



**УКРАЇНА**  
**ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ**  
**ВОРОХТЯНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ НАДВІРНЯНСЬКОГО РАЙОНУ**  
**ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

78595, вул. Д.Галицького, 41, смт. Ворохта, код ЄДРПОУ 44013699,  
тел. (03434) 4 19 10, (03434)4 14 55, e-mail: FinvidilVorochna@i.ua

## **Пояснювальна записка**

**Про виконання бюджету  
бюджету Ворохтянської селищної  
територіальної громади за 2023 рік.**

### **I. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ.**

Бюджет Ворохтянської селищної територіальної громади складається із загального фонду та спеціального фонду.

Як загальний так і спеціальний фонди складаються з надходжень та видатків.

Головним завданням та пріоритетним напрямком виконання бюджету територіальної громади було наповнення його дохідної частини.

Обсяг доходів бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади за 2023 рік виконано в розмірі – **100 667 868,37 грн**, що становить 105,75 % до запланованого показника у тому числі:

- **доходи загального фонду селищного бюджету – 98 148 992,24 грн.** (103,97% до запланованого показника)
- **доходи спеціального фонду селищного бюджету – 2 518 876,13 грн.** (314,86% до запланованого показника)

Доходи бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади (без урахування трансфертів з державного бюджету) за 2023 рік виконано в розмірі – **64 720 458,37 грн**, у тому числі:

- **по загальному фонду – 62 801 592,24 грн.** (106,36%)
- **по спеціальному фонду – 1 918 876,13 грн.** (959,44%)

Обсяг видатків загального фонду виконано в розмірі – **91 143 193,34 грн.** що становить 97,23% до запланованого показника у тому числі:

- **видатки загального фонду бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади – 85 414 677,43 грн.** (97,59% до запланованого показника)
- **видатки спеціального фонду селищного бюджету – 5 728 515,91 грн.** (69,81% до запланованого показника)

*Дані Ворохтянської селищної ради*

## II. ДОХОДИ.

### ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Податок та збір на доходи фізичних осіб (11010000) в структурі загального фонду бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади на 2023 рік виконано в розмірі – **21 554 011,41 грн.** що становить 93,92 % до запланованого показника.

Найбільшими платниками є ДП "Ворохтянське лісове господарство", МРЦ "Кремінці", санаторій "Гірське повітря", ТОВ"АТБ-маркет", КНП ІФ ОСКТС Смерічка.

Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів (130000000) за 2023 рік виконано в розмірі – **2 627 227,11 грн.** що становить 101,05 % до запланованого показника.

Найбільшими платниками є ДП "Ворохтянське лісове господарство"

### Внутрішні податки на товари та послуги (14000000)

Надходження акцизного податку визначені по діючому законодавству і за 2023 рік отримано в сумі – **12 301 306,72 грн.** в тому числі:

- акцизний податок (пальне) з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів відповідно до норми щодо зарахування 13,44% акцизного податку з пального до місцевих бюджетів та становить – **7 200 202,62 грн.** Платниками є ТОВ Окко-Рітейл", ТОВ НК "Марсель".
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів визначений по діючому законодавству і за 2023 рік отримано в обсязі – **5 101 104,10 грн.,** Найбільшими платниками є ТОВ"АТБ-маркет", ТОВ "ОККО - ДРАЙВ", ПВКФ «КОРОНА М», ФОП Волошенко В,В.(магазин «Люкс» с.Татарів), ФОП Листван Л.В. (кафе "КОРУНА" с.Татарів)

### Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України (18000000)

До складу місцевих податків, згідно податкового та бюджетного законодавства, належать:

- податок на майно (в частині: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю (18010000);
- туристичний збір (180300000);
- єдиний податок (18050000);

У 2023 році надходження по місцевих податках та зборах виконано в розмірі – **29 131 249,37 грн.**(127,98% до запланованого показника)

Надходження податку на майно, у 2023 році загалом виконано в розмірі - **18 624 911,12 грн.** що становить 141,31 % до запланованого показника.

Надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2023 році виконано в розмірі – **2 291 138,5 грн.,** надходження до бюджету громади плати за землю виконано в розмірі - **16 333 772,62 грн.**

Туристичний збір (180300000) за 2023 рік виконано в розмірі - **1 323 127,54 грн** (115,21% до запланованого показника) з яких:

- юридичні – **180 983,25 грн.** (60,33%)

- фізичні – 1 142 214,29 грн. (134,62%)

**Єдиний податок (18050000)** за 2023 рік виконано в розмірі – 6 183 140,71 грн. (101,52% до запланованого показника) з яких:

- єдиний податок з юридичних осіб – 513 471,59 грн. (42,79%),
- єдиний податок з фізичних осіб – 5 669 669,12 грн. (115,94%)

**Неподаткові надходження (20000000)**

Неподаткові надходження включають адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, плати за надання інших адміністративних послуг, інших надходжень. За 2023 рік до бюджету надійшло надходжень в розмірі – 175 332,63 грн. (65,42%)

ККД	Доходи	2021			2022			2023		
		Уточ.пл. за період	Факт	% викон.	Уточ.пл. за період	Факт	% викон.	Уточ.пл. за період	Факт	% викон.
2	3	6	7	8	11	12	13	16	17	18
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	16 942 000,00	15 624 954,15	92,23	20 590 500,00	20 763 162,05	100,84	22 958 742,00	21 566 476,41	93,94
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	2 116 500,00	2 206 022,72	104,23	2 500 400,00	2 209 983,23	88,39	2 600 000,00	2 627 227,11	101,05
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	8 501 900,00	9 025 556,41	106,16	10 060 000,00	7 127 343,46	70,85	12 800 000,00	12 301 306,72	96,10
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	18 176 310,00	18 474 902,58	101,64	20 157 919,00	12 277 697,61	60,91	20 418 686,00	26 131 249,37	127,98
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	51 200,00	40 362,00	78,83	48 000,00	35 109,00	73,14	20 000,00	47 277,20	236,39
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	7 000,00	13 602,49	194,32	15 000,00	33 929,95	226,20	38 000,00	65 831,83	173,24
24000000	Інші неподаткові надходження	114 000,00	105 539,40	92,58	100 000,00	52 763,60	52,76	210 000,00	62 223,60	29,63
41000000	Від органів державного управління	36 590 841,28	36 569 726,28	99,94	28 437 450,52	28 435 650,52	99,99	35 351 950,00	35 347 400,00	99,99
	Усього ( без урахування трансфертів)	45 908 910,00	45 490 939,75	99,09	53 471 819,00	42 499 988,90	79,48	59 045 428,00	62 801 592,24	106,36
	Усього	82 499 751,28	82 060 666,03	99,47	81 909 269,52	70 935 639,42	86,60	94 397 378,00	98 148 992,24	103,97

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

Доходи спеціального фонду з урахуванням трансфертів виконано в розмірі- 2 518 876,13 грн. а саме:

Податкові надходження (1000000 ) виконано в розмірі- 19 468,30 грн

Неподаткові надходження (2000000) виконано в розмірі -1 899 407,83 в т.ч.

Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (батьківська плата) – 420 803,60 грн

Благодійні внески, гранти та дарунки – 1 437 298,24 грн.

Офіційні трансферти (4000000) в розмірі – 600 000,00 грн.

### III. ВИДАТКИ

Обсяг видаткової частини бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади (з урахуванням субвенцій з державного та місцевих бюджетів) виконано в розмірі – **91 143 193,34 грн**, що складає 89,37 % до річного плану у тому числі:

- **85 414 677,00 грн** - видатки загального фонду;
- **5 728 515,91 грн** – видатки спеціального фонду.

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

Державне управління (0100)				
		затверджено розписом на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	16 573 963,00	16 057 423,81	97%
<b>2100</b>	<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	14 179 690,00	14 091 402,86	99%
2111	<i>Заробітна плата</i>	11 564 133,00	11 562 108,72	100%
2120	<i>Нарахування на оплату праці</i>	2 615 552,00	2 529 294,14	97%
<b>2200</b>	<b>Використання товарів і послуг</b>	1 618 573,00	1 194 729,51	74%
2210	<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	504 190,00	481 067,28	95%
2220	<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	1 000,00	0,00	0%
2240	<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	391 070,00	213 177,67	55%
2250	<i>Видатки на відрядження</i>	118 803,00	77 991,76	66%
2270	<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	600 000,00	418 982,80	70%
2273	<i>Оплата електроенергії</i>	500 000,00	320 982,80	64%
2275	<i>Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг</i>	100 000,00	98 000,00	98%
2280	<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	3 510,00	3 510,00	100%

2800	Інші поточні видатки	775 700,00	771 291,44	99%
3000	<b>КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ</b>	144 000,00	60 000,00	42%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	16 717 968,00	16 117 423,81	96,4%

#### Освіта (1000)

		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	45 997 559,61	45 793 937,27	99,6%
2100	<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	37 756 164,50	37 721 182,08	99,9%
2111	<i>Заробітна плата</i>	30 986 660,23	30 971 057,73	99,9%
2120	<i>Нарахування на оплату праці</i>	6 769 504,27	6 750 124,35	99,7%
2200	<b>Використання товарів і послуг</b>	8 216 095,11	8 048 635,19	98,0%
2210	<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	3 011 492,08	2 935 661,20	97,5%
2220	<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	18 463,50	18 321,91	99,2%
2230	<i>Продукти харчування</i>	1 097 235,00	1 078 534,59	98,3%
2240	<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	1 134 566,53	1 128 302,67	99,4%
2250	<i>Видатки на відрядження</i>	82 388,00	80 090,00	97,2%
2270	<b>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</b>	2 853 180,00	2 788 954,82	97,7%
2273	<i>Оплата електроенергії</i>	1 131 000,00	1 068 557,32	94,5%
2275	<i>Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг</i>	1 722 180,00	1 720 397,50	99,9%
2280	<b>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</b>	18 770,00	18 770,00	100,0%
2700	<i>Соціальне забезпечення</i>	24 400,00	23 620,00	96,8%
2800	Інші поточні видатки	900,00	500,00	55,6%
3000	<b>КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ</b>	4 103 180,00	4 015 310,64	99,5%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>			

#### Охорона здоров'я (2000)

		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання

	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	550 000,00	504 380,00	92%
2610	<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	550 000,00	504 380,00	92%

#### Соціальне забезпечення (3000)

		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	6 982 097,00	6 807 878,37	98%
2730	<i>Інші виплати населенню</i>	6 982 097,00	6 807 878,37	98%

#### Культура і мистецтво (4000)

		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	3 725 303,00	3 610 561,55	97%
2100	<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	2 115 440,00	2 044 011,87	97%
2111	<i>Заробітна плата</i>	1 742 000,00	1 684 805,77	97%
2120	<i>Нарахування на оплату праці</i>	373 440,00	359 206,10	96%
2200	<b>Використання товарів і послуг</b>	1 609 863,00	1 566 549,68	97%
2210	<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	795 307,00	791 515,34	100%
2240	<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	171 696,00	170 518,98	99%
2250	<i>Видатки на відрядження</i>	10 200,00	8 475,00	83%
2270	<b>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</b>	631 600,00	594 980,36	94%
2273	<i>Оплата електроенергії</i>	631 600,00	594 980,36	94%
2280	<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	1 060,00	1 060,00	100%
3000	<b>КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ</b>	39 481,00	418 411,25	1060%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	3 764 784,00		

#### Фізична культура і спорт (5000)

		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	1 287 300,00	1 162 153,98	90%
<b>2100</b>	<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	883 300,00	793 744,31	90%
2111	<i>Заробітна плата</i>	720 000,00	649 266,27	90%
2120	<i>Нарахування на оплату праці</i>	163 300,00	144 478,04	88%
<b>2200</b>	<b>Використання товарів і послуг</b>	396 000,00	360 409,67	91%
2210	<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	199 370,00	194 893,09	98%
2220	<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	9 000,00	2 687,58	30%
2240	<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	185 000,00	161 999,00	88%
2250	<i>Видатки на відрядження</i>	2 000,00	300,00	15%
2280	<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	630,00	530,00	84%
<b>2800</b>	<b>Інші поточні видатки</b>	8 000,00	8 000,00	100%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	1 287 300,00	1 162 153,98	

<b>Житлово-комунальне господарство (6000)</b>				
		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	9 077 573,00	8 359 929,55	92%
<b>2600</b>	<b>Поточні трансферти</b>	9 077 573,00	8 359 929,55	92%
2610	<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	9 077 573,00	8 359 929,55	92%
<b>3000</b>	<b>КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ</b>	1 666 640,00	212 865,27	13%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	10 744 213,00	8 572 794,82	

<b>Економічна діяльність (7000)</b>				
-------------------------------------	--	--	--	--

		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	2 127 873,00	2 070 848,40	97%
2200	<b>Використання товарів і послуг</b>	132 000,00	132 000,00	100%
2210	<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	18 000,00	18 000,00	100%
2240	<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	114 000,00	114 000,00	100%
2600	<b>Поточні трансферти</b>	1 995 873,00	1 938 848,40	97%
2610	<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	1 995 873,00	1 938 848,40	97%
3000	<b>КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ</b>	1 252 000,00	1 123 550,00	90%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	<b>3 379 873,00</b>		

<b>Інша діяльність (8000)</b>				
		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	159 985,00	159 985,00	100%
2200	<b>Використання товарів і послуг</b>	159 985,00	159 985,00	100%
2210	<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	153 985,00	153 985,00	100%
2240	<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	6 000,00	6 000,00	100%
3000	<b>КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ</b>	500 000,00	0,00	0%
9000	<b>Нерозподілені видатки</b>	100000	0	0%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	<b>759 985,00</b>	<b>159 985,00</b>	

<b>Інша діяльність (9000)</b>				
		затверджено розрахунком на звітний рік з урахуванням змін	виконано за звітний період (рік)	% виконання
	<b>ПОТОЧНІ ВИДАТКИ ПРОФІНАНСОВАНО</b>	940 000,00	887 579,50	100%
2600	<b>Поточні трансферти</b>	940 000,00	887 579,50	100%
2620	<i>Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	940 000,00	887 579,50	100%



3000	Капітальні видатки	500 100,00	500 100,00	100%
	<b>Всього поточні та капітальні видатки</b>	1 440 100,00	1 387 679,50	

#### IV. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ.

Міжбюджетні трансферти, що передаються з державного бюджету до бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади, і які є складовою дохідної частини бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади, фактично за 2023 рік отримано в розмірі - **35 947 400,00 грн.**

у тому числі:

#### Загальний фонд – 35 347 400,00 грн.

- базова дотація (41020100) у сумі – **5 385 200,00 грн.** для забезпечення горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя;
- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією (41021400) в сумі – **7 924 700,00 грн.**
- освітня субвенція (41033900) в сумі - **20 778 100,00 грн.** У загальному обсязі освітньої субвенції враховано видатки на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів;
- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету (410402) в сумі – **854 900,00 грн.**
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції додаткова дотація з державного бюджету в сумі - **1 024 600,00 грн.** для здійснення видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я (4105100) в сумі – **243 100,00 грн.**
- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (41051200) в сумі – **61 400,00 грн.**
- інші субвенції (41053900) – **100 000,00 грн.**

Спеціальний фонд – 600 000,00 грн. (інші субвенції з місцевого бюджету 41053900) – **600 000,00 грн.**)

#### V. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

У 2023 році періодично проводяться перевірки, щодо правильності складання і затвердження кошторисів та планів використання коштів установами та організаціями, які фінансуються із селищного бюджету. В процесі перевірки недоліки були усунуті.

Бюджет Ворохтянської селищної територіальної громади на 2024 рік  
затверджено рішенням сесії від 21.12.2023 року №328-33/2023.

**Начальник фінансового  
відділу**



**Ірина БОЙКО**