

**Пояснювальна записка до проекту розпорядження
начальника Дружківської міської військової адміністрації
Краматорського району Донецької області
«Про затвердження звіту про виконання бюджету
Дружківської міської територіальної громади за 1 півріччя 2026 року»**

За підсумками першого півріччя 2026 року в доход бюджету Дружківської міської територіальної громади Краматорського району Донецької області (далі- бюджет міської територіальної громади, місцевий бюджет) по загальному фонду надійшло 254,1 млн. грн. податків, зборів, інших обов'язкових платежів, трансфертів з Державного та обласного бюджетів, що складає 100,3% плану на січень-червень 2026 року. У тому числі, надійшло власних та закріплених надходжень — 71,7 млн. грн., трансфертів — 182,4 млн. грн. (у тому числі: з державного бюджету - базова дотація — 107,1 млн. грн., додаткові дотації — 12,1 млн. грн., субвенції — 57,0 млн. грн., з них освітня — 50,3 млн. грн.; з місцевих бюджетів — дотації 5,0 млн. грн., субвенції — 1,2 млн. грн.).

Згідно з уточненим розписом загального фонду бюджету міської територіальної громади на січень - червень 2026 року (без урахування трансфертів) надійшло власних та закріплених надходжень (податків, зборів та інших обов'язкових платежів) 71,7 млн. грн. або виконання складає 102,3%. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зменшилися на 37,0 млн. грн., що дорівнює 66,0%.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб (далі ПДФО), частка якого в загальній сумі надходжень 76,7% і складає 55,0 млн. грн., що становить 108,3% виконання плану першого півріччя звітної року, але менше надходжень аналогічного періоду 2025 року на 3,3 млн. грн. або на 5,5%. Зменшення проти аналогічного періоду поточного року пояснюється спадом ділової активності суб'єктів господарювання у зв'язку з наближенням лінії фронту до території громади та віднесенням її до територій активних бойових дій з 10 вересня 2025 року.

Структура надходжень ПДФО у першому півріччі 2026 року (55,0 млн. грн.) мала наступний вигляд:

1) колишні бюджетотворюючі промислові підприємства Дружківської міської територіальної громади Краматорського району Донецької області (далі-громада) — 6,0% (3,3 млн. грн.) у загальній сумі надходжень ПДФО. Таке становище пов'язане з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України, зоною активних бойових дій з 10 вересня 2025 року, у якій знаходиться громада, руйнацією виробничої інфраструктури, ускладненням логістичних зв'язків, внутрішньою та зовнішньою міграцією населення, припиненням, скороченням та релокацією в інші регіони країни бізнесу промислових бюджетотворюючих підприємств громади.

2) комунальні підприємства області та громади - 31,3% (17,2 млн. грн.);

3) інші комерційні підприємства, фізичні особи-підприємці, фізичні особи — 21,9% (12,0 млн. грн.);

4) бюджетні установи (державні, обласні, громади) — 40,8% (22,5 млн. грн.).

За січень-червень 2026 року від колишніх бюджетотворюючих промислових підприємств громади надійшло ПДФО 3,3 млн. грн. За відповідний період 2025 року надійшло 9,3 млн. грн. Відбулося зменшення на 6,0 млн. грн. або на 64,5% у зв'язку з поступовим припиненням діяльності підприємств на території громади, у тому числі по підприємствам:

Приватне акціонерне товариство «Веско» - надійшло 2,2 млн. грн., що на 4,6 млн. грн. або на 67,7% менше ніж у минулому році;

Приватне акціонерне товариство «Дружківське рудоуправління» - надійшло 0,7 млн. грн., що на 0,5 млн. грн. або 41,7% менше ніж у аналогічному періоді 2025 року;

Приватне акціонерне товариство «Дружківський завод металевих виробів» - надійшло 0,4 млн. грн., що на 0,9 млн. грн. або на 71,7% менше минулого року;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Корум – Дружківський машинобудівний завод» - відсутні надходження у 2025-2026 роках;

Приватне акціонерне товариство «Грета» - надійшло 9,2 тис. грн., що на 25,7 тис. грн. або на 73,6% менше минулого року;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кондитерська фабрика Дружківська» - відсутні надходження у 2025-2026 роках;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дружківський вогнетривкий завод» - відсутні надходження у 2025-2026 роках.

По інших бюджетоутворюючим джерелам загального фонду надійшло у першому півріччі 2026 року:

1) єдиного податку - 14,6 млн. грн., що складає 95,1% плану на січень-червень 2026 року, та менше ніж у минулому році на 8,1 млн. грн. або на 35,4% у зв'язку зі спадом ділової активності суб'єктів господарювання внаслідок наближення лінії фронту до території громади;

2) акцизного податку – 3,2 млн. грн., що складає 97,3% плану на січень-червень 2026 року, та менше надходжень минулого року на 6,1 млн. грн. на 65,8% за рахунок тенденції зменшення обсягів реалізації та реалізаторів тютюнових виробів, тому що громада знаходиться в зоні активних бойових дій, пошкодженні автозаправні станції наприкінці 2025 року, які здійснювали діяльність на території громади;

3) податку на майно -1,5 млн. грн., що менше надходжень минулого року на 16,0 млн. грн., та пов'язано з поверненням суб'єктами господарювання надмірно сплачених податків у жовтні-грудні минулого року. Це наслідок віднесення громади до територій активних бойових дій (на яких згідно чинного законодавства не нараховуються та не сплачуються майнові податки) з 10 вересня 2025 року наказом Міністерства розвитку громад та територій від 08 грудня 2025 року № 1700 «Про затвердження Змін до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією».

До спеціального фонду доходів бюджету міської територіальної громади за січень-червень 2026 року надійшло (без урахування трансфертів) – 5,8 млн. грн., або уточнений річний план виконано на 98,9%, у тому числі:

1) власні надходження бюджетних установ – 5,78 млн. грн., виконання уточненого річного плану склало 98,7%;

2) екологічний податок – 8,1 тис. грн.;

3) грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 3,2 тис. грн.

Виконання місцевого бюджету по видаткам

Бюджет міської територіальної громади по видатках загального фонду виконаний у сумі 236,0 млн. грн., чи на 74 % від уточненого плану, у тому числі у розрізі галузей:

освіта - 76,0 млн. грн., чи 32,2% від загального фінансування та 84% від уточненого плану;

охорона здоров'я - 5,4 млн. грн., чи 2,3 % від загального фінансування та 39% від уточненого плану;

соціальний захист та соціальне забезпечення – 10,4 млн. грн., чи 4,4% від загального фінансування та 52% від уточненого плану;

культура і мистецтво - 3,2 млн. грн., чи 1,4 % від загального фінансування та 73% від уточненого плану;

житлово-комунальне господарство – 32,3 млн. грн., чи 13,7 % від загального фінансування та 58% від уточненого плану;

державне управління - 36,2 млн. грн., чи 15,3 % від загального фінансування та 83% від уточненого плану;

фізична культура та спорт – 3,1 млн. грн., або 1,3 % від загальної суми фінансування та 74% від уточненого плану;

економічна діяльність – 4,6 млн.грн., або 1,9 % від загальної суми фінансування та 67% від уточненого плану;

інша діяльність – 8,3 млн.грн., або 3,5 % від загальної суми фінансування та 38% від уточненого плану;

міжбюджетні трансферти – 56,5 млн. грн., або 24 % від загальної суми фінансування та 100% від уточненого плану;

Пріоритетними статтями у фінансуванні залишаються:

заробітна плата з нарахуваннями виконання становить 120,7 млн. грн., що складає 51,1% від загального виконання місцевого бюджету та 88 % від планових призначень;

енергоносії - 0,9 млн. грн., чи 0,4 % від загального виконання та 18,4 % від планових призначень;

поточні трансферти – 99,9 млн. грн., чи 42,3 % від загального виконання та 75 % від планових призначень;

капітальні видатки - 7 млн. грн., чи 3 % від загального виконання та 99,9 % від планових призначень;

соціальне забезпечення- 4,0 млн. грн., чи 1,7 % від загального виконання та 33 % від планових призначень;

інші – 3,5 млн. грн., чи 1,5 % від загального виконання та 16,2 % від планових призначень.

Протягом січня- червня поточного року по загальному фонду затверджений дефіцит у сумі 47,7 млн.грн. (джерелом покриття є вільні залишки коштів станом на 01.01.2026).

Кошти дефіциту спрямовані:

7,9 млн. грн. – на заробітну плату з нарахуваннями;

12,5 млн.грн.- на соціальне забезпечення;

10,7 млн.грн.- на субвенцію обласному бюджету для підтримки підприємства з постачання централізованого постачання холодної води та водовідведення;

15,6 тис.грн.- на виконання першочергових заходів з підготовки території громади до оборони в особливий період, у тому числі на здійснення заходів територіальної оборони згідно з чинним законодавством;

1 млн.грн.- на капітальні видатки.

У цілому бюджет Дружківської міської територіальної громади Краматорського району Донецької області збалансований.

Міжбюджетні трансферти

Протягом січня – червня поточного року бюджет міської територіальної громади:

1. Отримував міжбюджетні трансферти з інших бюджетів, протягом 2026 року заплановано отримати кошти у сумі 77 884 370 грн., за звітний період фактично отримано 69 577 019,09 грн., а саме:

1) 56 219 300 грн.- освітня субвенція з державного бюджету. Надійшло за звітний період 50 327 500 грн., з яких 47 959 314,63 грн. використано на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам;

2) 1 054 900 грн. – субвенція з обласного бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (утримання інклюзивно - ресурсних центрів). Фактично надійшло та використано на виплату заробітної плати з нарахуваннями кошти у сумі 760 836,18 грн.;

3) 69 762 грн. – субвенція з обласного бюджету на виконання окремих державних програм соціального захисту населення: пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, поховання учасників бойових дій та осіб

з інвалідністю внаслідок війни, компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоциклів і на транспортне обслуговування, встановлення телефонів особам з інвалідністю I-II груп, протягом звітного періоду надійшло 11 716,52 грн., використано 11 145,62 грн.;

4) 79 500 грн. – субвенція з обласного бюджету на виплату матеріальної допомоги постраждалим внаслідок Чорнобильської катастрофи. Протягом звітного періоду надійшло та використано 67 500 грн.;

5) 45 000 грн. – субвенція з обласного бюджету на компенсацію видатків за надання пільг на оплату житлово - комунальних послуг особам з інвалідністю по зору 1 та 2 груп, а також з інвалідністю по зору. Протягом звітного періоду надійшло та використано 3 664,5 грн.;

6) 345 000 грн. – субвенція з обласного бюджету на надання матеріальної допомоги членам сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України, у тому числі тим, які зареєстровані/задекларовані на території Донецької області та перемістилися (евакуювались) за її межі. Протягом звітного періоду кошти не надходили;

7) 180 000 грн. – субвенції з обласного бюджету на відшкодування вартості санаторно-курортного лікування окремих категорій ветеранів війни, визначених Законом України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», у тому числі тих, які мають задеклароване/ зареєстроване місце проживання (перебування) на території Донецької області та перемістились (евакуювались) за її межі. Протягом звітного періоду кошти не надходили;

8) 1 192 788 грн. - субвенції з обласного бюджету на відшкодування вартості путівки до дитячого закладу оздоровлення та відпочинку для оздоровлення або відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки, та дітей, які виховуються в сім'ях з дітьми, у тому числі тих, які мають задеклароване/зареєстроване місце проживання (перебування) на території Донецької області та перемістились (евакуювались) за її межі. Протягом звітного періоду надійшло та використано 6 032 грн.;

9) 288 000 грн.- субвенція з обласного бюджету для надання щомісячної матеріальної допомоги дітям, які мають статус члена сім'ї загиблого (померлого) Захисника чи Захисниці України, військовослужбовців України, захоплених у полон, осіб, зниклих безвісти за особливих обставин під час проходження військової служби, у тому числі тим, які мають задеклароване/зареєстроване місце проживання (перебування) на території Донецької області та перемістилися (евакуювались) за її межі. Протягом звітного періоду надійшло та використано 228 000 грн.;

10) 6 308 800 грн.- 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. Кошти надійшли у повному обсязі. Протягом звітного періоду надійшло та використано 6 308 800 грн. Кошти використовувалися на:

2 000 000 грн. - субвенція обласному бюджету на надання фінансової підтримки обласному комунальному підприємству «Донецьтеплокомуненерго» для забезпечення виплати заробітної плати та нарахувань на неї працівникам відокремленого підрозділу - виробничої одиниці обласного комунального підприємства «Донецьктеплокомуненерго» «Дружківкатепломережа»;

1 500 000 грн.- субвенція обласному бюджету на надання фінансової підтримки комунальному підприємству «Компанія «Вода Донбасу» для забезпечення здійснення витрат із заробітної плати та нарахувань на неї;

2 808 800 грн.- зменшено доходну частину місцевого бюджету відповідно до ст. 72 Бюджетного Кодексу України у зв'язку з набранням чинності наказу Міністерства розвитку громад та територій від 08 грудня 2025 року № 1700 «Про затвердження Змін до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською

Федерацією»;

11) 39 800 грн.- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами. За звітний період надійшло 39 800 грн., використано 36 963,7 грн.;

12) 6 661 200 грн.- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти. Кошти надійшли в у сумі 6 661 200 грн., з яких використано 4 983 482,52 грн.;

13) 5 000 000 грн.- інші дотації з місцевого бюджету. Протягом звітного періоду надійшло та використано 4 995 000 грн.;

14) 400 320 грн.- субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету. Протягом звітного періоду надійшло 166 969,89 грн., з яких використано 166 968,93 грн.

2. Передає міжбюджетні трансферти іншим бюджетам. Так у 2026 році заплановано передати кошти у сумі 91 844 900 грн., фактично перераховано 56 494 904 грн., з яких:

1) 100 000 грн. - інша субвенція бюджету субвенція районному бюджету Краматорського району на виконання заходів Програми підтримки та інтеграції мешканців Краматорського району, які мають статус внутрішньо переміщених осіб та тимчасово проживають у більш безпечних регіонах України на 2026 рік. Кошти перераховані у повному обсязі.;

2) 350 000 грн.- надання іншої субвенції бюджету Краматорського району Донецької області дотація районному бюджету Краматорського району на виконання заходу «Забезпечення реалізації виконання постанов КМУ від 25 квітня 2023 року №391 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів та органів місцевого самоврядування під час воєнного стану» (зі змінами) та від 09 листопада 2016 року №787 «Про видатки на оплату праці працівників місцевих державних адміністрацій» (зі змінами) Програми економічного і соціального розвитку Краматорського району на 2026 рік, затвердженої розпорядженням начальника районної державної адміністрації, начальника районної військової адміністрації від 22 грудня 2025 року № 209. Кошти не перераховувалися;

3) 3 088 200 грн. – дотація обласному бюджету на забезпечення діяльності підприємств, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні Донецької обласної ради. Кошти перераховані повністю.;

4) 10 686 700 грн. - субвенція обласному бюджету на надання фінансової підтримки обласному комунальному підприємству «Донецьтеплокомуненерго» на погашення кредиторської заборгованості до бюджету Дружківської міської територіальної громади Краматорського району Донецької області по сплаті податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. Кошти перераховані у повному обсязі.;

5) 28 468 100 грн. - субвенція обласному бюджету - на надання фінансової підтримки обласному комунальному підприємству «Компанія «Вода Донбасу»» для забезпечення виплати заробітної плати та нарахувань на неї. Протягом звітного періоду кошти перераховано в сумі 14 984 052 грн.;

6) 47 031 900 грн. - субвенція обласному бюджету на надання фінансової підтримки обласному комунальному підприємству «Донецьтеплокомуненерго» для забезпечення виплати заробітної плати та нарахувань на неї працівникам відокремленого підрозділу - виробничої одиниці обласного комунального підприємства «Донецьтеплокомуненерго» «Дружківкатепломережа». Протягом звітного періоду кошти перераховано в сумі 25 515 952 грн.;

7) 2 120 000 грн.- субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіоні.

Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха

В цілому по загальному фонду видатки виконані у сумі 8 325 400,46 грн., або 38% до планових призначень за відповідний період.

Спеціальний фонд

За січень –червень 2026 року за рахунок коштів спеціального фонду здійснено видатки на загальну суму 5 709,8 тис.грн.

В.о.начальника міського фінансового
управління Дружківської міської ради
