**Пояснювальна записка**

**До проєкту рішення «Про бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 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 2025 рік».

**І. Інформація про стан соціально-економічного розвитку**

**Галицинівської сільської територіальної громади**

Галицинівська сільська територіальна громада розташована на півдні Миколаївської області, зі сходу межує з Херсонською областю та вже третій рік поспіль знаходиться в безпосередній близькості до зони активних бойових дій.

До складу Галицинівської сільської територіальної громади входять три старостати: сіл Лимани та Лупареве; села Прибузьке та с-ща Степова Долина; села Українка та адміністративний центр громади в селі Галицинове.

Населення громади станом на 01.11.2024 року становить 8 302 особи, з них 810 внутрішньо переміщених осіб.

Основним пріоритетом розвитку Галицинівської сільської територіальної громади є забезпечення стабільного соціально-економічного рівня життя населення громади, створення найбільш сприятливих умов для динамічного розвитку підприємств усіх форм власності та видів господарської діяльності в умовах викликів сьогодення, в яких опинилася наша держава після повномасштабного вторгнення країни – агресорки.

Розташування території громади у зоні можливих бойових дій та підступні обстріли населених пунктів з боку російських військ, гальмують темпи відновлення роботи підприємств, які до війни здійснювали господарську діяльність на території нашої громади.

Суттєве зниження економічної активності бюджетоутворюючих підприємств, через порушення ланцюгів постачання сировини та реалізації виробленої продукції, високий рівень безробіття серед працездатного населення, невизначеність та збільшення ризиків, призвело до значних економічних втрат, спричинило негативний вплив на життя людей та погіршення соціально-економічного стану громади.

У 2024 році наша громада є дотаційною: 54,6 відсотка від загального обсягу доходів становлять офіційні трансферти від органів державного управління у вигляді додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією росії.

Основною бюджетоутворюючою галуззю громади у 2024 році залишається промисловість, питома вага надходжень становить 55,2 відсотка від загального обсягу. У порівнянні з довоєнним періодом надходження до бюджету зменшилися на 82 відсотка. Основним представником галузі є ТОВ «МГЗ» та деякі обслуговуючі підприємства такі як ТОВ «СЦ Металург», ТОВ «МГЗ Охорона», ТОВ «ЧАС ІТ», ТОВ «Центр обліку Миколаїв».

Галицинівська сільська територіальна громада займає 31 135,13 га земель, з них землі сільськогосподарського призначення становлять 24 584,87 га.

Станом на 01.11.2024 року розміновано 85 відсотків земель сільськогосподарського призначення, що дозволяє підприємцям аграрного бізнесу поступово відновлювати свою діяльність: вирощувати конкурентоздатну сільськогосподарську продукцію, знаходити нові ринки збуту, розвивати логістику.

Основними аграрними підприємствами, які почали відновлювати господарську діяльність є такі підприємства: СГВК «Авангард», ПСПГ «Роднічок», ПСП «Агроурожай», ТОВ СГВП «Снігурівський», ТОВ «Голдкор», 27 фермерських господарств. Питома вага надходжень від даних підприємств становила 15 відсотків від загальної суми податкових надходжень загального фонду без урахування трансфертів.

В населених пунктах громади продовжується відновлення об’єктів соціально-культурної сфери: дитячих садків, шкіл, сільських клубів, медичних закладів та житлових будинків, які зазнали значних руйнувань внаслідок артилерійських та ракетних ударів.

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.

**ІІ. Формування показників проєкту сільського бюджету на 2025 рік**

Бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 рік сформовано відповідно до положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», Бюджетної декларації на 2025–2027 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 28 червня 2024 року № 751, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2025–2027 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 28 червня 2024року №780, постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» від 05 грудня 2024 року, особливостей складання проєктів місцевих бюджетів на 2025 рік, доведених листом Міністерства фінансів України від 30 серпня 2024 року № 05110-08-6/25333 та інших нормативно-правових актів що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин та місцевих цільових програм, бюджетних запитів, поданих головними розпорядниками коштів бюджету територіальної громади з урахуванням джерел наповнення бюджету.

**ІІІ. Доходи**

Показники доходної частини сільського бюджету на 2025 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, доведених листом Міністерства фінансів України від 30.08.2024 року № 05110-08-6/25333 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2025 рік».

При формуванні дохідної частини сільського бюджету на 2025 рік було враховано:

* наявні статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2023 рік, очікувані макропоказники Мінекономіки на 2024 рік та прогнозні на 2025 рік;
* фактичне виконання дохідної частини бюджету;
* застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України та Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців);
* період дії воєнного стану.

Станом на 01.11.2024 року надходження до бюджету сільської ради ***по загальному фонду*** бюджету становлять 66 793 470 грн. або 104,5 % до уточненого річного плану доходної частини (без урахування трансфертів) у сумі 63 900 250 грн.

До кінця поточного 2024 року очікується надходження податків і зборів до загального фонду бюджету (без урахування трансфертів)

77 972 533 грн. при плані з урахуванням внесених змін 63 960 250 грн. або 121,9 %, із них по основних джерелах загального фонду очікується:

**податку на доходи фізичних осіб** у розмірі 48 727 700 грн або 105,9 % річного плану. Перевиконання плану очікується за рахунок збільшення суми сплаченого податку на доходи фізичних осіб інших ніж заробітна плата від ПСП «АГРО-УРОЖАЙ», ПСП Агрофірми «Роднічок», ТОВ «ГОЛДКОР», ГО ЦНОД ПІВДЕНЬ та інших платників, які відновили свою діяльність у поточному році. Разом з тим у 2024 році почали надходити кошти податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового навантаження що підлягає сплаті фізичними особами у сумі 231 385 грн;

**податку на майно**, до складу якого входить плата за землю – очікується 14 245 907 гривень , що становить 129,3 % до річного плану з урахуванням змін або більше на 3 220 000 грн. Збільшення, у порівнянні з минулим роком, складатиме 297,7% або на 8 318 641 грн за рахунок надходжень від ТОВ МГЗ,

**надходження єдиного податку** – очікується на рівні 11 080 500 грн., або 2,7 рази більше ніж заплановано. До минулого року збільшення надходжень від сплати єдиного податку складатиме в 2,1 рази або на 5 732 112 грн.

Динаміка надходжень власних доходів загального фонду

(грн.)

| **Найменування доходів** | **2023 рік** | **2024 рік (очік)** | **2025 рік** | **Приріст/ зменшення (2025 до 2024), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Податок на доходи, податок на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості | 39 476 975 | 48 727 700 | 51 587 000 | +5,9 |
| Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів | 38 566 | 31 100 | 31 500 | +1,3 |
| Акцизний податок | 637 509 | 1 616 100 | 1 858 000 | +14,9 |
| Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки | 608 713 | 1. 818 220 | 4 399 000 | -59,3 |
| Плата за землю | 2 968 040 | 3 427 687 | 3 518 000 | +2,6 |
| Єдиний податок | 5 348 468 | 10 280 500 | 11 350 000 | +10,4 |
| Частина чистого прибутку | 6 120 | 44 000 | 45 000 | +2,3 |
| Інші надходження (Адміністративні штрафи, штрафні та інші санкції | 548 407 | 960 000 | 500 000 | -47,9 |
| Плата за надання інших адміністративних послуг | 476 595 | 1 225 600 | 1 334 500 | +8,9 |
| Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном | 4 042 | 19 900 | 24 800 | +24,6 |
| Держмито | 1 516 | 985 | 1 200 | +21,8 |
| Інші неподаткові надходження | 778 615 | 20 741 |  |  |
| РАЗОМ | 50 893 566 | 77 172 533 | 74 649 000 | -3,3 |

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

Доходи сільського бюджету по загальному та спеціальному фондах (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2025 рік обраховані в сумі **74 649 000** грн.

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

В основу формування обсягів доходів сільського бюджету на 2025 рік покладено вимоги положень Конституції України, Податкового кодексу країни, Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів.

При прогнозуванні дохідної частини сільського бюджету на 2025 рік враховано:

\* фактичне виконання дохідної частини бюджету територіальної громади за результатами 10 місяців 2024 року;

\* розмір мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС, який з 1 січня 2025 року залишається на рівні грудня 2024 року та становитиме: 8 000 грн та 3 195 грн відповідно;

\* розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб на рівні 2024 року;

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

\* оподаткування доходів фізичних осіб за ставкою 18%;

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

\* наявну податкову базу 2024 року.

**Обсяг доходів сільського бюджету на 2025 рік** заплановано в сумі **204 847 007 грн**. У порівнянні з уточненими плановими показниками 2024 року доходи зменшено на 13 895 539 грн або на 6,4 відсотка , у тому числі, у тому числі:

***По загальному фонду – 203 375 167 грн., з них:***

**власні доходи** –74 649 000 грн., в порівнянні з плановими показниками 2024 року прогнозні показники на 2025 рік збільшено на **10 688 750** грн. або на **16,7** %;

**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 Російської Федерації – 109 298 400 грн, що на 15 215 800 грн менше ніж фактичні надходження 2024 року.

**освітня субвенція** – визначена у сумі 17 858 400 грн, що на 9 337 400 грн. або на 34,3 відсотка менше від плану на 2024 рік. Обсяг субвенції розраховано на період з січня по серпень 2025 року.

**субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції** (на фінансування ІРЦ) – 1 430 996 грн.

**інші субвенції з місцевого бюджету** – 138 171 грн., з них:

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам 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.;

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 – 3 509 грн.;

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих осіб, які брали участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, сім'ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, 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 – 5 000 грн.;

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання щомісячної матеріальної допомоги дітям військовослужбовців Збройних Сил України та інших військових формувань, у тому числі добровольчих, які загинули, пропали безвісти або померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов’язків на тимчасово окупованій території АР Крим, м. Севастополя, під час здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, та дітям 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 – 108 000 грн;

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни – 9 444 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) – 3 800 грн.;

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 1 400 грн.

***По спеціальному фонду*** – **1 471 840 грн,** з них:

**1 456 000 грн -** цекошти екологічного податку, заплановані на рівні очікуваних надходжень у 2024 році та прогнозних показників ТОВ «МГЗ» на 2025 рік. Основними платниками податку у 2024 році є ТОВ «МГЗ» та Миколаївводоканал.

**15 840** **грн -** це плата за послуги, що надаються бюджетними установами на 2025 рік, а саме батьківська плата за навчання дітей у музичній школі.

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**1. Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості**

**1.1. Податок на доходи фізичних осіб**

Основним джерелом надходжень загального фонду є **податок та збір на доходи фізичних осіб,** питома вага якого становить **69,3 відсотка** від прогнозного показника власних доходів загального фонду 2025 року.

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2025 рік здійснений на підставі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України з врахуванням встановленої мінімальної заробітної плати 8 000 грн, розміру посадового окладу 1-го тарифного розряду - 3 195 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 2025 рік обраховані в сумі **51 556 000 *грн.,*** що на 4,6 відсотка більше очікуваних надходжень за 2024 рік.

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

Розрахунково до бюджету сільської ради у 2025 році планується :

* податку доходи фізичних осіб, із заробітної плати 45 900 000 грн.;
* податку із доходів інших ніж заробітна плата 5 100 000 грн.;
* податку на доходи за результатами річного декларування 336 000 грн;
* ПДФО у вигляді мінімального податкового зобов’язання – 220 000 грн.

**1.2. Податок на прибуток підприємств**

Заплановано з урахуванням фактичних надходжень за січень – жовтень місяці поточного року та очікувані надходження за листопад – грудень 2024 року у розмірі 31 000 грн. Платником податку є КП «Українківський сількомунгосп».

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

Надходження рентної плати за використання інших природних ресурсів заплановано на рівні очікуваних надходжень у 2024 році за ККД 13030100 «Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення» у сумі 31 500 грн. Основними платниками податку є ТОВ «МГЗ» та КП «Українківський сільськомунгосп».

Фактично станом на 01.11.2024 року надійшло до сільського бюджету 22 272 грн.

**3. Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок).**

***3.1. Акцизний податок з вироблених в Україні та ввезених в Україну підакцизних товарів (пальне)*** заплановано на суму 108 000 грн, що на 38,6 відсотка більше очікуваних надходжень 2024 року у розмірі 77 900 грн.

***3.2.Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України*** заплановано на 2025 рік у сумі 1 250 000 грн., що на 14,9 відсотка або 161 800 гривень більше від очікуваних надходжень 2024 року.

***3.2.Акцизний податок* з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** на 2025 рік заплановано в сумі 500 000 грн., що на 50 000 грн. або на 11,1 відсоток більше від очікуваних надходжень 2024 року.

Фактично за 10 місяців 2024 року до сільського бюджету надійшло акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів у сумі 391 664 грн., що у 1,6 рази більше від планових показників на 2024 рік. Основним платником податку є ТОВ «Жовтневий коопторг» питома вага надходжень від якого становить 60,6 відсотка від загального обсягу надходжень акцизного податку.

**4**. **Місцеві податки і збори.**

Розрахунок прогнозних надходжень здійснено відповідно до вимог Податкового кодексу України та ставок податків і зборів, встановлених рішеннями сільської ради від 13.07.2023 року № 2 «Про встановлення місцевих податків і зборів» та № 3 «Про затвердження ставок орендної плати за землю на території Галицинівської сільської територіальної громади».

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

Загальний обсяг місцевих податків і зборів на 2025 рік визначаємо в сумі **19 267 000** грн., що на 5 259 407 гривень або на 21,4 відсотка менше очікуваних надходжень 2024 року, з них:

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – заплановано у сумі **4 399 000** грн., що на 59,3 відсотків менше ніж очікувані надходження у 2024 році.

плата за землю – **3 518 000** грн., що на 2,6 відсотка більше за очікуване надходження у 2024 році,

єдиний податок – **11 350 000** грн. що на 10,4 відсотків більше очікуваної суми у 2024 році,.

***4.1.Податок на майно –*** планується у сумі 7 917 000 грн., що на 6 328 907 гривень менше очікуваних надходжень за 2024 рік. Питома вага даного податку від сукупного обсягу власних доходів загального фонду бюджету становить 10,6 відсотка.

***4.1.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки***, на 2025 рік визначено в сумі 4 399 000 грн**.,** в тому числі**:**

для об’єктів житлової нерухомості ***–* 19 000** грн., що на  рівні очікуваних надходжень 2024 року

для об’єктів нежитлової нерухомості ***–* 4 380 000** грн., що на  6 720 000 грн. менше ніж очікувані надходження 2024 року.

Основним платником податку є ТОВ «МГЗ», питома вага надходжень від якого становить 94,0 відсотка.

Зменшення обсягу планових показників на 2025 рік зумовлено тим, що об’єкти нерухомого майна, з яких справляється даний вид податку і власником яких є ТОВ МГЗ, з січня 2025 року планується внести до Реєстру майна пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією Російської федерації. Відповідно до Закону України від 11.04.2023 року № 3050-ХІ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, за знищене та пошкоджене майно» власники даного майна звільняються від сплати податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки.

***4.1.2. Плата за землю, яка складається з земельного податку та орендної плати за землю,*** на 2025 рік визначено в сумі 3 518 000 грн., що на 111 313 грн більше, ніж очікувані надходження за 2024 рік.

Основними платниками земельного податку є такі підприємства: ТОВ «МГЗ», Управління каналів річки Інгулець, ТОВ «НІКО СОЛАР»,ТОВ МП «Термінал Укрхарчозбутсировина», АТ «Укрзалізниця».

***4.2 Єдиний податок***  на 2025 рік розраховано в сумі **11 350 000** грн. Питома вага податку у загальному обсязі надходжень становить 15,2 відсотка.

У порівнянні з очікуваним надходженням 2024 року планові показники на 2025 рік більші на 269 500 грн.

Згідно затвердженого рішення сільської ради від 13.07.2023 року «Про встановлення місцевих податків і зборів» ставки єдиного податку як для 1-ї групи платників становить 10% до прожиткового мінімуму для працездатних осіб, так і для 2-ї групи у межах 10% до мінімальної заробітної плати на 01 січня календарного року.

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 юридичних осіб*** заплановано у сумі ***850 000 грн***, що на 55 000 грн. більше очікуваних надходжень 2024 року.

***Єдиний податок з фізичних осіб*** заплановано у сумі ***6 500 000 грн,*** що на 1 025 000 грн більше ніж очікувані надходження за 2024 рік.

***Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників***, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків плануємо у розмірі 4 000 000 грн. на рівні очікуваних надходжень 2024 року.

**5. Частина чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств** запланована з огляду на фактичні надходження за січень – жовтень 2024 року та очікувані надходження за листопад – грудень 2024 року у розмірі 45 000 грн. Платником податку є КП «Укрсількомунгосп».

**6. Адміністративні штрафи та інші санкції** заплановані на суму 500 000 грн.

**7. Плата за надання інших адміністративних послуг** планується у сумі 1 334 500 грн. Прогнозні надходження на 2025 рік обраховані, виходячи з динаміки очікуваних надходжень за 2024 рік .

Кошти надходять від Управління Державної міграційної служби, як плата за надання адміністративних послуг згідно пункту 36 статті 64 БКУ.

**8. Орендна плата за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності**  на 2025 рік запланована у розмірі 24 800 гривень на рівні очікуваних надходжень 2024 року. Кошти від сплати орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності надходять від ТОВ «Меддезінфекція», ТОВ «Лайфсел», ПРАТ «Фарлеп-інвест»/

**9. Державне мито** заплановано у сумі 1 200 грн на рівні очікуваних надходжень за 2024 рік.

**ІV Видатки**

Обсяг видатків бюджету громади на 2025 рік розраховано виходячи з наявного фінансового ресурсу та збалансовано за доходами та видатками.

При розподілі видатків між бюджетними програмами та розпорядниками коштів бюджету на 2025 рік враховано, в першу чергу необхідність забезпечення в повному обсязі бюджетними призначеннями соціально-захищених видатків, видатків, направлених на забезпечення функціонування бюджетних установ, з урахуванням новостворених установ, на виконання заходів сільських програм.

Бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 рік визначено у сумі 204 847 007 грн., у тому числі видатки загального фонду – 201 915 167 грн. та видатки спеціального фонду – 2 931  840 грн.

В умовах воєнного стану значно змінилися джерела надходжень видаткової частини бюджету, якими є:

* власний фінансовий ресурс – 76 120 840 грн. (37,2 % від загального обсягу бюджету),
* трансферти з державного та обласного бюджету – 128 726 167 грн. (62,8 % від загального обсягу бюджету).

Порівняно з плановим обсягом видатків на 2024 рік видатки збільшилися в 1,6 рази, або на 75 501 534 грн.

Позитивний вплив для бюджету має:

- збереження частки зарахування до загального фонду бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 64 відсотків. Додатковий фінансовий ресурс у розмірі 4 відсотків податку спрямовується на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії, які використовуються в процесі виробництва теплоенергії або іншого виду енергії, на підтримку підприємств з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, централізованого постачання холодної води та водовідведення;

- передається, як і в 2024 році, 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 Російської Федерації (її обсяг становить 53,7% від обсягу доходів загального фонду),

- не здійснюється передача реверсної дотації до державного бюджету з бюджетів територіальних громад, території яких в установленому Кабінетом Міністрів України порядку включені до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії, та для яких не визначено дату припинення можливості бойових дій або дату завершення бойових дій.

Показники видаткової частини бюджету територіальної громади на 2024-2025 роки (загальний та спеціальний фонд):

(грн.)

| **Назва галузі** | **Затверджено на 2024 рік (бюджет)** | **Проєкт на 2025 рік** | **Відхилення 2025 до 2024 року** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **грн.** | **у % (ріст/зменшення)** |
| Державне управління | 25 771 191 | 40 151 810 | +14 380 619 | +55,8 |
| Освіта | 67 023 048 | 72 413 511 | +5 390 463 | +8,0 |
| в т.ч. з місцевого бюджету | 37 741 248 | 53 123 915 | +15 382 661 | +40,7 |
| Охорона здоров’я | 4 163 232 | 6 364 810 | +3 201 578 | +52,9 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 3 088 568 | 21 053 371 | +17 964 803 | +6,8р. |
| в т.ч. з обласного бюджету | 48 693 | 138 171 | +89 478 | + 2,8 р |
| Культура i мистецтво | 5 460 820 | 8 047 520 | +2 586 700 | +47,3 |
| Фізична культура i спорт | 254 825 | 207 000 | -47 825 | -18,7 |
| Житлово-комунальне господарство | 15 015 354 | 36 274 602 | +21 259 248 | +2,4р. |
| Економічна діяльність | 388 115 | 3 258 717 | +2 870 602 | +8,3р. |
| Інша діяльність | 7 510 490 | 16 244 453 | +8 733 963 | +2,2 |
| Міжбюджетні трансферти, з них | 169 830 | 331 213 | +161 383 | +1,9р. |
| Резервний фонд | 500 000 | 500 000 | 0 | 0 |
| **Всього видатки** | **129 345 473** | **204 847 007** | **+75 501 534** | **+58,4** |

Видаткова частина загального фонду сільського бюджету запланована у сумі 201 915 167 грн. грн. та враховує вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо:

встановлення мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року – 8000 грн, та посадового окладу *(тарифної ставки)* працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 3 195 грн. на місяць,

видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв враховані в повному обсязі з урахуванням діючих тарифів.

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України заплановано резервний фонд сільського бюджету у сумі 500 000 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.

Видатки спеціального фонду заплановані в межах очікуваних надходжень до сільського бюджету у 2025 році у сумі 2 931  840 грн., в тому числі бюджет розвитку у сумі 1 460 000 грн., з них за рахунок:

* надходжень екологічного податку у сумі 1 456 000 грн., які будуть спрямовані відповідно до законодавства на проведення природоохоронних заходів;
* коштів, що передаються до бюджету розвитку (спеціального фонду) у сумі 1 460 000 грн. – капітальні видатки,
* власні надходження бюджетних установ (плата за навчання в Галицинівській мистецькій школі) у сумі 15 840 грн.

При складанні проєкту бюджету на 2025 рік головним залишається збереження основних пріоритетів бюджетної політики та дотримання принципів Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині затвердження збалансованого бездефіцитного бюджету.

**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 2025 рік передбачені видатки в сумі 33 181 460 грн., що на 12 867 041 грн. або на 63,3 відсотки більше, ніж у 2024 році.

Штатна чисельність врахована в розрахунках - 63,0 шт. од.

На заробітну плату з нарахуваннями видатки враховані у сумі 28 538 828  грн., що становить 86,0 % від загального обсягу видатків.

Видатки на заробітну плату обраховані відповідно до постанови КМУ від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 23.03.2021 року № 609 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів».

Заробітна плата з нарахуваннями по обов’язкових виплатах (оклад, ранг, вислуга, доплати обов’язкового характеру) враховані в повному обсязі. Враховані видатки на виплату надбавки за складність та напруженість, преміювання, матеріальну допомогу на оздоровлення та допомогу на вирішення соціально-побутових питань, індексацію заробітної плати.

Видатки на функціонування установи на 2025 рік розрахована так, щоб забезпечити функціонування установи:

* придбання канцелярських товарів, господарчих товарів, запчастин на автомобілі та бензину установи на суму 950 514 грн.,
* на оплату послуг (крім комунальних), а саме: послуги зв’язку, плата за користування інтернетом, обслуговування оргтехніки, послуги техобслуговування автомобілів, технічне обслуговування газових мереж та ін., враховано видатки у сумі 1 300 000 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані в повному обсязі сумі 2 277 118 грн.

**Первинна медична допомога населенню**

З сільського бюджету на 2025 рік враховано видатки на охорону здоров’я Комунальному підприємству «Галицинівський центр первинної медико-санітарної допомоги» у сумі 6 364 810 грн. що на 3 201 578 грн., або на 52,9 % більше, ніж планові показники 2024 року, в тому числі:

- видатки загального фонду - у сумі 6 064 810 грн.,.

За бюджетною програмою **«*Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»*** на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено видатки на суму 651 743 грн.

Видатки на працюючі заклади заплановані в повному обсязі.

За бюджетною програмою ***«Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я»*** на виконання Комплексної програми «Розвитку первинної медико-санітарної допомоги в Галицинівській сільській раді» заплановані асигнування на суму 5 413 067 грн., у тому числі:

видатки на заробітну плату з нарахуваннями плануються у сумі 4 027 760 грн. За рахунок даних коштів планується утримання:

* по 0,25ст. лікаря-гінеколога, лікаря УЗД,
* по 0,5 ст. лікаря-біохіміка, лікаря-кардіолога;
* 0,5 ст. молодшої медичної сестри пункту здоров’я с-ща Степова Долина,
* 1 ст. медичної сестри Лиманівської АЗПСМ,
* 1ст. двірника та 2ст. охоронника Лиманівської АЗПСМ, 2 ст. охоронників Галицинівської АЗПСМ,
* надбавка за класність та підвищення тарифної ставки за санітарний транспорт водіям,
* матеріальна допомога на оздоровлення працівникам закладу у розмірі посадового окладу,
* щомісячне матеріальне стимулювання медичних сестер та лікарів,
* надбавка за складність та напруженість в роботі працівникам підприємства у розмірі 50 % посадового окладу.

Видатки на медикаменти та перев’язувальні матеріали враховано на суму 242 560 грн.

На оплату послуг (крім комунальних), а саме: повірку медичної апаратури, обслуговування газових мереж, враховано видатки у сумі 49 000 грн.

На пільговий відпуск лікарських засобів відповідно до постанови КМУ від 17.08.1998р. № 130 враховано видатки для 11 осіб на суму 202 000 грн.

По спеціальному фонду заплановано видатки у сумі 300 000 грн. на коригування робочого проекту на проведення капітального ремонту будівлі амбулаторії загальної практики сімейної медицини по вул. Продольна, 8 в с. Лупареве.

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

Заплановані видатки на загальну суму 20 192 871 грн., що на 17 144 378 грн., або в 6,6 рази більше, ніж планові показники 2024 року, у тому числі:

**За рахунок сільського бюджету** на суму 20 054 700 грн., в тому числі:

* на виконання заходів програми "Турбота" у сумі 319 000 грн., з них:

щомісячна матеріальна допомога членам сімей військовослужбовців, які загинули в Афганістані або залишилися інвалідами загального захворювання за користування житлово-комунальними послугами (КПКВК МБ 0113191) – у сумі 4 800 грн. (1 особа),

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 – у сумі 5 300 грн. (КПКВК МБ 0113242),

одноразова матеріальна допомога цивільному населенню у разі поранення – 80 000 грн. (КПКВК МБ 0113242),

одноразова матеріальна допомога цивільному населенню у разі загибелі у наслідок поранення – 30 000 грн. (КПКВК МБ 3242),

на проведення заходів – 198 900 грн. (КПКВК МБ 3242),;

* на виконання програми «Допомога на поховання деяких категорій осіб по Галицинівській сільській раді» (КПКВК МБ 0113242) враховано видатки у сумі 37 500 грн.;
* на виконання Цільової соціальної Програми "Безбар’єрна Галицинівська громада» (КПКВК МБ 0113242) для виплати щомісячної матеріальної допомоги інвалідам по зору І та ІІ груп (для 4 осіб по 400 грн. щомісяця) враховано видатки у сумі 19 200 грн.;
* на виконання Програми надання грошової матеріальної допомоги громадянам, які зареєстровані та проживають на території Галицинівської сільської ради (КПКВК МБ 0113242) враховано видатки у сумі 829 000 грн.;
* на Програму соціальної підтримки учасників бойових дій, членів сімей, родин загиблих, померлих, зниклих безвісти Захисників і Захисниць України внаслідок агресії російської федерації проти України (КПКВК МБ 0113191) враховано видатки на суму 18 850 000 грн.

За рахунок субвенції з обласного бюджету Миколаївської області враховано видатки у сумі 138 171 грн.:

* на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (КПКВК МБ 3050) у сумі 1 400 грн.,
* на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни (КПКВК МБ 3090) – 9 444 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) – 3 800 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 осіб, які брали участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, сім'ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності (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.,
* для надання щомісячної матеріальної допомоги дітям військовослужбовців Збройних Сил України та інших військових формувань, у тому числі добровольчих, які загинули, пропали безвісти або померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов’язків на тимчасово окупованій території АР Крим, м. Севастополя, під час здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України (КПКВК МБ 0113191) у сумі 108 000 грн.

По галузі «**Культура і мистецтво»:**

За бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності бібліотек»*** враховано видатки на утримання Комунального закладу Публічна бібліотека Галицинівської сільської ради (публічну бібліотеку, Галицинівську, Лиманівську, Прибузьку, Українківську бібліотеки філії) у сумі 1 594 807 грн., що більше запланованого в бюджеті на 2024 рік на 539 2398 грн., або на 33,8 %.

Розрахунок зарплати проведено на підставі наказу Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005р. № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки», постанови Кабінету Міністрів України від 30.09.2009р. № 1073 «Про підвищення заробітної плати працівникам бібліотек», Порядку виплати доплати за вислугу років працівникам державних і комунальних бібліотек, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.2005р. № 84

Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати на суму 1 894 375 грн. на утримання 8 шт.од., з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (вислуга років, бібліотекарям за особливі умови праці, почесне звання, доплата до мінімальної зарплати прибиральнику службових приміщень), матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі посадового окладу, матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових питань, стимулюючі надбавки директору та бухгалтеру.

Також, враховано видатки на придбання канцелярських товарів, господарчих товарів, передплату періодичних видань, ноутбук для Прибузької бібліотеки-філії на загальну суму 68 480 грн.

На оплату послуг (крім комунальних), а саме: послуги зв’язку, плата за користування інтернетом, обслуговування програм, технічне обслуговування оргтехніки, доступ до інформаційних ресурсів враховано видатки у сумі 16 405 грн. грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані за діючими тарифами в повному обсязі в сумі 154 945 грн**.**

За бюджетною програмою «***Інші заходи в галузі культури і мистецтва»***  видатки у 2025 рік заплановані у сумі 700 000 грн. на Програму по проведенню заходів присвячених урочистим датам, державним та традиційним святам.

**По галузі «Житлово-комунальне господарство» видатки на 2025 рік враховано у загальній сумі 36 276 602 грн.** що більше планових показників 2024 року на 21 259 248 грн., або у 2,4 рази.

За бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства»*** на 2025 рік з метою забезпечення населення громади водою враховано видатки на проведення поточних та аварійних ремонтів водопровідно-каналізаційної системи на суму 10 000 000 грн. (Програма розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради). В порівнянні з плановими показниками на 2024 рік, видатки збільшено на 1 968 425 грн., або у 3,8 рази.

За бюджетною програмою ***«Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги»*** на 2025 рік на виконання заходів Програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради передбачені видатки на суму 12 245 655 грн., що більше показника 2024 року на 4 293 726 грн., або в 1,5 р. відсотки.

Враховано наступні заходи на Програму розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради, виконавцем яких є КП «Українківський сількомунгосп» на витрати по благоустрою та вивезення твердих побутових відходів:

зарплата з нарахуваннями (працівники з благоустрою, доглядачі кладовищ – 18 шт.од., електрик – 1 шт.од., водій 1 шт.од., вантажники – 2 шт.од.) у сумі 7 145 126 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.) – 2 625 000 грн.; захоронення відходів, технічне обслуговування сміттєвозу, оренда приміщення – 903 600 грн.

За бюджетною програмою ***«Організація благоустрою населених пунктів»*** на 2025 рік враховано видатки у сумі 11 628 947 грн.

На виконання заходів Програми розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою населених пунктів Галицинівської сільської ради враховано видатки на: на благоустрій кладовищ, покіс доріг та узбіч, на проведення поточних ремонт об’єктів благоустрою, оплату за вуличне освітлення, на утримання в належному стані (ліквідацію стихійних звалищ) у громадських місцях, оплату послуг спеціалізованої техніки, придбання предметів, матеріалів.

За бюджетною програмою ***«Відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на теплову енергію, у тому числі її виробництво, транспортування та постачання, комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання)»*** заплановано видатки у сумі 2 400 000 грн. на реалізацію Програми відшкодування різниці в тарифах житлово-комунальним підприємствам Галицинівської сільської ради на житлово-комунальні послуги для населення.

За бюджетною програмою ***«Здійснення заходів із землеустрою»*** на виконання заходів Програми здійснення землеустрою на території Галицинівської сільської ради враховано видатки у сумі 200 000 грн.

За бюджетною програмою «***Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій***» на виконання Програми стабілізації та соціально-економічного розвитку території Галицинівської сільської ради на 2025 рік враховано видатки на суму 1 150 000 грн., які планується направити на проведення поточних ремонтів об’єктів соціальної сфери та техніки.

За бюджетною програмою ***«Забезпечення нагальних потреб функціонування держави в умовах воєнного стану»*** на забезпечення продовольчих та суспільних потреб населення (видатки з перевезення гуманітарної допомоги населенню) та на оренду транспорту і приміщень для перевезення та зберігання гуманітарної допомоги враховано видатки у сумі1 900 000 грн. (Програма «Турбота».

За бюджетною програмою «***Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування***» на виконання Програми стабілізації та соціально-економічного розвитку території Галицинівської сільської ради на 2025 рік враховано видатки на суму 8 717 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 900 000 грн., для створення матеріального резерву для запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру та їх наслідків.

На утримання Галицинівського загону місцевої пожежної охорони за бюджетною програмою **«*Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони»*** на 2025 рік на Програму забезпечення пожежної безпеки видатки враховані  у сумі  8 859 250 грн., що на 1 898 760 грн., або на 27,2% більше ніж план на 2024 рік.

Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати на суму 7 558 910 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 824 868 грн.

На оплату послуг (крім комунальних) , а саме: послуги зв’язку, плата за користування інтернетом, обслуговування техніки, враховано видатки у сумі 239 700 грн.

На страхування працівників видатки заплановано у сумі 49 602 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносії заплановані в повному обсязі в сумі 186 170 грн. за діючими у 2024 році тарифами.

За бюджетною програмою ***«Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» по спеціальному фонду*** заплановані видатки у розмірі 1 456 000 грн. за рахунок надходження коштів екологічного податку (Програма використання коштів цільового фонду охорони навколишнього природного середовища Галицинівської сільської ради) на проведення робіт з рекультивації земель.

***Нерозподілені трансферти з державного бюджету*** кошти додаткової дотації 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 Російської Федерації у сумі 5 029 203 грн. враховуючи рішення Галицинівської сільської ради від 03.12.2024 року № 5 «Про створення юридичної особи – Служби у справах дітей Галицинівської сільської ради» та рішення Галицинівської сільської ради від 03.12.2024 року № 4 «Про створення юридичної особи – Відділу соціального захисту населення Галицинівської сільської ради» зарезервовані для створення у 2025 році Відділу соціального захисту та Служби у справах дітей Галицинівської сільської ради як самостійних юридичних осіб.

**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 сільської 4 589 007 грн., що більше ніж у 2024 році на 929 400 грн., або на 25,4 %.

Заробітна плата з нарахуваннями врахована в повному обсязі з врахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати на суму 4 063 727 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; допомоги на вирішення соціально-побутових питань, стимулюючих виплат, премії.

Видатки на енергоносії передбачені в повному розмірі у сумі 133 280 грн. за тарифами поточного року.

Видатки на товари та послуги, відрядження інші витрати передбачено у сумі 392 000 грн.

**По галузі «Освіта»**

Видатки на освіту заплановані на 2025 рік заплановані у сумі 72 413 511 грн., що більше показника 2024 року на 5 390 463 грн., або на 8,0 %, з них за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету – на суму 17 858 600 грн., субвенції з обласного бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - 1 430 996 грн.

**За бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти**» видатки по загальному фонду враховано у сумі 19 150 045 грн. У порівняні з 2024 роком видатки збільшено на 3 562 785 грн., або на 22,9 %.

Мережа налічує 5 закладів дошкільної освіти на 12 груп. Кількість дітей становить 212 чол., з них: 95 хлопця та 117 дівчат.

Кількість штатних одиниць, яка врахована в штатних розписах, становить 101,6 шт. од., у тому числі: педагогічний персонал -34,6 од., спеціалісти - 6,4 шт.од, робітники – 60,6 шт.од.

Заробітна плата та нарахування на оплату праці розраховані на суму 15 362 510 грн. з урахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

В загальному обсязі враховано: надбавка до 20 % посадового окладу педагогічним працівникам згідно ПКМУ від 23.03.2011 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» в розмірі посадового окладу, доплата до мінімальної зарплати.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі на суму 1 677 535 грн.

Інші видатки на утримання установ заплановані у сумі 2 315 000 грн.

**За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» враховано видатки у сумі 24 820 442** грн., що більше показника 2024 року в 1,7 рази, або на 9 790 171 грн.

До мережі входить 5 закладів загальною середньої освіти, в них 55 класів. Кількість учнів становить 704 чол. (попередній рік - 751 учень).

Кількість штатних одиниць складає 105,75 од., у тому числі: спеціалістів – 17 штатних одиниць, обслуговуючий персонал – 88,75 штатних одиниць.

По загальному фонду видатки враховані у сумі 23 660 442 грн.

Заробітна плата та нарахування на оплату праці розраховані на суму 9 654 048 грн. з урахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

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

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі на суму 5 182 100 грн. грн.

Заплановані видатки на харчування учнів у сумі 3 240 000 грн.

Інші видатки на утримання установ заплановані так, щоб забезпечити їх функціонування, на суму 3 866 400 грн.

По спеціальному фонду заплановано видатки на суму 1 160 000 грн. за рахунок коштів що передаються до бюджету розвитку (спеціального фонду): на придбання 2 – х газових котлів на суму 160 000 грн. для Галицинівського опорного закладу, на завершення капітального (аварійного) ремонту актової зали Галицинівського ліцею - ОНЗ Галицинівської сільської ради, Миколаївської області, Миколаївський район, с. Галицинове, вул. Миру, 23 у сумі 1 000 000 грн.

**За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»** відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» від 05 грудня 2024 року враховано видатки загального фонду у сумі 17 858 600 грн.

Розподіл субвенції проведено на січень-вересень 2025 року. Розподіл на вересень – грудень 2025 року буде проведено Кабінетом Міністрів України після запуску й оновлення даних щодо кількості учнів в Автоматизованому інформаційному комплексі освітнього менеджменту (АІКОМ) 2.0.

Видатки враховують заробітну плату з нарахуваннями для 133,75 шт.од. посадові оклади, надбавку за вислугу років, надбавка до 20-30 % посадового окладу педагогічним працівникам згідно ПКМУ від 23.03.2011 року № 373 за престижність, інші обов’язкові доплати, матеріальну допомогу на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в розмірі посадового окладу, щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам згідно ст.57 Закону України «Про освіту» в розмірі посадового окладу, преміювання.

**За бюджетною програмою «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»** видатки на 2025 рік заплановано в розмірі 1 704 329 грн., що на 620 158 грн., або в 1,6 р. більше показника 2024 року.

У закладі функціонує 17 гуртків, які відвідують 300 учнів.

Кількість штатних одиниць складає 6,22 штатних одиниці.

Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 1 147 993 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 23.03.2011 року № 373, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в розмірі посадового окладу, щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам згідно статті 57 Закону України «Про освіту» в розмірі посадового окладу, стимулюючі надбавки, преміювання.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі на суму 107 784 грн.

Інші видатки на утримання установ заплановані у сумі 328 554 грн.

За бюджетною програмою **«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами»** видатки заплановано в розмірі 1 361 739 грн., що на 203 686 грн., або на 17,6 % більше показника 2024 року.

Штатна чисельність закладу складає 5,5 штатних одиниць. Контингент учнів становить 27 учнів.

По загальному фонду видатки враховано у сумі 1 345 899 грн. Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 1 312 399 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», стимулюючі надбавки, преміювання.

Видатки на утримання установи заплановані на суму 33 500 грн.

По спеціальному фонду враховано видатки на суму 15 840 грн. плата за навчання в Галицинівській мистецькій школі, які будуть використані на покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, що надаються установою згідно з основною діяльністю.

**За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» -** заплановано видатки в розмірі 5 060 912 грн., ('Програма "Розвитку Нової української освіти Галицинівської сільської ради в умовах децентралізації"), що на 940 735 грн., або на 22,8 % більше показника 2024 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 4 830 412 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, стимулюючі надбавки, преміювання працівників.

Видатки на утримання установ заплановані на суму 230 500 грн.

**За бюджетною програмою «Інші програми та заходи у сфері освіти»** заплановано видатки в розмірі 697 300 грн., що на 47,3 %, або на 223 970 грн. більше показника 2024 року.

В загальному обсязі видатків враховано видатки на:

Програму «Шкільний автобус» - в розмірі 176 800 грн. на придбання запчастин, паливо-мастильних матеріалів, інструментальний контроль, страхування транспортних засобів. Загальні кількість автобусів, які планується використовувати – 2 одиниці,

Програму «**Обдарованість»** – на суму 252 500 грн. для виплати стипендії обдарованим учням (50 учнів), грошова винагорода призерам конкурсів, олімпіад, інших заходів, медалі, грамоти (2500 грн.),

Програму «**Вчитель»** – на суму 183 000 грн. для організації та проведення конференцій, заходів, участь у навчаннях та практикумах,

Програму розвитку освіти дорослих - на суму 25 000 грн. на придбання матеріалів.

Враховано видатки на 60 000 грн. на придбання одягу 12 дітям – сиротам.

**За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інклюзивно -ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету»** видатки заплановано в розмірі 329 148 грн., що у 3,9 рази, або на 246 462 грн. більше показника 2024 року.

Штатна чисельність працівників врахована у кількості 1,0 шт.од., (секретар – 0,5 шт.од., прибиральниця - 0,5 шт.од.).

Заробітна плата та нарахування на оплату праці заплановані на суму 105 446 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, преміювання.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі на суму 86 812 грн. грн.

Інші видатки на утримання установи заплановані на суму 136 890 грн.

За бюджетною програмою **«Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції»** видатки враховано у сумі 1 430 996 грн. на заробітну плату з нарахуваннями педагогічним працівникам. Штатна чисельність працівників – 8 шт.од., фактична 4,0 шт.од.

За бюджетною програмою «**Інші заходи та заклади молодіжної політики»** на 2025 рік враховано видатки у сумі 50 500 грн. на виконання Програми підтримки молодіжної політики на території Галицинівської сільської ради для організації та проведення заходів.

За бюджетною програмою **«Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)»** на 2025 рік на виконання Програми оздоровлення та відпочинку дітей враховано видатки на суму 810 000 грн. для оздоровлення 48 дітей.

**По галузі «Культура і мистецтво»** видатки на 2024 рік враховано за бюджетними програмами:

**«Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»** в розмірі 5 173 515 грн., що на 38,5 %, або на 1 438 302 грн. більше показника 2024 року.

Штатна чисельність по 4 сільським клубам та 1 будинку культури Галицинівської сільської ради, складає 25,75 шт. од.

Заробітна плата та нарахування на оплату праці розраховані на суму 3 868 045 грн. з урахуванням встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

При розрахунку зарплати було враховано: наказ Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005р. № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки», Постанови Кабінету Міністрів від 09.12.2015 р. № 1026 щодо врахування доплати працівникам за вислугу років, матеріальної допомоги на оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань в розмірі посадового окладу.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв видатки заплановані виходячи з діючих тарифів в повному обсязі у сумі 1 047 770 грн.

На утримання, забезпечення функціонування установ враховано видатки у сумі 258 500 грн.

**«Інші заходи в галузі культури і мистецтва»** враховано видатки на суму 40 000 грн. на Програму розвитку культури на території Галицинівської сільської ради для організації та проведення 5 заходів.

**По галузі «Фізична культура і спорт» за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров`я населення `Спорт для всіх` та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»** на 2025 рік враховано видатки у сумі 207 000 грн. на Програму розвитку фізичної культури і спорту для організації та проведення заходів (придбання спортивного інвентарю, форми та інш.).

**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 2 381 343 грн.. Кількість штатних одиниць врахована в розрахунках – 4 шт.од.

Заробітна плата обрахована відповідно до постанови КМУ від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів». Видатки на зарплату з нарахуваннями врахована у сумі 2 264 280 грн. з виплатою доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (ранг, вислуга років), матеріальної допомоги, допомоги на вирішення соціально- побутових питань, стимулюючих надбавок, преміювання.

Видатки на придбання товарів, оплату послуг, користування програмою «АІС Місцеві бюджети» та ін., заплановано у сумі 80 490 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані в сумі 85 900 грн.

***Резервний фонд***

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України у складі проєкту сільського бюджету на 2025 рік планується резервний фонд непередбачених видатків у сумі 500 000 грн. для фінансування заходів по усуненню наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій, та інших непередбачених видатків.

**Міжбюджетні трансферти**

***Субвенція з сільського бюджету до інших місцевих бюджетів на утримання закладів соціально-культурної сфери та установ, які надають послуги населенню Галицинівської територіальної громади врахована у сумі 331 213 грн., а саме,*** субвенція 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 *у сумі 202 545 грн.,*

на утримання Сектору містобудування та архітектури Мішково-Погорілівської сільської ради з метою реалізації державної та місцевої політики у сфері архітектури відповідно до рішення Галицинівської сільської ради від 03.12.2024 року №30 «Про ініціювання приєднання до співробітництва територіальних громад» у сумі 128 668 грн.

**VI. Джерела фінансування бюджету Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 рік**

Із загального фонду бюджету Галицинівської сільської територіальної громади заплановано передачу коштів до бюджету розвитку (спеціального фонду) у сумі 1 460 000 грн., які планується направити на видатки бюджету розвитку.

За спеціальним фондом бюджету Галицинівської територіальної громади планується передача коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) у сумі 1 460 000 грн., які планується направити на видатки бюджету розвитку, в тому числі:

по головному розпоряднику коштів – Галицинівській сільській раді враховано За бюджетною програмою «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» на виконання Комплексної програми «Розвитку первинної медико-санітарної допомоги в Галицинівській сільській раді» заплановані асигнування у сумі 300 000 грн. на коригування робочого проекту на проведення капітального ремонту будівлі амбулаторії загальної практики сімейної медицини по вул. Продольна, 8 в с. Лупареве;

по головному розпоряднику коштів - Відділу освіти культури, молоді та спорту Галицинівської сільської ради на суму 1 160 000 грн. на придбання обладнання для закладів загальної середньої освіти на суму 160 000 грн., на завершення капітального (аварійного) ремонту актової зали Галицинівського ліцею - ОНЗ Галицинівської сільської ради, Миколаївської області, Миколаївський район, с. Галицинове, вул. Миру, 23 у сумі 1 000 000 грн.

Фінансування бюджету Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 рік за кодами згідно з класифікацією фінансування бюджету відображено у додатку 2 до проєкту рішення.

**VІI. Баланс обсягу доходів, видатків сільського бюджету на 2025 рік**

Обсяг сільського бюджету по доходах розраховано в сумі 204 847 007 грн., у тому числі доходи загального фонду сільського бюджету – 203 375 167 грн. та доходи спеціального фонду сільського бюджету – 1 471 840 грн.

Обсяг сільського бюджету по видатках розраховано в сумі 204 847 007 грн., у тому числі видатки загального фонду сільського бюджету – 201 9315 167 грн. та видатки спеціального фонду сільського бюджету – 2 931 840 грн., в тому числі бюджет розвитку – 1 460 000 грн.

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

При формуванні проекту сільського бюджету враховано вимог статті 77 Бюджетного кодексу України враховано в повному обсязі: видатки на оплату праці працівників бюджетних установ (фактична чисельність) 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 (без урахування установ, які зруйновані, або потребують відновлення).

За рахунок додаткової частки зарахування до загального фонду бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотків, яка становить 3 222 250 грн. на 2025 рік передбачено видатки на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії, які використовуються в процесі виробництва теплоенергії, на підтримку підприємств з виробництва, транспортування, постачання централізованого постачання холодної води, що враховує вимоги статті 492 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік». Загальний обсяг видатків, врахованих в проєкті бюджету на 2025 рік становить 15 535 420 грн.

**VIII. ВИКОНАННЯ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ БЮДЖЕТУ**

**ЗА 2024 РІК**

**ДОХОДИ**

***Доходна частина*** загального і спеціального фондів бюджету Галицинівської територіальної громади за 10 місяців 2024 року виконана на суму 238 422 773 гривень або на 99,9 відсотка до уточненого річного плану, у тому числі: по загальному фонду – 215 943 766 гривень, по спеціальному фонду – 22 479 007 гривень. У порівняні з 10-ма місяцями 2023 року надходження збільшилися на 89 030 393 гривень або в 1,6 рази.

Виконання планових показників на 2024 рік без урахування трансфертів по загальному фонду за підсумками 10 місяців 2024 року становить 104,5 відсотка. Так, при річному плані 63 900 250 гривень, фактично одержано доходів на суму 66 793 470   гривень, що на 2 893 220 гривень більше від річного плану. В порівнянні з 10-ма місяцями 2023 року надходження зросли на 45,1 відсотка або на 20 775 229 гривень.

Виконання планових показників за 10 місяців 2024 року у розрізі податків і зборів:

***ККД 11010000 «Податок та збір на доходи фізичних осіб»,*** який займає головну частку в загальній сумі доходів (без урахування трансфертів) 61,9 відсотка, отримано у сумі 40 493 646 гривень, уточнений річний план виконано на 88,0 відсотка.

У розрізі видів податку кошти надходили по таким **ККД**:

**11010100** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» - надійшло 36 121 081 грн. Виконання становить 80,1 відсоток або на 8 983 719 грн менше планових показників на 2024 рік. Недовиконання зумовлене зменшенням очікуваних обсягів надходжень по платникам: ТОВ «МГЗ», ТОВ МП «Термінал Укрхарчозбутсировина», Філія «Дельта-Лоцман» ДП АМПУ та ін.

У порівнянні з надходженнями 2023 року зросли на 6 168 852 гривні або на 2,7 відсотка.

**11010400** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» - надійшло 4 024 418 грн. Перевиконання річного плану в 4,8 рази або на 3 194 418 гривень.

У порівнянні з 10-ма місяцями 2023 року надходження зросли на 3 264 519 гривень. Зростання обсягів надходжень зумовлено тим, що протягом звітного періоду господарську діяльність відновили такі підприємства: ПСП «АГРО-УРОЖАЙ», ПСГП «Зеніт»,

Основними платниками податку, що займають 86,9 % в загальній сумі надходжень податку на доходи фізичних осіб, є: ТОВ «МГЗ» - 15 053 327 грн., Відділ ОКМС – 4 189 987 грн., МКП «Миколаївводоканал» - 1 950 601 грн., ПСП «Агрофірма Роднічок» - 2 409 343 грн., Лупарівський інтернат 800 023 грн., КП Галицинівський ЦПМСД – 768 622 грн., КП «Укрсількомунгосп» - 638 584 грн., ТОВ «Термінал УХЗС» - 566 036 грн.., Філія «Дельта – Лоцман» - 651 520 грн., ТОВ «ГОЛДКОР» - 778 328 ГРН, ТОВ «Миколаївська Електропостачальна компанія» - 439 021 грн., СГВК «Авангард» - 307 560 грн. та ін.

***ККД 11020000 «Податок на прибуток підприємств»*** надійшли кошти у сумі 30 497 грн. від КП «Укрсількомунгосп». Перевиконання річного плану 10,2 рази.

***ККД 13030000 «Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення»*** (питома вага в загальній сумі доходів якої становить 0,05%) фактично надійшла в сумі 22 272 гривень, що на 44,3 відсотка менше уточнених планових показників на рік. Основними платниками у звітному періоді є: ТОВ «МГЗ» та КП «Українківський сількомунгосп». У порівнянні з минулим роком надходження податку зменшились на 37,3 відсотка або на 8 278 грн.

***ККД 140200000 «Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)»*** ***(пальне)*** за 10 місяців 2024 року надійшли кошти у сумі 9 173 грн.

***ККД 140300000 «Акцизний податок з ввезених на митну територію Україні підакцизних товарів (продукції)»*** ***(пальне)*** надійшли кошти у сумі 58 957 грн.

***ККД 14040000 «Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів»*** *(*питома вага в загальній сумі доходів якого становить 2,1 %) фактично надійшов у сумі 1 329 962 грн., що більше планових річних показників у 1,6 рази або на 541 791 грн.

Основними платниками податку є ТОВ «Жовтневий КООПТОРГ», надходження від якого становлять 212 287 грн., що на 108 476 гривень більше ніж за відповідний період 2023 року, ФОП «Борта О.Д.» - надходження становлять 30 718 гривень, ФОП «Бучко Т.Ю.» - 22 265 гривень, ФОП «Степанян - Григорян А.С.» - надійшло 11 217 гривень.

***ККД 18010000 «Податок на майно»*** (питома вага в загальній сумі власних надходжень якого – 20,7%) за 10 місяців 2024 року отримано у сумі 13 812 449 гривень, що на 2 807 517 гривень більше запланованої суми на рік. В порівнянні з відповідним періодом 2023 року обсяг надходжень збільшився в 3,4 рази або на 7 363 792 гривні.

***ККД 18010100 – 18010400 Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки*** (питома вага в загальній сумі доходів – 14,1 відсотка) за 10 місяців 2024 року отримано у сумі 10 724 221 гривень, що на 3 100 931 гривень або на 40,7 відсотків більше від запланованої річної суми. Основним платником податку є ТОВ МГЗ, надходження від якого становлять 9 950 825 гривень.

***ККД 18010500 – 18010900 Податок на землю, який справляється у формі земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності***, за 10 місяців 2024 року виконання становить 91,3 відсотків. Так, при річному плані 3 381 640 гривень фактично надійшло 3 088 227 гривень.

Наразі, сільською радою прийнято рішення сесії від 23.02.2024 року № 15 «Про звільнення від сплати земельного податку за земельні ділянки, непридатні для використання у зв’язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами в межах території Галицинівської сільської ради Миколаївської області», яким встановлено податкову пільгу для ТОВ МГЗ зі сплати за землю (земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності), непридатну для використання у зв’язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами. Очікувані втрати бюджету до кінця 2024 року у розмірі 1 115 797 грн.

Порівняно з відповідним періодом 2023 року надходження збільшилися на 188 871 гривень або в 1,1 рази тому що не були заплановані, але фактично надійшли кошти від Концерн РРТ (+144 352 грн), ТОВ "ВЛАСНІ РЕСУРСИ" (+16 168 грн), СТ «Ізумруд» (+24 667грн) та ін..

*По* ***єдиному податку*** ***ККД 18050000*** (питома вага якого у власних доходах становить 13,5 відсотка), за 10 місяців 2024 року фактичні надходження становлять 8 993 358 грн., при уточненому річному плані 4 164 070 грн.

***ККД 18050300 «Єдиний податок з юридичних осіб»*** *-* виконання становить 671 129 гривеньперевиконання планових показників на 47,8 відсотка або на 217 129 гривень.

***ККД 18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб» -*** надійшло до бюджету 4 706 599 гривень, що в 2,2 рази або на 2 584 599 гривень більше ніж планові показники на 2024 рік. Збільшилась кількість ФОПів (+ 80 од.), які поновили сплату єдиного податку до сільського бюджету, надходження від яких становлять 1 998 366 грн.

***По ККД 18050500 «Єдиний податок 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 35,4 відсотка), надійшло до бюджету 3 615 630 гривень, що в 2,3 рази більше річного плану.

Плани на 2024 рік встановлювались на рівні фактичних доходів 2023 року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року спостерігається ріст надходжень у 2 рази або на 1 327 725 гривень за рахунок сільськогосподарських підприємств: ТОВ СГВП «Снігурівське», ФГ «Росток 2006», ФГ «Тітан АГРО», ТОВ «Ковтуна О.В.», ФГ «Українківське», які поновили свою господарську діяльність та сплачують єдиний податок за поточний 2024 рік, а також мінімальне податкове зобов’язання за 2023 рік.

***ККД 21010300 «Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету» -*** надійшли кошти від КП «Укрсількомунгосп» у сумі 30 446 гривень – частина чистого прибутку за 4 квартал 2023 року та за 1 півріччя 2024 року.

***ККД 21081100 «Адміністративні штрафи та інші санкції»*** - за 9 місяців 2024 року надійшло 820 708 гривень від ***сплати штрафів***. Це адміністративне стягнення та сплата штрафів фізичними особами згідно постанови суду. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року обсяг надходжень збільшився в 2,2 рази або на 439 964 гривень.

***ККД 21081500 «Штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України `Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» -*** за 10 місяців 2024 року надійшло 10 000 гривень Це сплата штрафу за виконавчим провадженням стягненим на користь держави.

Дохід по ***ККД 22012500*** «***Плата за надання інших адміністративних послуг»*** у розмірі 1 062 582 гривні, що менше річного плану на 19,8 відсотка або на 263 018 гривень.

У порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження збільшились в 3,3 рази у зв’язку з тим, що з серпня 2023 року до сільського бюджету почали надходити кошти від УДМС у Миколаївській області від сплати за надання адміністративних послуг (оформлення паспортів громадян України). Станом на 01.11.2024 року від УДМС у Миколаївській області надійшло 1 045 519 гривень.

***ККД 22080400 «Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом»*** за 10 місяців 2024 року надійшли кошти на загальну суму 16 495 грн, з них: від ТОВ "Меддезінфекція" у сумі 1 733 грн., ТОВ «Лайфселл» у сумі 14 079 грн. та ПРАТ «Фарлеп-Інвест» - 683 грн. Відповідно до Постанови КМУ від 07.05.2024 року № 512 «Про внесення змін до Постанови КМУ від 27 травня 2022 року № 634» відновлено нарахування орендної плати з 01 січня 2024 року.

Надходження по ***ККД 22090000*** «***Державне мито»*** становить 917 гривень. Річний план виконано на 59,2 відсотка та у порівнянні з відповідним періодом 2023 року надходження зменшились на 32,9 відсотка або на 431 гривню.

***ККД 24000000 «Інші неподаткові надходження»*** за звітний період 2024 року отримано у розмірі 20 741 гривня – це повернення коштів минулих років.

**Міжбюджетні трансферти** до бюджету територіальної громади надійшли у сумі 149 150 296 гривень (питома вага у обсязі доходів загального фонду – 69,1 відсоток), що становить 100 % до уточненого річного плану, з них:

* ***ККД 41021400 «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 Російської Федерації»*** – 124 514 200 гривень або 100% від планових показників. Видатки проведено на суму 40 635 217 гривень Залишок коштів на рахунку на 01.11.2024 – 83 878 983,38 гривень.
* ***ККД 41033900 «Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам»*** – 22 370 000 гривень або 100% від планових показників; Видатки проведено на суму 21 618 035 гривень. Залишок коштів на рахунку на 01.11.2024р. – 751 965,5 гривень.
* ***ККД 41051000 «Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції»*** – 1 715 844 гривень або 100 % від планових показників. Видатки проведено на суму 1 656 050 гривень. Залишок коштів на 01.11.2024 – 59 793,74 гривень.
* ***ККД 41053900 «Інші субвенції з місцевого бюджету»*** - 25 427 гривень або 33,1 відсотка до річного плану, за рахунок коштів субвенції з обласного бюджету на соціальний захист населення, з них:

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) – 3 509 гривень. Використано коштів – 3 509,0 гривень.

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) – 2 900 гривень. Використано коштів у сумі 1 286,76гривень.

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії 1), та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов’язана з Чорнобильською катастрофою – 7018,00 гривень. Використано коштів – 7 018,0 гривень.

субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання щомісячної матеріальної допомоги дітям військовослужбовців ЗСУ та інших військових формувань у сумі 12 000 гривень.

Залишок коштів на рахунку на 01.11.2024 – 326,48 гривень.

**Виконання доходної частини бюджету по спеціальному фонду** (без урахування трансфертів) за 10 місяців 2024 року становить 22 479 008 гривень або 110,6 відсотка до уточненого плану (20 332 313 гривень).

Основним джерелом податкових надходжень спеціального фонду сільського бюджету є екологічний податок. Надходження по даному виду податку склали 2 525 768 гривень, що у 6,3 раз більше планових показників або на 2 125 768 гривні. Основним платником екологічного податку є МКП «Миколаївводоканал» надходження від якого становлять 2 431 423 гривні.

***Неподаткові надходження бюджетних установ*** становлять 19 953 239 гривень, що становить 100 % уточнених кошторисних призначень, з них:

***ККД 25010100 «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю»*** – надійшло 11 660 гривень батьківська плата за навчання дітей у музичній школі;

***ККД 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки»*** – 16 980 071 гривень:

*по сільській раді* отримано благодійних внесків на загальну суму 12 171 600 гривень;

*по відділу освіти, культури, молоді та спорту* отримано на загальну суму 4 808 471 гривень.

***ККД 25020200*** «***Надходження, 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 нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб» -*** надійшли кошти від Вітовського управління Миколаївської філії Фонду обов’язкового державного страхування на випадок безробіття на суму 2 936 334 гривень на проведення громадських робіт

Видаткова частина бюджету за 10 місяців 2024 року виконана на суму 178 175 688 грн., або 65,1 відсотка до уточненого плану на рік. Обсяг видаткової частини бюджету у порівняні з відповідним періодом 2023 року збільшився на 82 894 441 грн., або в 1,9 рази. При цьому, видатки здійснювалися з урахуванням умов та обмежень, визначених постановою Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року№590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (із змінами).

Виконання видаткової частини **загального фонду** бюджету становить 147 190 938 грн. або 56,7% від уточненого річного плану. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року видаткова частина збільшилася на 58 962 934 грн., або в 1,7 рази.

По **спеціальному фонду** виконання становить 30 984 750 грн., або 90,0 відсотків від уточнених кошторисних призначень на рік. У порівнянні з відповідним періодом 2023 року видаткова частина збільшилася на 23 931 507 грн., або у 4,4 рази.

Збільшення видаткової частини відбулося за рахунок відновлення роботи установ, та за рахунок надходження благодійної допомоги, цільових коштів.

У обсязі видатків **загального фонду** питома вага видатків на фінансування галузей соціально-культурної сфери складає 39,1 відсотки або 57 502 116 грн., з них:

* **по галузі «Освіта»** - видатки проведено на суму 47 505 292 грн., або на 72,2 % від планових показників на рік. У порівняні з відповідним періодом 2023 року видатки збільшилися на 19,6 %, або на 7 778 629 грн.
* **по галузі «Охорона здоров’я»** - видатки проведено на суму 4 522 625 грн., або на 79,7 % від планових показників на рік. У порівняні з відповідним періодом 2023 року видатки збільшилися на 23,0 відсотки, або на 846 386 грн.
* **по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення»** видатки проведено на суму 1 765 000 грн., або на 64,2 % від планових показників на рік.
* **по галузі «Культура»** - видатки проведено на суму 3 667 704 грн., або на 60,9 % від планових показників на рік. У порівняні з відповідним періодом 2023 року видатки збільшилися в 1,6 разів, або на 1 376 304 грн.

В цілому у порівняні з відповідним періодом 2023 року обсяг видатків на галузі соціально-культурної сфери збільшився на 20,8 %, або на 9 927 458 грн.

Видатки на житлово - комунальне господарство по загальному фонду проведено на суму 16 028 704 грн., що становить59,6 % плану на рік. В загальному обсязі видатків на суму 1 362 778 грн. проведено відшкодування різниці в тарифах з централізованого водопостачання населенню для КП "Українківський сількомунгосп".

Одним із пріоритетних напрямків. бюджету є спрямування коштів бюджету громади на підтримку Збройних Сил України.

Так, на виконання заходів Програми підтримки військових частин, підрозділів територіальної оборони та добровольчих формувань Збройних Сил України з бюджету громади на 2024 рік передбачено субвенцію державному бюджету у сумі 45 600 000 грн. Профінансовано за 10 місяців 2024 року 9 військових частин на суму 42 000 000 грн.

По спеціальному фонду за рахунок бюджету розвитку проведено видатки на суму 11 011 796 грн., що становить 78,4 % до уточненого плану на рік, в тому числі проведено:

капітальний ремонт даху Українківського ЗДО на суму 1 484 124 грн.,

капітальний ремонт віконних пройомів даху Українківського ЗДО на суму 1 142 148 грн.,

капітальний ремонт каналізаційних мереж Галицинівського ЗДО на суму 304 008 грн.,

проектні роботи та експертизу проектно-кошторисної документації по об'єкту будівництва: "Нове будівництво амбулаторії загальної практики сімейної медицини за адресою: Миколаївська область, Миколаївський район, село Прибузьке, вулиця Гастело, 9-а" на суму 288 622 грн.,

капітальний ремонт підвального приміщення під укриття в с. Прибузьке на суму 1 468 179 грн.,

капітальний ремонт адмінбудівлі в с.Прибузьке на суму 650 000 грн.,

поповнено статутний фонд КП Українківський сількомунгосп на суму 5 299 700 грн.,

поповнено бібліотечний фонд бібліотек на суму 45 000 грн.,

придбано ноутбуки для ЗМПО на суму 48 000 грн.,

придбано оргтехніку для сільської ради на суму 198 915 грн.,

придбано кондиціонери для Лиманівської та Українківської амбулаторій на суму 83 100 грн.

Завдяки власному та додатковому фінансовому ресурсу, отриманому з державного бюджету, у 2024 році в повному обсязі забезпечено видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівникам бюджетних установ, оплату комунальних послуг та енергоносіїв, соціальну підтримку населення громади, проведення видатків на відновлення та забезпечення функціонування установ та закладів, об’єктів житлово-комунального господарства.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями витрачено 71 376 261 грн. (48,5 % від загального обсягу видатків), оплату комунальних послуг та енергоносіїв проведено на суму 2 744 937 грн. (з урахуванням витрат на медичні заклади) що становить 1,9 % від загального обсягу видатків, видатки на соціальне забезпечення населення складають 1 972 937 грн. (1,3 % від загального обсягу видатків).

За 10 місяців 2024 року обсяг трансфертів органам державного управління інших рівнів склав 45 348 866 грн., що становить 30,8 % від загального обсягу видатків, з них:

* на виконання Програми забезпечення безпекового середовища та профілактики правопорушень на території Галицинівської територіальної громади (отримувач Головне управління національної поліції України в Миколаївській області)на поліпшення матеріально-технічного забезпечення поліцейських офіцерів сектору взаємодії з громадами відділу превенції Миколаївського районного управління поліції, які обслуговують Галицинівську сільську територіальну громаду направлено кошти у сумі 197 969 грн. для придбання пального для автомобілів;
* на виконання Програми стабілізації та соціально-економічного розвитку території Галицинівської сільської ради на 2022 -2024 роки:

1. до бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади з метою забезпечення соціально-правової допомоги населенню Галицинівської СТГ щодо підтвердження трудового стажу на надання послуг об'єднаним трудовим архівом передано субвенцію у сумі 142 938 грн.,
2. передано субвенцію Головному управлінню ДПС у Миколаївській області у сумі 50 000 грн. на формування поштових відправлень населенню громади з податковими повідомленнями-рішеннями по податкам і зборам,
3. передано субвенцію Миколаївській районній військовій адміністрації у сумі 200 000 грн. на створення умов для забезпечення виконання повноважень РВА на зарплату з нарахуваннями,
4. передано субвенцію Управлінню Державної міграційної служби України в Миколаївській області (Вітовський відділ УДМС у Миколаївській області) для покращення якості надання адмінпослуг: на придбання обладнання, витратних матеріалів, оплата послуг з встановлення охоронної та пожежної сигналізації, систем и кондиціювання, оновлення електромереж, перенесення каналів зв’язку, підключення техніки до мереж з обладнанням робочих місць у сумі 157 970 грн.,
5. передано субвенцію районному бюджету Миколаївського району Миколаївської області для Миколаївської районної ради для забезпечення окремих видатків виконавчого апарату районної ради, спрямованих на виконання власних та делегованих повноважень (зарплата з нарахуваннями на заробітну плату) у сумі 100 000 грн.,
6. передано субвенцію обласному бюджету Миколаївської області на: співфінансування робіт по об’єкту: Капітальний ремонт Галицинівської ЗОШ І-ІІІ ступенів по вул. Миру, 23, в селі Галицинове, Вітовського району Миколаївської області у сумі 800 000 грн., для співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання шкільних автобусів у сумі 1 700 000 грн.

* на виконання заходів Програми підтримки військових частин, підрозділів територіальної оборони та добровольчих формувань Збройних Сил України з бюджету громади на 2024 рік профінансовано 9 військових частин на суму 42 000 000 грн.

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

**регулювання**

4.1. Бюджетний кодекс України.

4.2. Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік».

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

**Розміщення проекту рішення "Про сільський бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 рік "**

Відповідно до вимог статті 15 Закону України "Про доступ до публічної інформації" проект рішення «Про сільський бюджет Галицинівської сільської територіальної громади на 2025 рік» розміщено на сайті Галицинівської сільської ради https://galycynivska.dosvid.org.ua

Начальник фінансового відділу Тетяна БІРУЛЬ