

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту про виконання бюджету за 9 місяців 2022 р.
по Верхнянській територіальній громаді

Дохідна частина бюджету

За 9 місяців 2022 року до загального та спеціального фондів сільського бюджету **Верхнянської сільської ради ТГ**, враховуючи міжбюджетні трансферти, надійшло **54 885 652** грн., у тому числі до загального фонду – **53 832 197** грн. (101,98 відсотка до уточненого планового показника), до спеціального фонду – **1 053 455** грн. (60,60 відсотка уточненого планового показника).

За 9 місяців 2022 року обсяг отриманих офіційних трансфертів склав **35 059 526** грн., у тому числі:

базова дотація – **12 304 800** грн.,

дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – **679 200** грн;

освітня субвенція з державного бюджету – **20 310 000** грн;

дотація з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів за рахунок відповідних місцевих бюджетів – **505 400** грн.;

субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції – **775 650** грн.;

субвенція з місцевого бюджету для осіб з особливими потребами – **99 000** грн.;

інші субвенції – **338 850** грн.

Обсяг власних та закріплених надходжень загального фонду сільського бюджету за 9 місяців 2022 року становить **18 964 180** грн., при плані – **17 717 950** грн. Порівнюючи з аналогічним періодом 2021 року дохідна частина збільшилась на **1 688 939** грн., в зв'язку із збільшенням мінімальної заробітної плати з 01.01.2022 р.

1) Одним з основних джерел власних надходжень загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб** і його частка в структурі виконання доходів загального фонду складає **60,25** відсотка.

За звітний період отримано **11 427 303** грн. даного податку, при плані **11 041 000** грн., що складає виконання 103,50 відсотки. До 2021 року ріст платежу складає **2 064 068** грн.

До складу податку на доходи фізичних осіб входять:

- податок з доходів найманих працівників – **9 900 107** грн. (96,12 % до плану),
- фіксований податок на доходи фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю – **1 469 567** грн. (222,66 % до плану) ;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – **56 729** грн. (70,04 % до плану).

Основними бюджетоутворюючими платниками з податку на доходи з фізичних осіб є: заклади відділу освіти, ТзОВ " Гудвеллі Україна", сільська рада ТГ с. Верхня, ІКО ІФ ТОВ, КНП ЦПМСД Верхнянської ТГ.

2) Наступним платежем є **місцеві податки і збори (6 077 795 грн.)** в який входить податок на майно, плата за землю і єдиний податок, який складає 32,05 відсотка.

До складу місцевих податків і зборів входять:

Податок на майно (18010000) складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за житлову та нежитлову нерухомість, і надійшов у сумі – **2 337 744** грн. (118,40 % до плану).

Плати за землю (18010500,106,107,109) надійшло у загальній сумі **2 248 063** грн., або на **371 063** грн. більше кошторисних призначень. Найбільшими платниками земельного податку є: ДП Калуське лісове господарство, ФІЛІЯ АТ "Прикарпаттяобленерго", АТ ІВАНО-ФРАНКІВСЬКГАЗ.

Найбільшими платниками *орендної плати за землю* є: ТОВ "Карпатнафтохім", ТзОВ " Гудвеллі Україна", Мазур В.В. (суборенда Гудвеллі), підприємці Шутяк Микола Йосифович, Луців Оксана Олександрівна, Луців Любомир Михайлович.

3) Значний потенціал містить у собі *єдиний податок* (18050000). Цей висновок ми робимо з того, що зростання показників його надходжень відбувається сьомий рік поспіль. Звісно, неабияку роль у цьому зіграло підвищення мінімальної заробітної плати з січня 2022 року (6500 грн). Однак цей соціальний норматив є вихідним лише для розрахунку ставок єдиного податку для першої та другої групи. Тому в загальному можна вести мову про те, що єдиний податок може стати лідером серед інших місцевих податків і зборів за обсягами надходжень, потіснивши плату за землю.

Єдиного податку за звітний період надійшло в сумі **3 740 051** грн (109,26 %), у тому числі: з юридичних осіб – **268 841** грн. (98,48%), з фізичних осіб – **3 122 019** грн. (113,53 %), з сільськогосподарських товаровиробників – **349 191** грн. Найбільшими платниками єдиного податку з фізичних осіб є: ПП Винник Василь Йосифович, Гандзюк І.Б., ПП Дуда Ігор Володимирович, ПП Манич Роман Миколайович, Мельник Ігор Миколайович.

Найбільшими платниками єдиного податку з сільськогосподарських виробників є: ТзОВ " Гудвеллі Україна", ТОВ Агрокомпанія Прикарпаття, фермерське господарство "Фортуна" (Гільчанський Микола).

4) Рентної плати (130000000,100,300) та плати за інші природні ресурси надійшло **925 024** грн. що складає 118,53 відсотка до планових призначень звітного періоду (780 400 грн.).

До складу податку входять:

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – **56 458** грн. (4,7 % до плану);
- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) – **86420** грн. (14,38 % до плану). Цей платіж в сільський бюджет зараховується 37 % від загальної суми платежу.
- Рентна плата за користування надрами для видобування природного газу - **780762** грн. (130,13 % до плану). В сільський бюджет зараховується 3 % рентної плати за користування надрами для видобування природного газу газопромислом.

5) Акцизного податку (14040000) за 9 місяців 2022 року надійшло в сумі **355 821** грн., що складає 145,23 відсотки до плану.

6) Протягом січня-вересня 2022 року сільський бюджет отримав **178 237** грн. *неподаткових надходжень* (20000000,210,220,240) в т. ч.:

- інші надходження – **11 000** грн.;
- плата за надання адміністративних послуг – **97 194** грн.;
- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – **40 409** грн.;
- державне мито – **21** грн.,
- інші неподаткові надходження – **29 613** грн.

По *спеціальному фонді* до бюджету Верхнянської сільської ради за 9 місяців 2022 року надійшло **1 053 455** грн., в т. ч.

- екологічного податку – **5 527** грн.;
- інші неподаткові надходження **7 921** грн.,
- власних надходжень (25000000) в сумі **700 846** грн., а саме:
 - плата за послуги – **183 064** грн.,

надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності – **117 463** грн.,

надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) - **700** грн.,

благодійні внески, гранти та дарунки – **399 619** грн.

Також в сільський бюджет 15.02.2022 надійшли кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності (за купівлю земельної ділянки сільськогосподарського призначення *Войтович Володимира Володимировича*) в сумі **147 652** грн.

ВИДАТКИ

Видаткова частина бюджету Верхнянської сільської територіальної громади за 9 місяців 2022 року (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) виконана в сумі **53 188 462** грн., в тому числі по загальному фонду – **52 283 758** грн. та спеціальному фонду – **904 704** грн., що становить відповідно 98,3 та 1,7 відсотка до уточнених призначень на звітний період.

Наявний фінансовий ресурс дозволив забезпечити:

- своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ з нарахуваннями;
- оплату за спожиті бюджетними установами та організаціями енергоносії та комунальні послуги;
- оплату видатків на придбання продуктів харчування та медикаментів;
- поточні трансферти місцевим бюджетам;
- фінансування інших видатків, що забезпечують виконання бюджетними установами своїх функцій.

Дотримано соціальну спрямованість бюджету.

В загальному обсязі видатки використано :

- на державне управління (0150,0160) – **8 256 851** грн. (15,6 відсотка до загального обсягу видатків загального та спеціального фондів);
- на освіту (надання дошкільної освіти, загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами, спеціальної освіти дитячою школою мистецтв та Інтегровано-ресурсним центром) (1080, 1151, 1152, 1010, 1021, 1031, 1061, 1200, 1210) – витрачено **36 447 528** грн. (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) або 68,6 відсотка до загального обсягу видатків загального та спеціального фондів;
- на утримання закладів охорони здоров'я (2111, 2152) – **735 082** грн. або 1,4 відсотка до загального обсягу видатків бюджету сільської територіальної громади;
- на соціальний захист (3050, 3090, 3104, 3160, 3210, 3242) – **894 338** грн. (1,7 відсотка до загального обсягу видатків).
 - на утримання закладів культури (4030, 4060, 4082) – **2 315 358** грн. (4,4 відсотка в загальному обсязі видатків);
 - на фізичну культуру і спорт (5011) – **49 860** грн. ;
 - на житлово-комунальне господарство (6030) – **467 711** грн. (0,9 відсотка в загальному обсязі видатків);
 - економічна діяльність (7130) - **7 200** грн.;
 - інша діяльність (Заходи та роботи з територіальної оборони) (8220, 8240) - **1 028 377** грн. (2,0 відсотка до загального обсягу видатків);
 - міжбюджетні трансферти (9800) – **40 000** грн. (0,1 відсотка до загального обсягу видатків).

За *економічною* структурою в бюджеті сільської територіальної громади видатки розподіляються наступним чином:

видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 45 667 199 грн. (85,9 відсотка загального обсягу видатків),

на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 2 262 347 грн. (4,3 відсотка відповідно),

продукти харчування – 306 608 (0,6 відсотка),

поточні трансферти – 451 564 грн. (1,2 відсоток),

виплати населенню – 555 850 грн. (1,0 відсотка),

інші поточні видатки – 2 998 425 грн. (5,6 відсотка),

капітальні видатки – 49 900 грн. (0,1 відсотка)

Складовою частиною видатків **загального** фонду сільського бюджету територіальної громади є видатки по трьох головних розпорядниках:

01 – Верхнянській сільській раді ТГ;

06 – Відділу освіти Верхнянської ТГ;

37 – Фінансовому відділу ТГ.

Касові видатки сільського бюджету за **функціональною** класифікацією по загальному фонду мають наступний вигляд:

01 –Верхнянська сільська рада ТГ:

Найменування	План на 9 місяців	Виконано	% виконання
Управління	7 049 720	6 434 134	91,3
Освіта (ДШМ та ІРЦ)	2 208 054	1 968 531	89,2
Охорона здоров`я	894 700	735 082	82,2
Соціальний захист	1 070 151	894 338	83,6
Культура і мистецтво	2 664 130	2 265 458	85,1
Фізична культура	106 000	49 860	47,1
Житлово-комунальне господарство	968 490	467 711	48,3
Економічна діяльність	95 300	7 200	7,6
Інша діяльність	1 032 400	1 028 377	99,6
Разом	16 088 945	13 850 691	72,6

06 – Відділ освіти Верхнянської ТГ:

Найменування	План на 9 місяців	Виконано	% виконання
--------------	-------------------	----------	-------------

Управління	1 186 076	1 111 950	93,8
Дошкільна освіта	3 954 310	3 132 395	79,3
Заклади загальної середньої освіти	37 147 359	32 908 876	88,6
Разом	42 287 745	37 153 221	87,9

37 – Фінансовий відділ ТГ:

Найменування	План на 9 місяців	Виконано	% виконання
Управління	792 400	710 767	89,7
Міжбюджетні трансфери	540 000	40 000	7,4
Разом	1 332 400	750 767	56,4

Державне управління

Видатки на утримання *апарату сільської ради* за 9 місяців 2022 року фактично виконані на суму **6 434 134** грн., що становить 91,32 відсотка до уточнених призначень на звітний період.

На заробітну плату з нарахуваннями *по загальному фонду* спрямовано 5 802 636 грн. видатків або 90,2 відсотка видатків по галузі, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 147 527 грн. або 2,5 відсотка, інші видатки – 293 332 грн. або 4,6 відсотка.

Фактична чисельність станом на 01.10.2022 року складає 34,0 особи при штатній чисельності – 43,0.

Видатки на утримання *апарату відділу освіти* за 9 місяців 2022 року склали **1 111 950** грн., що становить 93,8 відсотка до уточнених призначень на звітний період.

На заробітну плату з нарахуваннями *по загальному фонду* спрямовано 1 079 281 грн. видатків або 97,0 відсотка видатків по галузі, інші видатки – 32 669 грн. або 2,9 відсотка.

Фактична та штатна чисельність станом на 01.10.2022 року складає 7 осіб.

Видатки на утримання *фінансового відділу* за 9 місяців 2022 року склали **710 767** грн., що становить 89,7 відсотка до уточнених призначень на звітний період.

На заробітну плату з нарахуваннями *по загальному фонду* спрямовано 696 095 грн. видатків або 98,0 відсотка видатків по галузі, інші видатки – 14 672 грн. або 2,0 відсотка.

Фактична та штатна чисельність станом на 01.10.2022 року складає 4 посади.

Освіта

По Коду 1010 «Надання дошкільної освіти» видатки за звітний період здійснені в обсязі **3 132 395** грн. при затвердженому плані на відповідний період 3 954 310 грн. або 79,3 відсотка уточнених призначень.

За 9 місяців 2022 року використано на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам 2 708 744 грн. при плані на звітний період 3 186 100 грн. На харчування із загального фонду витрачено 46 585 грн. при плані в 209 300 грн. або 22,3 відсотка, за рахунок батьківської плати на продукти харчування витрачено – 581 грн. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 267 394 грн. грн..

За рахунок вказаних видатків утримується 2 дошкільні заклади: «Колобок» в с.Верхня та «Журавлик» в с.Завадка.

За 9 місяців 2022 року видатки на фінансування галузі **«Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами»** (в т. ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колежіумами» (коди 1021,1031,1061,1200,1210) по загальному фонду фактично склали **32 908 876** грн. при затвердженому плані на відповідний період 37 147 359 грн. або 88,6 відсотка уточнених призначень.

Станом на 01.10.2022 року в мережі закладів загальної середньої освіти працює 7 закладів:

2 ліцеї – Верхнянський та Довговойнилівський;

4 гімназії - Негівська, Зборянська, Завадківська та Станьківська;

1 початкова школа –Степанівська.

Протягом 2021-2022 навчального року дані навчальні заклади надавали освітні послуги 886 учням.

Станом на 01.10.2022 року фінансування фонду оплати праці забезпечено повністю. Касові видатки на виплату заробітної плати з нарахуванням педагогічним та технічним працівникам склали 30 593 448 грн. при плані 32 351 615 з них витрати на оплату праці педагогічним працівникам за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету склали – 19 729 049 грн., за рахунок залишку освітньої субвенції з державного бюджету, які склалися станом на 01.01.2022р. – 1 200 790 грн. та витрати на оплату праці технічним працівникам та педпрацівникам за рахунок коштів бюджету громади становлять 9 645 897 грн.,

за рахунок субвенції з державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми освітніми потребами – 17 712 грн.

На харчування із загального фонду використано 108 995 грн., при плані на звітний період – 326 500 грн. або 33,4 відсотків, за рахунок коштів спеціального фонду на харчування касові видатки склали 91 109 грн. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв фактично витрачено 1 482 994 грн., інші видатки – 284 908 грн.

За КБП **0111080** «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» фінансується Верхнянська школа мистецтв. Загальний обсяг видатків становить **1 033 944** грн., при затвердженому плані на відповідний період 1 070 000 грн. або 96,6 відсотків уточнених призначень.

Фактичні видатки на заробітну плату з нарахуваннями становлять 1 012 978 грн., оплата енергоносіїв – 21 146 грн.

За 9 місяців 2022 року видатки на фінансування *Інклюзивно-ресурсного центру* фактично склали **934 587** грн. при затвердженому плані на відповідний період 1 138 054 грн. або 82,1 відсотків уточнених призначень.

Станом на 01.10.2022 року фінансування фонду оплати праці забезпечено повністю. Касові видатки на виплату заробітної плати з нарахуванням склали 905 476 (в т.ч. за рахунок субвенції з Держбюджету – 774 958 грн.) при плані 1 104 040 грн., що становить 82,0 відсотка виконання плану на звітний період, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв фактично витрачено 8 861 грн., інші видатки – 20 250 грн.

Охорона здоров'я

Фінансування галузі «Охорона здоров'я» за 9 місяців 2022 року по загальному фонду становить **735 082** грн. при затвердженому плані 894 700 грн. або 82,2 відсотка уточнених призначень на звітний період.

Видатки проводяться на реалізацію програми сільської територіальної громади: «Здоров'я населення Верхнянської ОТГ» Кошти в сумі 520 176 грн. перераховані на забезпечення виплати заробітної плати працівникам 4 ФАПів, на придбання медикаментів - на оплату за використані енергоносії.

Крім того, за рахунок коштів місцевого бюджету відшкодовано придбання медикаментів пільговим категоріям населення на суму 214 906 грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

На соціальний захист та соціальне забезпечення за 9 місяців 2022 року з бюджету сільської територіальної громади спрямовано **894 338** грн. при плановому показнику на період 1 070 151 грн., виконання становить 83,6 відсотка.

На забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю використано 561 565 грн. при плані 631 400 грн., виконання становить 88,9 відсотків (не утримується 1 посада).

На виконання «Цільової програми соціального захисту населення» використано кошти в сумі 307 915 грн. :

надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 29 883 грн.;

інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення (надання одноразової допомоги на лікування та ін.) – 278 032 грн.

На організацію та проведення громадських робіт використано 24 858 грн. при плані 42 500 грн.

Культура і мистецтво

За 9 місяців 2022 року фактичні видатки на цю галузь склали **2 265 458** грн., при затвердженому плані 2 664 130 грн. або 85,1 відсотка уточнених призначень на звітний період.

За рахунок бюджету утримується 18 установ (9 народних домів та 9 бібліотек). Фактична чисельність працівників на 01.10.2022 року становить 14,75 од. при плановій штатній чисельності 17,25 од. Видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівникам установ культури за 9 місяців 2022 року становлять 1 957 492 грн., на енергоносії та комунальні послуги за звітний період використано 280 400 грн.

По спеціальному фонду бюджету при уточненому плані 50 000 грн. використано 49 900 грн.

Фізична культура і спорт

Фінансування галузі «Фізична культура і спорт» за 9 місяців 2022 року по загальному фонду становить **49 860** грн. при затвердженому плані 106 000 грн. або 47,1 відсотків уточнених призначень на звітний період.

Житлово-комунальне господарство

За КБП **0116030** «Організація благоустрою населених пунктів»

За 9 місяців 2022 року видатки по загальному фонду фактично виконані на суму 467 711 грн., при уточненому плані 968 490 грн., що становить відповідно 48,3 відсотків.

Видатки по благоустрою населених пунктів були спрямовані на:

- придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря, – 102 809 грн.;
- оплату спожитої електроенергії (вуличне освітлення) та інших комунальних послуг – 68 418 грн.;
- фінансування робіт з благоустрою територій населених пунктів сільської об'єднаної території, в тому числі послуги транспортних засобів, технічне обслуговування вуличного освітлення – 296 484 грн.;

Інша діяльність

За рахунок залишку коштів загального фонду сільського бюджету, який склався на 01.01.2022р. профінансовано заходи та роботи з територіальної оборони в сумі 997 087 грн. при уточненому плані 1 000 000 грн. та заходи з мобілізаційної підготовки місцевого значення в сумі 31 290 грн. при плані 32 400 грн. тобто кошти використано на 99,9 відсотка.

Начальник фінансового відділу

Лілія ЗУБАЛЬ