

ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСІВ
Чернівецької обласної державної адміністрації
(обласної військової адміністрації)



Підсумки
виконання місцевих бюджетів
Чернівецької області
за 9 місяців 2024 року

Чернівці, 2024

Красивий, щедрий рідний край
І мова наша солов'їна.
Люби, шануй, оберігай
Усе, що зветься Україна.

Звітні показники місцевих бюджетів області

Доходи місцевих бюджетів



9 390,6
млн грн



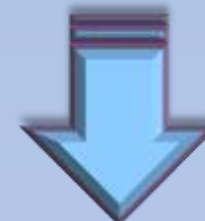
Загальний фонд
8 286,9 млн грн

Спеціальний фонд
1 103,7 млн грн

Видатки місцевих бюджетів



8 204,5
млн грн



Загальний фонд
7 289,4 млн грн

Спеціальний фонд
915,1 млн грн

Надано кредитів 0,9 млн грн
по спеціальному фонду



Повернуто кредитів 3,2 млн грн
по спеціальному фонду



ОБСЯГ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

загальний + спеціальний фонд



6067,7
млн грн

ТОП-3 податки
у структурі власних доходів

ТОП-3 трансферти
у структурі доходів

частка у структурі
доходів

частка у структурі
доходів

Податок на доходи фізичних осіб
2 705,5 млн грн

48,3%

Єдиний податок
737,1 млн грн

13,2%

Плата за землю
447,1 млн грн

8,0 %

Доходи
58%

Трансферти
42%

29,0%

Освітня субвенція
1760,2 млн грн

10,0%

Базова дотація
606,4 млн грн

0,9%

Додаткова дотація на заклади освіти і охорони здоров'я
56,9 млн грн

НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ (загальний фонд)



4 808,1 млн грн
надійшло власних доходів
(104,2% до плану)

За темпами росту
до 9 місяців 2023 року



14 місце в Україні
за 9 місяців 2024 року

+21,9%

+864,8 млн грн

Темп росту надходжень до ЗФ,
9 місяців 2024/2023 (%)



9 місяців 2024

за рахунок:

- ПДФО на **22,6%** (+498,9 млн грн)
- єдиного податку на **31,2%** (+175,3 млн грн)
- податку на майно **18,6%** (+100,1 млн грн)

ТЕМП РОСТУ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ (загальний фонд)

територіальні громади, січень-вересень 2024/2023

ТОП-5 ТГ за приростом доходів загального фонду

32 громади

вище 120%

19 громад

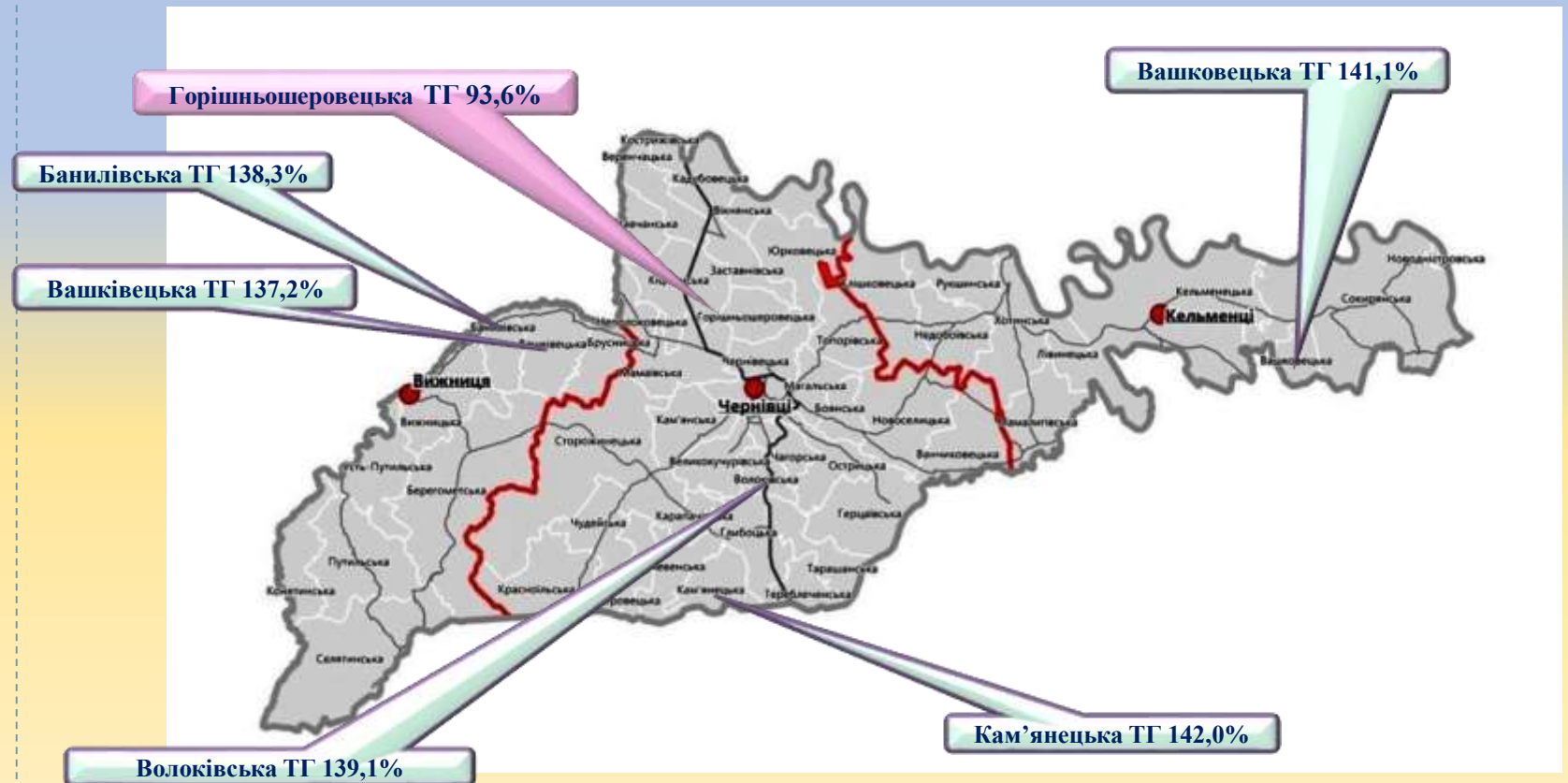
вище 100%

1 громада

нижче 100%



■ Більше 100% ■ до 100%



ФІНАНСОВА СПРОМОЖНІСТЬ ГРОМАД

власні доходи

	Територіальні громади	%
ТОП-3	Чернівецька	82,6
-//-	Новодністровська	77,7
-//-	Магальська	64,8
-//-	Хотинська	60,1
46% - 60%	Глибоцька	58,7
-//-	Кіцманська	56,3
-//-	Мамаївська	53,8
-//-	Тереблеченська	53,8
-//-	Сокирянська	53,2
-//-	Чагорська	53,1
-//-	Волоківська	53,0
-//-	Вижницька	51,0
-//-	Кельменецька	50,3
-//-	Неполоковецька	49,1
-//-	Заставнівська	48,5
-//-	Новоселицька	47,5
-//-	Мамалигівська	46,9
Менше 24,0%		
-//-	Конятинська	23,0
-//-	Карапчівська	22,4
-//-	Петровецька	20,3

Питома вага власних доходів	Кількість громад
Більше 60%	4
46% - 60%	13
24,0% – 46,0%	32
Менше 24,0%	3
	52



ВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ (загальний фонд)

місцеві бюджети

Не виконано 4 бюджети ТГ:

- Герцаївська ТГ (-0,9 млн грн)
- Селятинська ТГ (-0,3 млн грн)
- Путильська ТГ (-0,2 млн грн)
- Топорівська ТГ (-0,1 млн грн)

Причини

зменшення
податкових надходжень

Не досягнуто рівня минулого року по
Горішньошеровецькій ТГ (-1 млн грн)

➤ ПДФО:

- скорочення чисельності працівників у зв'язку з ліквідацією установ;
- здійснення перерахунку сум податку по частині платників (Герцаївській та Селятинській ТГ)

➤ рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів

- зменшення обсягу санітарних рубок

➤ плати за землю

- платники знаходяться за кордоном та не сплачують податок;
- наявність податкового боргу;
- неплатоспроможність власників/орендарів земельних ділянок

➤ єдиний податок:

- перехід підприємців в іншу громаду

ТЕМПИ ФАКТИЧНИХ НАДХОДЖЕНЬ

по основних видах доходів за 9 місяців 2024 року / 9 місяців 2023 року

ПДФО

По області -122,6%

22 ТГ – вище середнього

всі ТГ – досягли рівня минулого року

Плата за землю

По області -113,1%

22 ТГ – вище середнього

9 ТГ – не досягли рівня минулого року

Мамаївська	99,9
Путильська селищна	98,3
Сучевенська	96,4
Волоківська	95,3
Кадубовецька	95,0
Топорівська	91,9
Великокучурівська	90,8
Магальська	83,2
Неполоковецька селищна	65,9

Єдиний податок

По області -131,2%

27 ТГ – вище середнього

4 ТГ – не досягли рівня минулого року

Герцаївська міська	81,6
Кадубовецька	79,5
Горішньошеровецька	66,6
Рукшинська	58,2

Податок на нерухоме майно

По області -133,4%

27 ТГ – вище середнього

11 ТГ – не досягли рівня минулого року

Кіцманська міська	98,7
Боянська	98,7
Мамалигівська	93,7
Лівинецька	93,4
Рукшинська	91,3
Петровецька	90,8
Ванчиковецька	86,0
Горішньошеровецька	82,6
Хотинська міська	77,4
Тереблеченська	71,1
Кострижівська селищна	61,4

Акцизний податок

По області -107,8%

38 ТГ – вище середнього

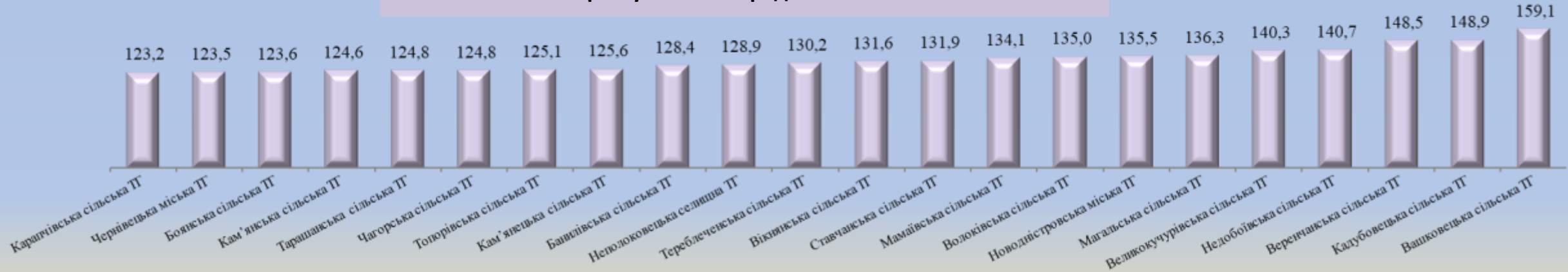
9 ТГ – не досягли рівня минулого року

Тереблеченська	97,1
Мамаївська	96,4
Кадубовецька	96,2
Неполоковецька селищна	96,2
Клішковецька	92,5
Недобоївська	92,2
Боянська	91,8
Рукшинська	87,8
Чагорська	81,7

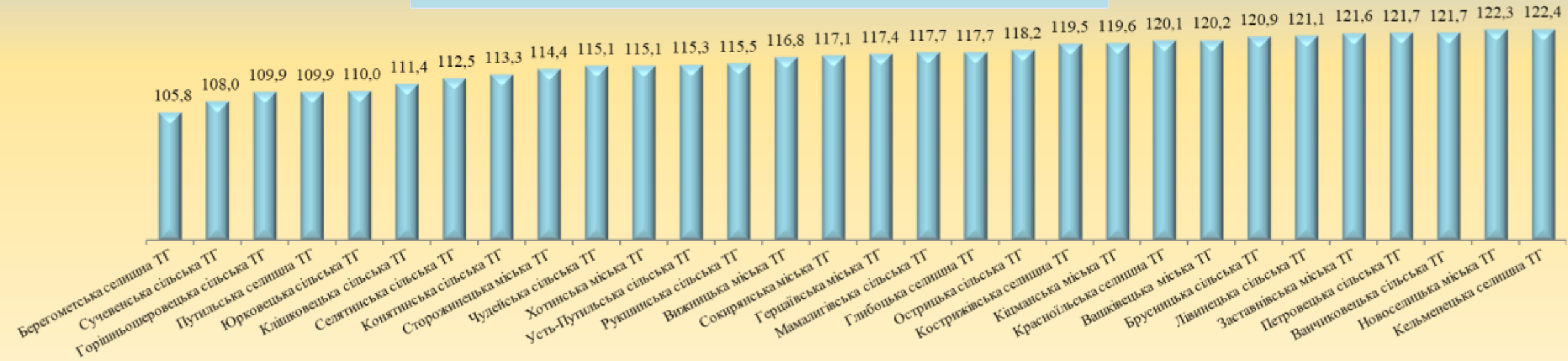
Темпи росту податку на доходи фізичних осіб (код 11010000), крім ПДФО з військовових за 9 місяців 2024 року. (%)

по області – 122,6%

темп росту більше середнього по області



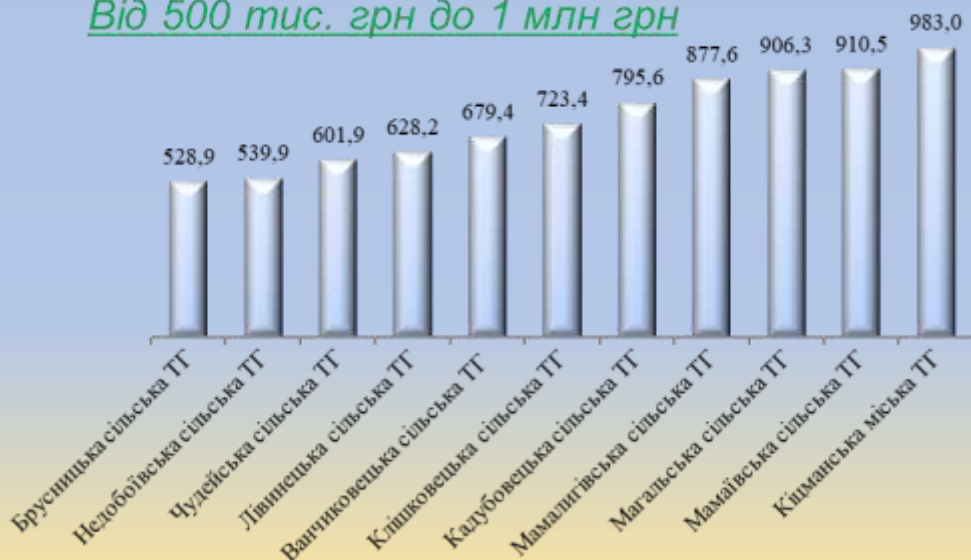
темп росту менше середнього по області



Надходження податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами, тис грн

за 9 місяців 2024 року

Від 500 тис. грн до 1 млн грн



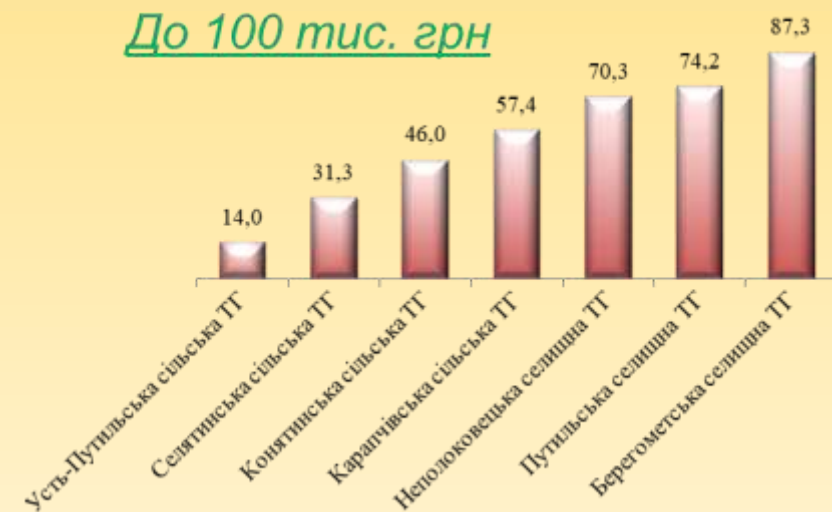
Від 1 млн грн



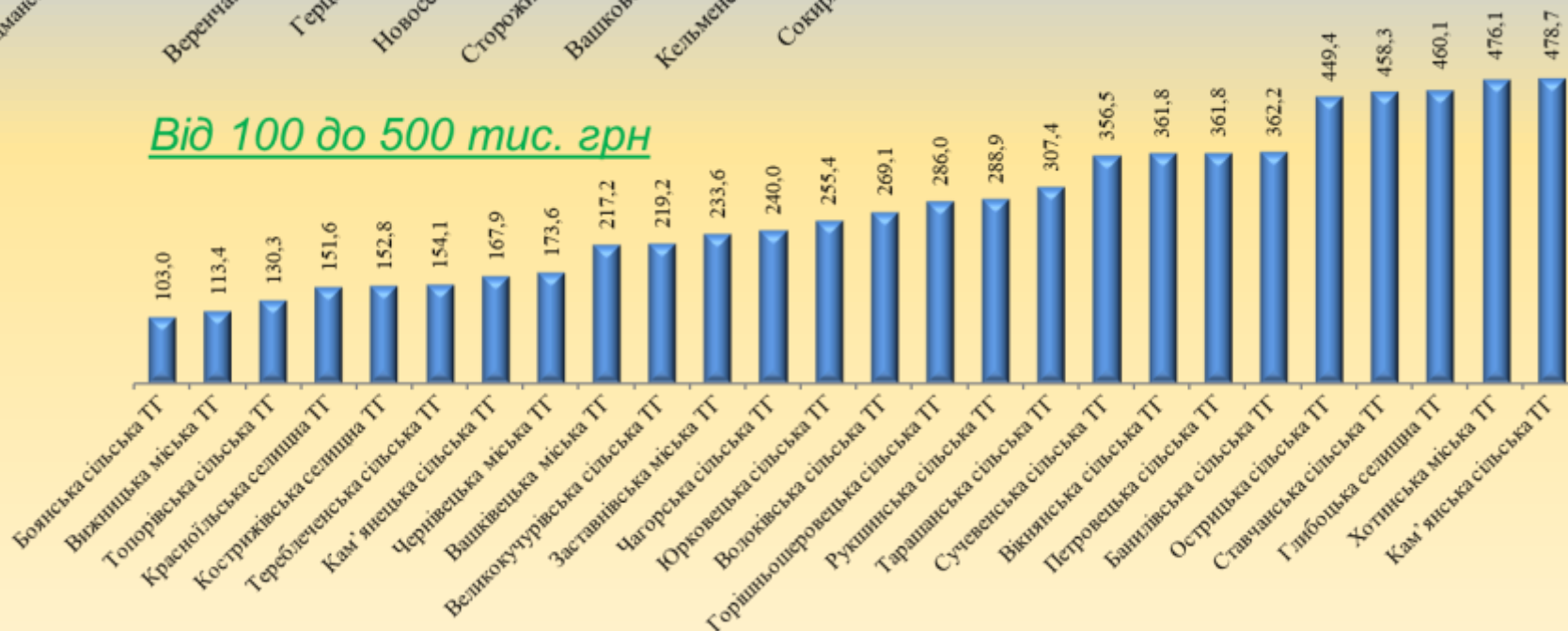
**По області
38 678,2 тис. грн**

**По Новодністровській
міській надходження відсутні**

До 100 тис. грн

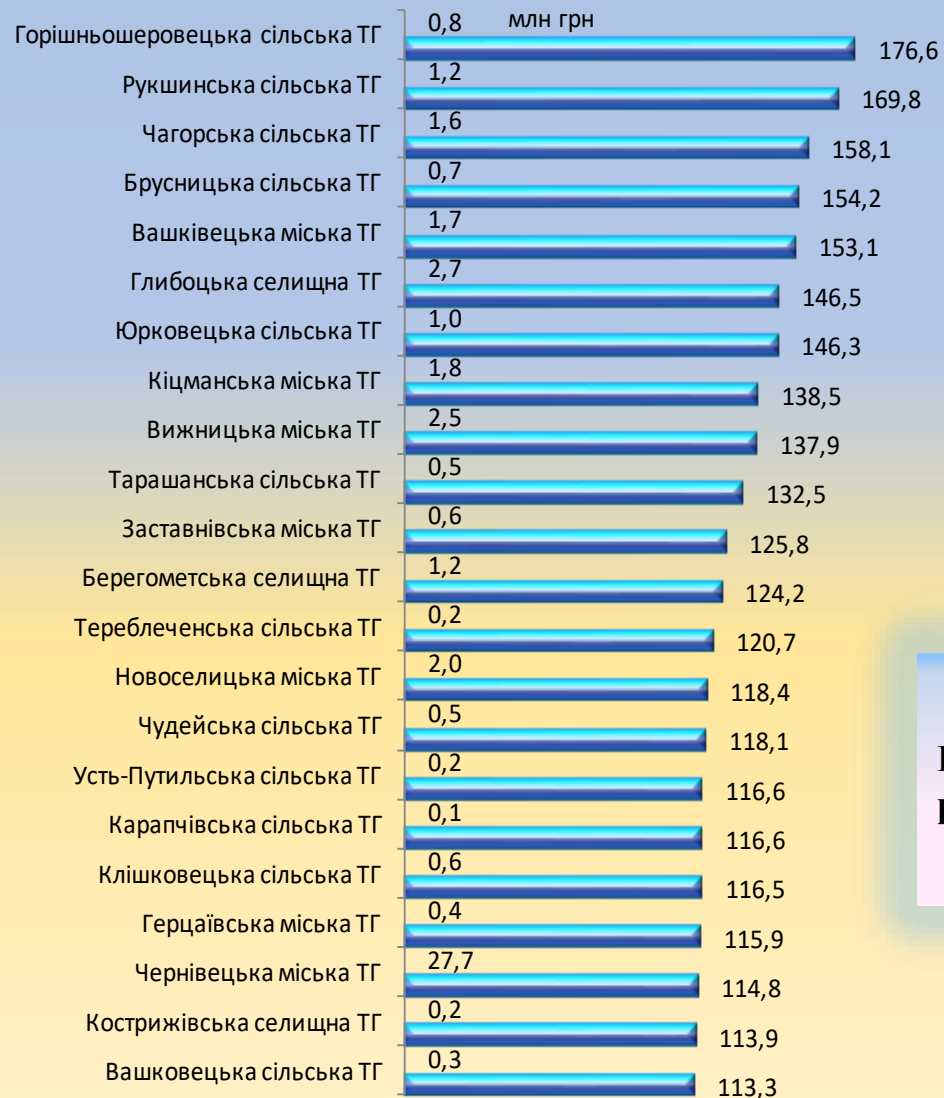


Від 100 до 500 тис. грн



Темпи росту фактичних надходжень плати за землю бюджетів територіальних громад (%)

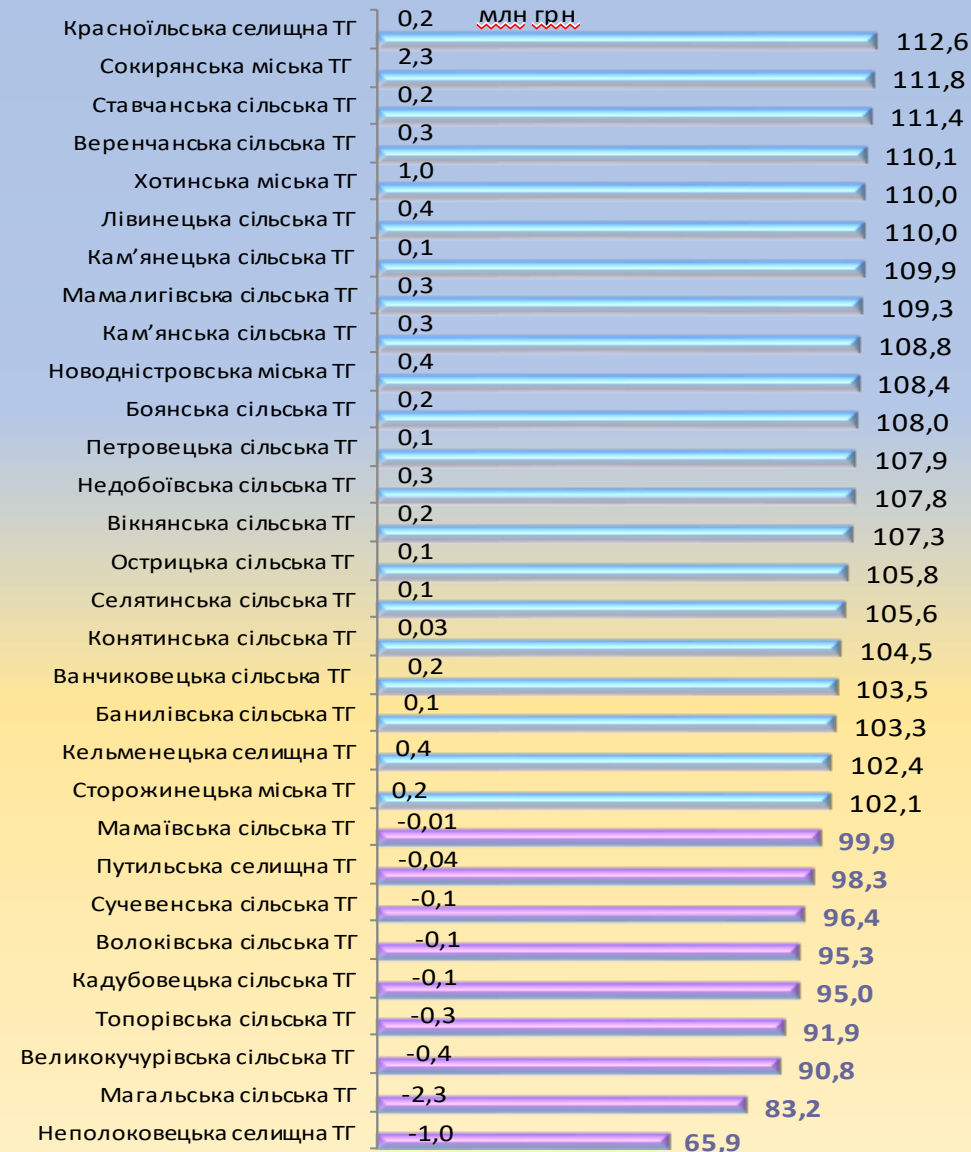
темп росту вище середнього по області



по області – 113,1%,
по Україні – 114,1%

По 9 ТГ не досягнуто
рівня минулого року

темп росту нижче середнього по області



Темпи росту фактичних надходжень єдиного податку бюджетів територіальних громад (%)

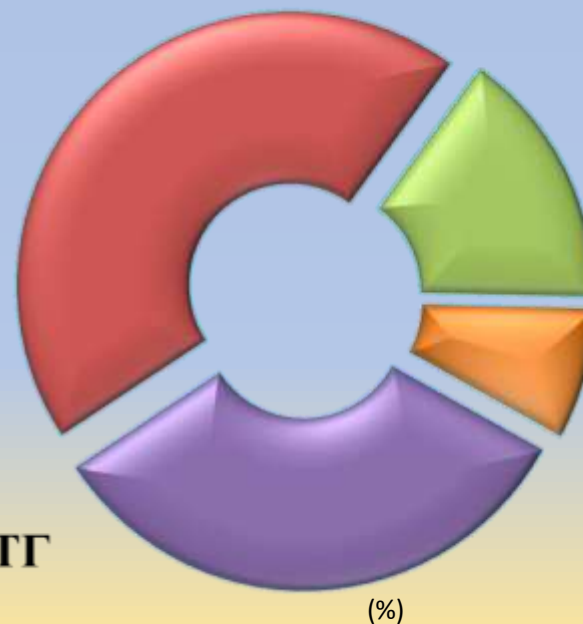
по області – 131,2%
(+175,3 млн грн),
по Україні – 124,7%

■ від 120% до 150%; 23 ТГ

■ від 100% до 120%; 8 ТГ

■ менше 100%; 4 ТГ

■ від 150%; 17 ТГ



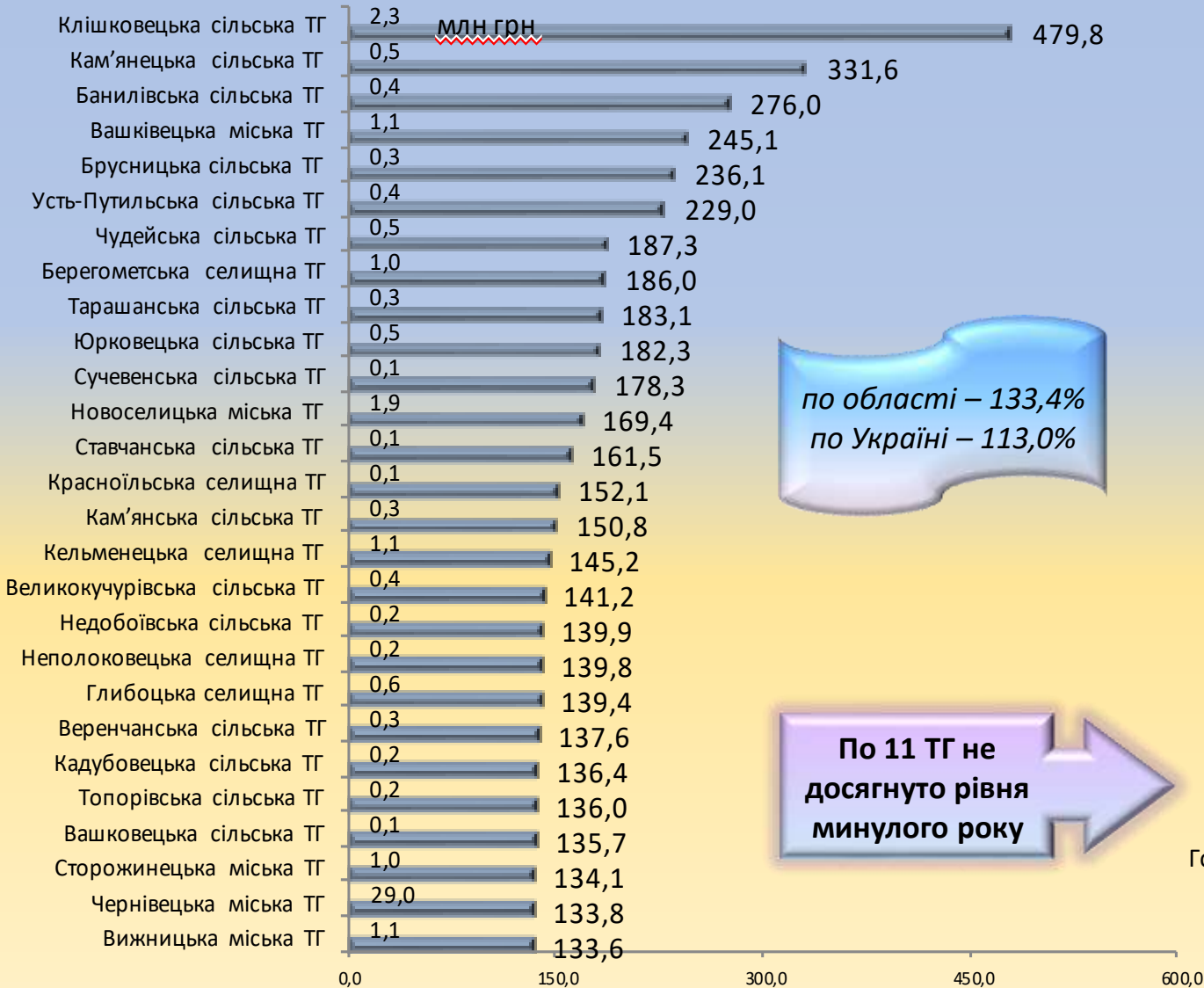
(%)

По 4 ТГ не досягнуто рівня минулого року

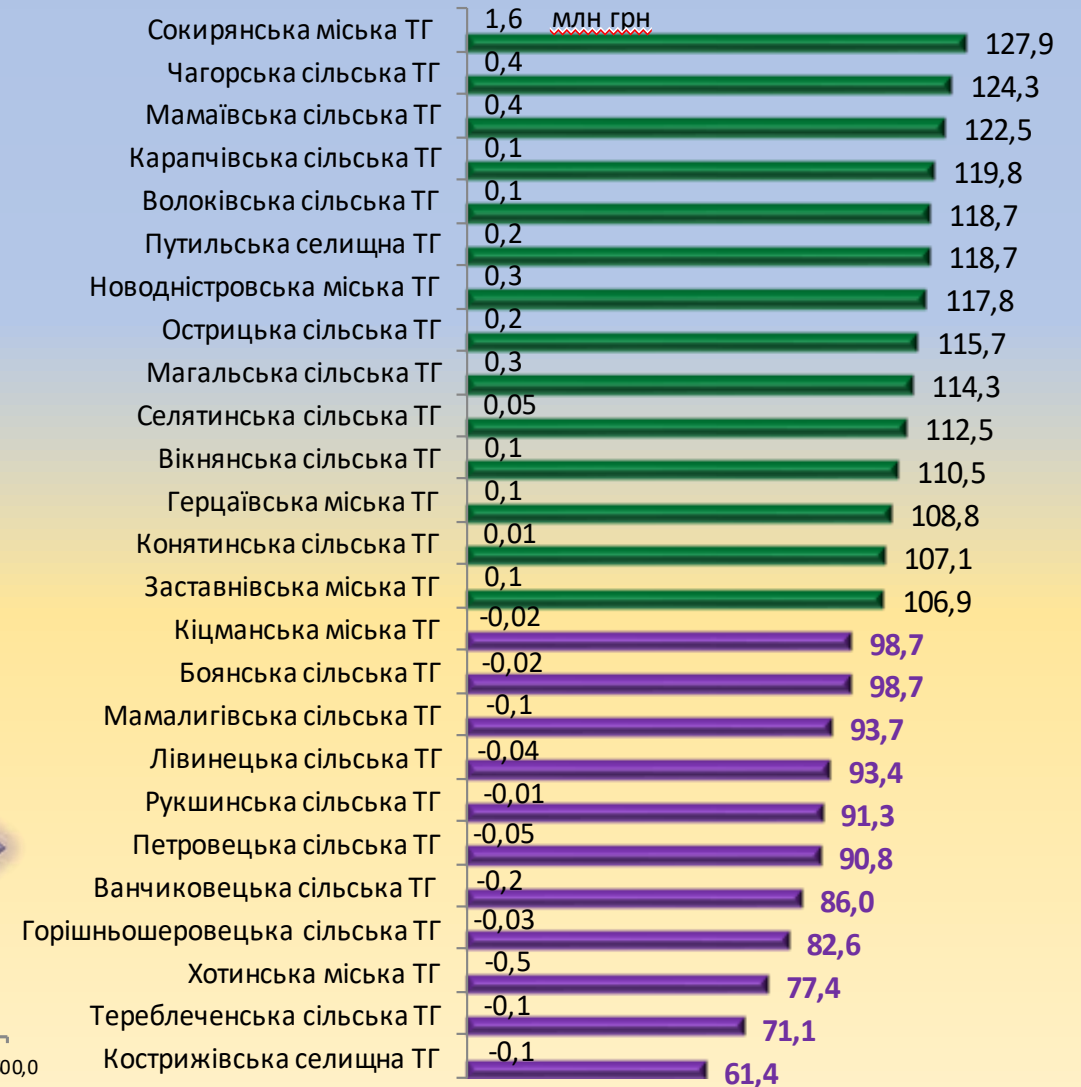


Темпи росту фактичних надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки бюджетів територіальних громад за 9 місяців 2024 року (%)

темп росту вище середнього по області



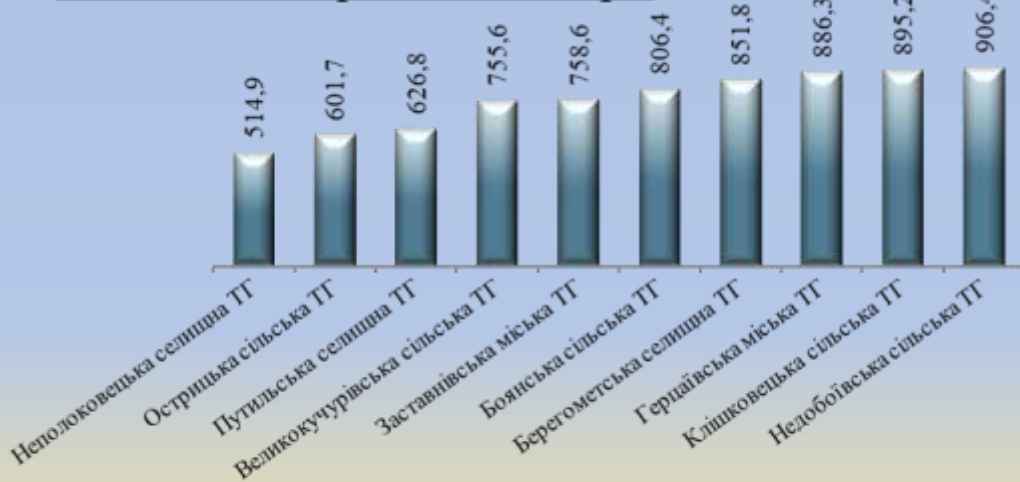
темп росту нижче середнього по області



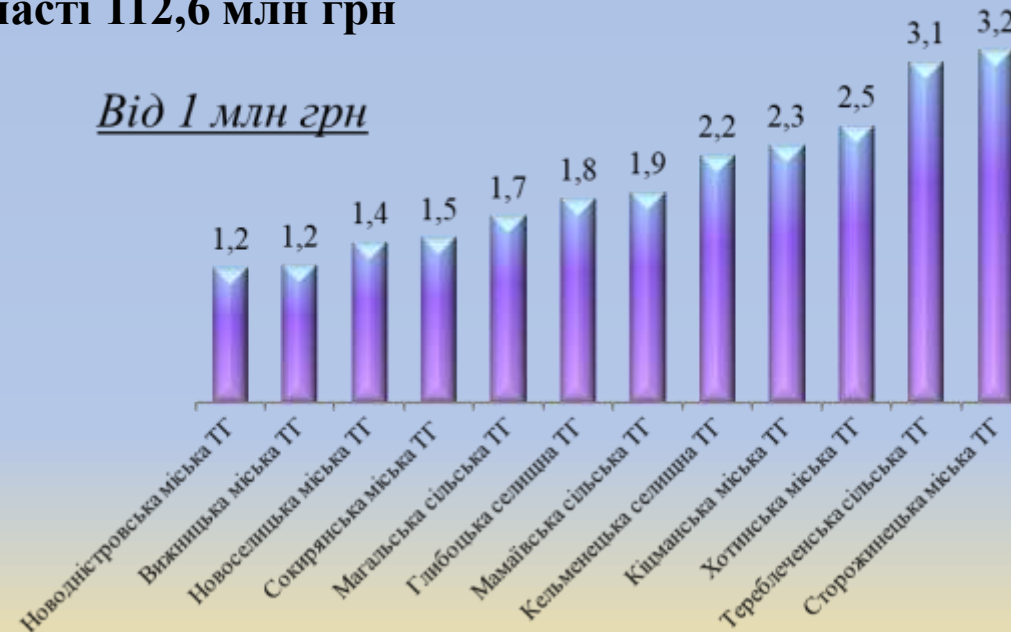
Надходження акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну за 9 місяців 2024 року

По області 112,6 млн грн

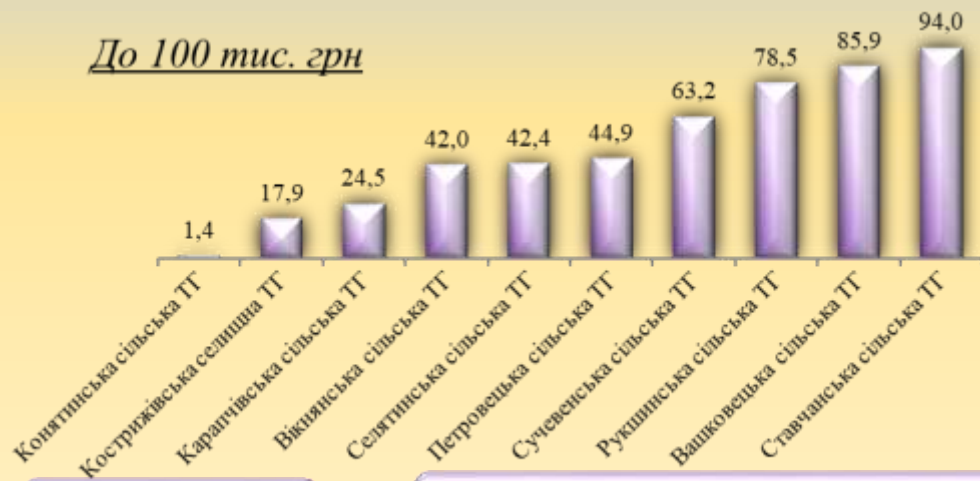
Від 500 тис. грн до 1 млн грн



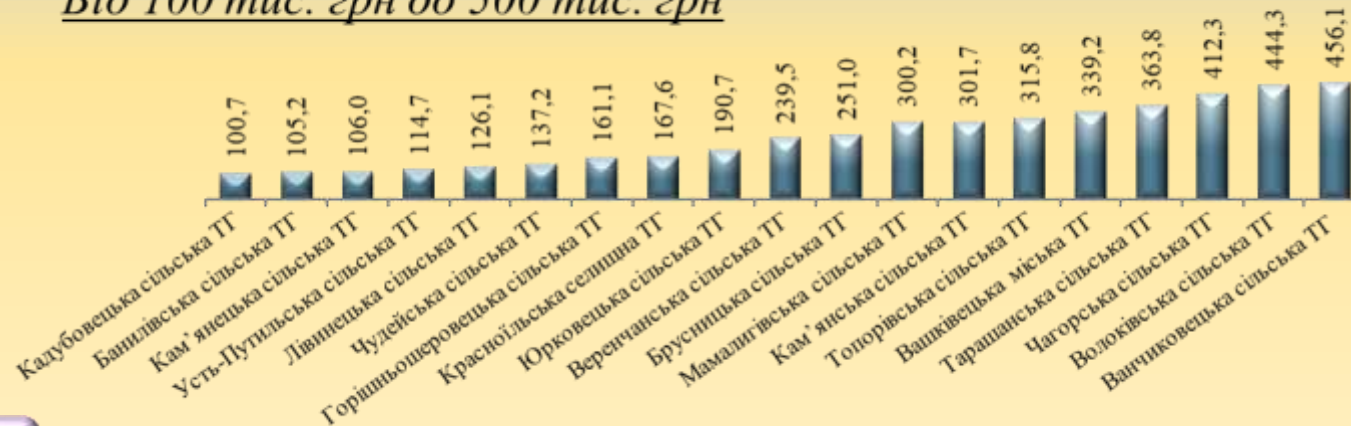
Від 1 млн грн



До 100 тис. грн



Від 100 тис. грн до 500 тис. грн



75,8
МЛН грн

Чернівецька міська територіальна громада

Не досягли рівня 9 місяців минулого року

Чернівецька міська ТГ – 25,4 млн грн
Тереблеченська сільська ТГ – 3,4 млн грн

Зменшення обсягів реалізації допущено по:
ПП «Мережа магазинів Класік», ТОВ «Волинь-Табак» та ТОВ «Галичина-Табак», у зв'язку із закриттям окремих торгових об'єктів.

Міжбюджетні трансферти, що надійшли з державного бюджету місцевим бюджетам за 9 місяців 2024 року

Загальний та спеціальний фонди

Субвенції
2 441,0 млн грн

Дотації
1 037,7 млн грн



частка у структурі
трансфертів

Базова дотація
909,5 млн грн

87,6%

Додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я
85,3 млн грн

8,2%

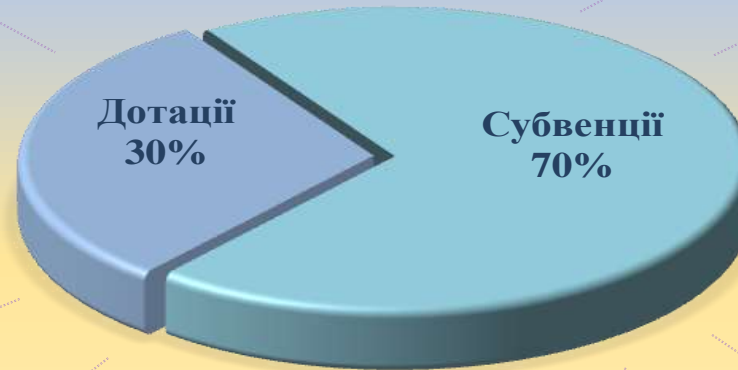
Додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України
31,6 млн грн

3,1%

(в т ч Вікнянська ТГ 28,8 млн грн,
Селятинська ТГ 2,8 млн грн)

1,1%

Додаткова дотація на компенсацію за комунальні послуги та енергоносії
11,3 млн грн



частка у структурі
трансфертів

89,7%

Освітня субвенція
2 190,4 млн грн

2,7%

Субвенція на компенсацію за житло для ВПО, учасників АТО та учасників бойових дій на території інших держав
66,4 млн грн

2,1%

Субвенція на придбання шкільних автобусів
49,8 млн грн

1,9%

Субвенція на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "НУШ"
47,4 млн грн

1,5%

Субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я
35,0 млн грн

0,9%

Субвенція на придбання обладнання, створення і модернізацію їдалень (харчоблоків) закладів освіти
23,1 млн грн

1,2%

Інші субвенції з ДБУ
28,9 млн грн

Трансферти з ДБУ за 9 місяців 2024 року надійшли 98,5% до плану

Виконання видаткової частини місцевих бюджетів за 9 місяців 2024 року у розрізі галузей бюджетної сфери (загальний та спеціальний фонди)

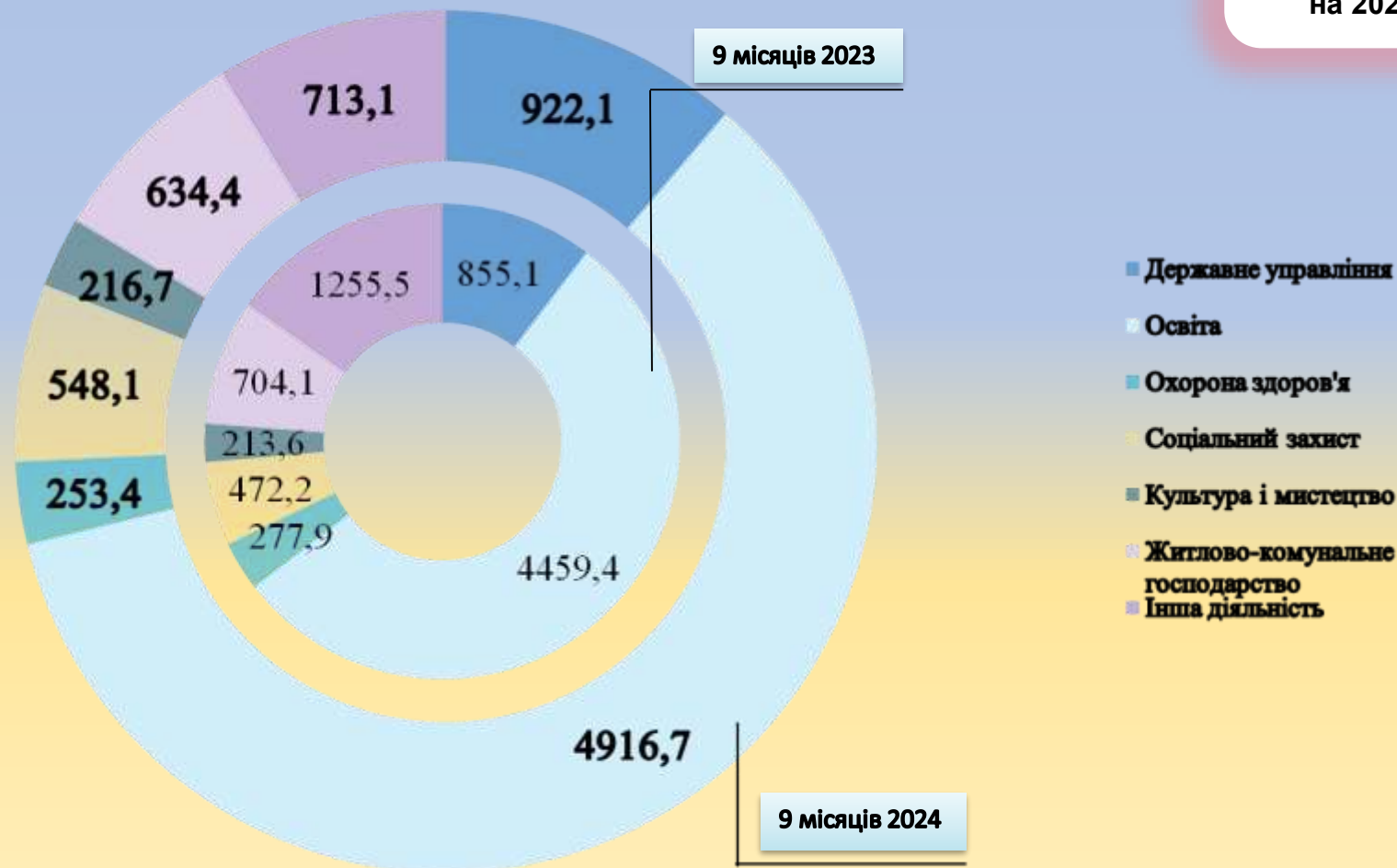
60,9%

до плану видатків на 2024 рік



(млн грн)

9 місяців 2023



- Державне управління
- Освіта
- Охорона здоров'я
- Соціальний захист
- Культура і мистецтво
- Житлово-комунальне господарство
- Інша діяльність

Інша діяльність включає:

- ✓ Фізична культура і спорт – **109,0 млн грн;**
- ✓ Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство – **4,9 млн грн;**
- ✓ Будівництво та регіональний розвиток – **43,9 млн грн;**
- ✓ Транспортна інфраструктура – **117,5 млн грн;**
- ✓ Засоби масової інформації – **2,1 млн грн;**
- ✓ Громадський порядок та безпека – **52,2 млн грн;**
- ✓ Реалізація програм допомоги та грантів ЄС, урядів іноз. держав, МО, донорських установ – **6,5 млн грн;**
- ✓ Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру – **41,5 млн грн;**
- ✓ Охорона навколишнього природного середовища – **1,0 млн грн.**
- ✓ Інші програми та заходи – **334,5 млн грн;**

713,1 млн грн

9 місяців 2024

Порівняно з аналогічним періодом минулого року виконання видаткової частини місцевих бюджетів зменшилось на 33,0 млн грн або 0,4%

ВИДАТКИ ЗА ЕКОНОМІЧНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ за 9 місяців 2024 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року **загальний + спеціальний фонд**

8 204,5



МЛН ГРН (- 33,0 млн грн, - 0,4%)

Загальна сума касових видатків місцевих бюджетів



Оплата праці з нарахуваннями

5 066,7 млн грн (+ 585,4 млн грн, + 13,1%)



Оплата товарів і послуг

1 066,1 млн грн (- 281,0 млн грн, -20,8%)



Субсидії та трансферти підприємствам

733,5 млн грн (+ 62,8 млн грн, +9,4%)



Капітальні видатки

515,6 млн грн (-383,4 млн грн, -25,6%)



Оплата комунальних послуг та енергоносіїв

393,0 млн грн (+49,5 млн грн, +14,4%)



Субвенції державному бюджету

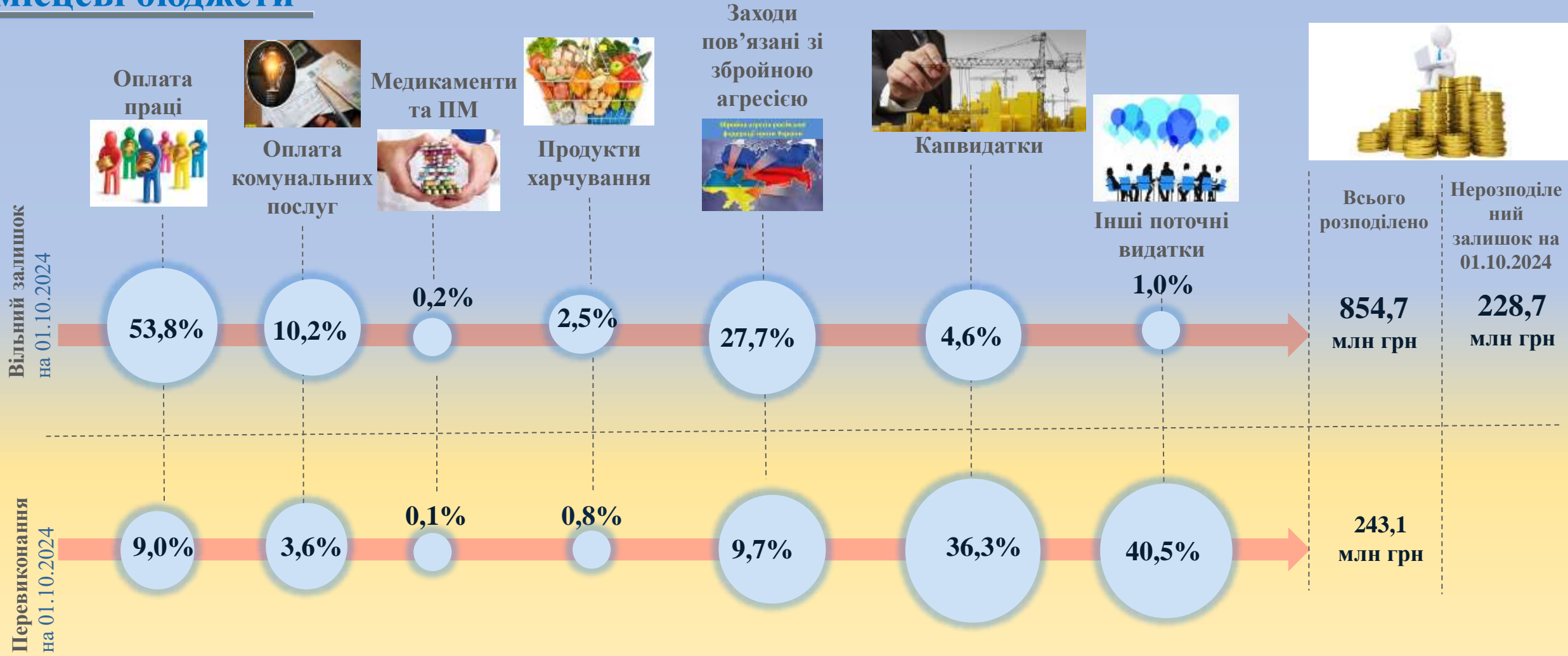
183,9 млн грн (-150,5 млн грн, -81,8%)

Інші поточні видатки (у т.ч. соціальне забезпечення)

245,7 млн грн (+84,2 млн грн, +52,1%)



ДАНІ ЩОДО РОЗПОДІЛУ ВІЛЬНОГО ЗАЛИШКУ КОШТІВ ТА КОШТІВ ВІД ПЕРЕВИКОНАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ МІСЦЕВІ БЮДЖЕТИ



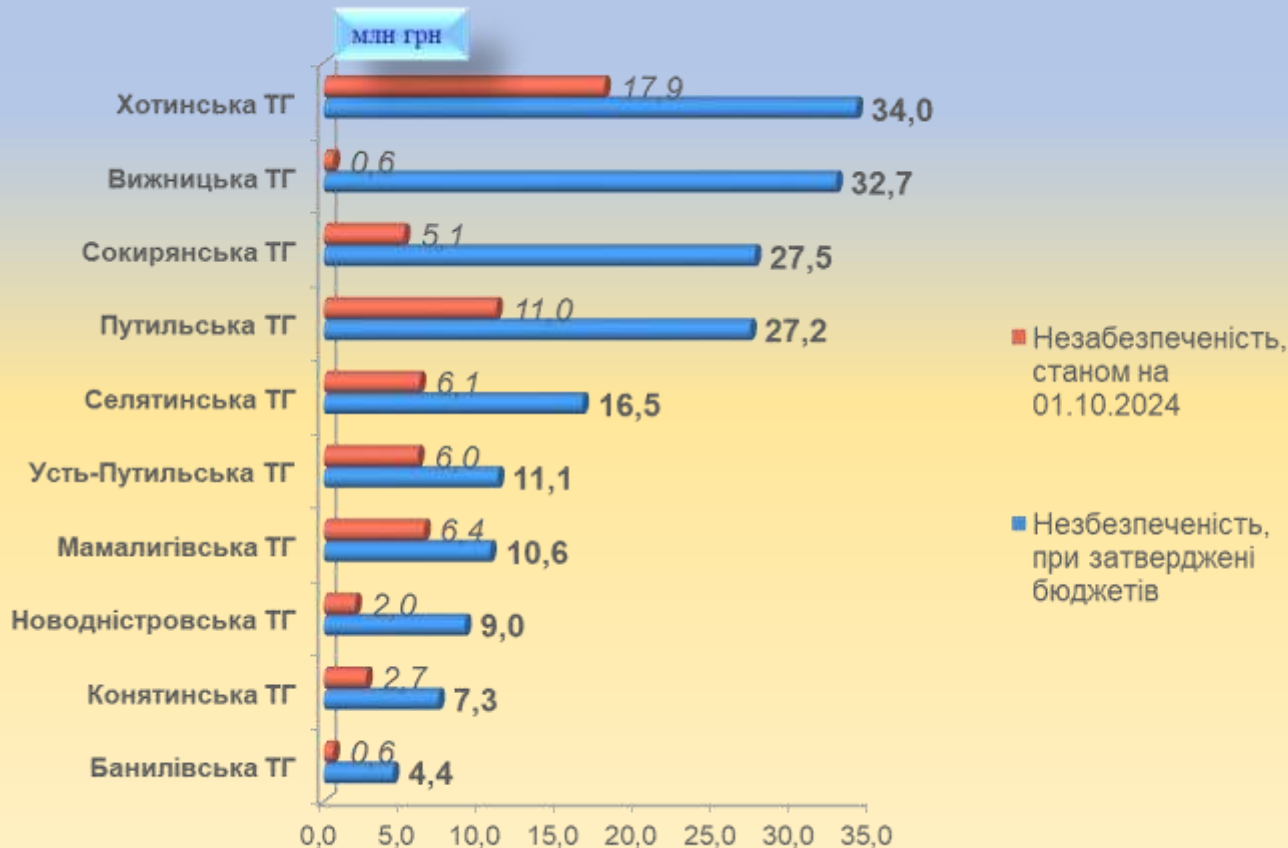
НЕВИКОНАННЯ ЧАСТИНИ 4 СТАТТІ 77 БКУ

незабезпеченість асигнуваннями видатків з оплати праці та нарахувань на них по бюджетах територіальних громад за 9 місяців 2024 року

Потреба в асигнуваннях на оплату праці при затвердженні бюджетів громад (37 громад) **418,7 млн грн**

Зменшилась на **360,3 млн грн**

Потреба в асигнуваннях на оплату праці, станом на 01.10.2024 року (10 громад) **58,4 млн грн**



з них за рахунок:

Власних доходів та базової дотації
53,4 млн грн

Освітньої субвенції
3,1 млн грн

Субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами
1,9 млн грн

НЕВИКОНАННЯ ЧАСТИНИ 4 СТАТТІ 77 БКУ

спрямування вільних залишків коштів та коштів, отриманих від перевиконання дохідної частини загального фонду місцевих бюджетів на вирішення проблеми незабезпеченості у видатках на виплату заробітної плати у розрізі громад за 9 місяців 2024 року

Назва адміністративно-територіальної одиниці	Незабезпеченість по заробітній платі, станом на 01.10.2024 млн грн	Перевиконання дохідної частини загального фонду (бюджети громад, що мають незабезпеченість по з/п)	
		Станом на 01.10.2024	Станом на 01.11.2024
Б-т Хотинської міської ТГ	17,9	14,2	7,6
Б-т Путильської селищної ТГ	11,0	0	0
Б-т Мамалигівської сільської ТГ	6,4	3,8	4,7
Б-т Селятинської сільської ТГ	6,1	0	1,1
Б-т Усть-Путильської сільської ТГ	6,0	0	0,9
Б-т Сокирянської міської ТГ	5,1	7,3	8,4
Б-т Конятинської сільської ТГ	2,7	0	0
Б-т Новодністровської міської ТГ	2,0	0	0
Б-т Вижницької міської ТГ	0,6	4,5	5,1
Б-т Банилівської сільської ТГ	0,6	0	0,8
Разом	58,4	29,8	28,6

Довідково!

З початку року незабезпеченість по заробітній платі була зменшена за рахунок :

- розподілу вільного залишку коштів – **295,4 млн грн;**
- перевиконання – **20,5 млн грн;**
- економії (перерозподілу) асигнувань та заходів з оптимізації – **44,4 млн грн**

При затвердженні бюджетів на 2024 рік незабезпеченість по заробітній платі спостерігалась по **37 громадах** (418,7 млн грн), станом на 01.10.2024 потреба залишилась по **10 громадах** (58,4 млн грн).

Прострочена кредиторська заборгованість по заробітній платі, станом на 01.10.2024, відсутня.

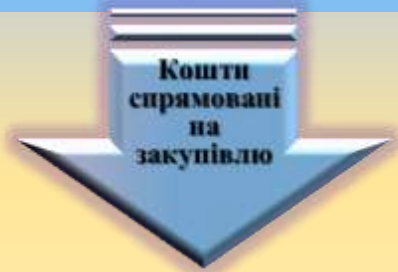
Однак, небюджетна заборгованість була наявна по:

- Усть-Путильській громаді в сумі **0,8 млн грн;**
- Конятинській громаді – **0,6 млн грн**

ФІНАНСУВАННЯ ЗАХОДІВ З ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ОБОРОНИ , ПІДТРИМКА ДІЯЛЬНОСТІ ВІЙСЬКОВИХ ЧАСТИН ТА ІНШИХ СИЛ БЕЗПЕКИ ТА ОБОРОНИ за 9 місяців 2024 року

З місцевих бюджетів області профінансовано видатки на підтримку:

- Чернівецького прикордонного загону;
- Національної Гвардії України;
- 65 військових частин ЗСУ;
- ГУНП в Чернівецькій області та новоствореного стрілецького батальйону;
- ДСНС в Чернівецькій області;
- Чернівецького та районних відділень ТЦК та СП



Видатки на заходи з тероборони та інші Сили безпеки й оборони

212,5 млн грн,

з них у вигляді субвенції державному бюджету

162,7 млн грн

Місцеві бюджети, які не передбачили кошти на потреби військових частин, станом на 01.10.2024:

1. Чудейська ТГ;
2. Усть-Путильська ТГ;
3. Селятинська ТГ;
4. Ставчанська ТГ.

БпЛА, дронів, РЕБів, квадрокоптерів та акумуляторів до них, інверторних генераторів, засобів зв'язку та обладнання до військової та комп'ютерної техніки, паливно-мастильних матеріалів, оплату послуг з ремонту автотранспортних засобів та багато іншого



Фінансування місцевих програм підтримки сил безпеки і оборони, ВПО, ветеранів та їх сімей за 9 місяців 2024 р

ТОП:

1. Чернівецька міська громада – профінансовано **144,1 млн грн** (6,3 % від власних доходів);
2. Обласний бюджет – профінансовано **79,8 млн грн** (13,3 % від власних доходів)

Бюджети міст та селищ

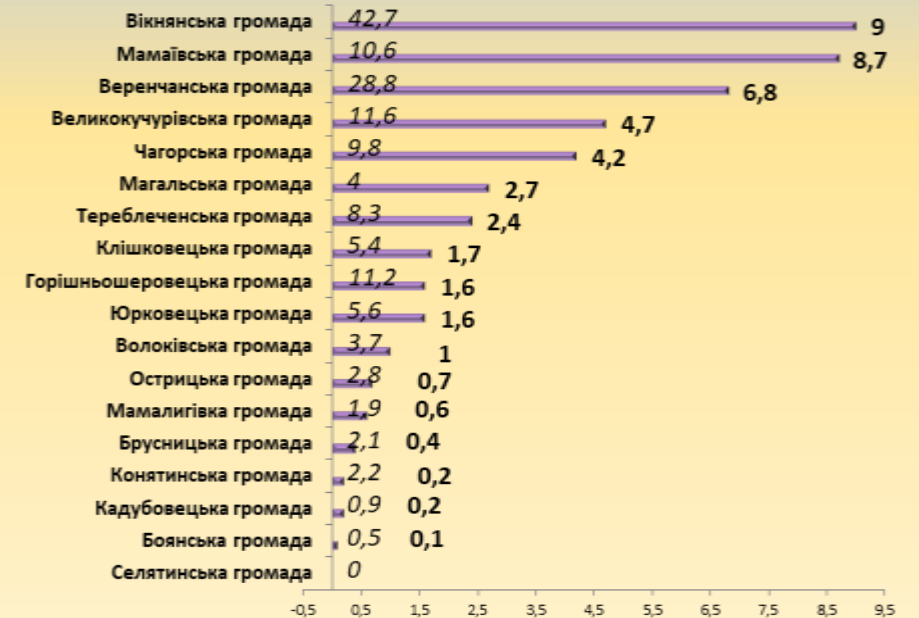
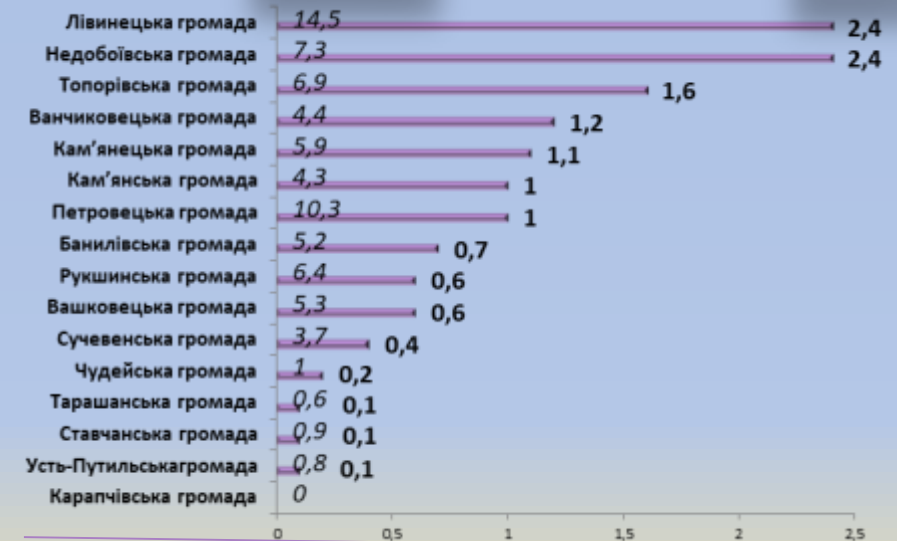


Бюджети сіл з індексом податкоспроможності від **0,3 до 0,8**

Бюджети сіл з індексом податкоспроможності до **0,3**

% видатків від власних доходів

Касові видатки, млн грн



ІНШІ ВИДАТКИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ, ПОВ'ЯЗАНІ ЗІ ЗБРОЙНОЮ АГРЕСІЄЮ російської федерації

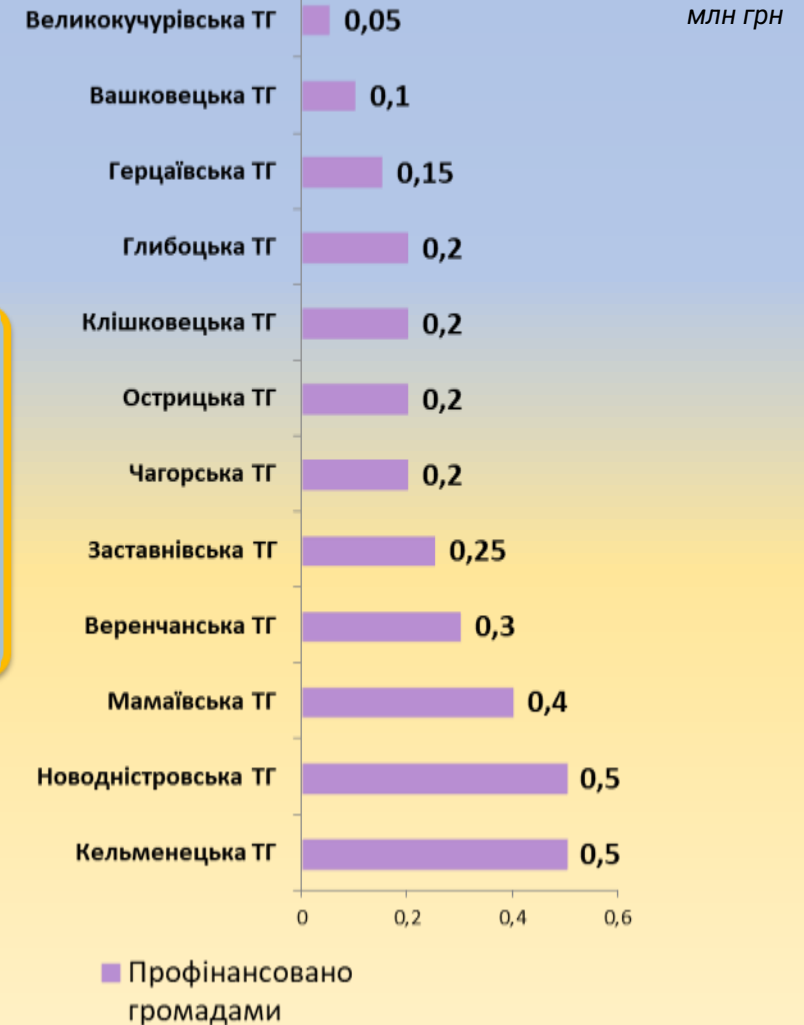
Видатки, пов'язані зі збройною агресією російської федерації



Співфінансування на ремонт КНП «Чернівецького обласного госпіталю ветеранів»

З обласного бюджету – 12,8 млн грн

ветеранів»



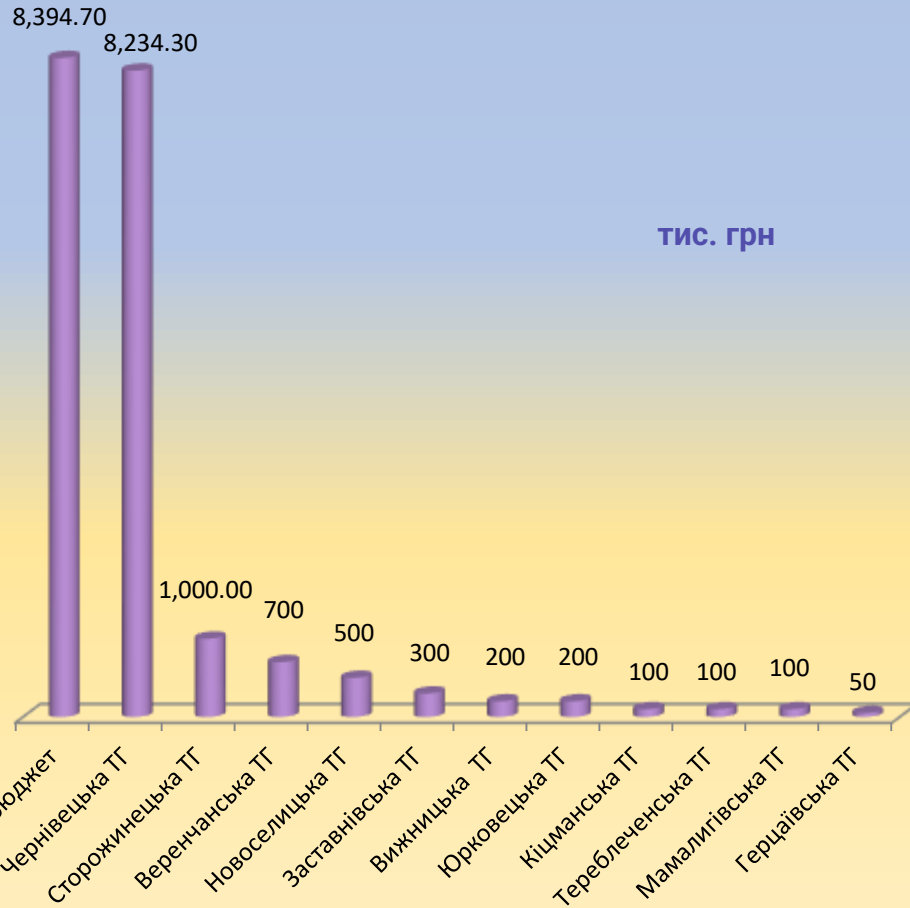
З бюджетів громад – 3,1 млн грн

з них

Створення умов для лікування та реабілітації воїнів у Військовому госпіталі (Військовій частині А1028 Міністерства оборони України)

2023 рік

Профінансовано видатки з місцевих бюджетів області у сумі 19879,0 тис. грн



2024 рік

Передбачено в місцевих бюджетах області видатки в сумі 18208,6 тис. грн, з них:

Обласний бюджет – 10780,0 тис. грн

Міський бюджет Чернівецької міської ради – 6678,6 тис. грн

Селищний бюджет Кельменецької селищної ради – 200,0 тис. грн

Сільський бюджет Рукшинської сільської ради – 200,0 тис. грн

Сільський бюджет Чагорської сільської ради – 200,0 тис. грн

Сільський бюджет Веренчанської сільської ради – 100,0 тис. грн

Сільський бюджет Ванчикувецької сільської ради – 50,0 тис. грн

Рейтинг територіальних громад за фінансовими показниками за 9 місяців у порівнянні з I півріччям 2024 року



Міста

1.	Новодністровська міська ТГ	1	1
2.	Чернівецька міська ТГ	2	2
3.	Вижницька міська ТГ	3	3
4.	Хотинська міська ТГ	6	5
5.	Кіцманська міська ТГ	8	9
6.	Сокирянська міська ТГ	10	10
7.	Заставнівська міська ТГ	14	11
8.	Новоселицька міська ТГ	11	13
9.	Вашківецька міська ТГ	23	21
10.	Сторожинецька міська ТГ	19	22
11.	Герцаївська міська ТГ	32	31

Села населення до 10 тис. осіб

1.	Магальська сільська ТГ	9	7
2.	Вікнянська сільська ТГ	7	8
3.	Селятинська сільська ТГ	23	14
4.	Кадубовецька сільська ТГ	13	15
5.	Волоківська сільська ТГ	16	17
6.	Веренчанська сільська ТГ	14	23
7.	Тереблеченська сільська ТГ	17	24
8.	Боянська сільська ТГ	27	27
9.	Конятинська сільська ТГ	39	32
10.	Лівинецька сільська ТГ	34	36
11.	Горішньошеровецька сільська ТГ	45	43

1.	Брусницька сільська ТГ	28	29
2.	Усть-Путильська сільська ТГ	33	30
3.	Тарашанська сільська ТГ	35	34
4.	Вашковецька сільська ТГ	30	35
5.	Банилівська сільська ТГ	40	44
6.	Ставчанська сільська ТГ	42	45
7.	Петровецька сільська ТГ	46	47
8.	Сучевенська сільська ТГ	50	48
9.	Карапчівська сільська ТГ	49	49
10.	Рукшинська сільська ТГ	52	52

Селища

1.	Глибоцька селищна ТГ	4	4
2.	Путильська селищна ТГ	20	16
3.	Кельменецька селищна ТГ	18	19
4.	Берегометська селищна ТГ	22	20
5.	Неполоковецька селищна ТГ	30	28
6.	Кострижівська селищна ТГ	38	41
7.	Красноільська селищна ТГ	51	46

Села населення понад 10 тис. осіб

1.	Мамаївська сільська ТГ	5	6
2.	Чагорська сільська ТГ	12	12
3.	Юрковецька сільська ТГ	26	25
4.	Недобоївська сільська ТГ	25	26
5.	Мамалигівська сільська ТГ	28	37
6.	Ванчиновецька сільська ТГ	48	50

1.	Великокучурівська сільська ТГ	21	18
2.	Кам'янецька сільська ТГ	37	33
3.	Топорівська сільська ТГ	44	38
4.	Клішківецька сільська ТГ	36	39
5.	Острицька сільська ТГ	40	39
6.	Кам'янська сільська ТГ	43	42
7.	Чудейська сільська ТГ	47	51

Загальний рейтинг територіальних громад за фінансовими показниками за 9 місяців 2024 року

ТОП 5 громад
Новодністровська міська
Чернівецька міська
Вижницька міська
Глибоцька селищна
Мамаївська сільська

ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ:

- Рівень дотаційності;
- Капітальні видатки на 1 особу;
- Обсяг надходжень від сплати ПДФО на 1 особу;
- Доходи ЗФ на 1 особу;
- Питома вага ЗП у видатках ЗФ;
- Темпи зростання (зменшення) доходів ЗФ;
- Видатки ЗФ на 1 особу;
- Питома вага видатків на утримання апарату управління у власних доходах ЗФ

