахунків);

залишків коштів по придбанню предметів, матеріалів та оплаті послуг – 486,3 тис.грн (оплата згідно фактичних рахунків).

Видатки спеціального фонду бюджету територіальної громади галузі «Державне управління» освоєно в сумі 11 514,4 тис.грн або 98,9 відсотка до річних кошторисних призначень з урахуванням змін.

За рахунок коштів бюджету розвитку використано 198,4 тис.грн на придбання комп'ютерної техніки.

Кошторисні призначення спецфонду в сумі 32,6 тис.грн не освоєно у зв'язку з відсутністю фактичних нарахувань.

За рахунок власних надходжень сільської ради, які надійшли в сумі 51,6 тис.грн від плати за оренду майна, використано: на придбання предметів і матеріалів – 45,5 тис.грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 6,2 тис. гривень.

Також, за рахунок коштів, отриманих з інших джерел власних надходжень бюджетних установ, які надійшли як гранти від USAID «ГОВЕРЛА» та Управління освіти і науки Волинської ОДА, Боратинській сільській раді надано матеріальних цінностей на загальну суму 11 265,4

тис.грн (від USAID «ГОВЕРЛА» передано: генератори, дефібрилятори, кухонне обладнання для закладів освіти, екскаватор-навантажувач, бус, комп'ютерна та оргтехніка, вогнегасники, одяг для пожежного на суму 8 275,4 тис.грн; від Управління освіти і науки Волинської ОДА передано шкільний автобус на суму 2 990,0 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість по видатках загального та спеціального фонду на звітну дату відсутня.

Дебіторська заборгованість по галузі «Державне управління» по загальному фонду станом на 01 січня 2024 року становить 259,5 тис.грн, яка утворилась по коду економічної класифікації видатків 2274 «Оплата природного газу» в сумі 256,6 тис.грн (попередня оплата за природній газ, відповідно до договорів) та по коду економічної класифікації видатків 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 2,9 тис.грн (періодика). Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по галузі «Державне управління» по спеціальному фонду станом на 01 січня 2024 року відсутня.

Штатна чисельність по органах місцевого самоврядування протягом звітного року не змінювалася та становить 91,25 одиниць. Фактична чисельність на кінець звітного року складає 67,75 одиниць.

## ОСВІТА

Видатки загального фонду бюджету територіальної громади на утримання установ освіти і проведення освітніх заходів за 2023 рік освоєно в загальній сумі 144 110,3 тис.грн, що склало 97,5 відсотка до річних призначень, затверджених з урахуванням змін.

Зазначені кошти використано на утримання 20 установ освіти, у тому числі: 8 дошкільних закладів, 10 загальноосвітніх шкіл, 1 позашкільний заклад, централізована бухгалтерія закладів освіти, а також на здійснення освітніх заходів.

Питома вага захищених видатків загального фонду у обсязі освоєних коштів склала 130 063,9 тис.грн, або 90,3 відсотка до загального обсягу освоєних коштів.

На оплату праці з нарахуваннями використано 116 837,4 тис.грн, або 99,4 відсотка до уточнених бюджетних призначень та на 2 969,5 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком (збільшення штатних одиниць); на харчування використано 2 857,8 тис.грн, або 82,3 відсотка до уточнених бюджетних призначень та на 2 000,0 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком (в 2022 році освітні заклади довгий період знаходились на дистанційній формі навчання); на оплату спожитих комунальних послуг та енергоносіїв – 7 198,3 тис. грн, або 83,9 відсотка до уточнених бюджетних призначень та на 271,0 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком; інших виплати населенню – 35,7 тис.грн або 71,3 відсотка до уточнених бюджетних призначень та на 0,8 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком.

За 2023 рік по установах освіти повністю проведено виплату заробітної плати, проведено розрахунки за спожиті бюджетними установами енергоносіїв, комунальні послуги та інші захищені статті витрат.

З метою забезпечення навчального процесу в закладах освіти та поточного утримання таких установ використано 16 818,1 тис.грн незахищених статей витрат (94,4 відсотка до уточнених річних призначень). В загальному обсязі касових видатків загального фонду на утримання закладів та реалізацію заходів у сфері «Освіта» питома вага вказаних вище витрат становить 11,7 відсотка.

В закладах освіти середня фактична вартість харчування одного вихованця (учня) на день у звітному періоді становила: учнів загальноосвітніх шкіл – 38,07 грн, вихованців дошкільних закладів – 72,75 гривень.

На функціонування дошкільних закладів, з бюджету територіальної громади загального фонду в звітному році спрямовано 29 693,1 тис.грн (96,8 відсотка до уточнених бюджетних призначень), що на 3 884,7 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком. Збільшення витрат пов'язано із придбанням предметів, матеріалів, обладнання та проведення поточних ремонтів по закладах, в тому числі на облаштування укриттів.

На оплату праці з нарахуваннями використано 21 536,8 тис.грн (72,5 відсотка до загального обсягу фінансування), що на 205,8 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком; на харчування – 1 182,1 тис.грн (4,0 відсотка до загального обсягу фінансування), що на 883,5 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком; на оплату спожитих комунальних послуг та енергоносіїв – 4 125,1 тис.грн (13,9 відсотка до загального обсягу фінансування), що на 254,8 тис.грн більше в порівнянні з минулим роком.

На утримання загальноосвітніх закладів громади, у 2023 році з бюджету територіальної громади загального фонду профінансовано видатки в загальному обсязі 107 131,3 тис.грн, що на 11 959,6 тис.грн або 12,6 відсотка більше від відповідного показника 2022 року. В загальному обсязі використаних видатків кошти освітньої субвенції з державного бюджету складають 62,1 відсоток (66 475,3 тис.грн); кошти за рахунок власних доходів 37,9 відсотка (40 656,0 тис.грн). Станом на 1 січня 2024 року обсяг вільних залишків освітньої субвенції складає 5,4 тис. гривень.

Для забезпечення функціонування мистецької школи в с.Гірка Полонка, в 2023 році з бюджету територіальної громади по загальному фонду профінансовано 4 199,0 тис.грн (99,0 відсотка до уточнених бюджетних призначень), в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями - 4 046,3 тис.грн, що на 77,8 тис.грн більше від відповідного показника 2022 року; на оплату спожитих комунальних послуг та енергоносіїв – 57,8 тис.грн, що на 18,4 менше від відповідного показника 2022 року (економне споживання натуральних показників); інші поточні видатки – 94,9 тис. гривень.

В обсязі використаних видатків загального фонду бюджету територіальної громади на утримання мистецької школи враховано обсяг іншої субвенції з бюджету Підгайцівської сільської територіальної громади у сумі 148,9 тис. гривень.

Для ведення бухгалтерського обліку освітніх закладів на території Боратинської громади функціонує централізована бухгалтерія закладів освіти. В 2023 році по даній установі використання видатків загального фонду становить 2 692,1 тис. гривень. На оплату праці з нарахуваннями

освоєно – 2 515,0 тис.грн, на інші поточні витрати – 177,1 тис. гривень. Профінансовані видатки по оплаті праці забезпечили виплату основної заробітної плати, матеріальної допомоги на оздоровлення, стимулюючі виплати.

На виконання заходів місцевих програм в галузі «Освіта» по загальному фонду використано 41,9 тис.грн, в тому числі:

- на виконання завдань Програми надання одноразової допомоги дітям сиротам і дітям позбавлених батьківського піклування після досягнення 18-річного віку на території Боратинської сільської ради на 2021-2023 роки, виплачено одноразову допомогу 7 дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років в сумі 12,7 тис.грн;

- на виконання заходів Програми розвитку та підтримки обдарованих і талановитих учнів Боратинської сільської ради на 2023-2024 роки – 29,2 тис.грн (організація та проведення семінарів та лекцій у закладах освіти Боратинської сільської ради).

За рахунок субвенції з державного бюджету з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, виплачена заробітна плата педагогам за проведені корекційно-розвиткові заняття учнями на суму 386,9 тис. гривень. Станом на 1 січня 2024 року обсяг вільних залишків субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами складає 149,4 тис. гривень.

На спів фінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) спрямовано 47,6 тис. гривень.

На реалізацію заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) використано кошти в сумі 190,1 тис.грн, або 99,9 відсотка до річних призначень. Станом на 1 січня 2024 року обсяг вільних залишків субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції складає 0,1 тис. гривень.

На не освоєння кошторисних призначень загального фонду звітного періоду в загальній сумі 3 773,2 тис.грн (з них по освітній субвенції 5,4 тис.грн, по субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 4,7 тис.грн) виникло:

по заробітній платі з нарахуваннями – 480,9 тис.грн в зв'язку із неповною зайнятістю штатних працівників протягом року, залишок асигнувань по стимулюючих виплатах;

по придбанню медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 10,3 тис.грн – зменшення кількості дітей та учнів в закладах освіти протягом року;

по придбанню продуктів харчування – 615,7 тис.грн в зв'язку з нерівномірним відвідуванням дітей освітніх закладів (повітряні тривоги, сезонні захворювання дітей) та невиконання в повному обсязі плану по дітях;

по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв – 1 377,0 тис.грн в зв'язку із зменшенням ціни відповідно до проведених електронних закупівель;



по видатках соціального забезпечення населенню –14,3 тис.грн в зв'язку із відсутністю фактичних нарахувань;

по інших поточних видатках, пов'язаних з утриманням установ освіти – 986,7 тис.грн – економія коштів по видатках на придбання предметів, матеріалів, оплата інших послуг (крім комунальних) виникла внаслідок: не виготовлення проектно–кошторисної документації за напрямком «Облаштування складського приміщення для зберігання твердого палива по Ратнівському ліцею», в зв'язку із погодними умовами неосвоєно видатки за напрямком «Поточний ремонт шкільного подвір'я Баївського ліцею» та «Облаштування території по Гіркополонківському ліцею».

Видатки спеціального фонду використано у сумі 17 468,4 тис.грн, із них на: оплату праці з нарахуваннями направлено 135,2 тис.грн, продукти харчування – 3 182,5 тис.грн, інші поточні видатки, пов'язані з утриманням установ освіти – 2 344,8 тис.грн, капітальні видатки – 11 805,8 тис. гривень.

За відповідний період власних надходжень установ освіти отримано 20 719,3 тис.грн (плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 14 112,3 тис.грн, інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 6 607,0 тис.грн) та витрачено 10 041,0 тис.грн, з них на: поточні видатки – 5 472,3 тис.грн, капітальні видатки – 4 568,7 тис. гривень.

За рахунок коштів бюджету розвитку спеціального фонду (коштів, що передаються від загального до бюджету розвитку (спеціального фонду) бюджету територіальної громади) спрямовано на видатки капітального характеру 7 237,1 тис.грн, з них:

на придбання товарів довгострокового користування використано 442,8 тис.грн;

виготовлення проектно-кошторисної документації, експертизи та проведення капітального ремонту (утеплення фасадів) Ратнівського закладу дошкільної освіти «Барвінок» на вул.Шевченка 2, у с.Ратнів Луцького району Волинської області» - 1774,6 тис.грн (залишок неосвоєних коштів 2 081,5 тис.грн);

виготовлення проектно-кошторисної документації, експертизи та проведення капітального ремонту (утеплення фасадів) у Гіркополонківському закладі дошкільної освіти № 2 «Калинка» на вул.Горохівській, 63Г, у с.Гірка Полонка Луцького району Волинської області» - 1 834,7 тис.грн, з них субвенція з обласного бюджету 1 500,0 тис.грн;

капітальний ремонт частини приміщень I-го поверху загальноосвітньої школи I-III ст. на вул Шевченка, 16 села Рованці Луцького району Волинської області – 1 000,4 тис.грн;

виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду будівлі Рованцівського ліцею Боратинської сільської ради -96,8 тис.грн;

капітальний ремонт частини приміщень загальноосвітньої школи I-III ступенів на вул.Центральна, 6-А в с.Боратин, Луцького району – 121,3 тис.грн (залишок неосвоєних коштів 8 301,0 тис.грн);

капітальний ремонт з влаштування гідроізоляції підвального приміщення Боратинського ліцею на вул.Центральній, 6 в с.Боратин Луцького району Волинської області – 1 966,4 тис.грн (залишок неосвоєних коштів 33,6 тис.грн).

Залишок невикористаних коштів, запланованих на здійснення капітальних видатків по установах та закладах освіти громади у галузі «Освіта» склав 21 949,1 тис. гривень.

Причини, які вплинули на невиконання кошторисних призначень капітальних видатків:

- розірванням договору на проведення робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (утеплення) дошкільного закладу с.Баїв» (212,2 тис.грн);

- погодні умови, що не уможливили технічно-якісне проведення робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт (утеплення фасадів) у Гіркополонківському закладі дошкільної освіти № 2 «Калинка» на вул.Горохівській, 63Г, у с.Гірка Полонка Луцького району Волинської області» (169,5 тис.грн), «Капітальний ремонт та технагляд (утеплення фасадів) Ратнівського ЗДО «Барвінок»» (2 081,5 тис.грн);

- в зв'язку із корегуванням проектно-кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт частини приміщень загальноосвітньої школи I-III ступенів на вул.Центральна, 6-А в с.Боратин, Луцького району», роботи перенесено на наступний рік (8 301,0 тис.грн);

- в зв'язку із погодними умовами, що не уможливило технічно якісне проведення робіт по об'єкту «Нове будівництво спортивної зали з властивостями протирадіаційного укриття Рованцівського ліцею Боратинської сільської ради, за адресою вул.Шевченка 16 с.Рованці Луцького району Волинської області» неосвоєно (10 517,1 тис.грн);

- залишок бюджетних призначень (667,8 тис.грн) на виготовлення проектно-кошторисної документації в обсязі за напрямками «Капітальний ремонт (перекриття/утеплення фасаду) по Радомишльському ліцею», «Капітальний ремонт (утеплення фасаду) по Баївському ліцею».

За рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції використано 190,2 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість по видатках загального та спеціального фонду у галузі «Освіта» на звітну дату відсутня.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду у галузі «Освіта» станом на 01 січня 2024 року становить 408,9 тис.грн, яка утворилась по коду економічної класифікації видатків 2274 «Оплата природного газу» (попередня оплата за природний газ, відповідно до договорів). Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська та кредиторська заборгованість у галузі «Освіта» по спеціальному фонду станом на 01 січня 2024 року відсутня.

На кінець звітного року по дошкільних закладах налічується 501 дитина, в загальноосвітніх закладах громади навчається 2634 учні, по мистецькій школі налічується 218 учнів. Протягом звітного року кількість здобувачів освіти в закладах освіти збільшилась на 55 осіб, з них по загальноосвітніх закладах - на 15 учнів, по мистецькій школі на 40 учнів.

У зв'язку зі збільшенням контингенту здобувачів освіти, на кінець звітнього періоду штатна чисельність по галузі «Освіта» зросла 18,00 ставок, з яких 17,25 ставок по загальноосвітніх закладах громади (15,00 ставок педагогічного персоналу та 2,25 посади «робітник») та 0,75 ставки по мистецькій школі, які утримуються за рахунок плати за навчання.

Штатна чисельність по закладах освіти на кінець 2023 року становить 710,00 одиниць, з них 1,25 ставки, які утримуються за рахунок плати за навчання по мистецькій школі. Фактична чисельність на кінець звітнього року складає 697,75 одиниць, з них 1,25 ставки, які утримуються за рахунок плати за навчання по мистецькій школі.

## **ОХОРОНА**

На території Боратинської громади функціонує комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги Боратинської сільської ради». Враховуючи умови проведення медичної реформи у 2020 році, заклади охорони здоров'я, що надають первинний рівень медичної допомоги на підставі укладених договорів з Національною службою здоров'я України, фінансуються в межах реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення.

За рахунок коштів з бюджету територіальної громади здійснювалися видатки на реалізацію місцевої Програми надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству «Центр первинної медико-санітарної допомоги Боратинської сільської ради на 2023-2024 роки».

Обсяг видатків на галузь «Охорона здоров'я», які освоєно у 2023 році становив 2 102,9 тис. гривень.

За рахунок цих коштів проводилось придбання медикаментів для окремої категорії громадян (відшкодування пільгових рецептів, відшкодування наркотичних засобів, закупівля підгузків, кало приймачів, тощо), оплата праці з нарахуванням (супровід спортивних змагань, супровід на похоронні процесії, виплата матеріальної допомоги на оздоровлення, придбання матеріалів для поточного ремонту приміщень).

Оскільки КНП «ЦПМСД Боратинської сільської ради» заключили договір з НСЗУ про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, показники по кількості штатних посад, ліжок на кінець року по КТПКВК МБ 2111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» відсутні.

Дебіторська та кредиторська заборгованість загального фонду станом на 01 січня 2024 року відсутня.

## **СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ**

В бюджеті територіальної громади загального фонду за 2023 рік по галузі соціальний захист та соціальне забезпечення профінансовано видатки в сумі 7 922,8 тис.грн, що на 43,4 відсотка (2 397,8 тис.грн) більше касових видатків 2022 року.

Рівень виконання на соціальний захист та соціальне забезпечення до уточнених річних призначень становить 74,7 відсотка.

За рахунок зазначених асигнувань проводилось фінансування місцевих програм.

Протягом звітного року на реалізацію Програми соціального захисту на 2021-2023 роки за бюджетною програмою КПКВКМБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» використано кошти в сумі 7 649,4 тис.грн, що в 1,5 рази більше використаних витрат минулого року. Основні напрямки, на які було спрямовано кошти – виплата матеріальної допомоги жителям громади, які опинились у складних життєвих обставинах, виплати членам сімей загиблих (померлих) військовослужбовців, матеріальна допомога на лікування військовослужбовцям та членам їх сімей, одноразова допомога людям похилого віку, щомісячні виплати хворим, які страждають на рідкісні (орфанні) захворювання, проведення заходів до державних свят, придбання новорічних подарунків дітям військовослужбовців тощо.

Крім того, на виконання завдань Програми соціального захисту на 2021-2023 роки, у 2023 році спрямовано на надання пільг з послуг зв'язку - 1,2 тис.грн (надано пільги з абонентної плати 6 особам, середньорічний розмір пільги становить 49,53 грн); на виплату компенсацій за пільговий проїзд окремих категорій громадян - 8,6 тис.грн (здійснено 477 перевезень, 58 осіб, які мають право на пільговий проїзд залізничним транспортом); виплати фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 214,7 тис.грн; на видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 49,0 тис.грн (придбання предметів та матеріалів для внутрішньо переміщених осіб).

За КПКВК МБ 3133 «Інші заходи та заклади молодіжної політики» на виплату грошової відзнаки ініціативній молоді та на проведення заходів із молодіжної політики у 2023 році в бюджеті територіальної громади передбачалися видатки в сумі 50,0 тис.грн, кошти не освоєно.

На оздоровлення та відпочинок дітей, відповідно до Програми «Оздоровлення та відпочинку дітей Боратинської сільської ради на 2021-2023 роки», бюджетні призначення, з урахуванням змін, на 2023 рік становлять 394,7 тис.грн, кошти не освоєно.

На невиконання кошторисних призначень загального фонду звітного періоду у загальній сумі – 2 681,8 тис.грн вплинуло відсутність звернень громадян за наданням одноразової допомоги по виплатах соціального забезпечення у сумі 1 490,6 тис.грн; залишок коштів по видатках, пов'язаних з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 451,0 тис.грн; відсутність звернень по наданню соціальних послуг громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 285,3 тис.грн; із закриттям оздоровчих закладів, не проводились заходи із оздоровлення та

відпочинку дітей із соціально незахищених категорій – 394,7 тис.грн; економія коштів по виплатах з послуг зв'язку та компенсацій за пільговий проїзд окремих категорій громадян – 10,2 тис.грн; відсутність діючої Програми на проведення заходів з молодіжної політики – 50,0 тис. гривень.

Станом на 01 січня 2024 року по зазначених бюджетних програмах дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

## КУЛЬТУРА

Видатки загального фонду бюджету територіальної громади на культуру і мистецтво у 2023 році проведено в сумі 8 856,1 тис.грн, або на 80,1 відсоток до уточнених планових призначень на рік.

На виплату заробітної плати із нарахуваннями працівникам галузі використано 4 034,2 тис.грн, що на 199,9 тис.грн менше відповідного показника минулого року (вакантні посади). В межах зазначеного обсягу видатків забезпечена виплата посадових окладів працівників галузі, обов'язкових доплат та надбавок, допомоги на оздоровлення працівникам комунальних клубних закладів, бібліотек та інших стимулюючих виплат.

На проведення розрахунків за спожиті енергоносії та оплату комунальних послуг із бюджету територіальної громади спрямовано 900,1 тис.грн, що на 93,7 тис.грн більше відповідного показника минулого року.

На інші поточні видатки на 70,1 відсоток, або 3 381,4 тис.грн, що на 2 857,7 тис.грн більше відповідного показника минулого року (здійснення поточного ремонту по закладах культури).

На утримання бібліотек із загального фонду бюджету територіальної громади використано 1 475,0 тис.грн, що становить 99,2 відсотка до уточнених річних призначень та на 9,0 тис.грн більше касових видатків 2022 року. Видатки на оплату праці з нарахуванням використано в сумі 1 378,4 тис.грн, що на 23,9 тис.грн менше минулого року (вакантні посади).

Бібліотечні фонди, в порівнянні з планом, збільшились на 0,06 тис. примірників на суму 104,6 тис. гривень.

Для забезпечення функціонування клубних закладів із загального фонду бюджету громади проведено видатки в сумі 6 840,8 тис.грн, що становить 75,8 відсотка до уточнених річних призначень та на 2 742,5 тис.грн більше касових видатків 2022 року.

Фактичні видатки на оплату праці з нарахуваннями працівників клубних закладів склали 2 655,8 тис.грн, що на 176,0 тис.грн менше минулого року (вакантні посади).

На виконання заходів місцевої Програми розвитку культури Боратинської сільської ради на 2021-2023 роки у 2023 році було спрямовано 540,4 тис.грн, у тому числі на проведення заходу: до Дня Державного Прапора України, «Наскрізнi шви поезії трьох століть», церемонія нагородження талановитої молоді», «Солодка палітра Баївських бджолярів», розважальна гра «Молодіжний квіз», Всеукраїнський конкурс «Творчі канікули», участь в обласному фестивалі «Вовчак- Волинська Січ», арт-фестиваль до Дня Незалежності України, «Три празники в гості», участь в Всеукраїнському дні читанні..

Недоосвоєння кошторисних призначень загального фонду по закладах культури звітного року складає 2 200,5 тис.грн, в тому числі:

- по заробітній платі з нарахуваннями у сумі 116,2 тис.грн – наявність вакантних посад та економія видатків по нарахуваннях на фонд оплати праці працюючих інвалідів;

- по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв у сумі 631,4 тис.грн. – оплата згідно фактично встановлених рахунків;

- по інших поточних видатках, пов'язаних з утриманням установ культури – 1 443,3 тис.грн внаслідок: недоосвоєння коштів за напрямком «Поточний ремонт укриття будинку культури в с.Г.Полонка» в сумі 1 155,5 тис.грн (із несприятливими погодніми умовами роботи не завершенні); залишки бюджетних призначень за напрямком «Поточний ремонт санвузлів та водовідведення в укритті БК с.Гірка Полонка» в сумі 60,2 тис.грн; залишки бюджетних призначень за напрямком «Поточний ремонт покрівлі будинку культури с.Лаврів по вул.Центральна, 25 с.Лаврів Луцький район Волинська область» – 79,9 тис.грн (відповідно до проведених відкритих торгів була зменшена вартість на проведення поточного ремонту); інші поточні витрати – 147,7 тис. гривень.

Видатки спеціального фонду по галузі «Культура і мистецтво» використано у сумі 543,8 тис.грн, або 74,0 відсотка до кошторисних призначень на рік з урахуванням змін та направлені на інші поточні видатки пов'язані з утриманням установ культури і мистецтва – 89,1 тис.грн, капітальні видатки – 454,7 тис. гривень.

У звітному році за рахунок інших джерел власних надходжень бюджетних установ (благодійні внески) по галузі культура отримано 203,7 тис.грн, з них: поповнення бібліотечних фондів в сумі 113,6 тис.грн, придбання предметів, обладнання (акустична система, ноутбук, музичні інструменти та ін) в сумі 90,1 тис. гривень.

За рахунок коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду), в звітному році по галузі культура і мистецтво для проведення капітальних видатків використано 340,1 тис. гривень. За ці кошти проведено: капітальний ремонт будинку культури с.Баківці (заборгованість по договору 2022 року) – 60,0 тис.грн; капітальний ремонт даху будинку культури в селі Радомишль (заборгованість по договору 2022 року) - 230,1 тис.грн; поповнення бібліотечного фонду – 50,0 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість по видатках загального та спеціального фонду по галузі «Культура і мистецтво» на звітну дату відсутня.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду по закладах культури станом на 01 січня 2024 року становить 57,9 тис.грн, яка утворилась по коду економічної класифікації видатків 2274 «Оплата природного газу» (попередня оплата за природній газ, відповідно до договорів). Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по закладах культури і мистецтва станом на 01 січня 2024 року відсутня.

Мережа закладів культури по громаді об'єднує 10 бібліотек та 11 закладів клубного типу.

Штатна чисельність по закладах культури протягом 2023 року не змінювалася та становить 33,25 одиниць. Фактична чисельність на кінець звітнього року складає 28,25 одиниць.

## ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ

Бюджетні асигнування загального фонду бюджету територіальної громади на фінансування галузі фізичної культури і спорту за 2023 рік виконано в сумі 1 799,2 тис.грн, або 82,4 відсотка до річного плану з урахуванням змін.

В обсязі освоєних видатків загального фонду бюджету громади враховано субвенцію на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету у сумі 67,4 тис. гривень.

На утримання комунальної спортивної споруди в с.Боратин (стадіон) у 2023 році з бюджету територіальної громади спрямовано 1 192,7 тис.грн, що становить 78,2 відсотка до уточненого річного плану.

Захищені видатки (видатки на оплату праці з нарахуваннями) склали 791,7 тис.грн, або 66,3 відсотка до загального обсягу проведених витрат на утримання комунальної спортивної споруди.

На проведення фізкультурно-масових заходів серед населення, відповідно до завдань Програми розвитку фізичної культури і спорту громади на 2021-2023 роки, спрямовано 539,1 тис.грн, що на 446,0 тис.грн більше, ніж у минулому році. Впродовж року було організовано і проведено 37 заходів із залученням до проведення таких заходів 3052 осіб. Середня вартість заходу складає 14,6 тис. гривень. Зменшення кількості проведення заходів пов'язано із введенням воєнного стану на території України.

На неосвоєння кошторисних призначень загального фонду звітнього періоду у сумі 384,0 тис.грн вплинуло по:

- заробітній платі з нарахуваннями у сумі 21,1 тис.грн – залишок бюджетних асигнувань за рахунок вакантної посади;

- оплаті водопостачання та водовідведення у сумі 3,0 тис.грн в зв'язку з оплатою згідно фактичних рахунків;

- інших поточних видатках у сумі 329,0 тис.грн – залишки бюджетних призначень за напрямком «Поточний ремонт футбольного поля с. Городище» (виконання робіт з несприятливими погодніми умовами роботи не завершені);

- по заходах у сумі 30,9 тис.грн – економія коштів під час проведення спортивних змагань.

Видатки спеціального фонду по галузі фізичної культури і спорту відсутні.

Дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду по галузі «Фізична культура і спорт» на 01 січня 2024 року відсутня.

Кредиторська заборгованість загального фонду по галузі «Фізична культура і спорт» станом на 01 січня 2024 року становить 14,6 тис.грн (виникла в зв'язку із допущенням помилки у платіжній інструкції).

Штатна чисельність по галузі фізкультура і спорт протягом 2023 року без змін та становить 5,00 одиниць. Фактична чисельність на кінець звітнього року складає 4,00 одиниці.

## **ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО**

Використання видатків загального фонду по галузі «Житлово-комунальне господарство» становить в загальному обсязі 10 812,3 тис.грн, що на 7 035,6 тис.грн або в 1,5 рази більше, ніж у 2022 році.

На забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства по загальному фонду використано 40,9 тис.грн, що складає 21,9 відсотка до уточнених річних призначень. Кошти використано на проведення електромонтажних робіт центрального водопостачання в с.Ратнів.

Найбільшу питому вагу у видатках на житлово-комунальне господарство становлять витрати за КТПКВК МБ 6030 «Організація благоустрою населених пунктів» – 10 042,9 тис.грн, що складає 92,9 відсотка до загального обсягу по галузі. Кошти використані на роботи з прибирання населених пунктів, прибирання території кладовищ, експлуатації мереж зовнішнього освітлення, зимового утримання доріг, розмітки доріг, утримання об'єктів благоустрою, проведення поточного ремонту об'єктів вуличного освітлення, відлов бродячих собак, оплату електроенергії для освітлення вулиць.

На відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на житлово-комунальні послуги, що затверджувалися рішенням органів місцевого самоврядування, згідно Програми відшкодування різниці в тарифах по ВКП «Грань» використано кошти в сумі 728,5 тис.грн, що на 28,5 тис.грн більше касових видатків минулого року.

Фінансування витрат, пов'язаних з наданням та обслуговуванням пільгових довгострокових кредитів, наданих громадянам на будівництво/реконструкцію/придбання житла, відповідно до Програми підтримки індивідуального житлового будівництва на селі «Власний дім» на 2021-2023 роки, в 2023 році не проводилось, в зв'язку із відсутністю надання кредитів.

Видатки спеціального фонду по галузі Житлово-комунальне господарство» проведено в сумі 0,4 тис. гривень. Кошти спрямовано на забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства для придбання матеріалів для ремонту.

Станом на 01 січня 2024 року дебіторська та кредиторська заборгованість по галузі «Житлово-комунальне господарство» відсутня.

## **СІЛЬСЬКЕ І ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО, РИБНЕ ГОСПОДАРСТВО ТА МИСЛИВСТВО**

На виконання заходів Комплексної програми розвитку галузі агропромислового комплексу громади на 2021-2023 роки по загальному фонду бюджету територіальної громади в 2023 році профінансовано в загальному обсязі 329,5 тис.грн, в тому числі:



- 205,4 тис.грн - дотація за вирощування молодняка великої рогатої худоби (інша субвенція з обласного бюджету);

- 124,1 тис.грн для проведення заходів по землеустрою. За ці кошти виконувалися роботи із встановлення (відновлення) на місцевості меж адміністративно-територіальних утворень, складання проектів землеустрою, нормативно-грошова оцінка, інвентаризація землі.

Протягом 2023 року до спеціального фонду бюджету територіальної громади за рахунок коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісгосподарського виробництва надходження відсутнє.

Залишок коштів на рахунках спеціального фонду бюджету територіальної громади, що надійшли від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісгосподарського виробництва, станом на 01 січня 2024 року склав 543,2 тис. гривень.

## БУДІВНИЦТВО

На фінансування проектів будівництва та регіонального розвитку за КТПКВКМБ 7300 із загального фонду бюджету територіальної громади у 2023 році використано 1 255,6 тис.грн, що на 1 064,0 тис.грн більше у порівнянні з 2022 роком. За рахунок цих коштів здійснено витрати:

на розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) в сумі 321,5 тис.грн;

поточний ремонт об'єктів соціально-економічного розвитку в сумі 450,7 тис.грн;

виготовлення проектно-кошторисної документації/експертизи проекту/технічного нагляду по модульній захисній протиосколковій споруді в сумі 139,9 тис.грн;

придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 139,8 тис.грн;

встановлення та монтаж кондиціонерів в сумі 203,7 тис. гривень.

У 2023 році на здійснення капітальних видатків в бюджетній сфері з усіх джерел фінансування використано 7 977,1 тис. гривень. За рахунок цих коштів проведено будівництво, реконструкцію об'єктів соціально-культурної сфери. Зокрема,

Із загального обсягу ресурсу на будівництво, реконструкцію об'єктів житлово-комунального господарства за КТПКВКМБ 7310 було використано 185,7 тис.грн; освітніх установ та закладів за КТПКВКМБ 7321 – 7 551,3 тис.грн; розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) за КТПКВКМБ 7350 - 141,1 тис.грн; виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій за КТПКВКМБ 7363 – 99,0 тис.грн (за рахунок залишку коштів субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій освоєно по об'єкту «Реконструкція дитячого садка (добудова двох груп) на вул. Центральній, 20 в с.Боратин Луцького району Волинської області»).

Залишок неосвоєних коштів за КТПКВКМБ 7300 станом в загальному обсязі складає 8 126,0 тис.грн, з них:

за напрямком «Придбання та монтаж модульних захисних протиосколкових споруд (укриття) на 50 та 1000 осіб» в сумі 1 966,7 тис.грн – залишок бюджетних призначень, в зв'язку із корегуванням технічного завдання;

за напрямком «Нове будівництво мережі водопостачання на ділянках вул. Дружби від буд 46 до буд 65; від перехрестя вул. Дружби з вул. Лугова в с. Вербайв до вул. Квітнева буд 82а в с. Коршовець Луцького району Волинської області (заборгованість 2022 року)» в сумі 2 000,0 тис.грн в зв'язку із уточненням технічних завдань по проектно-кошторисній документації;

залишок бюджетних призначень по виготовленню проектно-кошторисної документації в загальній сумі 4 000,4 тис.грн за напрямками «Нове будівництво каналізування в с. Боратин Луцького району Волинської області», «Нове будівництво приміщення комунального підприємства Боратин», «Добудова Гіркополонківського ліцею», Реконструкція харчоблоку Рованцівський ліцей Бортинської сільської ради;

залишок бюджетних призначень по розробленню схем планування та забудови територій (містобудівної документації) в сумі 158,9 тис. гривень.

Станом на 01 січня 2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

## **ТРАНСПОРТ ТА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА**

У 2023 році на проведення робіт, пов'язаних з будівництвом, ремонтом і утриманням доріг та дорожньої інфраструктури комунальної власності громади введено видатки у сумі 26 010,3 тис.грн, що на 21 721,1 тис.грн, більше від 2022 року.

За рахунок вказаних коштів проведено технічний нагляд за послуги з експлуатаційного утримання вулиць та автомобільних доріг загального користування територіальної громади, проведено поточні ремонти доріг та вулиць населених пунктів територіальної громади.

Не освоєння коштів загального фонду в сумі 12 269,9 тис.грн пов'язано із несприятливими погодними умовами та з довготривалим терміном проведення процедури закупівель.

Станом на 01 січня 2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

## **ІНШІ ПРОГРАМИ ТА ЗАХОДИ, ПОВ'ЯЗАНІ З ЕКОНОМІЧНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ**

Бюджетні асигнування загального фонду бюджету територіальної громади на здійснення заходів, пов'язаних з економічною діяльністю за 2023 рік освоєно в сумі 6 788,6 тис.грн, або 99,9 відсотка до уточненого плану звітнього періоду, із них:

- для оплати членських внесків до асоціацій органів місцевого самоврядування використано 22,9 тис.грн або 91,6 відсотка планових призначень;

- на виконання завдань Програми фінансової підтримки комунального підприємства «Боратин» - 4 568,0 тис.грн або 99,9 відсотка планових призначень. Недоосвоєння коштів в сумі 2,0 тис.грн пояснюється відсутністю фактичних нарахувань;

- виконання завдань Програми фінансової підтримки ВКП «Грань» 2 197,7 тис.грн або 99,9 відсотка планових призначень. Недоосвоєння коштів в сумі 0,6 тис.грн пояснюється відсутністю фактичних нарахувань.

Станом на 01 січня 2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

## **ГРОМАДСЬКИЙ ПОРЯДОК ТА БЕЗПЕКА**

Бюджетні асигнування бюджету територіальної громади на здійснення заходів, пов'язаних з іншою діяльністю за 2023 рік освоєно в сумі 9 754,0 тис.грн, або 77,0 відсотка до плану звітного періоду (12 668,3 тис.грн), з них:

-на реалізацію Програми забезпечення виконання заходів мобілізаційної підготовки, підготовки молоді до військової служби, проведення призову громадян на військову службу, приписки громадян до призовної дільниці та соціальної підтримки сімей військовослужбовців, які прийняті на військову службу за контрактом на території Боратинської територіальної громади на 2022-2023 роки в сумі 8,3 тис.грн;

- на виконання завдань Програми заходів територіальної оборони Боратинської сільської на 2022-2024 роки в сумі 9 745,7 тис.грн (придбання паливно-мастильних матеріалів для територіальної оборони; оплата послуг: ритуальних послуг з поховання учасника територіальної оборони/військовослужбовця, облаштування захисних споруд, встановлення та налагодження системи оповіщення про повітряну тривогу; виплати одноразових матеріальних допомог учасникам ДФТГ; компенсація витрат на харчування членів ДФТГ; придбання обмундирування учасникам ДФТГ; придбання матеріалів довгострокового використання згідно запитів військових частин).

Станом на 01 січня 2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

Недоосвоєння кошторисних призначень звітного періоду по галузі становить 2 914,3 тис. гривень. Залишок асигнувань по Програмі заходів територіальної оборони Боратинської сільської на 2022-2024 роки, пояснюється відсутністю запитів на фінансування видатків.

## **ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО ПРИРОДНОГО СЕРЕДОВИЩА**

У 2023 році надходження фонду охорони навколишнього природного середовища територіальної громади становили 88,3 тис. гривень. На реалізацію природоохоронних заходів, за рахунок коштів фонду охорони навколишнього природного середовища, у звітному році, видатки не проводились.

Залишок коштів фонду охорони навколишнього природного середовища територіальної громади станом, на рахунках спеціального фонду бюджету територіальної громади, на 01 січня 2024 року становить 466,3 тис. гривень.

Дебіторська і кредиторська заборгованість по фонду охорони навколишнього природного середовища територіальної громади на 01 січня 2024 року відсутня.

Надходження коштів цільового фонду, утвореного органом місцевого самоврядування, в 2023 році відсутні.

## **РЕЗЕРВНИЙ ФОНД**

За даними звітності обсяг резервного фонду бюджету територіальної громади у 2023 році затверджено (з урахуванням змін) в сумі 1 306,2 тис. гривень.

За рахунок коштів резервного фонду бюджету територіальної громади, відповідно до розпорядження голови сільської ради, на здійснення заходів з ліквідації наслідків стихійного лиха (пожежа) виділено 290,0 тис.грн для надання матеріальної допомоги 6-ти жителям громади.

## **Кредиторська та дебіторська заборгованість**

На кінець звітного року по бюджету територіальної громади зафіксована дебіторська та кредиторська заборгованість бюджетних установ та організацій, що фінансуються з бюджету громади.

Станом на 1 січня 2024 року дебіторська заборгованість по загальному фонду в загальному обсязі складає 726,3 тис.грн, в тому числі: по коду економічної класифікації видатків 2274 «Оплата природного газу» в сумі 723,4 тис.грн (попередня оплата за природній газ, відповідно до договорів); по коду економічної класифікації видатків 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 2,9 тис.грн (періодика). В порівнянні з початком 2023 року дебіторська заборгованість по загальному фонду бюджету громади збільшилась на 16,9 тис. гривень.

Прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 1 січня 2024 року відсутня.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 1 січня 2024 року відсутня.

Станом на 1 січня 2024 року кредиторська заборгованість по загальному фонду становить 14,6 тис.грн, в порівнянні з початком 2023 року кредиторська заборгованість по загальному фонду зменшилась на 400,6 тис. гривень. Кредиторська заборгованість по загальному фонду виникла у зв'язку із недофінансуванням зареєстрованих фінансових зобов'язань у 2023 році.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 1 січня 2024 року відсутня,

## V. Фінансування бюджету

Станом на 1 січня 2024 року обсяг вільних залишків загального фонду бюджету сільської територіальної громади складає 158 366,9 тис.грн, з них кошти освітньої субвенції 5,4 тис. гривень.

Залишок вільних коштів на рахунках спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади, станом на 1 січня 2024 року, складає 2 707,8 гривень.

Інформація щодо залишків коштів загального та спеціального фондів бюджету сільської територіальної сільської громади станом на 01 січня 2024 року, які можуть бути спрямовані на видатки бюджету громади

(тис.грн)

Назва бюджетних надходжень	Залишок коштів на рахунку
<b>ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД</b>	
Вільні залишки коштів загального фонду	158 209,240
Інші дотації з місцевого бюджету	2,883
Освітня субвенція	5,382
Субвенція на підтримку осіб з особливими освітніми потребами	149,435
<b>СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД</b>	
Надходження від відшкодування втрат сільгоспвиробників	543,248
Кредитування індивідуальних сільських забудовників «Власний дім»	143,415
Фонд охорони навколишнього природного середовища	466,337
Бюджет розвитку	1 375,532
Цільовий фонд	179,168
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	0,078

Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду), на кінець звітного року затверджені в сумі 57 296,4 тис.грн, виконання становить 24 407,2 тис. гривень.

Короткотермінові позички для покриття тимчасово - касових розривів з єдиного казначейського рахунку в 2023 році не отримувалися.

На кінець звітного року залишилися неповернуті кошти спеціального фонду, бюджету розвитку, депозитного вкладу в сумі 650,0 тис.грн, які розміщені в ПАТ «Західкомбанку». Боратинською сільською радою неодноразово надсилалися запити уповноваженій особі ФГВФО на ліквідацію ПАТ «ЗАХІДІНКОМБАНК» Костенко І.І., у відповідь на які надходило підтвердження залишку коштів на рахунку №290947053 та віднесення заборгованості перед Боратинською сільською радою до сьомої черги Переліку вимогу кредиторів. Однак 03.03.2019 на офіційному сайті ФГВФО розміщено повідомлення про проведення державної реєстрації припинення публічного акціонерного товариства «ЗАХІДІНКОМБАНК» як юридичної особи та ліквідації банку.

Відповідно до пункту частини третьої статті 12 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» саме до повноважень виконавчої дирекції ФГВФО визначає порядок відшкодування Фондом

коштів за вкладками відповідно до цього Закону та нормативно-правових актів Фонду.

### **За інформацією управління Державної казначейської служби України в м.Луцьку Волинської області за кодом фінансування**

За КБК 208340\* «Інші розрахунки» по загальному фонду відображено кошти в сумі – «-152 778,42» грн - повернення до держаного бюджету невикористаних залишків субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам: на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, які утворилися на 01.01.2022 року в сумі 22 234,61 грн та залишки освітньої субвенції, які утворилися на 01.01.2023 року в сумі 130 543,81 гривень.

За КБК 208340\*\* «Інші розрахунки» по загальному фонду відображено кошти в сумі – «-15 080 386,06» грн, з них: **надійшло коштів за рахунок субвенцій з місцевих бюджетів** в сумі 3 231 848,19 грн (з **обласного бюджету** – 3 082 928,19 грн, в тому числі: інша субвенція - 2 705 400 грн, субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 310 146 грн, на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 67 382,19 грн; з **бюджету ТГ с.Підгайці** - інша субвенція 148 920 грн); **перераховано з бюджету ТГ с.Боратин** іншим місцевим бюджетам кошти іншої субвенції - 18 159 455,83 грн; **повернення до держаного бюджету** невикористаних залишків субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам: на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, які утворилися на 01.01.2022 року в сумі 22 234,61 грн та залишки освітньої субвенції, які утворилися на 01.01.2023 року в сумі 130 543,81 гривень.

За КБК 208340\*\* «Інші розрахунки» по спеціальному фонду відображено кошти в сумі – «190 215,00» грн надходження коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції.

## **VI. Кредитування**

Для надання пільгових довгострокових кредитів на будівництво/реконструкцію/придбання житла індивідуальним сільським забудовникам на 2023 рік, за рахунок коштів спеціального фонду бюджету територіальної громади, передбачено видатки в сумі 139,0 тис. гривень.

У звітному році Програма підтримки індивідуального житлового будівництва на селі «Власний дім» не фінансувалася.

Повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі у звітному році складає 122,7 тис. гривень.

Залишок коштів на 1 січня 2024 року за рахунок повернення довгострокових кредитів складає 143,4 тис. гривень

## VII. Міжбюджетні трансферти

Обсяг міжбюджетних трансфертів з державного бюджету та інших місцевих бюджетів у 2023 року склав 69 712,5 тис.грн, у тому числі:

-субвенції з державного бюджету в обсязі 66 480,7 тис.грн - освітня субвенція (обсяг вільного залишку на 01.01.2024 складає 5,4 тис.грн);

- субвенція з місцевого бюджету, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в загальному обсязі 377,5 тис.грн, з них: на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 310,1 тис.грн (освоєно 305,4 тис.грн; обсяг вільного залишку на 01.01.2024 складає 149,4 тис.грн); на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України» - 67,4 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі);

-інша субвенція з місцевих бюджетів в загальному обсязі 2 854,3 тис.грн, в тому числі з Підгайцівської сільської територіальної громади – 148,9 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі), з обласного бюджету – 2 705,4 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі).

У звітному році, відповідно до угод про міжбюджетні трансферти, з бюджету територіальної громади іншим бюджетам перераховано 27 507,9 тис.грн цільових субвенцій. Зокрема, обсяг іншої субвенції становить 18 159,5 тис.грн, обсяг субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів - 9 348,4 тис. гривень. А саме:

- **інша цільова субвенція:** на обслуговування та надання соціальних послуг населенню даних громад в стаціонарному відділенні с.Білостік – 788,8 тис.грн; на компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян – 708,1 тис.грн; на виплати фізичним особам, які надають послуги громадянам похилого віку, інвалідам загального захворювання, хворим які потребують сторонньої допомоги – 121,1 тис.грн; на забезпечення діяльності «Інклюзивно-ресурсний центр Підгайцівської сільської ради» – 156,4 тис.грн; на оплату комунальних послуг комунальному підприємству «Луцька центральна районна лікарня Підгайцівської сільської ради» - 800,0 тис.грн; для придбання медичних виробів комунальному підприємству «Луцька центральна районна лікарня Підгайцівської сільської ради» - 150,0 тис.грн; на функціонування полігону твердих побутових відходів у с.Брище – 3 000,0 тис.грн; для забезпечення здійснення гуманітарних рейсів Волинського обласного бюро судово-медичної експертизи – 400,0 тис.грн; на організацію та підготовку заходів з територіальної оборони – 1 000,0 тис.грн; на придбання шкільних автобусів (на умовах співфінансування) – 1 495,0 тис.грн; на облаштування безпечних умов у закладах загальної середньої освіти (співфінансування) за напрямком «Нове будівництво спортивної зали з властивостями протирадіаційного укриття Рованцівського ліцею Боратинської сільської ради, за адресою вул.Шевченка16 с.Рованці» - 9 040,1 тис.грн (повернення неосвоєних коштів в сумі 2 809,9 тис.грн до бюджету громади); на відновлення інфраструктури та надання допомоги постраждалому населенню села Благодатівка – 500,0 тис.грн;

- субвенцію з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів на виконання завдань: Програми підтримки заходів сільського розвитку та енергозбереження на 2023 рік – 90,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програма «Підтримки органів виконавчої влади Луцького району на 2023 рік» – 90,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми покращення функціонування Центру обслуговування платників Луцької державної податкової інспекції на 2023-2024 роки – 107,891 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми «Поліцейський офіцер громади» Боратинської сільської ради на 2023-2025 роки – 270,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми захисту населення і території Боратинської сільської ради від надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру на 2019-2023 роки – 200,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми забезпечення особистої безпеки громадян та протидії злочинності на 2021-2023 роки – 792,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми забезпечення діяльності судів, органів та установ системи правосуддя на 2023-2025 роки – 510,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми фінансової підтримки Територіального управління БЕБ у Волинській області на 2023 рік – 50,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); Програми протидії екстремістським та терористичним проявам у Боратинській територіальній громаді на 2022 - 2024 роки – 2 000,0 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі); на виконання завдань місцевих Програм щодо відсічі збройної агресії, забезпечення недоторканності державного кордону та захисту держави – 5 238,5 тис.грн (кошти освоєно в повному обсязі).

Обсяг перерахованих коштів реверсної дотації з бюджету територіальної громади до державного бюджету в звітному році становить 30 767,6 тис. гривень.

### **VIII. Мережа, штати та контингенти бюджетних установ**

Штатна чисельність працівників бюджетних установ та закладів територіальної громади станом на 1 січня 2023 року становила 821,0 одиниць, на кінець 2023 року штатна чисельність становить 839,50 одиниць, з них 1,25 ставки, які утримуються за рахунок плати за навчання по мистецькій школі.

Кількість фактично зайнятих посад на кінець звітного року складає 797,75 одиниць (з них 1,25 ставки, які утримуються за рахунок плати за навчання по мистецькій школі). Станом на 01 січня 2024 року по громаді рахується 41,75 ставки вакантними.

Протягом 2023 року штатна чисельність працівників бюджетних установ громади збільшилась на 17,25 ставок. Зокрема,

**По органах місцевого самоврядування** штатна чисельність протягом звітного року не змінювалася та становить 91,25 одиниць. Фактична чисельність на кінець звітного року складає 67,75 одиниць.

**По закладах освіти** штатна чисельність на кінець 2023 року становить 710,00 одиниць, з них 1,25 ставки, які утримуються за рахунок плати за



навчання по мистецькій школі. Фактична чисельність на кінець звітного року складає 697,75 одиниць, з них 1,25 ставки, які утримуються за рахунок плати за навчання по мистецькій школі.

В загальному штатна чисельність збільшилась на 17,25 ставок по загальноосвітніх закладах громади, з них 15,00 ставок педагогічного персоналу та 2,25 посади «робітник» (водій автобуса -2,0 од, 0,25 слюсар-ремонтник.

На кінець 2023 року по дошкільних закладах налічується 474 вихованця, в загальноосвітніх закладах громади навчається 2634 учнів, в мистецькій школі налічується 248 учнів.

**По закладах культури** штатна чисельність протягом 2023 року не змінювалася та становить 33,25 одиниць. Фактична чисельність на кінець звітного року складає 28,25 одиниць.

**По галузі «Фізична культура і спорт»** штатна чисельність протягом 2023 року без змін та становить 5,00 одиниць. Фактична чисельність на кінець звітного року складає 4,00 одиниці.

## **IX. Інша інформація**

Відділ фінансів Боратинської сільської ради є виконавчим органом сільської ради та забезпечує реалізацію бюджетної політики держави та місцевого самоврядування у сфері планування та аналізу виконання дохідної частини бюджету Боратинської сільської територіальної громади та фінансування видатків за бюджетними програмами.

В процесі вирішення пріоритетних завдань, передбачених завданнями та функціями відділу фінансів, робота відділу ґрунтувалася на принципах законності, обґрунтованості, збалансованості, цільового та ефективного використання бюджетних коштів та першочерговості фінансування соціально захищених видатків.

У відповідності до завдань, визначених Положенням про відділ фінансів Боратинської сільської ради та планів роботи, протягом 2023 року відділом забезпечено виконання таких завдань, а саме:

1. Проводилась загальна організація бюджетного процесу під час складання, затвердження розпису бюджету сільської територіальної громади на 2023 рік, та підготовки звітів про виконання бюджету територіальної громади, відповідно до вимог бюджетного та податкового законодавства за відповідний період 2023 року:

- підготовлено в програмному забезпеченні АІС «Місцеві бюджети» та сформовано річний/помісячний розпис доходів і видатків загального та спеціального фондів бюджету сільської територіальної громади на 2023 рік; у законодавчо визначені терміни складений розпис направлено в УДКСУ у м. Луцьку;

- затверджено та доведено до головних розпорядників коштів 36 лімітних довідок та 6 витягів з розпису бюджету про бюджетні асигнування та кредитування на 2023 рік;

- затверджено та доведено до одержувачів коштів 6 витягів з річного та помісячного розписів видатків бюджету сільської територіальної громади на 2023 рік;

- забезпечено відповідність розпису бюджету громади встановленим бюджетним призначенням, виконання розпису доходів і видатків бюджету громади у 2023 році.

2. Проводилася перевірка 54 кошторисів видатків, планів асигнувань головних розпорядників бюджетних коштів на 2023 рік.

3. Здійснено перевірку 25 штатних розписів бюджетних установ та закладів на 2023 рік. В ході перевірки штатних розписів виявлені порушення по апарату сільської ради та по установах відділу культури та молодіжної політики приведено у відповідність до вимог нормативно-правових актів.

4. У терміни, визначені для подання бюджетної звітності, працівниками відділу фінансів:

- підготовлена інформація про виконання бюджету Боратинської сільської територіальної громади за 2022 рік, в т.ч.: загальна характеристика виконання бюджету; відображені показники економічного розвитку регіону; доходи; видатки та заборгованість; фінансування; кредитування; міжбюджетні трансферти; інша інформація. Працівниками відділу фінансів було забезпечено своєчасне подання та якісний захист річного звіту за 2022 рік до департаменту фінансів Волинської обласної державної адміністрації;

- складено та подано зведення планів по мережі, штатах і контингентах установ, що фінансуються з бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2023 рік;

- в програмному забезпеченні АІС «Місцеві бюджети» проведено перевірку 44-х звітів про виконання паспортів бюджетних програм за 2022 рік за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 №836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів»;

- в програмному забезпеченні АІС «Місцеві бюджети» проведено перевірку відповідності бюджетному законодавству та здійснено погодження по 161 паспорті бюджетних програм на 2023 рік;

- опрацьовувались та готувались відповіді на депутатські запити, інформаційні запити, листи підприємств і установ з питань, що належать до компетенції відділу фінансів. Працівниками відділу фінансів за 2023 рік опрацьовано та підготовлено інформацію по 414 вхідних документах; підготовлено 426 вихідних документів (інформація та відповіді на листи, що надійшли з інших установ і організацій).

5. Проведення фінансування міжбюджетних трансфертів (субвенції), передбачених іншим бюджетам з бюджету Боратинської сільської територіальної громади (сформовано та проведено 82 платіжних доручення).

6. Складено та погоджено 13 договорів «Про міжбюджетний трансферт на 2023 рік».

7. Постійно опрацьовувались пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів щодо внесення змін до розпису бюджету територіальної громади та готувалися відповідні довідки змін згідно з законодавством.

Протягом року складено та внесено до програмного забезпечення «АІС місцеві бюджети» 328 довідок про зміни до розпису бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2023 рік.

8. Спеціалістами відділу фінансів протягом 2023 року здійснювалися дотримання вимоги ст.77 Бюджетного кодексу України, щодо:

- врахування повної потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати;

- проведення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, забезпечення дотримання суворої фінансово-бюджетної дисципліни;

- своєчасністю виплати заробітної плати, оптимізацією витрат по використанню бюджетних коштів;

- проводився контроль, щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів;

- використання коштів субвенції з державного бюджету;

- надходження коштів до бюджету розвитку бюджету та їх освоєння;

- зареєстрованих фінансових зобов'язань в управлінні Державної казначейської служби України у м.Луцьку, підготовка розпоряджень на фінансування із загального та спеціального фондів бюджету територіальної громади, щоденного моніторингу залишків коштів на рахунках головних розпорядників коштів, підвідомчих установ та на рахунках бюджету. Протягом звітного року проведено фінансування видатків бюджету згідно 684 розпоряджень про виділення коштів з рахунків бюджету територіальної громади.

9. Проведено оприлюднення інформації, визначеної статтею 28 Бюджетного кодексу України, з додержанням вимог законів України «Про доступ до публічної інформації» та «Про відкритість використання публічних коштів», зокрема: рішення сільської ради «Про бюджет сільської територіальної громади на 2023»; звіт «Про виконання бюджету сільської територіальної громади за 2022».

10. Підготовлено проєкт регуляторних актів «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку» на 2024 рік та подано в ДРС.

11. Підготовлено та подано на схвалення виконавчому комітету сільської ради та затвердження сесією сільської ради:

- проєкт рішення сільської ради «Про затвердження звіту «Про виконання бюджету Боратинської сільської територіальної громади за 2022 рік»»;

- проєкт рішення про виконання бюджету Боратинської сільської територіальної громади за I квартал 2023 рік з додатками, пояснювальною запискою;

- проєкт рішення сільської ради «Про затвердження звіту «Про виконання бюджету сільської територіальної громади за I півріччя 2023 року» з додатками, пояснювальною запискою;

- проєкт рішення сільської ради «Про внесення змін до рішення сільської ради від 14 липня 2022 року № 13/4 «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»»;

- проект рішення сільської ради «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку»;

- 4 проекти рішень сільської ради «Про внесення змін до рішення сільської ради «Про бюджет сільської територіальної громади на 2023 рік».

12. Підготовлено та подано на затвердження сільського голови:

- розпорядження сільського голови «Про затвердження плану заходів щодо наповнення бюджету Боратинської сільської територіальної громади у 2023 році»;

- 34 розпоряджень сільського голови «Про внесення змін до показників бюджету сільської територіальної громади на 2023 рік»;

- розпорядження сільського голови «Про організацію складання проекту бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік в умовах воєнного стану».

13. Проведено роботу по формуванню даних по місцевих податках та зборах, прогнозування обсягів доходів бюджету територіальної громади, визначення обсягів фінансування бюджету територіальної громади та орієнтовних граничних показників видатків бюджету територіальної громади до проекту бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік:

- розроблено та доведено до головних розпорядників бюджетних коштів Інструкцію з підготовки бюджетних запитів на 2024-2026 роки.

- опрацьовано інформацію в частині розрахунку Міністерства фінансів України горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів та розрахунки базової і реверсної дотацій на 2024 рік для бюджету територіальної громади;

- здійснено розрахунки дохідної частини проекту бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік в розрізі платежів з відповідними обґрунтуваннями;

- проведено аналіз розрахунків міжбюджетних трансфертів та інших показників на 2024 рік;

- проведено аналіз пропозицій до проекту бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік головного розпорядника коштів – **Боратинська сільська рада** по 38 бюджетних програмах (включаючи заклади освіти);

- проведено аналіз пропозицій до проекту бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік головного розпорядника коштів – **відділ культури та молодіжної політики** по 8 бюджетних програмах;

- здійснено аналіз 50 бюджетних запитів на 2024-2026, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів, на предмет відповідності меті, пріоритетності, а також ефективності використання бюджетних коштів. Виявлені недоліки доопрацьовані головними розпорядниками коштів;

- проведено погоджувальні наради з головними розпорядниками бюджетних коштів (за участю сільського голови та розпорядників, одержувачів коштів) щодо узгодження положень та показників, включених до проекту рішення «Про бюджет територіальної громади на 2024 рік»;

- підготовлено для схвалення виконавчим комітетом сільської ради та затвердження сесією сільської ради проект рішення сільської ради «Про бюджет сільської територіальної громади на 2024 рік» з пояснюючою

запискою, додатками згідно з типовою формою, затвердженою відповідним наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018р. № 668 та матеріали, що до нього додаються у відповідності до статті 76 Бюджетного кодексу України;

- сформовано рішення сільської ради «Про бюджет сільської територіальної громади на 2024 рік» з додатками в системі АІС «Місцеві бюджети» та ІАС «LOGICA»;

- розміщено інформацію про бюджет сільської територіальної громади на 2024 рік на сайті сільської ради.

14. За поданням Головного управління Державної податкової служби України у Волинській області., в електронному кабінеті платника, відділом фінансів погоджувалися електронні висновки щодо помилково та надміру сплачених платниками податків. Опрацьовано та погоджено в системі «Електронний кабінет» 53 електронних висновків та 80 електронних повідомлень про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань за платежами.

### **Робота відділу по наповненню доходів бюджету сільської територіальної громади та проблеми роботи відділу**

1. Відділом фінансів на виконання вимог ст.78 Бюджетного кодексу України проводиться систематичний аналіз надходжень платежів до бюджету Боратинської сільської територіальної громади та невиконання плану платниками податків:

- щодо сплати податку на доходи фізичних осіб в порівнянні з минулим роком (юридичних осіб -253 платника; фізичних осіб – 231 платник), в розрізі платників;

- щодо сплати земельного податку та орендної плати за землю (земельний податок, орендна плата за землю) з юридичних осіб (115) та фізичних осіб (3435);

- щодо сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними/фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової/нежитлової нерухомості (40 юридичних осіб, 488 фізичних);

- щодо сплати єдиного податку з юридичних/фізичних осіб (29 юридичних осіб, 677 фізичних осіб), сплати єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників (27).

Інформацію про виявлення проблемних питань (боржників, спаду або ріст надходжень) та результати проведеної роботи, працівниками відділу фінансів зазначено в доповідних записках «Про виконання бюджету територіальної громади за I квартал 2023 року», «Про виконання бюджету територіальної громади за I півріччя 2023 року», «Про виконання бюджету територіальної громади за 9 місяців 2023 року».

2. Для забезпечення виконання надходжень платежів до бюджету територіальної громади відділом фінансів проводилась робота з платниками, які мають заборгованість із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки:

- опрацьовувались списки боржників, згідно даних ГУ ДПС у Волинській області (орієнтовно 1500-3000 фізичних осіб та 82 юридичних особи);

- щотижня проводилась звірка щодо сплати податкового боргу фізичних осіб по земельному податку та податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки, в розрізі платників (1 228 фізичних осіб);

- спільно із держаним реєстратором громади проводиться звірка щодо приналежності майна чи земельних ділянок по боржниках. Відповідно до проведеної роботи виявлено ряд фізичних осіб, по яких відсутнє нерухоме майно та земельні ділянки на території Боратинської ТГ. Відповідно податковий борг, який нарахований ГУ ДПС у Волинській області громаді був помилковим, після цього було направлено звернення до ГУ ДПС у Волинській області разом із відповідним переліком фізичних осіб для уточнення даних;

- спільно із представниками старостинських округів постійно проводилась роз'яснювальна робота з платниками щодо погашення боргу по земельному податку та по податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки.

3. На практичну допомогу податковій службі, працівниками відділу фінансів роздруковувалися податкові повідомлення фізичним особам про нарахування і сплату ними податкового боргу. Підготовлено та направлено 1 228 повідомлень боржникам з вимогою сплати боргу. Як результат до бюджету територіальної громади надійшли кошти в сумі 788,0 тис.грн від сплати боргу по земельному податку та податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки.

Нарахування податку на нерухоме майно та земельного податку, формування та надсилання (вручання) податкового повідомлення фізичним особам здійснюється податковою службою (контролюючий орган) в термін до 1 липня поточного року за місцем реєстрації платника податків. Проте у 2023 році повідомлення по нарахуванню і сплаті земельного податку та податку на нерухоме майно податковою інспекцією було сформовано частково у другій половині липня і здійснювалось практично майже до 1 грудня. Таке запізнення отримання фізичними платниками податкових повідомлень край негативно вплинуло на сплату ними податків до бюджету сільської територіальної громади.

Також, виявилася велика розбіжність щодо нарахування податку на нерухоме майно та земельного податку, які були вказані в повідомленнях державної податкової служби (відсутнє нерухоме майно та земельні ділянки на території Боратинської ТГ або помилково нараховано).

Враховуючи той факт, що перелік платників податків, що надається ГУ ДПС у Волинській області є неповним та невичерпним. Існує певна кількість фізичних осіб платників податків, які самостійно здійснюють сплату податків без відповідних нарахувань органами ДПС; певна кількість фізичних осіб, які мають пільги на той чи інший податок, але включені до переліку боржників; відсутність у поданих переліках даних щодо населеного пункту та РНОКПП по боржнику (ускладнює роботу по інформуванні даної заборгованості); податковий борг осіб, які відчужили своє майно на користь

нових власників, а нарахування відповідних податків на нових власників відсутнє. Всі ці недоліки ускладнюють процес роботи при здійсненні аналізі заборгованості платників податків.

Протягом звітнього року здійснювався супровід та внесення змін до програмних продуктів: ІАС «Місцеві бюджети», ІАС «Соцвиплати», програми подання електронної звітності «М.Е.Дос», «Мережа розпорядників та одержувачів бюджетних коштів», програми введення платіжних доручень «Парус».

Начальник відділу фінансів

Ганна Радчук 0997403250



**Ганна РАДЧУК**