**Пояснювальна записка**

**до рішення «Про сільський бюджет**

**Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік»**

Відповідно до статті 76 Бюджетного кодексу України, на розгляд та схвалення депутатами Галицинівської сільської ради виноситься проєкт рішення «Про сільський бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік».

Формування проєкту бюджету Галицинівської сільської територіальної громади здійснюється в умовах воєнного стану.

Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодексу України проєкт місцевого бюджету на 2023 рік має ґрунтуватися на показниках, визначених у прогнозі місцевого бюджету, схваленому у 2022 році.

Але в результаті низки подій, пов’язаних з воєнними діями на території нашої держави, розроблення реалістичного прогнозу економічного і соціального розвитку країни та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період стало неможливим. Тому до бюджетного законодавства внесені ряд змін та призупинено дію статті 751 Кодексу та пов’язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів (Закон України від 15 березня 2022 року № 2134-IX «Про внесення змін до розділу VI«Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України».

Отже, прогноз бюджету Галицинівської сільської територіальної громади, як документ середньострокового бюджетного планування, у 2022 році не складався.

Проєкт бюджету Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік»,з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку Українина 2022 – 2023 роки та окремих припущеннях, закладених до прогнозних розрахунків, які наведені у листі Міністерства економіки України від 08 липня 2022 № 3011-02/46349-03, особливостей складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік, доведених листом Міністерства фінансів України від 15 серпня 2022 року №05110-14-6/17891, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів,міжбюджетних відносин та місцевих цільових програм, затверджених рішеннями Галицинівської сільської ради та виконавчого комітету Галицинівської сільської ради.

При здійснені розрахунків показників проекту бюджету на 2023 рік застосовані такі основні макропоказники економічного і соціального розвитку України:

Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року, відсотків) 130,0;

Індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року, відсотків) 135,0;

Під час розрахунків враховані такі соціальні стандарти:

1) Мінімальна заробітна плата: з 1 січня 2023 року – 6700 грн.;

2) Посадовий оклад працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: з 1 січня 2023 року – 2893 грн

3) Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць для працездатних осіб становитиме 2 684 грн.

Враховано обсягреверсної дотації на 2023 рік, визначений у Законі України «Про Державний бюджет України на 2023 рік»  у сумі 36  545 200 грн.

У зв’язку з тим, що обсяги освітньої субвенції з державного бюджету між місцевими бюджетами не розподілені, кошти освітньої субвенції у проєкті бюджету Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік не визначені.

Підготовка проєкту рішення ґрунтується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності, відповідальності учасників бюджетного процесу.

**РОЗДІЛ І. Інформація про стан соціально-економічного розвиткуГалицинівської сільської територіальної громади**

Галицинівська сільська територіальна громада розташована на півдні Миколаївської області, зі сходу межує з Херсонською областю.

Через своє розташування у безпосередньому сусідстві з м. Миколаєвом, громада має швидкий доступ до важливих автомобільних і залізничних шляхів, як міжнародного, державного, так і регіонального значення, практично в усіх напрямках. Завдяки такому вигідному розташуванню, працездатне населення громади працевлаштовувалось на підприємствах м. Миколаєва та області, мало стабільний дохід та, як наслідок, було купівельно спроможним.

В населених пунктах громади вели господарську діяльність у сфері роздрібної торгівлі 44 приватних підприємства. У 2021 році, надходження від сплати податків до бюджету становили 663 000грн.

Також, на території громади діяли малі та середні аграрні підприємства: СГВК «Авангард», ПСПГ «Роднічок», ПСП «Агроурожай», ТОВ СГВП «Снігурівський», ТОВ «Голдкор», 27 фермерських господарств. Питома вага надходжень від даних підприємств становила 5,8% від загальної суми податкових надходжень загального фонду без трансфертів.

Основною бюджетоутворюючою галуззю в Галицинівській СТГ була промисловість (66,8% від загальної суми податкових надходжень загального фонду без трансфертів). На території ОТГ розташований представник металургійної промисловості ТОВ «МГЗ», питома вага сплачених податків якого до загального фонду бюджету без урахування трансфертів становить 32% , представник видобувної промисловості АТ «Нікстром», в якого питома вага податків до загальної суми доходів становила 2% та ін..

Разом з ТОВ «МГЗ» функціонували обслуговуючі підприємства, такі як ТОВ «СЦ Металург», ТОВ «МГЗ Охорона», ТОВ «ЧАС ІТ», ТОВ «Центр обліку Миколаїв». Питома вага надходжень від даних підприємств від загальної суми податків у 2021 році становила 61,3% або 931 839 933 грн.

Також, на території громади функціонувало підприємство ТОВ МП «Укрхарчозбутсировина», основним видом діяльності якого транспортна обробка вантажів. Питома вага надходжень від даного підприємства від загальної суми податків у 2021 році становила 2,8% або 4 240 787 грн.

Від початку повномасштабного вторгнення російської армії 24 лютого і протягом дев’яти місяців поточного року на територіїГалицинівськоїсільської територіальної громади велись активні бойові дії. Це негативно вплинуло на економічну ситуацію в громаді.

Більшість підприємств малого і середнього бізнесу призупинили свою діяльність. На ТОВ «МГЗ» припинили виробництво продукції, відбулось скорочення працівників.

Суттєве зменшення економічної активності призвело до різкого зниження доходів населення. Про що свідчить скорочення надходжень податку на доходи фізичних осібна 14,2 % у порівнянні з 2021 роком.

Усі шість населених пунктів громади: село Галицинове, село Лимани, село Лупарево, село Прибузьке, селище Степова Долина та село Українка зазнали значних руйнувань внаслідок артилерійських, мінометних та авіаційних ударів.

Пошкоджень зазнали об’єкти соціально-культурної сфери: дитячі садки, школи, будинок культури в селі Українка, сільські клуби, медичні заклади, релігійні споруди та житлові будинки.

Постійна загроза здоров’ю та життю наших громадян спонукала населення до евакуації на безпечні території, у тому числі і за кордон.

Станом на 01.11.2022 року фактично, на територію сільської ради проживає 3 117 людей, із них: 183 дитини. Після деокупації правобережної частини Херсонщини населення починає поступово повертатися на територію громади.

Не зважаючи на складні умови сьогодення на територіїсільськоїтериторіальної громади продовжується освітній процес у вигляді дистанційної форми навчання.

Створенінеобхідніумови для підтримкисистеми освіти. Мережа приведена у відповідність до освітніх потреб громадян, здійсненомоніторингнаповнюваностізакладів освіти.

 На території громади функціонує комунальне неприбуткове підприємство Галицинівський центр надання послуг первинної медико-санітарної допомоги, змодельована оптимальна мережа закладівохорониздоров'я з урахуваннямкількостінаселення, доступності надання медичної допомоги. У звітному 2022 році очікується завершення будівництва нової амбулаторії первинної медико-санітарної допомоги в селі Галицинове.

Слід зазначити, що повномасштабне вторгнення росії в Україну та запровадження воєнного стану суттєво обмежили можливості збору даних і доступ до офіційної статистики. Оскільки на період дії воєнного стану , а також протягом трьох місяців після його завершення, органами державної статистики призупинено поширення статистичної інформації щодо більшості показників соціально-економічного становища Миколаївської області, зважаючи на відсутність адміністративних даних, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства від юридичних осіб згідно з положеннями ЗУ «Про захист інтересів суб’єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни», можливість прогнозування економічних процесів та об’єктивна оцінка окремих показників відсутня.

**РОЗДІЛ ІІ. Формування показників проекту сільського бюджету на 2023 рік**

**Доходи**

Дохідна частина сільського бюджету на 2023 рік розроблена на базі листівМіністерства фінансів України від 15 серпня 2022 року №05110-14-6/17891 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік» та від 04 листопада 2022 року №05110-14-6/25906 «Про показники міжбюджетних відносин та складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік», з урахуванням норм Закону України від 21 вересня 2022 № 2618-IX «Про внесення змін до розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексуУкраїни щодо ставок акцизного податку на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану».

Під час планування доходів враховані основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2023 рік, та виконання дохідної частини сільського бюджету за останні роки та очікуване надходження за 2022 рік.

Станом на 01.11.2022 року надходження до бюджету сільської ради ***по загальному фонду*** бюджету становлять 106 580 794 грн. або 87,7 % до уточненого річного плану доходної частини (без урахування трансфертів) при річному плані 144 512 895 грн.

До кінця поточного 2022 року очікується надходження податків і зборів до загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) 110 344 351 грн. при плані з урахуванням внесених змін 144 512 895 грн. або 76,4% , із них по основних джерелах загального фонду :

*Податок на доходи фізичних осіб* очікується у розмірі 98 404 000 грн., або 80,1 % річного плану.

Динаміка надходження податку на доходи фізичних осіб наведена на мал.1

Мал.1 Динаміка надходження податку на доходи фізичних осіб за 2020 – 2022 роки

Недовиконання плану зумовлено негативним впливом воєнних дій на території України і, як наслідок, призупиненням діяльності основних бюджетоутворюючих підприємств таких як ТОВ «МГЗ» та обслуговуючих його підприємств: ТОВ «СЦ Металург», ТОВ «Центр обліку Миколаїв», ТОВ «Охорона МГЗ», ТОВ «Час ІТ».Що призвело до зменшення виплаченого фонду заробітної плати, а відповідно і сплачених податків на доходи. У порівнянні з минулим роком спостерігається зменшення обсягу надходжень на 14,2% або 16 258 105 грн.

*Податок на майно*, до складу якого входить податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плата за землю – очікується у сумі 11 700 000 грн., що складатиме 84 0 % до річного плану з урахуванням змін або менше на 2 220 745 грн.

Зменшення надходжень податку на майно, пов’язане із запровадженням Законів України № 2120 від 15 березня 2022 року та № 2142, як додаткових стимулів та послаблень для бізнесу в умовах введення воєнного стану на територіях, на яких ведуться бойові дії. Згідно цих законів тимчасово не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними або фізичними особами (житлова та нежитлова нерухомість) та плата за землю (земельний податок і орендна плата).

Динаміка надходження податку на майно наведена на мал.2

Мал.2Динаміка надходження податку на майно за 2020 – 2022 роки.

Зменшення надходжень податку на майно у порівнянні з минулим роком складатиме 12,3% або 1 648 275 грн.,

Надходження *єдиного податку* – очікується на рівні 4 796 050 грн., або 81,1 % до річного плану.

Динаміка надходження єдиного податку наведена на рис.3

Рис.3 Динаміка надходження єдиного податку за 2020 – 2022 роки.

Так, зменшення надходжень від сплати єдиного податку в порівнянні до минулого року складатиме 21,9 % або 1 346 100 грн.

**Динаміканадходженьвласнихдоходівзагального фонду**

 **(грн.)**

| **Найменування доходів** | **2021 рік** | **2022 рік** | **2023 рік** | **Приріст /****зменшення %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Податок на доходи фізичних осіб | 114 662 105 | 98 404 000 | 103 569 614 | 5,20 |
| Рентна плата за спеціальне використання інших природних ресурсів | 3 847 490 | 1 352 808 | 17 000 | -98,7 |
| Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів | 444 689 | 98 000 | 84 750 | -13,5 |
| Податок на майно | 13 348 275 | 11 700 000 | 9 280 000 | -20,7 |
| Єдиний податок | 6 142 150 | 4 796 050 | 4 800 000 | 0 |
| Частина чистого прибутку | 31 043 | 21 600 | 22 000 | 1,9 |
| Адміністративні штрафи та інші санкції | 66 549 | 155 000 | 135 000 | -12,9 |
| Плата за надання інших адміністративних послуг | 5 994 | 1 550 | 1 550 | 0 |
| Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом | 35 979 | 28 800 | 28 800 | 0 |
| Держмито | 1 665 | 230 | 400 | 73,9 |
| Інші надходження | 83 586 | 11 874 |  | 0 |
| **Р А З О М** | 138 702 072 | 116 568 362 | 117 939 114 | 1,2 |

***Оцінка доходів сільського бюджету з урахуванням втрат доходів внаслідок наданих податкових пільг*.**

Доходи сільського бюджету по загальному та спеціальному фондах (без урахуванняміжбюджетних трансфертів) на 2023рік обраховані в сумі**117 994 009**грн.

Станом на 30 листопада 2022 року рішення щодо надання податкових пільг на 2023рік не приймалися.

**Структура доходів сільської ради згідно Додатку 1 до рішення**

В основу формування обсягів доходів сільського бюджету на 2023 рік покладено вимоги положень Конституції України, Податкового кодексу країни, Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів.

При прогнозуванні на 2023 рік дохідної частини сільського бюджету враховано:

\* фактичне виконання дохідної частини бюджету територіальної громади за результатами 10 місяців 2022 року;

\* встановлення рівня мінімальної заробітної плати з 1 січня 2023 року у розмірі 6 700 грн. на місяць та посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС з 1 січня – 2 893грн;

\* продовження зарахування до місцевих бюджетів 64% податку та зборів на доходи фізичних осіб.

\* оподаткування доходів фізичних осіб за ставкою 18%;

\*продовження зарахування 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального;

\* ставки місцевих податків і зборів, затверджені рішенням сільської ради «Про місцеві податки і збори»;

\* наявну податкову базу 2022 року.

**Обсяг доходів сільського бюджету на 2023 рік** заплановано в сумі **117 994 009 грн**., у тому числі:

***загального фонду – 117 988 809 грн., з них:***

власні доходи –117 939 114грн., в порівнянні з плановими показниками 2022року прогнозні показники на 2023 рік зменшені на **26 573 781**грн. або на **18,4**%;

освітня субвенція – на 2023 рік не визначена.

***спеціального фонду*** – **5 200грн.- це** кошти екологічного податку, що очікується отримати відТОВ Оператор ГТС України».

Упорівнянні з плановими показниками 2022року прогнозні показники на 2023 рік зменшені у зв’язку з тим, що в умовах введеного воєнного стану на території нашої держави, надходження екологічного податку від основного платника ТОВ МГЗ зменшились та становлять 3 805 866 грн. або 42,2% від плану на рік, а на 2023 рік сплата екологічного податку взагалі не прогнозується.

плата за послуги, що надаються бюджетними установами на 2023 рік не планується у зв’язку з дистанційною роботою дошкільних закладів освіти.

**1. Податок на доходи фізичних осіб**

Основним джерелом надходжень загального фонду є **податок та збір на доходи фізичних осіб,** питома вага якого становить **89.6 %** від прогнозного показника власних доходів загального фонду 2023 року.

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2023 рік здійснений на підставі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку Україниз врахуванням встановленої мінімальної заробітної плати 6700 грн., розміру посадового окладу 1-го тарифного розряду -2 893 грн., чинних норм податкового та бюджетного законодавства, , прогнозного обсягу фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, передбачених нормами Податкового кодексу України.

Прогнозні показники **податку на доходи фізичних осіб** до сільського бюджету на 2023 рік обраховані в сумі **105 675 414 *грн.,*** що на 7 272 425***грн***. або на 7,4**%** більше уточненого плану на 2023 рік.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб на території Галицинівської сільської ради є: ТОВ «Миколаївський глиноземний завод»; ФІЛІЯ «ДЕЛЬТА-ЛОЦМАНДП АМПУ»; ТОВ « МП Термінал Укрхарчозбутсировина»; ТОВ «Чорноморський шовковий шлях», а також підприємства бюджетної сфери.

Розрахунково до бюджету сільської ради у 2023 році надійде:

* податку доходи фізичних осіб, із заробітної плати 104 991 414 грн.;
* податку із доходів інших ніж заробітна плата662 000грн.;
* податку на доходи за результатами річного декларування22 000 грн.

**2. Рентна плата за використання інших природних ресурсів.**

Надходження рентної плати за використання інших природних ресурсів заплановано на рівні очікуваних надходжень у 2022 році за ККД 13030100 «Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення». Основними платниками податку є ТОВ «МГЗ» та КП «Українківськийсільськомунгосп».

**3. Акцизний податок**

***3.1. Акцизний податок*** з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 2023 рік заплановано в сумі **70 000**грн., на рівні очікуваних надходжень за 2022 року.

Внаслідок повномасштабного вторгнення російської армії на територію нашої держави та проведенням військових дій в межах населених пунктів нашої громади, суб’єкти господарювання роздрібної торгівлі припинили свою діяльність.

Фактично за 10 місяців 2022 року до сільського бюджету надійшло акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів у сумі 55 755 грн., що на 83,5% менше від планових показників на даний період.

**3.2**. ***Акциз на пальне***

Відповідно до Закону України від 21.09.2022 року №2618-ІХ «Про внесення змін до розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку на період дії правового режиму воєнного надзвичайного стану», якими передбачено відновлення з 01.01.2023 року ставок акцизу на основні види пального. Постановою КМУ №1059 від 27.09.2022 року «Про внесення змін до Порядку зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування» зменшено частку відрахувань акцизного податку до сільського бюджету Галицинівської територіальної громади на 63,9%.

На 2023 рік заплановані ***надходження частки акцизу на пальне*** в сумі **14 750**грн., в тому числі: пальне (вироблене в Україні) – 420 грн. при очікуванні 6 400грн. в 2022 році; пальне (ввезене на митну територію України) – 14 330 грн. при очікуванні – 23 230 грн.

**4**. **Місцеві податки і збори.**

Розрахунок прогнозних надходжень здійснено відповідно до вимог Податкового кодексу України та ставок податків і зборів, встановлених рішенням сільської ради від 15 липня 2021 року № 2«Про встановлення місцевих податків і зборів на території Галицинівської сільської ради на 2022 рік».

Також, при плануванні місцевих податків і зборів враховані фактичні надходження від економічно активних платників, які в умовах воєнного стану не припинили свою діяльність та сплачували податки та збори до сільського бюджету.

Загальний обсяг місцевих податків і зборів на 2023 рік визначаємо в сумі **14 080 000**грн., що на 5 785 855 грн. менше планових призначень 2022 року, в тому числі: плата за землю – **1 080 000**грн., що на 453 348 грн. менше за очікуване надходження в 2022 році, єдиний податок –**4 800 000**грн. на рівні очікуваної суми у 2022 році, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – **8 200 000**грн. при очікуваному надходженні **10 150 000**грн.

 4***.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки***, на 2023 рік визначено в сумі **8 200 000**грн**.**Питома вага даного податку від сукупного обсягу доходів загального фонду бюджету становить 6,9%**,** в тому числі**:**

для об’єктів нежитлової нерухомості ***–* 8 200 000**грн., що на  2 000 000 грн. менше ніж фактичні надходження станом на 01.11.2022 року.

Основними платниками податку на даний час є ТОВ МГЗ та ТОВ «Облагротехсервіс».

***4.2. Земельний податок*** на 2023 рік визначено в сумі 555 000 грн., що в порівнянні з очікуваним надходженням 2022 року менше на 200 000 грн. Питома вага податку становить 0,9% від загального обсягу доходів бюджету.

***4.3. Орендна плата за землю*** на 2023 рік планується в сумі **525 000**грн., що на 264 000 грн. менше очікуваної в 2022 році суми

Основними платниками земельного податку та орендної плати, що займають 41,7 % в загальнійсумінадходжень плати за землю є: ТОВ МП «Термінал Укрхарчозбутсировина», АТ «Укрзалізниця» та ін.

***4.4. Єдиний податок***  на 2023 рік розраховано в сумі **4 800 000**грн. на рівні очікуваних надходжень у поточному 2022 році. Питома вага податку у загальному обсязі надходжень становить 4,1%.

Згідно затвердженого рішення сільської радивід 15 липня 2021 року «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2022 рік» ставки єдиного податку як для 1-ї групи платників становить10% до прожиткового мінімуму для працездатних осіб, так і для 2-ї групи у межах 10% до мінімальної заробітної плати на 1 січня календарного року, що на 2% менше ставки встановленої на 2021 рік. Тому значного підвищення обсягу надходжень по даному податку у 2022 році не очікується.

Для 3-ї групи платників фізичних осіб - підприємців згідно Податкового кодексу України ставка податку встановлена у розмірі 3% від доходу (зі сплатою ПДВ) або 5% з доходу (без сплати ПДВ).

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків плануємо у розмірі 900 000 грн. на рівні очікувані надходження у 2022 році. Основним платником податку в умовах воєнного стану є ПСП «Агрофірма Роднічок».

**5. Частина чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств** запланована на рівні фактичних надходжень за 10 місяців поточного року у розмірі 22 000 грн.

**6. Адміністративні штрафи та інші санкції**заплановані на рівні фактичних надходжень за 10 місяців 2022 року у сумі 135 000 грн.

**7.Плата за надання інших адміністративних послуг** планується у сумі 1 550грн. Прогнозні надходження на 2023 рік обраховані, виходячи з очікуваних надходжень за 2022 рік 1 550 грн.

**8. Орендну плату за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності** на 2023 рік заплановано у сумі 28 800 грн. Основними платниками у 2023 році є ТОВ «Лайфсел» та ПрАТ ВФ «Україна».

Прогнозні надходження на 2022 рік обраховані, враховуючі наявні договори оренди майна.

**9. Державне мито** заплановано у сумі 400 грн. Прогнозні надходження на 2023 рік обраховані виходячи з очікуваних надходжень за 2022 рік в сумі  400 грн.

 **10. Обсяг міжбюджетних трансфертів,** що надаються органами державного управління, передбачено відповідно до частини другої пункту 2 статті 77 БКУ в 2021 році заплановано в сумі 49 695 грн. в т. ч

**Інші субвенції з місцевого бюджету (обласний бюджет)** – 49 695 грн., в тому числі на:

для надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії І ), та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов'язана з Чорнобильською катастрофою – 7 018 грн.,

для надання матеріальної допомоги сім’ям загиблих та померлих учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн – 3 509 грн.,

для надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих учасників АТО/ООС на сході України, сім’ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров’я, одержаних під час участі у Революції Гідності сім’ям загиблих та померлих учасників бойових дій, які брали участь у заходах для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, та сім’ям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства «Миколаївська обласна варта», які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська, 22 ) – 5000 грн.,

на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 16 000 грн.,

на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни – 12 558 грн.,

на окремі заходи щодо соціального захисту осіб з інвалідністю (грошова компенсація на бензин, ремонт і технічне обслуговування автомобілів та на транспортне обслуговування, встановлення телефонів особам з інвалідністю І та ІІ групи) – 5 610 грн.

**Спеціальний фонд сільського бюджету**

 Надходження до спеціального фонду бюджету на 2023 рік заплановано в сумі 5 200грн. Це кошти екологічного податку, що очікується отримати відТОВ Оператор ГТС України». Надходжень від ТОВ «МГЗ» у 2023 році не очікується.

плата за послуги, що надаються бюджетними установами на 2023 рік не планується у зв’язку з дистанційною роботою дошкільних закладів освіти.

**Загальні підходи до формування видатків**

**сільського бюджету на 2023 рік**

Бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік збалансовано за доходами та видатками. Обсяг видаткової частини сільського бюджету сформовано виходячи з фінансових можливостей доходної частини бюджету та визначено у сумі 117 994 009 грн., у тому числі видатки загального фонду – 117 988 809 грн. та видатки спеціального фонду – 5 200грн.

Порівняно з плановим обсягом видатків на 2022ріквидатки зменшилися на 69 703 149 грн., або на 37,1 %, з них: по загальному фонду на 56 362 707 грн. (32,3 %), по спеціальному фонду на 13 340 442 грн.(99,9 %).

Основними причинами зменшення видаткової частини на 2023 рік є негативний вплив військової агресії на діяльність бюджетоутворюючих підприємств, відсутність видатків за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету та видатків, переданих з обласного бюджету за рахунок освітньої субвенції.

Аналіз видаткової частини сільського бюджету на 2022– 2023 роки

загальний та спеціальний фонди

 (грн.)

| **Назва галузі** | **Затверджено на 2022 рік (бюджет)** | **Проєкт на 20232 рік** | **Відхилення 2023 до 2022 року** |
| --- | --- | --- | --- |
| **грн.** |  **у % (ріст/зменшення)** |
| Державне управління | 24 410 735 | 24 304 326 | - 106 409 | -0,4 |
| Освіта  | 79 255 305 | 33 486 827 | -45 768 478 | -50,2 |
| в т.ч. за місцевого бюджету | 46 787 465 | 33 486 872 | -16 300 593 | -28,4 |
| Охорона здоров’я | 6 716 167 | 4 198 229 | -2 517 938 | -37,5 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення  | 1 799 531 | 634 495 | -1 165 036 | -64,7 |
| Культура i мистецтво | 6 656 248 | 4 400 275 | -2 255 973 | -33,9 |
| Фізична культура i спорт | 1 410 833 | 0 | -1 410 833 |  |
| Житлово-комунальне господарство | 13 368 956 | 8 128 495 | -5 240 461 | -39,2 |
| Економічна діяльність | 3 561 482 | 0 | -3 561 482 |  |
| Інша діяльність | 13 259 782 | 6 062 868 | -7 196 914 | -54,3 |
| Міжбюджетні трансферти, з них | 37 158 119 | 36 678 494 | -612 919 | -1,7 |
| * реверсна дотація
 | 36 363700 | 36 545 200 | +181 500 | +0,5 |
| Резервний фонд | 100 000 | 100 000 | 0 | 0 |
| **Всього видатки** | **187 697 158** | **117 994 009** | **-69 703 149** | **-37,1** |

Видаткова частина загального фонду сільського бюджету запланована у сумі 117 988 809 грн. та враховує вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо:

забезпечення в повному обсязі видатків на оплату праці з нарахуваннями відповідно до встановлених умов оплати праці, розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року у розмірі 6 700 грн., посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС у розмірі 2893 грн.;

видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв враховані з урахуванням діючих тарифів (без урахування закладів, які зруйновано внаслідок військової агресії).

Враховуючи рішення виконавчого комітету Галицинівської сільської ради від 10 серпня 2022 року № 4 «Про організацію дистанційної форми навчання в закладах освіти Галицинівської сільської ради на 2022-2023 навчальний рік видатки на придбання продуктів харчування та медикаментів для закладів освіти на 2023 рік не заплановані.

Видатки на інші статті заплановані виходячи з мінімальної потреби установ.

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України заплановано резервний фонд сільського бюджету у сумі 100 000 грн. для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру, не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету та для фінансування заходів по усуненню наслідків надзвичайних ситуацій.

**СТРУКТУРА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ РАЙОННОГО БЮДЖЕТУ**

**на 2023 рік**

**за джерелами фінансування**

**грн.**

| **Найменування галузі** | **Власний фінансовий ресурс (податки і збори)** | **Субвенції до сільського бюджету з обласного бюджету**  | **Разом** | **Питома вага у видатках,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Освіта | 33486827 |  | 33486827 | 28,4 |
| Охорона здоров’я | 4198229 |  | 4198229 | 3,6 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення населення | 584800 | 49695 | 634495 | 0,5 |
| Культура  | 4400275 |  | 4400275 | 3,7 |
| Державне управління | 24304326 |  | 24304326 | 20,6 |
| Інші галузі | 14186163 |  | 14 186 163 | 12,0 |
| Трансферти іншим місцевим бюджетам, з них: | 36678494 |   | 36678494 | 31,1 |
| * реверсна дотація
 | 36545200 |  | 36545200 | 31,0 |
| Резервний фонд | 100000 |   | 100 000 | 0,1 |
| РАЗОМ | 117939114 | 49695 | 117988809 | 100,0 |

На фінансування програм соціально-культурної сфери та державного управління враховано видатки у загальній сумі

Видатки спеціального фонду заплановані в межах очікуваних надходжень до сільського бюджету у 2023 році у сумі 5 200 грн. (надходження екологічного податку), які будуть спрямовані відповідно до законодавства на проведення природоохоронних заходів.

Формування сільського бюджету проведено з дотриманням вимогстатей 77, 85, 89, 91 Бюджетного кодексу України, в частині затвердження видатків на фінансування бюджетних установ.

**Витрати в розрізі головних розпорядників коштів сільського бюджету** (за програмною бюджетною класифікацією) характеризуються наступними показниками.

**Галицинівська сільська рада**

**Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності, сільської ради**

По сільській раді на 2023 рік передбачені видатки в сумі 19 283 220 грн., що на 99 615 грн. або на 0,5 відсоткибільше, ніж у 2022році.

Штатна чисельність у порівняні з 2022 роком не змінилася і становить 62,5 шт. од. Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі на утримання наявних штатних одиниць (без урахування вакантних посад), з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної платина суму 17 522 971 грн., з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (ранг, вислуга років,робота в нічний час, в святкові дні, за виконання обов’язків тимчасово відсутніх працівників, вислугу років, доплати до рівня мінімальної заробітної плати тощо); стимулюючі виплати, матеріальні допомоги.

Видатки на функціонування установи на 2023 рік врахована в межах фінансових можливостей бюджету:

* придбання канцелярських товарів, господарчих товарів, запчастин на автомобілі та бензину установи на суму 608 560 грн.,
* на оплату послуг (крім комунальних), а саме: послуги зв’язку, плата за користування інтернетом, обслуговування оргтехніки, послуги техобслуговування автомобілів та ін., враховановидатки у сумі 440 279 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв запланованів повному обсязі в сумі 711 410 грн. з урахуванням очікуваного споживання у 2022 році.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на функціонування установи становить 2 760 348 грн.

**Первинна медична допомога населенню**

З сільського бюджету на 2023 рік враховано видатки на охорону здоров’я у сумі 4 198 229 грн., що на 2 517 938 грн., або на 37,5 %менше, ніж планові показники 2022 року.

За бюджетною програмою **«*Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»*** відповідно до статті 89 Бюджетного кодексу України заплановані видатки Комунальному підприємству «Галицинівський центр первинної медико-санітарної допомоги первинної медико-санітарної допомоги»на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на загальну суму 170 900  грн., що на 151 475 грн., або на 47,0 %менше, ніж планові показники 2022 року. Видатки заплановані фактично працюючі АЗПСМ (Галицинівську, Лиманівську), без урахування установ, які зазнали руйнувань внаслідок збройної агресії та потребують відновлення (Прибузька, Українківська, Лупарівська).

У разі відновлення роботи установ, орієнтовна додаткова потреба в коштах становить 124 575 грн.

За бюджетною програмою ***«Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я»*** заплановані асигнування на загальну суму 4 027 329 грн., що менше відповідного показника 2022 року на 2 334 963 грн., або на 37,0 %, з них:

На виконанняКомплексної програми «Розвитку первинної медико-санітарної допомоги в Галицинівській сільській раді» на загальну суму 3 992 329грн., у тому числі:

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями плануються у сумі 3 133 629 грн. За рахунок даних коштів планується утримання:

* 0,25ст. лікаря-біохіміка,
* 0,5ст. лікаря-гінеколога,
* 0,5ст. лікаря УЗД,
* 1ст. лаборанта,
* 0,5ст. молодшої медичної сестри пункту здоров’я с. Степова Долина,
* 1ст. медичної сестри фізіотерапевтичної,
* 1ст. двірника та 2ст. охоронника Лиманівської АЗПСМ,
* надбавка за класність та підвищення тарифної ставки за санітарний транспорт водіям,
* святкові (чергування лікаря та медичних сестер в амбулаторіях),
* матеріальна допомога на оздоровлення працівникам закладу,
* щомісячне матеріальне стимулювання медичних сестер та лікарів,
* надбавка за складність та напруженість в роботі працівникам підприємства.

Видатки намедикаменти та перев’язувальні матеріали враховано на суму 90 000 грн.

Напридбання продуктів харчування дітям з перших двох років життя із малозабезпечених сімей (закупівля та видача молочних сумішей, соків, консерви, пюре) - на суму 25 000 грн.

Напільговий відпуск лікарських засобіввідповідно до постанови КМУ від 17.08.1998р. № 130 на суму 55 000грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 1 078 411 грн.

На виконання програми **Медичні кадри Галицинівської сільської ради на 2020 - 2025 роки** заплановані видатки за навчання лікарських кадрів (Романюк А.Л.) згідно договору № 820 від 14.09.2020 року з Чорноморським НУ ім. Петра Могили на суму 35 000 грн.

**Заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення**

Заплановані видатки на загальну суму 634 495 грн., що на 1 165 036 грн., або на 64,7 % менше, ніж планові показники 2022 року, у тому числі:

**За рахунок сільського бюджету** на суму 584 800 грн., в тому числі:

* на виконання заходів програми "Турбота" на 2022 - 2023 роки" у сумі 584 800грн, з них:

щомісячна матеріальна допомога членам сімей військовослужбовців, які загинули в Афганістані або залишилися інвалідами загального захворювання за користування житлово-комунальними послугами (КПКВК МБ 3191) – у сумі 4 800 грн. (1 особа),

на забезпечення продовольчих та суспільних потреб населення (видатки з перевезення гуманітарної допомоги населенню) – у сумі 580 000 грн.

У зв’язку із обмеженим фінансовим ресурсом не заплановані видатки на надання грошової матеріальної допомоги громадянам, які зареєстровані та проживають на території Галицинівської сільської ради, допомога на поховання деяких категорій осіб, які проживали на території населених пунктів Галицинівської сільської ради, виплати щомісячної матеріальної допомоги інвалідам по зору І та ІІ груп, одноразова матеріальна допомоги сім'ям загиблих та померлих учасників бойових дій в Афганістані, інвалідам війни в Афганістані, одноразова матеріальна допомога громадянам, які постраждали від Чорнобильської катастрофи (1 категорії) та дітям інвалідам, які постраждали від Чорнобильської катастрофи до роковин аварії на Чорнобильській АЕС. Орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах становить 365 000 грн.

За рахунок субвенції з обласного бюджету Миколаївської області враховано видатки у сумі 49 695 грн.:

* на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (КПКВК МБ 3050) - 16 000 грн.,
* на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни (КПКВК МБ 3090) – 12 558 грн.,
* на окремі заходи щодо соціального захисту осіб з інвалідністю (грошова компенсація на бензин, ремонт і технічне обслуговування автомобілів та на транспортне обслуговування, встановлення телефонів особам з інвалідністю І та ІІ групи) (КПКВК МБ 3171) – 5 610 грн.,
* для надання матеріальної допомоги сім’ям загиблих та померлих учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн (КПКВК МБ 3191) – 3 509 грн.,
* для надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих учасників АТО/ООС на сході України, сім’ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров’я, одержаних під час участі у Революції Гідності, сім’ям загиблих та померлих учасників бойових дій, які брали участь у заходах для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, (КПКВК МБ 3191) – 5 000 грн.,
* для надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії І ), та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов'язана з Чорнобильською катастрофою) (КПКВК МБ 3242) – 7 018 грн.,

**Фінансування Громадської організації «Місцевий осередок Всеукраїнської організації інвалідів «Союз організації інвалідів України»** у 2023 році не планується.

По галузі «**Культура і мистецтво»:**

За бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності бібліотек»*** враховано видатки на утримання бібліотек громади у сумі 1 376 603грн., що менше запланованого в бюджеті на 2022 рік на 93 378 грн., або на 6,4 %.

Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати на суму 1 215 383 грн. на утримання 8 шт.од., з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (вислуга років, бібліотекарам за особливі умови праці, почесне звання, доплата до мінімальної зарплати), матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі посадового окладу, стимулюючі надбавки.

Також, враховано видатки на придбання канцелярських товарів, господарчих товарів, передплату періодичних виданьна загальну суму 10 600грн.

На оплату послуг (крім комунальних), а саме: послуги зв’язку, плата за користування інтернетом, обслуговування програм, технічне обслуговування оргтехніки враховано видатки у сумі 8 865 грн. грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв запланованів повному обсязі в сумі 141 755 грн**.**

За бюджетною програмою «І***нші заходи в галузі культури і мистецтва»***  видатки у 2023 році не планувалися. Орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах становить 250 000 грн.

**По галузі «Фізична культура і спорт»**(на утримання апарату ГО Вітовська організація ВФСТ «Колос» та інструкторів по спорту, організацію та проведення спортивних заходів) видатки на 2023 рік не враховано.

 **По галузі «Житлово-комунальне господарство»:**

За бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства»*** на 2023 рік з метою забезпечення населення громади водою враховано видатки на проведення поточних та аварійних ремонтів водопровідно-каналізаційної системи на суму 700 000 грн. (Програма розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради). В порівнянні з плановими показниками на 2022 рік видатки збільшено на 100 000 грн., або на16,7 %.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 1 078 411 грн.

За бюджетною програмою ***«Забезпечення функціонування підприємств,установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги»***на 2023 рік передбачені видатки на суму 6 778 495 грн.

Враховано наступні заходи на Програму розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради, виконавцем яких є КП «Українківськийсількомунгосп»:

- на витрати по благоустрою у сумі 4963350 грн. з них: зарплата з нарахуваннями (працівники з благоустрою, доглядачі кладовищ – 16 шт.од., електрик – 1 шт.од.) у сумі 4 413 350 грн. (основна зарплата, матеріальна допомога на оздоровлення в розмірі посадового окладу, премія, нарахування на заробітну плату);витрати на придбання паливо - мастильних матеріалів, запчастини, інвентар, інш.) – 550 000 грн.

- витрати на вивезення твердих побутових відходів – у сумі 1 815  145 грн., з них: зарплата з нарахуваннями (водій 1 шт.од., вантажники – 2 шт.од.) у сумі 938 180 грн. (основна зарплата, матеріальна допомога на оздоровлення в розмірі посадового окладу, премія); витрати на придбання паливо - мастильних матеріалів, запчастини – 571 800 грн., захоронення відходів –190 965 грн., тех.обслуговування та гаражування сміттєвозу – 114 200 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 571 115 грн.

За бюджетною програмою ***«Організація благоустрою населених*** 000 грн. на розвиток житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради., що менше планових показників на 2022 рік на 7 097 480 грн, або на 91,6 %.

На виконання заходів Програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради враховано видатки на:

на проведення розрахунків за вуличне освітлення у сумі 250 000 грн.,

на благоустрій кладовищ – 30 000,

на покіс доріг та узбіч – 35 000 грн.,

на проведення поточних ремонтів вуличного освітлення в населених пунктах сільської ради на суму 101 000 грн.;

на проведення поточних ремонтів доріг в населених пунктах сільської ради на суму 199 000 грн.

на утримання в належному стані (благоустрій) громадських місць 35 000грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 5 631 500 грн.

За бюджетною програмою «***Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»*** на Програму захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на території Галицинівської сільської ради враховано видатки у сумі 200 000 грн., для створення матеріального резерву для запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру та їх наслідків:70 000 грн. на придбання дизельного палива;70 000 грн. на придбання будівельних матеріалів (шиферу), 60 000 грн. – на придбання дезінфікуючих засобів та засобів індивідуального захисту населення з метою запобігання розповсюдження епідеміологічної ситуації на території сільської ради.

На утримання Галицинівського загону місцевої пожежної охорони за бюджетною програмою **«*Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони»***на 2022 рік видаткивраховані  у сумі  5 857 668грн., що на 1 819 886 грн., або на 45,1 % більше ніж план на 2022 рік.

Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати на суму 5 283 086 грн. на утримання 22 шт.од., з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер, матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі посадового окладу, стимулюючі надбавки, премії.

На придбання господарчих товарів, запчастин., пального витрати враховано на загальну суму 448 393 грн.

На оплату послуг (крім комунальних) , а саме: послуги зв’язку, плата за користування інтернетом, обслуговування техніки, враховановидатки у сумі 14 000 грн.

На страхування працівників видатки заплановано у сумі 43 061 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїзаплановані в повному обсязі в сумі 69 128 грн**.**

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 473 437 грн.

За бюджетною програмою***«Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів»***заплановані видатки у розмірі 5 200грн. за рахунок надходження коштів екологічного податку (Програма використання коштів цільового фонду охорони навколишнього природного середовища Галицинівської сільської ради)на проведення робіт з озеленення.

**Відділ освіти, культури, молоді та спорту Галицинівської сільської ради**

За бюджетною програмою***“Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах”***

На утримання апарату відділу ОКМС Галицинівської сільської3 489 501 грн., що менше ніж у 2022 році на 5 238 грн., або на 0,2 %.

Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати на суму 3 266 040 грн. на утримання 10 шт.од., з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (ранг, вислуга років, тощо); матеріальної допомоги; матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань, премії.

Видатки на енергоносії передбачені в повному розмірі у сумі 26 541 грн.

Видатки на товари та послуги, відрядження інші витрати передбачено у сумі 205 920 грн. (додаткова потреба в коштах становить 2 100 грн. – витрати на відрядження).

**По галузі «Освіта»**

Щорічно в загальній сумі бюджету по галузі «Освіта» значну частину становить освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам, яка спрямовується на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти та на утримання інклюзивно-ресурсного центру.

Але, враховуючи наслідки збройної агресії, у зв’язку з суттєвою вимушеною міграцією учнів, невизначеність та відсутність повної статистичної інформації змінено підходи до розподілу освітньої субвенції. Відповідно до статті 31 Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» розподіл освітньої субвенції з державного бюджету між місцевими бюджетами здійснюється Кабінетом Міністрів України.

Таким чином, видатки на освіту заплановані на 2023 рік лише за рахунок власного фінансового ресурсу громади.

У 2022 році обсяг освітньої субвенції становив 32 467 840 грн., що становило 41,4 % від загального обсягу видатків, з них:

на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 31 268 900 грн.

на утримання інклюзивно-ресурсного центру у сумі 1 198 940 грн.

Видатки на галузь на 2023 рік враховано у сумі 33 486 827 грн. Видатки спрямовуються у першу чергу на забезпечення потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників бюджетних установ, проведення розрахунків за електричну енергію, природний газ та послуги зв’язку, які споживаються бюджетними установами.

Враховуючи рішення виконавчого комітету Галицинівської сільської ради від 10 серпня 2022 року № 4 «Про організацію дистанційної форми навчання в закладах освіти Галицинівської сільської ради на 2022-2023 навчальний рік видатки на придбання продуктів харчування та медикаментів для закладів освіти на 2023 рік не заплановані. Відповідно не заплановано доходи та видатки спеціального фонду за рахунок батьківської плати на продукти харчування по дошкільним закладам освіти.

Фонд заробітної плати працівникам бюджетної сфери на 2022 рік обраховано на існуючу штатну чисельність. Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі без урахування установ, зруйнованих внаслідок військової агресії.

**За бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти**» видатки враховано у сумі 14 644 576 грн. У порівняні з 2022 роком видатки зменшено на 4 236 951 грн., або на 22,4 %.

 Кількість дітей становить 206 чол. (попередній рік – 225 дітей).

Кількість штатних одиниць по 5 дошкільним закладам освіти, яка врахована в розрахунках, становить 100,6 шт. од., у тому числі: педагогічний персонал– 32,6 од., спеціалісти - 6,5 шт.од, робітники – 61,5 шт.од. з них, сезонні працівники - оператори газових котелень – 16,0 шт. од.

 **Заробітна плата** та нарахування на оплату праці заплановані на суму 13 391 733 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

В загальному обсязі враховано: надбавка до 30% посадового окладу педагогічним працівникам згідно ПКМУ від 23.04.2011 року № 373 за престижність, виплата матеріальної допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки, щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам згідно ст.57 Закону України «Про освіту», преміювання працівників.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі без урахування установ, зруйнованих внаслідок військової агресії (Прибузький, Українківський). на суму 969 996 грн. грн.

Інші видатки на утримання установ заплановані в мінімальному обсязі на суму 282 847 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 3 765 197 грн.

**За бюджетною програмою "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти" (за рахунок коштів місцевого бюджету) враховано видатки загального фонду у сумі 13 106 709** грн., що менше показника 2022 року на 31,6 %, або на 6 054 303 грн.

Кількість учнів становить 766 чол. (попередній рік -835 учнів).

Кількість штатних одиниць по 5 закладам загальної середньої освіти, яка врахована в розрахунках складає 105,75 од., у тому числі: спеціалістів – 17 штатних одиниць, обслуговуючий персонал – 88,75 штатних одиниць (в тому числі 20 шт. од. сезонних працівників).

Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 9 563 212 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

В загальному обсязі враховано виплата матеріальної допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки, преміювання працівників.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі без урахування установ, зруйнованих внаслідок військової агресії (Прибузький, Українківський). на суму 3 003 119 грн. грн.

Інші видатки на утримання установ заплановані в мінімальному обсязі на суму 540 379 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 6 342 448 грн.

**За бюджетною програмою«Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»** видатки на 2023 рік заплановано в розмірі 871 502 грн., що на 43,0 %, або на 657 136 грн. менше показника 2022 року.

У закладі функціонує 17 гуртків, які відвідують 300 учнів (попередній рік гуртки – 32, учні – 485 чол.).

Кількість штатних одиниць складає 6,22 штатних одиниць, яка зменшена у порівняні з 2022 роком на 4,38 шт.од. у зв’язку із зменшенням контингенту учнів.

 Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 828 986 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

В загальному обсязі враховано: вислуга років, надбавка до 30 % посадового окладу педагогічним працівникам згідно ПКМУ від 23.04.2011 року № 373, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки, щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам згідно статті 57 Закону України «Про освіту».

Видатки на утримання установ заплановані в мінімальному обсязі на суму 42 516 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 126 184 грн.

Видатки на За бюджетною програмою **«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» –** видатки заплановано в розмірі 916 197 грн., що менше показників 2022 року на 38,1 %, або на 562 955 грн.

Штатна чисельністьзакладу складає 5,5 штатних одиниць (педагогічні працівники), яка зменшена у порівняні з 2022 роком на 4,78 шт.од. у зв’язку із зменшенням контингенту учнів до 24 (попередній рік – 61 учень).

Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 899 257 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

В загальному обсязі враховано: вислуга років, надбавка за престижність педагогічним працівникам згідно ПКМУ від 23.04.2011 року № 373, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в розмірі посадового окладу основним працівникам, , щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам згідно статті 57 Закону України «Про освіту».

Видатки на утримання установ заплановані в мінімальному обсязі на суму 16 939 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 77 543 грн.

**За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» -** заплановано видатки в розмірі 3 575 687грн., що на 3,1 %, або на 112 980 грн. менше показника 2022 року.

За програмою фінансується централізована бухгалтерія та господарська група.

Чисельність працівників, яка врахована в розрахунках – 12 шт.од.; в т.ч. централізованої бухгалтерії 6 шт. од. та 6 шт. од. працівників господарської групи.

Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 3 464 937 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

В загальному обсязі враховано: виплата матеріальної допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в розмірі посадового окладу в сумі, преміювання працівників.

Видатки на утримання установ заплановані в мінімальному обсязі на суму 110 750 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 21 200 грн.

**За бюджетною програмою «Інші програми та заходи у сфері освіти»**

заплановано видатки в розмірі 305 310 грн., що на 69,2 %, або на 684 950 грн. менше показника 2022 року.

 В загальному обсязі видатків враховано:

**Видатки на фінансування Програми «Шкільний автобус»**

З метою організації підвозу 213 учнівна фінансування програми передбачено видатки в розмірі **246 900 грн**. на придбання запчастин, паливо-мастильних матеріалів, інструментальний контроль, страхування транспортних засобів.Загальні кількість автобусів, які планується використовувати – 2 одиниці.

Враховано видатки на виплати дітям-сиротам по досягненню 18 річного віку – 19 910  грн., (на 11дітей в розмірі по 1 810 грн.) та 38 500 грн. на придбання одягу дітям – сиротам.

**За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів»** за рахунок коштів місцевого бюджету, видатки заплановано в розмірі 66 846грн.,що на 65,2 %, або на 125 203 грн. менше показника 2022 року.

Штатна чисельність працівників ІРЦ врахована у кількості 0,5 шт.од. обслуговуючий персонал. Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 50 826 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, до складу якої входять обов’язкові виплати: доплата до мінімальної заробітної плати, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 63 019 грн.

**По галузі «Культура і мистецтво»** видатки на 2023 рік враховано за бюджетною програмою**«Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»** заплановано видатки в розмірі 3 023 672 грн.що на 35,2 %, або на 1 642 595 грн. менше показника 2022 року.

Кількість штатних одиниць по 5 сільським клубам та будинку культури Галицинівської сільської ради, яка врахована в розрахунках у складає 25,75 шт.од., з яких 5 штатних одиниць – керівники клубних закладів, 9,25 шт. од спеціалісти, 11,5 шт.од обслуговуючий персонал.

**Заробітна плата з нарахуваннями** запланована на суму 2 600 201 грн. в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, до складу якої входять обов’язкові виплати, доплата до мінімальної заробітної плати, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в розмірі посадового окладу, преміювання в залежності від вкладу працівника.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі без урахування установ, зруйнованих внаслідок військової агресії (Прибузький, Українківський). на суму 349 051 грн. грн.

Інші видатки на утримання установ заплановані в мінімальному обсязі на суму 74 420 грн.

Враховуючи, що фінансовий ресурс на 2023 рік обмежений, орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програми становить 843 342 грн.

На 2023 рік заходи на виконання програм «Вчитель», Обдарованість», Програму розвитку освіти дорослих, Програму підтримки молодіжної політики на, Програму оздоровлення та відпочинку дітей, учнівської молоді, Програму розвитку фізичної культури і спорту, Програму розвитку культури не заплановані, враховуючи обмеженість фінансового ресурсу бюджету та внаслідок збройної агресії. Орієнтовний обсяг додаткової потреби в коштах на виконання заходів програм становить 1 139 160 грн.

**Фінансовий відділ Галицинівської сільської ради.**

За бюджетною програмою  **«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах, (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** передбачено видатки на загальну суму 1 531 605 грн., що на 11,6 %, або на 200 786 грн. менше показника 2022 року.

Кількість штатних одиниць врахована в розрахунках – 4 шт.од.

Заробітна плата запланована в повному обсязі на суму 1 571 520., з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (ранг, вислуга років), матеріальної допомоги; надбавка за високі досягнення у праці, премія.

Нарахування ЄСВ у розмірі 22% планується у розмірі 266 301 грн.

Видатки на придбання товарів, оплату послуг, користування програмою «АІС Місцеві бюджети» та ін., заплановано у сумі 61 000 грн.

Видатки **на оплату комунальних послуг та енергоносіїв** заплановані , в сумі 41 340 грн.

***Резервний фонд***

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України у складі проєкту сільського бюджету на 2023 рік планується резервний фонд непередбачених видатків у сумі 100 000 грн. для фінансування заходів по усуненню наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій, та інших непередбачених видатків.

**Міжбюджетні трансферти**

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» **обсяг реверсної дотації** державному бюджету з сільського бюджету передбачено в обсязі 36 545 200 грн., що на 181 500 грн. або на 0,56% більше обсягу доведеного у 2022 році.

***Субвенція з сільського бюджету до інших місцевих бюджетів на утримання закладів соціально-культурної сфери на суму 133 294 грн., за рахунок коштів сільського бюджету:***

До бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади на утримання Спільної комунальної установи "Об"єднаний трудовий архів Воскресенської, Первомайської селищних рад та Галицинівської, Мішково-Погорілівської, Шевченківської сільських рад" для надання соціально-правової допомоги щодо підтвердження трудового стажу.

**В проекті бюджету на 2023 рік видатки бюджету розвиткуне заплановані** враховуючи обмеженість фінансового ресурсу бюджету.

**Баланс обсягу доходів, видатків сільського бюджету на 2023 рік**

Обсяг сільського бюджету по доходах розраховано в сумі 117 994 009 грн., у тому числі доходи загального фонду сільського бюджету – 117 988 809 грн. та доходи спеціального фонду сільського бюджету – 5 200 грн.

Обсяг сільського бюджету по видатках розраховано в сумі 117 994 009 грн., у тому числі видатки загального фонду сільського бюджету – 117 988 809 грн. та видатки спеціального фонду сільського бюджету – 5 200 грн.

Проект сільського бюджету збалансовано та пропонується до розгляду бездефіцитним, що відповідає вимогам статті 72 Бюджетного кодексу України.

При формуванні проекту сільського бюджету дотримано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо врахування в повному обсязі видатків на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати; на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

**РОЗДІЛ ІІІ. ВИКОНАННЯ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ БЮДЖЕТУ ЗА 2021 РІК**

Доходна частина загального і спеціального фондів бюджету Галицинівської територіальної громади за 9 місяців 2022 року виконана на суму 130 254 729 грн., або на 93,2 відсотка до уточненого плану звітного періоду, у тому числі: по загальному фонду – 126 022 852 грн., по спеціальному фонду – 4 231 876 грн. У порівняні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися на 3 454 181 грн. або на 2,6 відсотки.

Виконання планових показників без урахування трансфертів по загальному фонду за підсумками 9 місяців 2022 року склало 94,8 відсотка. Так, при плані 108 432 023 грн., фактично одержано доходів на суму 102 788 559  грн., що на 5 643 464 грн. більше запланованого. В порівнянні з минулим 2021 роком зростання становить 5,0 % або 4 928 738 грн.

Виконання планових показників за 9 місяців 2022 року у розрізі податків і зборів:

***Податок та збір на доходи фізичних осіб,*** який займає головну частку в загальній сумі доходів 86,2 відсотка, отримано у сумі 88 562 760 грн., уточнений план звітного періоду виконано на 97,6 відсотки. Сума недовиконання планових надходжень становить 2 202 440 грн.

У порівнянні з відповідним періодом 2021 року зростання складає 6 944 257 грн.. або 8,5 %. Основними платниками податку, що займають 93,6 % в загальній сумі надходжень податку на доходи фізичних осіб, є: ТОВ «МГЗ» - 40 395 543 грн. та обслуговуючі його підприємства: ТОВ «СЦ Металург» - 125 890 495 грн.., ТОВ «Центр обліку Миколаїв» - 1 510 906 грн., ТОВ «Охорона МГЗ» - 1 036 275 грн.., ТОВ «Час ІТ» - 5 285 297 грн., а також Відділ ОКМС – 3 478 107 грн.., ТОВ «Термінал УХЗС» - 1 486 141 грн.., Філія «Дельта –Лоцман» - 1 747 197грн., МКП «Миколаївводоканал» - 1 071 410 грн. та від невизначеної фізособи 2 538 280 грн. та ін.

***Рентна плата за спеціальне використання інших природних ресурсів*** (питома вага в загальній сумі доходів якої становить 1,3%) фактично надійшла в сумі 1 352 809 грн., що на 46,4 відсотки менше уточнених планових показників. У порівнянні з минулим роком надходження податку зменшилось в 1,6 рази, або на 865 028 грн. Основним платником податку є АТ «Нікстром».

***Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів*** *(*питома вага в загальній сумі доходів якого становить 0,1 %) фактично надійшов у сумі 55 755 грн., що менше планових показників у 5,43 рази або на 247 245 грн. В порівнянні з об’ємами надходжень за 9 місяців 2021 року спостерігається зменшення на 220 069 грн.. Планові показники невиконані.

***Акцизний податок від вироблених в Україні та ввезених в Україну підакцизних товарів(пальне)*** надійшов у сумі 27 318 грн., що в 2,9р. менше плану звітного періоду.

***Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки*** (питома вага в загальній сумі доходів якого – 7,4%) за 9 місяців 2022 року отримано у сумі 7 631 636 грн., що на 690 760 грн. більше запланованої суми і становить 110 % до плану. В порівнянні з відповідним періодом 2021 року обсяг надходжень зріс на 21,4% або на 1 346 397 грн. Це зумовлене тим, що збільшились надходження від ТОВ МГЗ на суму 472 168 грн.

***Податок на землю, який справляється у формі земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності***, за 9 місяців 2022 року виконано на 41,5 %, при плані 3 425 350 грн.. фактично надійшло 1 422 163 грн.. Порівняно з 9-ма місяцями 2021 року надходження зменшилися на 2 125 455  грн. (абона 59,9%).

*По* ***єдиному податку*** (питома вага якого в місцевих податках і зборах становила 0,03%), за звітний період фактичні надходження склали 3 01 137 грн., при уточненому плані 2 735 000 грн. Виконання надходжень складає 109,7% , що на 266 137 грн. більше запланованого.

Надходження звітного періоду відносно показників відповідного періоду 2021 року зросли на 334 269 грн.

***По єдиному податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків*** (питома вага якого в місцевих податках і зборах становить 0,01%), надходження становлять 589 024 грн., що становить 36,6% планових показників. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг податку зменшився на 468 163 грн.

Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету надійшла у розмірі 21 612 грн., у порівнянні з відповідним періодом 2021 року більше на 6 204 грн. Платником податку є КП «Українківськийсількомунгосп».

Дохід від **плати за надання інших адміністративних послуг** становить 1 493 грн., що менше плану на вказаний період на суму 2 247 грн. та на 2 822грн. менше ніж за 9 місяців 2021 року.

Також, за 9 місяців 2022 року надійшло 104 762 грн. від **сплати штрафів**.Це адміністративне стягнення та сплата штрафів фізичними особами згідно постанови суду. У порівнянні з відповідним періодом 2021 року обсяг надходжень збільшився на 78 170 грн.

**Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом** виконано на суму 6 000 грн., що менше у 2,0 р. планових показників на вказаний період. В порівнянні з фактичними надходженнями за 9 місяців 2021 року надходження менші на 21 218грн.

Надходження ***державного мита*** становить 217 грн. план виконано на 18,4 %, та у порівнянні з відповідним періодом 2021 року надходження зменшилися на 927 грн. у зв’язку зі зменшенням нотаріальних дій.

***Інші неподаткові надходження*** за 9 місяців 2022 року отримано у розмірі 11 874 грн. – 3 них: 1780 грн. - це повернення коштів минулих років, 1800 – сплата штрафу Рудомановою Л.О.,

8 294 грн. – кошти від Комарницького Є.Г.

**Міжбюджетні трансферти** до бюджету територіальної громади надійшли у сумі 18 524 943 грн. (питома вага у обсязі доходів загального фонду – 20,4 %), що становить 99,3 % до уточненого плану на звітний період, з них:

* освітня субвенція з державного бюджету – 21 691 900 грн. або 100% від планових показників;
* інші дотації з місцевого бюджету – 240 930,25 грн. або 100 % від планових показників ;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 899 204 грн. або 100 % від планових показників ;
* інші субвенції - 402 258,91 грн., з них:

За рахунок коштів субвенції з обласного бюджету на соціальний захист населення проведено видатки на суму 69 442,91 грн., з них:

 субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання щомісячної матеріальної допомоги учасникам бойових дій у роки Другої світової війни – 45 000 грн.

 субвенція з обласного бюджету для надання матеріальної допомоги сім’ям загиблих та померлих учасників АТО/ООС на сході України, сім’ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров’я, одержаних під час участі у Революції Гідності – 5 000 грн.

 субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, що постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (1кат.) - 6 380 грн.;

 субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання матеріальної допомоги сім’ям загиблих та померлих учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн) – 3 190 грн.

 субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни – 7 736 грн.

 субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на окремі заходи щодо соціального захисту осіб з інвалідністю (грошова компенсація на бензин, ремонт і технічне обслуговування автомобілів та на транспортне обслуговування, встановлення телефонів особам з інвалідністю І та ІІ групи)) – 2 136,91 грн.

- субвенції з інших територіальних громад у сумі 332 816грн., з них:

Субвенція з бюджету Шевченківської сільської територіальної громади (для утримання ГО "ВМО ВФСТ "Колос", проведення спортивних заходів) на суму 69 548 грн.;

Субвенція з бюджету Первомайської селищної територіальної громади на суму 147 442 грн., в тому числі: для утримання ГО "ВМО ВФСТ "Колос", проведення спортивних заходів – 112 442 грн.; для утримання громадської організації «Місцевий осередок Всеукраїнської організації інвалідів «Союз організації інвалідів України» - 35 000грн.

Субвенція з бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади на суму 115 826 грн. для утримання ГО "ВМО ВФСТ "Колос", проведення спортивних заходів*.*

**Виконання доходної частини бюджету по спеціальному фонду** (без урахування трансфертів) за 9 місяців 2022 року становить 4 231 876 грн., або 53,8% від уточненого плану (7 862 007 грн.). В порівнянні з відповідним періодом 2021 року сума надходжень зменшилася на 4 294 307 грн. Основним джерелом наповнення спеціального фонду сільського бюджету є екологічний податок. Надходження по даному виду податку склали 3 805 866 грн. при уточненому плані 6 955 000 грн.. План виконано на 54 7 %.

***Власні надходження бюджетних установ*** склали 403 925 грн., що становить 44,5 % уточнених кошторисних призначень, з них :

*надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю* – 66 241 грн., при плані 649 620 грн., що становить 10% планових показників. Недовиконання зумовлене веденням бойових дій на території населених пунктів ТГ;

благодійні внески, гранти та дарунки – 298 784 грн.

надходження коштів цільового призначення що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об’єктів – 38 900 грн. для Лупарівського ЗЗСО І-ІІІ ступенів для придбання БФП, проектора та ноутбука.

Видаткова частина бюджету за 9 місяців 2022 року виконана на суму 73 392 473 грн., або 36,4 відсотка до уточненого плану на рік. На виконання видаткової частини значною мірою вплинуло введення воєнного стану на території України з 24.02.2022 року.

Виконання видаткової частини **загального фонду** бюджету становить 72 849 955 грн. або 39,1 відсотка від уточненого річного плану та 56,6 відсотки до плану звітного періоду. У порівнянні з відповідним періодом 2021 року видаткова частина зменшилася на 400 487 462 грн., або в 35,7 %.

По **спеціальному фонду** виконання становить 542 518 грн., або 3,4 відсотки від уточнених кошторисних призначень на рік. У порівнянні з відповідним періодом 2021 року видаткова частина зменшилася на 7 340 349 грн., або на 93,1 %.

У обсязі видатків **загального фонду** питома вага видатків на фінансування галузей соціально-культурної сфери складає 60,6 відсотків або 44 128 560 грн., з них:

* **по галузі «Освіта»** - видатки проведено на суму 36 587 74 грн., або на 48,1 % від планових показників на рік, що становить 50,2 відсотки від загального обсягу видатків. У порівняні з відповідним періодом 2021 року видатки зменшилися на 16,5 %, або на 7 220 454 грн.
* **по галузі «Охорона здоров’я»** - видатки проведено на суму 5 331 772 грн., або на 66,2 % від планових показників на рік, що становить 7,3 відсотки від загального обсягу видатків. У порівняні з відповідним періодом 2021 року видатки збільшилися на 7,4 відсотки, або на 370 786 грн.
* **по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення»** видатки проведено на суму 322 653 грн., або на 27,8 % від планових показників на рік, що становить 0,4 відсотки від загального обсягу видатків. У порівняні з відповідним періодом 2021 року видатки зменшилися на 70,2 %, або на 762 317 грн.
* **по галузі «Культура»** - видатки проведено на суму 1 695 879 грн., або на 25,4 % від планових показників на рік, що становить 2,3 відсотки від загального обсягу видатків. У порівняні з відповідним періодом 2021 року видатки зменшились на 73,4 %, або на 527 640 грн.
* **по галузі «Фізична культура і спорт»** видатки проведено на суму 190 522  грн. або на 13,4 % від планових показників на рік, що становить 0,3 відсотки від загального обсягу видатків. У порівняні з відповідним періодом 2021 року видатки зменшились на 60,9 %, або на 296 938 грн..

В цілому у порівняні з відповідним періодом 2021 року обсяг видатків на галузі соціально-культурної сфери зменшився на 20,4 %, або на 11 300 479 грн. Зменшення видатків обумовлено введення воєнного стану на території України з 24.02.2022 року.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями витрачено 58 578 391 грн. (80,4 % від загального обсягу видатків), у тому числі за рахунок субвенцій з державного бюджету – 19 353 031 грн., на продукти харчування витрачено 93 539 грн. або 20,2 % від уточненого плану звітного періоду, оплата комунальних послуг та енергоносіїв складає 3 260 936 грн. (з урахуванням витрат на медичні заклади) або 61,9 % від уточненого плану звітного періоду, видатки на соціальне забезпечення населення складають 141 401 грн. або 17,9 % уточненого плану звітного періоду, поточні трансферти органам державного управління інших рівнів 418 273 грн. або 19,4 % уточненого плану звітного періоду.

**IV. Стан нормативно-правової бази у даній сфері правового**

**регулювання**

4.1. Бюджетний кодекс України.

4.2. Закон України "Про Державний бюджет України на 2023 рік».

4.3. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні».

4.4. Указ Президента України від 07 листопада 2022 року № 757/2022 року «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16 листопада 2022 року № 2738-ІХ.

4.5. Постанова Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану».

**РОЗДІЛ V. Розміщення проекту рішення "Про сільський бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік "**

Відповідно до вимог статті 15 Закону України "Про доступ до публічної інформації" проект рішення «Про сільський бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2023 рік» розміщено на сайті Галицинівської сільської ради https://galycynivska.dosvid.org.ua

Начальник фінансового відділу Тетяна БІРУЛЬ