

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Про виконання дохідної та видаткової частини бюджету Катеринівської сільської територіальної громади за 9 місяців 2023 року

I. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ

За 9 місяців 2023 року до загального та спеціального фондів бюджету Катеринівської сільської територіальної громади, враховуючи міжбюджетні трансферти, надійшло 58 111,8 тис. грн., у тому числі: до загального фонду - 55 684,162 тис. грн. (104,64 % до уточненого планового показника), до спеціального фонду – 2 468,24 тис. грн. (16% до уточненого плану).

Обсяг власних та закріплених надходжень загального фонду бюджету за 9 місяців 2023 року становить 33 984,325 тис. грн., при плані – 31 669,58 тис. грн., що становить 107,195 % до уточненого плану. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року фактичні надходження до дохідної частини загального фонду бюджету збільшились на 4 464,919 тис. грн.(101 % до плану відповідного періоду).

Основними джерелами власних надходжень до загального фонду сільського бюджету є:

- **податок на доходи фізичних осіб** – 16 149,7 тис. грн., при плані 14 869,0 тис. грн, що складає виконання на 108,6 % до уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року фактичні надходження збільшились на 987,5 тис. грн. (87,7% до плану минулого року).
В третьому кварталі 2023 року до бюджету громади почали надходити кошти податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання. Станом на 01 жовтня 2023 року надходження від сплати МПЗ склали 317,78 тис. грн.;
- **земельні податки та орендна плата за землю** – 8 225,636 тис.грн., при плані 8 127,7 тис. грн., тобто 101,2 % уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року відбулося збільшення надходжень на 1 710,58 тис.грн. або 141,4% до плану минулого року;
- **єдиний податок** –6 214,986 тис. грн., при плані 5287,56 тис. грн., або 117,5% уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року відбулося збільшення надходжень на 2 379,588 тис. грн. або 185,8 % до плану минулого року;
- **акцизний податок**(в т. ч. з пального) – 2 181,554 тис. грн., при плані 2 062,2 тис. грн., що складає 105,78 % до плану. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року відбулося збільшення фактичних надходжень на 1 242,3 тис. грн. або 74,3 % до плану минулого року;

До спеціального фонду бюджету Катеринівської сільської ради за 9 місяців 2023 року надійшло 2 427,64 тис. грн. (122,4% до плану), в т.ч.:

- **кошти від відчуження майна**, що перебуває в комунальній власності – 240,0 тис. грн.;
- **екологічний податок** – 24,17 тис. грн., при плані 31,08 тис. грн., що становить 77,8 % до плану;
- **грошові стягнення за шкоду заподіяну порушенням законодавства**–2,47 тис. грн., при плані 13,5 тис. грн., що становить 18,3 % до плану;

- **власні надходження бюджетних установ** – 2 160,997 тис.грн., що становить 127,2 % до плану.

Основними бюджетоутворюючими платниками податків є: АТ «Кіровоградське рудоуправління» (орендна плата за землю, податок на доходи фізичних осіб, рентна плата, екологічний податок), Катеринівська сільська рада (податок на доходи фізичних осіб, земельний податок, екологічний), ТзОВ «Ніка» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний), ПП «Влад» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний, орендна плата за водні об'єкти), ТОВ «Саторі-С» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, земельний податок, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний), ПрАТ «Олексіївське» (податок на доходи фізичних осіб, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний), ФГ Демченка Г.С. (податок на доходи фізичних осіб, орендна плата за землю, єдиний податок), Обознівський ПНІ (податок на доходи фізичних осіб, екологічний), ТОВ "ЮТОС-АГРОСЕРВІС" (податок на доходи фізичних осіб) та ін.

II. ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ

Протягом 9 місяців 2023 року на фінансування видатків загального фонду бюджету Катеринівської сільської ради спрямовано 50 571,312 тис.грн. з урахуванням трансфертів з державного та обласного бюджетів, що забезпечило виконання показників видаткової частини сільського бюджету на 84,76% планового обсягу бюджетних асигнувань з урахуванням змін. Видатки спеціального фонду бюджету складають 7 611,838 тис. грн. або 31,9% планового обсягу.

За кодами економічної класифікації видатків видаткова частина за загальним та спеціальним фондами розподілена наступним чином:

- Заробітна плата та нарахування – 27 188,66 тис. грн. (46% від загального обсягу видатків)
- Предмети, матеріали, обладнання – 5715,68 тис. грн. (9,8% від загального обсягу)
- Продукти харчування – 1694,264 тис. грн. (2,9% від загального обсягу)
- Оплата послуг (крім комунальних) – 5187,95 тис. грн. (8,9% від загального обсягу)
- Видатки на відрядження – 2,4 тис.грн.(0,001%)
- Оплата енергоносіїв – 3 839,3 тис.грн. (6,6% від загального обсягу)
- Окремі заходи з реалізації регіональних програм – 0,6 тис.грн.
- Поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 5916,4 тис.грн.(10% від загального обсягу)
- Поточні трансферти органам державного управління – 386,6 тис.грн. (0,8%)
- Інші виплати населенню – 1807,87 тис.грн. (3,1% від загального обсягу)
- Інші поточні видатки – 450,5 тис.грн. (0,8 %)
- Придбання предметів довгострокового використання – 4170,86 тис.грн. (7,2%)
- Реконструкція інших об'єктів – 1340,57 тис.грн. (2,3%)
- Капітальні трансферти органам державного управління – 185,0 тис.грн. (0,3 %)

За функціональною класифікацією розподіл видатків наступний:

Органи місцевого самоврядування (ТКВКМБ 0110150 та 0110160)

За звітний період на утримання органів місцевого самоврядування проведено касові видатки в обсязі 7 404,65 тис. грн., з них по загальному фонду на суму 6 586,9 тис. грн., при плані на вказаний період 6 882,8 тис. грн. (92,15% до плану) та по спеціальному фонду на суму 817,75 тис. грн., при плані на вказаний період 825,82 тис. грн. (99% до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшилися на 1 506,12 тис. грн.

За рахунок спеціального фонду здійснювались видатки на закупівлю обладнання для подальшої передачі його до підрозділів збройних сил згідно отриманих звернень, а також відображена отримана гуманітарна допомога.

Надання дошкільної та загальної середньої освіти (ТКВКМБ 0111000)

За 9 місяців 2023 року здійснено видатки для створення належних умов функціонування закладів освіти в обсязі 31 944,3 тис. грн., з них по загальному фонду – 28 212,8 тис. грн.(83,4% плану) та по спеціальному – 3 731,5 тис. грн.(79,3% до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2022 року розмір видатків збільшився на 6 434,5 тис. грн.

На дошкільні заклади використано кошти в сумі 4 219,96 тис. грн., при плані 6 247,30 тис. грн., що складає 64,1%

На фінансування закладів загальної середньої освіти за 9 місяців 2023 року спрямовано коштів загального та спеціального фондів в сумі 27 724,35 тис. грн., при плані 31 490,65 тис. грн. (88,0% до плану). Фінансування заробітної плати педагогічним працівникам проводиться за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету, протягом січня-вересня 2023 року проведено видатків за рахунок субвенції в сумі 11 999,31 тис. грн.

На харчування в закладах освіти протягом звітного періоду спрямовано кошти загального та спеціального фондів в сумі 1 302,66 тис. грн.

Зі спеціального фонду бюджету були проведені видатки на купівлю шкільного автобусу, в т.ч. за рахунок субвенції з державного бюджету в сумі 2 058,3 тис. грн. та співфінансування з місцевого бюджету 898,7 тис. грн.

Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги (ТКВКМБ 0112111)

За 9 місяців 2023 року на заходи з надання первинної медичної допомоги населенню спрямовано кошти загального фонду бюджету в сумі 1 726,996 тис. грн., при плані в 2 119,6 тис. грн. (81,5% до плану). Кошти витрачені на виплату заробітної плати працівникам КП «КНП ЦПМСД», оплату енергоносіїв, придбання паливно-мастильних матеріалів та ін. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року розмір видатків зменшився на 520,99 тис. грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення (ТКВКМБ 0113032, 0113033, 0113104, 0113121, 0113160, 0113242)

На реалізацію програм соціального захисту та соціального забезпечення населення Катеринівської сільської ради за 9 місяців 2023 року використано кошти в сумі 3 262,03 тис. грн., з них по загальному фонду – 2 527,44 тис. грн. (83,8 % плану) та по спеціальному – 734,596 тис. грн. (100,0 % до плану). По спеціальному фонду відображено надходження

гуманітарної допомоги для населення громади. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року розмір видатків збільшився на 251,85 тис. грн.

По загальному фонду кошти, зокрема, направлялись на компенсаційні виплати на пільговий проїзд (ТКВКМБ 0113033) в сумі 269,374 тис. грн., оплату праці соціальним робітникам та фахівцю з соціальної роботи (ТКВКМБ 0113104 та 0113121) в сумі 894,883 тис. грн., виплати фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам, які не здатні до самообслуговування (ТКВКМБ 0113160) в сумі 75,33 тис. грн., інші заходи у сфері соціального захисту (ТКВКМБ 0113242): надання матеріальної допомоги, витрати на поховання та ін. в сумі 1 287,85 тис. грн.

Культура і мистецтво (ТКВКМБ 0114000)

Протягом звітнього періоду на утримання установ культури (будинків культури, клубів та бібліотек) з загального та спеціального фондів спрямовано кошти в сумі 2 918,779 тис. грн. при плані в 3 812,438 тис. грн. (71,64 % до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2022 року розмір видатків збільшився на 1 206,63 тис. грн.

Фізична культура і спорт (ТКВКМБ 01150000)

По ТКВКМБ 0115062 «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» проведено видатків в сумі 102,175 тис. грн., при плані 223,5 тис. грн (45,7% до плану).

Благоустрій сіл, міст, селищ (ТКВКМБ 01160000)

На здійснення видатків по благоустрою населених пунктів територіальної громади за 9 місяців 2023 року використано 5 158,2 тис. грн., при плані в 5 365,67 тис. грн 96,1% до плану). За рахунок загального фонду здійснювались видатки на забезпечення підтримки функціонування КП «Обрій» Катеринівської сільської ради, утримання вуличного освітлення та матеріально-технічне забезпечення благоустрою населених пунктів.

Здійснення заходів із землеустрою (ТКВКМБ 0117130)

В звітньому періоді з загального та спеціального фондів проведено касові видатки в сумі 239,38 тис. грн. при плані в 395,55 тис. грн. (60,5 % до плану).

Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства, освітніх установ та закладів, медичних установ та закладів (ТКВКМБ 0117310, 0117321, 0117322)

В звітньому періоді проведено касові видатки в сумі 971,67 тис. грн., при плані в 3 275,05 тис. грн. (29,7 % до плану), було виконано технічний нагляд реконструкції вуличного освітлення (с.Грузьке), а також виготовлення ПКД технічного переоснащення котельні з заміною твердопаливного котла Грузьківської гімназії.

Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури (ТКВКМБ 0117461)

Протягом дев'яти місяців 2023 року проведено касових видатків на суму 2 811,11 тис. грн., що складає 85,8% від плану. Видатки здійснені на оплату поточного ремонту дорожнього покриття в населених пунктах громади.

Реалізація проектів в рамках Програми з відновлення України (ТКВКМБ 0117381)

За зазначеним напрямком заплановано використання коштів субвенції з державного бюджету на реалізацію проекту в рамках Програми з відновлення України «Реконструкція очисних споруд господарсько-побутових стоків у с. Катеринівка Кропивницького району Кіровоградської області». Видатки станом на 01 жовтня 2023 року не проводились.

Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха (ТКВКМБ 0118110)

В звітному періоді проведено касові видатки за рахунок спеціального фонду в сумі 166,0 тис. грн. (92,7% до плану). Видатки здійснені на закупівлю системи оповіщення.

Заходи та роботи з територіальної оборони (ТКВКМБ 0118240)

За дев'ять місяців поточного року за рахунок загального та спеціального фондів проведено видатків на суму 283,7 тис. грн. (96,2% від плану).

Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів (ТКВКМБ 0118340)

Протягом трьох кварталів 2023 року проведено касових видатків по спеціальному фонду на суму 179,573 тис. грн., що складає 15,6 % від плану. Видатки здійснені на коригування ПКД та проведення експертизи по об'єкту реконструкція очисних споруд у с. Катеринівка

За січень-вересень 2023 року Катеринівською сільською радою було отримано благодійної допомоги на суму 1 963,764 тис. грн. Надавачами благодійної допомоги були надані, зокрема, продуктові набори для забезпечення ВПО та багатодітних сімей, генератори та обігрівачі для облаштування укриттів в освітніх закладах, обладнання та інвентар для закладів освіти і культури.

Стан дебіторської та кредиторської заборгованості

Станом на 01.10.2023 року відсутня дебіторська та кредиторська заборгованість за захищеними статтями видатків по загальному та спеціальному фондах.

ІІІ. ФІНАНСУВАННЯ

За дев'ять місяців поточного року з загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) передано кошти в сумі 6 031,392 тис. грн.

Зі спеціального фонду (земельний фонд) до загального фонду передано кошти в сумі 895,283 тис. грн.

Залишок коштів на котлових рахунках загального фонду на 01.10.2023 року становить:

- загальний рахунок – 877,228 тис. грн.;
- освітня субвенція – 559,685 тис. грн.;
- субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 2,416 тис. грн.;
- додаткова дотація – 1 408,402 тис. грн.;
- інші дотації з місцевого бюджету – 322,348 тис. грн.;
- субвенція з ДБ на підвищення доступності інтернету – 479,84 тис. грн.

Залишки на котлових рахунках спеціального фонду:

- бюджет розвитку – 284,131 тис. грн;
- екологічні фонди – 930,276 тис. грн.;
- земельні фонди – 69,007 тис. грн.

IV. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

За дев'ять місяців 2023 року обсяг отриманих офіційних трансфертів склав 21 735,837 тис. грн. (100% від плану), у тому числі: освітня субвенція з державного бюджету – 12 559,0 тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 21,6 тис. грн., Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду – 17,3 тис. грн., базова дотація – 3 566,7 тис. грн., додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією – 3 169,9 тис. грн., інші дотації з місцевого бюджету – 343,037 тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на придбання шкільних автобусів за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2 058,3 тис. грн.

За рахунок коштів загального фонду сільського бюджету було надано субвенцію державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів на загальну суму 395,0 тис. грн.

Крім того, надано субвенції за рахунок загального та спеціального фондів бюджету громади до інших місцевих бюджетів на загальну суму 176,6 тис. грн. Зокрема, до бюджету Кропивницького району – 126,6 тис. грн. (утримання лікаря-стоматолога в с. Грузьке, оплата теплопостачання районної лікарні) та бюджету Великоолександрівської територіальної громади Херсонської області – 50 тис. грн. на придбання житла багатодітній родині.