

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

### Про виконання дохідної та видаткової частини бюджету Катеринівської сільської територіальної громади за дев'ять місяців 2025 року

#### I. ДОХІДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ

За дев'ять місяців 2025 року до загального та спеціального фондів бюджету Катеринівської сільської територіальної громади, враховуючи міжбюджетні трансферти, надійшло 74 440,5 тис. грн., у тому числі: до загального фонду – 63 381,9 тис. грн. (98,8 % до уточненого планового показника), до спеціального фонду – 11 058,5 тис. грн. (42,6 % до уточненого плану).

Обсяг власних та закріплених надходжень загального фонду бюджету за дев'ять місяців 2025 року становить 45 396,8 тис. грн., при плані – 46 505,6 тис. грн., що становить 97,6 % до уточненого плану. У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року дохідна частина загального фонду бюджету збільшилася на 1 146,6 тис. грн. (117,2 % до плану відповідного періоду).

Основними джерелами власних надходжень до загального фонду сільського бюджету є:

- податок на доходи фізичних осіб – 21 679,2 тис. грн., при плані 23 956,3 тис. грн, що складає виконання на 90,5 % до уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2024 року зменшилися надходження на 540,5 тис. грн. (113,7 % до плану минулого року);
- земельні податки та орендна плата за землю – 12 826,0 тис. грн., при плані 11 655,0 тис. грн., тобто 110,0 % уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2024 року відбулося збільшення надходжень на 2 056,5 тис. грн. або 119,1 % до плану минулого року;
- єдиний податок – 6 586,4 тис. грн., при плані 6 810,0 тис. грн., або 96,7 % уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2024 року відбулося зменшення надходжень на 839,4 тис. грн. або 95,5 % до плану минулого року;
- акцизний податок ( в т. ч. з пального) – 3 269,8 тис. грн., при плані 3 085,0 тис. грн., що складає 106,0 % до плану. У порівнянні з відповідним періодом 2024 року відбулося збільшення надходжень на 482,0 тис. грн. або 118,2 % до плану минулого року;
- рентна плата за користування надрами – 288,8 тис. грн., при плані 360,0 тис. грн., що становить 80,2 % до плану. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження рентної плати зменшилося на 122,7 тис. грн. 53,4 % до плану минулого року.

До спеціального фонду бюджету Катеринівської сільської ради за дев'ять місяців 2025 року надійшло 10 466,6 тис. грн. (120,3 % до плану), в т. ч.:

- екологічний податок – 26,8 тис. грн., при плані 25,4 тис. грн., що становить 105,5 % до плану;
- грошові стягнення за шкоду – 90,1 тис. грн., що становить 107,1 % до плану;
- власні надходження бюджетних установ – 329,7 тис. грн., 53,5 % до плану;
- кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення – 10 020,0 тис. грн., при плані 7 976,7 тис. грн., що становить 125,6 % до плану.

Основними бюджетоутворюючими платниками податків є: Катеринівська сільська рада (податок на доходи фізичних осіб, земельний податок, екологічний), АТ «Кіровоградське

рудоуправління» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, екологічний податок), ПП «Влад» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний), ПрАТ «Олексіївське» (податок на доходи фізичних осіб, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний), ТОВ «Саторі-С» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, земельний податок, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний, адміністративний збір за державну реєстрацію майна), ТЗОВ "АПК "НІКА" (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний, адміністративний збір за державну реєстрацію майна), ФГ Жукова М.О. (податок на доходи фізичних осіб, податок на нерухоме майно, орендна плата за землю, земельний податок, єдиний податок), ФГ Демченка Г.С. (податок на доходи фізичних осіб, єдиний податок), ТОВ "Володимирівське" (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний), ПП «Лісне» (податок на доходи фізичних осіб, нерухоме майно, орендна плата за землю, єдиний податок, екологічний).

## **II. ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ**

Протягом дев'яти місяців 2025 року на фінансування видатків загального фонду бюджету Катеринівської сільської ради спрямовано 58 674,9 тис. грн. з урахуванням трансфертів з державного та обласного бюджетів, що забезпечило виконання показників видаткової частини сільського бюджету на 84,5 % планового обсягу бюджетних асигнувань з урахуванням змін. Видатки спеціального фонду бюджету складають 12 992,7 тис. грн. або 41,5 % планового обсягу.

### **Органи місцевого самоврядування (ТКВКМБ 0110150 та 3710160)**

За звітний період на утримання органів місцевого самоврядування проведено касові видатки в обсязі 14 804,8 тис. грн., з них по загальному фонду на суму 10 544,2 тис. грн., при плані на вказаний період 10 944,7 тис. грн. ( 96,3 % до плану) та по спеціальному фонду на суму 4 260,6 тис. грн., при плані на вказаний період 4 404,8 тис. грн. (96,7 % до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2024 року видатки збільшилися на 8 745,4 тис. грн.

За кодом програмної класифікації видатків 0110150, крім видатків на утримання сільської ради, здійснювались видатки із закупівлі товарно-матеріальних цінностей для подальшої їх передачі Збройним Силам України. Зокрема, за рахунок загального і спеціального фондів бюджету по КПК 0110150 таких видатків здійснено на 1 820,9 тис. грн.

### **Інша діяльність у сфері державного управління (ТКВКМБ 0110180)**

За звітний період на утримання об'єднаного трудового архіву проведено касові видатки по загальному фонду в сумі 154,4 тис. грн., при плані на вказаний період 232,4 тис. грн. (66,4 % до плану). До бюджету Катеринівської сільської територіальної громади за дев'ять місяців 2025 року, на утримання об'єднаного трудового архіву надійшли субвенційні кошти з бюджетів Соколівської сільської територіальної громади, Аджамської сільської територіальної громади, Великосевєринівської сільської територіальної громади та Первозванівської сільської територіальної громади у сумі 168,6 тис. грн.

### **Надання дошкільної та загальної середньої освіти ( ТКВКМБ 0111000 )**

За дев'ять місяців 2025 року здійснено видатки для створення належних умов функціонування закладів освіти в обсязі 35 539,3 тис. грн., з них по загальному фонду – 30 743,4 тис. грн. (84,8 % плану) та по спеціальному – 4 796,0 тис. грн. (74,4 % до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2024 року розмір видатків збільшився на 4 501,1 тис. грн.

На дошкільні заклади використано кошти в сумі 3 344,9 тис. грн., при плані 4 491,4 тис. грн., що складає 74,5 %.

На фінансування закладів загальної середньої освіти за дев'ять місяців 2025 року спрямовано коштів в сумі 32 194,4 тис. грн., при плані 38 216,6 тис. грн. (84,2% до плану). Фінансування заробітної плати педагогічним працівникам проводиться за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету, протягом січня-вересня 2025 року проведено видатків за рахунок субвенції в сумі 14 429,6 тис. грн.

Крім того, з 01.01.2025 року здійснюється доплата педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету. За дев'ять місяців 2025 року до бюджету громади надійшло 988,4 тис. грн. зазначеної субвенції.

На харчування в закладах освіти протягом звітного періоду спрямовано кошти в сумі 2 276,5 тис. грн. (в т.ч. на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам проведено касових видатків на суму 399,1 тис. грн.)

#### **Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги (ТКВКМБ 011211)**

За дев'ять місяців 2025 року на заходи з надання первинної медичної допомоги населенню спрямовано кошти загального фонду бюджету в сумі 1 606,5 тис. грн., при плані в 2 457,4 тис. грн. (65,4 % до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2024 року розмір видатків збільшилися на 11,7 тис. грн.

#### **Соціальний захист та соціальне забезпечення (ТКВКМБ 0113033, 0113104, 0113121, 0113160, 0113193, 0113242)**

На реалізацію програм соціального захисту та соціального забезпечення населення Катеринівської сільської ради за дев'ять місяців 2025 року використано кошти в сумі 3 819,2 тис. грн. (80,5 % плану). У порівнянні з відповідним періодом 2024 року розмір видатків збільшився на 18,5 тис. грн.

Зокрема, кошти направлялись на компенсаційні виплати на пільговий проїзд (ТКВКМБ 0113033) в сумі 557,0 тис. грн., оплату праці соціальним робітникам та фахівцю з соціальної роботи (ТКВКМБ 0113104 та 0113121) в сумі 1 002,7 тис. грн., виплати фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам, які не здатні до самообслуговування (ТКВКМБ 0113160) в сумі 101,2 тис. грн., інші заходи у сфері соціального захисту (ТКВКМБ 0113242): надання матеріальної допомоги, витрати на поховання та ін. в сумі 2 096,9 тис. грн.

З серпня 2025 року в громаді функціонує такий напрямок видатків як забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України (ТКВКМБ 0113193) за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету за серпень-вересень проведено видатків на суму 61,5 тис. грн. (100% до плану)

#### **Культура і мистецтво (ТКВКМБ 0114000)**

Протягом звітнього періоду на утримання установ культури (будинків культури, клубів та бібліотек) спрямовано кошти в сумі 3 175,4 тис. грн. при плані в 3 936,4 тис. грн. (80,7 % до плану). У порівнянні з відповідним періодом 2024 року розмір видатків збільшився на 71,3 тис. грн.

### **Фізична культура і спорт (ТКВКМБ 0115000)**

По ТКВКМБ 0115061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» проведено видатків в сумі 24,1 тис. грн., при плані 60,0 тис. грн (40,0% до плану).

### **Благоустрій сіл, міст, селищ (ТКВКМБ 0116000)**

На здійснення видатків по благоустрою населених пунктів територіальної громади за дев'ять місяців 2025 року використано 7 198,7 тис. грн., при плані в 12 816,9 тис. грн (56,2 % 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, а також проведено видатки по співфінансуванню проекту в рамках Програми з відновлення України, а саме . «Реконструкція очисних споруд господарсько-побутових стоків у с. Катеринівка Кропивницького району Кіровоградської області»

За дев'ять місяців 2025 року Катеринівською сільською радою було отримано благодійної допомоги на суму 162,3 тис. грн. Надавачами благодійної допомоги були надані, зокрема, дрова для опалення закладів освіти, зарядна станція для забезпечення діяльності служби у справах дітей, набори для ВПО, планшет для фахівця зі супроводу ветеранів, книги.

### **Стан дебіторської та кредиторської заборгованості**

Станом на 01.10.2025 року наявна дебіторська заборгованість по ТКВКМБ 0110150 у сумі 80,4 тис. грн. по КЕКВ 2240 послуги з підключення електричної мережі будинку для проживання тимчасово переміщених осіб в селі Овсяниківка.

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2025 року становить 1 870,1 тис. грн. з них по загальному фонду в сумі 283,7 тис. грн. та по спеціальному фонду 1 586,4 тис. грн., в тому числі 1 586,2 тис. грн. - в зв'язку з очікуванням оплати акту виконаних робіт Міністерством Фінансів України по проекту в рамках Програми відновлення України.

Причинами виникнення кредиторської заборгованості є:

- затримка оплати з боку органів Казначейської служби України
- відсутність достатніх коштів на котлових рахунках Катеринівської сільської ради.

Кредиторська заборгованість по захищеним статтям видатків відсутня.

## **III. ФІНАНСУВАННЯ**

За дев'ять місяці поточного року з загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) передано кошти в сумі 6 477,0 тис. грн.

Залишок коштів на котловому рахунку загального фонду на 01.10.2025 року становить – 771,4 тис. грн., по освітній субвенції – 528,1 тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на реалізацію проектів співробітництва між територіальними громадами – 41,6 тис. грн., субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти – 328,7 тис. грн., субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа` - 73,4 тис. грн.

Залишки на котлових рахунках спеціального фонду:

- бюджет розвитку – 2 503,4 тис. грн;
- екологічні фонди – 115,2 тис. грн.;

#### IV. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

За дев'ять місяців 2025 року обсяг отриманих офіційних трансфертів склав 18 577,1 тис. грн. (53,2 % від плану), у тому числі:

- базова дотація – 984,6 тис. грн.;
- Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів в рамках Програми з відновлення України – 587,8 тис. грн.
- освітня субвенція з державного бюджету – 14 957,7 тис. грн.;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 16,0 тис. грн.;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа` - 338,1 тис. грн.;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти - 1 317,1 тис. грн.;
- інша дотація з місцевого бюджету на покриття комунальних послуг ВПО проживаючих в закладах бюджетних установ – 145,7 тис. грн.;
- субвенція з місцевого бюджету на реалізацію проектів співробітництва між територіальними громадами – 168,6 тис. грн.;
- Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України – 61,4 тис. грн.

За рахунок коштів загального та спеціального фонду, було надано субвенції до Державного бюджету у сумі 1 740 тис. грн., в т. ч.:

- на виконання Програми підтримки підрозділів Збройних Сил України, інших військових формувань України в особливий період на 2024-2025 роки на суму 1 250,00 тис. грн.;
- на виконання програми цивільного захисту, техногенної, пожежної безпеки, попередження і ліквідація надзвичайних ситуацій у мирний час та в особливий період на території Катеринівської сільської ради Кропивницького району Кіровоградської області на 2024 – 2025 роки на суму 100,0 тис. грн.;
- на виконання Програми «Поліцейський офіцер громади» Катеринівської сільської ради на 2025 рік на суму 90,0 тис. грн.;
- по Комплексній програмі профілактики злочинності і правопорушень на 2022–2025 роки на суму 200,0 тис. грн.;

- по Комплексної програми протидії злочинності, підтримання публічної безпеки і порядку на 2021-2025 роки на суму – 100,00 тис. грн.