



УКРАЇНА
ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСТЬ
НОВОТРОЇЦЬКА СЕЛИЩНА РАДА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

75300, смт. Новотроїцьке, вул. Соборна, 73, тел. 5-06-21, Код ЄДРПОУ 43930773

.11.2024 р. № 02/15-

на № _____ від _____

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту бюджету Новотроїцької селищної територіальної громади
на 2025 рік

Проект бюджету Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025 рік сформований на підставі Податкового та Бюджетного кодексів України, Бюджетної декларації на 2025 – 2027 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 № 751, **Закону України** «Про Державний бюджет України на 2025 рік», основних прогнозних показників економічного та соціального розвитку Новотроїцької селищної територіальної громади, визначених у програмі соціально-економічного та культурного розвитку Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025-2027 роки, затвердженої розпорядженням начальника селищної військової адміністрації --- -- , відповідно до інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При формуванні доходної частини бюджету враховано:

1) фактичні надходження податків до бюджету територіальної громади за 9 місяців 2024 року та з урахуванням фактичного контингенту платників, що склався на зазначену дату;

2) розрахунковий фонд заробітної плати, визначений з урахуванням фактичної чисельності працюючих в установах комунальної власності Новотроїцької селищної ради станом на 01 жовтня 2024 року та розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року – 8 000 грн. та I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - з 01 січня 2025 року – 3 195 грн.

Доходи загального фонду бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік **визначені в сумі 126150,4 тис. грн.**, доходи спеціального фонду не плануються у зв'язку з відсутністю джерел надходжень.

До складу доходів бюджету входять власні та закріплені доходи загального фонду – 5 800,0 тис грн (**в структурі надходжень складають 10,3 %**),

а також міжбюджетні трансферти – 113155,5 тис грн, (в структурі доходів становлять 89,7 %).

Законом України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» бюджету Новотроїцької селищної територіальної громади передбачено трансферти з державного бюджету, а саме: додаткову дотацію 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 43 797,9 тис грн., **освітню субвенцію - 8498,7 тис грн.** Як виняток з положень статті 99 Бюджетного кодексу України, базова дотація для тимчасово окупованих територій на 20225 рік не передбачена, а обсяг додаткової дотації розрахований на основі звіту про виконання відповідних місцевих бюджетів за 2023 рік за видатками загального фонду з урахуванням індексу зростання мінімальної заробітної плати в 2024 році.

З обласного бюджету передбачено трансферти у загальній сумі 2218,3 тис грн., в тому числі; 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 -581,9 тис грн та субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 1636,4- тис грн.

Власні та закріплені доходи загального фонду бюджету громади на 2025 рік розраховані у обсязі 5 800,0 тис. грн. і зменшуються на 3 519,0 тис. грн. (37,8 %) в порівнянні із затверджуваними показниками 2024 року (9 319,0 тис. грн.). Значне зменшення надходжень до бюджету пояснюється скороченням контингенту платників податків та відновленням зарахуванням 4 відсотків податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету.

Основним бюджетотутворюючим джерелом надходження загального фонду бюджету є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого складає 64,7 % від суми доходів загального фонду 2025 року та розраховано у сумі 3 753,2 тис. грн. У порівнянні з плановим контингентом 2024 року число юридичних осіб платників податку з доходів фізичних осіб у 2025 році зменшено на 12 платників і становить 17 юридичних осіб.

Єдиний податок з фізичних осіб розраховано (з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року 8 000 грн) в обсязі 2 040,8 тис грн, що на 1 401,1 тис грн, або на 40,7 відсотка менше порівняно з плановими надходженнями на 2024 рік. Надходження податку сплановано відповідно до числа платників, за аналізом фактичної сплати на протязі 2024 року (контингент підприємців платників єдиного податку віднесених до I групи складає 3 особи, віднесених до II групи - 20 осіб, до III групи – 26 осіб). У порівнянні з плановим контингентом платників податку у 2024 році їх число у 2025 році скорочується на 31 платника, що зумовило зменшення очікуваних надходжень єдиного податку з фізичних осіб до бюджету селищної територіальної громади.

По іншим надходженням доходів до загального фонду бюджету проектом враховано обсяг у сумі 5,0 тис грн (повернення коштів минулих

років, відпускні за невідпрацьовану частину робочого часу, які рахуються дебіторською заборгованістю по бюджету) та по платі за надання інших адміністративних послуг у сумі 1,0 тис грн.

Видатки бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік становлять 126150,4 тис грн., у тому числі загального фонду – 117470,4 тис грн., спеціального фонду – 8680,0 тис грн.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями розраховані виходячи із розміру мінімальної заробітної плати та ставки I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, передбачених у Законі України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року – 8000 грн. та I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - з 01 січня 2025 року – 3 195 грн.

Видатки на утримання селищної ради по загальному фонду у проекті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік прораховані сумі 7314,1 тис грн, (за рахунок додаткової дотації у сумі 6869,5 тис грн та власних доходів загального фонду у сумі 444,6 тис грн) в тому числі на:

- оплату праці з нарахуваннями – 6869,5 тис грн.(видатки враховані на фактичну чисельність працівників ради станом на 01 жовтня 2024 року - 14,0 одиниці), які фінансуватимуться за рахунок додаткової дотації;

- придбання паперу - 49,9 тис грн, паливно-мастильних матеріалів – 106,0 тис грн, запчастин для службового автомобіля – 32,9 тис грн;

- оплату послуг (крім комунальних) – 222,0 тис. грн, з них на: техобслуговування службового авто та страхування авто (автоцивілка + КАСКО) – 60,9 тис грн, інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ "М.Е.Дос," доступ до ПЗ Фіт-Бюджет та послуги з адміністрування (обслуговування), з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» в загальній сумі 35,2 тис грн, послуги з адвокатської діяльності – 100,0 тис грн, послуги з перезарядки картриджів – 21,6 тис грн та послуги з доступу до системи формування запитів – 4,3 тис грн;

- членські внески Асоціацію міст України – 33,8 тис грн.

На підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування враховані видатки на оплату навчання 7 осіб у сумі 14,0 тис грн.

На фінансування органів виконавчої влади селищної ради проектом враховані видатки у сумі 11378,3 тис грн., (за рахунок додаткової дотації у сумі 11293,7 тис грн та власних доходів загального фонду у сумі 84,6 тис грн) в тому числі:

- управління гуманітарної політики селищної ради – 4021,7 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 3990,9 тис грн (фонд оплати праці обрахований на фактичну чисельність працівників – 9,0 одиниць), придбання паперу, канцприладдя – 5,2 тис грн, інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ «Соната», доступ до ПЗ Фіт-Бюджет та послуги з

адміністрування (обслуговування), з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» - 23,1 тис грн, послуги з перезарядки картриджів – 2,5 тис грн);

- відділу житлово-комунального господарства, комунальної власності та благоустрою селищної ради – 1276,0 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 1272,0 тис грн (фонд оплати праці обрахований на фактичну чисельність працівників – 2 одиниці), послуги з адміністрування (обслуговування), з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів»– 4,0 тис. грн);

- фінансового управління селищної ради – 1407,3 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 1377,4 тис грн (фонд оплати праці обрахований на фактичну чисельність працівників – 3 одиниці), оплату послуг з доступу до ПЗ Фіт-Бюджет та послуги з адміністрування (обслуговування), з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» - 29,9 тис грн);

- селищної військової адміністрації – 4673,3 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 4653,4 тис грн (фонд оплати праці обрахований на фактичну чисельність працівників – 5,5 одиниць), видатки на придбання паперу - 1,5 тис грн, оплату послуг мобільного зв'язку – 2,8 тис грн, послуги з програмного забезпечення – 12,6 тис грн, видатки на відрядження – 3,0 тис грн).

Для забезпечення видатками на дошкільну освіту проектом бюджету за рахунок додаткової дотації враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями у сумі 605,6 тис грн. (видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 6,0 ставок).

На фінансування видатків для надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету передбачені видатки у сумі 3,3 тис грн (виготовлення свідоцтва про здобуття базової/повної середньої освіти -0,3 тис грн та оплату послуг з проведення аналізу та перевірки документів поданих для виготовлення документів про освіту – 3,0 тис грн).

та дотації з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я сплановано обсяг у сумі 7994,3 тис грн, з них на:

- видатки на енергоносії за рахунок дотації -581,9 тис грн.

Для надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції в проекті бюджету враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам у сумі 8498,7 тис грн.

Для забезпечення надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти проектом бюджету за рахунок додаткової дотації враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями у сумі 123,6 тис грн. (видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 1,44 ставки).

Для надання спеціалізованої освіти мистецькими школами обраховані видатки у сумі 464,6 тис грн, (за рахунок додаткової дотації у сумі 461,8 тис грн та власних доходів загального фонду у сумі 2,8 тис грн) з них на: оплату праці з нарахуваннями – 461,8 грн.(видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 3,67 ставки) та послуги з адміністрування (обслуговування), з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» - 2,8 тис грн.

На забезпечення видатків на утримання центру з обслуговування закладів освіти проектом бюджету передбачені видатки у сумі 1687,9 тис грн, (за рахунок додаткової дотації у сумі 1654,9 тис грн та власних доходів загального фонду у сумі 33,0 тис грн) в тому числі на:

- оплату праці з нарахуваннями – 1654,9 грн.(видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 4,0 одиниць);
- придбання паперу та канцприладдя – 3,0 тис грн, інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ "М.Е.Дос," доступ до ПЗ Фіт-Бюджет- 30,0 тис грн.

Для фінансування інклюзивно-ресурсного центру за рахунок коштів додаткової дотації передбачаються видатки на оплату праці з нарахуваннями однієї штатної одиниці у сумі 240,8 тис грн.

За рахунок субвенції з обласного бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції передбачені видатки на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсного центру **у сумі 1636,4 тис грн.**

З метою виконання заходів місцевої програми підтримки та збереження кадрового потенціалу комунального некомерційного підприємства «Новотроїцька центральна лікарня» Новотроїцької селищної ради для надання фінансової підтримки враховані видатки в загальній сумі 2040,9 тис грн, з них: на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам лікарні, які перебувають на підконтрольних територіях України – 2034,9 тис грн (фактична чисельність складає 7,75 одиниць) та на інші поточні видатки- 6,0 тис грн (інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ "М.Е.Дос,").

Відповідно до заходів місцевої програми підтримки та збереження кадрового потенціалу комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медичної допомоги» Новотроїцької селищної рад для надання фінансової підтримки КНП в проекті бюджету враховані видатки в сумі 3666,2 тис грн, з них: на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам центру, які перебувають на підконтрольних територіях України – 3587,7 тис грн (фактична чисельність складає 12,25 одиниць), та інші поточні видатки – 78,5 тис грн (програмне забезпечення "Медейр," технічна підтримка – 42,0 тис грн, послуги зв'язку - 24,0 тис грн, інформаційно-консультативні послуги з

супроводження ПЗ "М.Е.Дос" та обслуговування сайту підприємства – 12,5 тис грн).

Враховуючи те, що КНП «Центр первинної медичної допомоги» було релаковано на підконтрольну територію України, відповідно до заходів програми локальної стратегії вакцинації внутрішньо переміщених осіб Новотроїцької селищної територіальної громади, враховані видатки в загальній сумі 16,7 тис грн, з них на : оплату за оренду приміщення – 3,4 тис грн, відшкодування вартості спожитих енергоносіїв – 13,0 тис грн.

На фінансування заходів програми оздоровлення та відпочинку дітей Новотроїцької селищної територіальної громади в проєкті бюджету враховані видатки у сумі 690,0 тис грн (планується придбати 30 путівок для пільгових категорій дітей).

На фінансування центру інтегрованих соціальних послуг проєктом бюджету враховані видатки у сумі 631,3 тис грн (за рахунок додаткової дотації у сумі 627,8 тис грн та власних доходів загального фонду у сумі 3,5 тис грн) в тому числі на:

- оплату праці з нарахуваннями – 627,8 грн.(видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості – 4,0 одиниці);
- придбання паперу – 0,5 тис грн та на оплату консультаційних послуг та супроводу ПЗ " Соната"- 3,0 тис грн).

На виконання заходів програми підтримки військово-службовців, учасників бойових дій, потерпілих внаслідок російської агресії та війни в Україні, зареєстрованих на території Новотроїцької селищної територіальної громади, а також їх рідних проєктом бюджету на 2025 рік враховані видатки у сумі – 2170,5 тис грн, а саме на наступні видатки:

- оплата витрат на поховання (перепоховання) військовослужбовців або учасників бойових дій потерпілих внаслідок російської агресії та війни в Україні, зареєстрованих на території громади – 55,0 тис грн (КТПКВК МБ 3090);

- щомісячна матеріальна допомога військовослужбовцям, або учасникам бойових дій, зареєстрованим на території громади, які є працівниками комунальних закладів, установ, підприємств, організацій громади та під час російської агресії і війни в Україні, безпосередньо брали участь у бойових діях (несуть службу в лавах Збройних сил України)–120,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191);

- одноразова матеріальна допомога іншим військовослужбовцям, або учасникам бойових дій, зареєстрованим на території громади, які під час російської агресії та війни в Україні, безпосередньо брали участь у бойових діях (несуть службу в лавах Збройних сил України) – 1080,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191);

- одноразова матеріальна допомога учасникам бойових дій, зареєстрованим на території громади, які під час російської агресії та війни в Україні, перебували в тилу- 29,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191);

- матеріальна допомога військовослужбовцям, або учасникам бойових дій, на лікування (реабілітацію) через поранення, контузії, каліцтва, потерпілим

внаслідок російської агресії та війни в Україні, зареєстрованим на території громади – 360,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191);

- одноразова матеріальна допомога рідним загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України, зареєстрованих на території громади, які загинули померли внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час проведення АТО/ООС, безпосередньої участі у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, які мають статус відповідно до статті 10¹ Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» – 100,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- одноразова матеріальна допомога до Дня захисника України військовослужбовцям, або учасникам бойових дій, зареєстрованим на території громади, які під час російської агресії та війни в Україні, безпосередньо брали участь у бойових діях (несуть службу в лавах Збройних сил України) – 220,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191);

- одноразова матеріальна допомога до Дня захисника України військовослужбовцям, або учасникам бойових дій, зареєстрованим на території громади, які під час російської агресії та війни в Україні, перебували в тилу – 29,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191);

- одноразова матеріальна допомога для підготовки до навчального року дітей (віком від 6 до 16 років) із сімей військовослужбовців, учасників бойових дій, зареєстрованим на території громади – 63,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- одноразова матеріальна допомога для забезпечення потреб дошкільної освіти дітей (віком від 1,5 до 6 років) із сімей військовослужбовців, учасників бойових дій, зареєстрованим на території громади – 22,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- одноразова матеріальна допомога для дітей (віком до 18 років) із сімей військовослужбовців, учасників бойових дій, зареєстрованих на території громади, до Новорічних свят – 42,5 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- одноразова матеріальна допомога сім'ї військовослужбовців Збройних Сил України, інших військових формувань, утворених відповідно до закону, які перебувають або перебували у полоні у зв'язку з протидією агресії Російської Федерації проти України, зареєстрованим на території громади, на період дії воєнного стану – 50,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242).

Проектом бюджету селищної територіальної громади передбачені видатки на реалізацію заходів програми поліпшення життєзабезпечення, реабілітації, соціального захисту осіб з інвалідністю та окремих категорій громадян у сумі 518,8 тис грн, а саме на :

- надання матеріальної допомоги малозабезпеченим мешканцям Новотроїцької селищної територіальної громади, які опинилися в скрутному становищі внаслідок непередбачених обставин – 200,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- відшкодування пільгових пенсій, призначених відповідно до пунктів «б-з» статті 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» - 157,2 тис грн

(КТПКВК МБ 2152);

- надання матеріальної допомоги особам з інвалідністю I, II, III групи, які перебувають на обліку в управлінні соціального захисту населення Генічеської районної державної адміністрації, відділу соціального захисту та забезпечення населення Управління гуманітарної політики Новотроїцької селищної ради до Міжнародного дня людей з інвалідністю – 25,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- забезпечення виплати одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям позбавлених батьківського піклування по досягненню 18 років – 26,6 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- надання одноразової матеріальної допомоги тяжко хворим мешканцям громади, зокрема дітям, включаючи тих, кому діагностовано онкологічні захворювання та хто потребує оперативного лікування або хіміотерапії – 100,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242);

- надання одноразової грошової допомоги учасникам бойових дій на території інших держав (воїнам-інтернаціоналістам) – 10,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191).

Для проведення видатків на фінансування заходів програми забезпечення мобілізаційної підготовки, мобілізаційної та оборонної роботи в частині надання одноразової матеріальної допомоги громадянам (працівникам військових адміністрацій, підприємств, установ і організацій за територіальним підпорядкуванням), мобілізованим на військову службу під час мобілізації, на особливий період, до ЗСУ для відсічі збройної агресії проти України, відповідно до розпорядження начальника Херсонської обласної військової адміністрації враховані видатки у сумі 120,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242).

Проектом бюджету на 2025 рік за рахунок коштів додаткової дотації розраховані видатки для забезпечення діяльності бібліотеки на оплату праці з нарахуваннями у сумі 218,9 тис грн.(видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості –1,0 одиниці).

Для забезпечення фінансування центру культури та дозвілля за рахунок коштів додаткової дотації на оплату праці з нарахуваннями передбачений обсяг видатків у сумі 814,8 тис грн (видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості –9,25 одиниць).

Відповідно до заходів програми соціально-правового захисту населення Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025 рік проектом бюджету враховані видатки враховані у сумі 1756,8 тис грн. на виплату матеріального заохочення громадським помічникам дільничних офіцерів поліції.

В цілому, за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету селищної територіальної громади на реалізацію програм проектом враховані видатки в загальній сумі 10979,9 тис грн., в тому числі на:

- програму соціально-правового захисту населення Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025-2027 роки – 1756,8 тис грн;

- програму підтримки та збереження кадрового потенціалу комунального некомерційного підприємства «Новотроїцька центральна

лікарня» Новотроїцької селищної ради на 2025-2027 роки – 2040,9 тис грн;

- програму підтримки та збереження кадрового потенціалу комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медичної допомоги» Новотроїцької селищної ради на 2025-2027 роки – 3666,2 тис грн;

- програму локальної стратегії вакцинації внутрішньо переміщених осіб Новотроїцької селищної територіальної громади на 2024-2027 роки – 16,7 тис грн;

- програму поліпшення життєзабезпечення, соціального захисту осіб з інвалідністю та окремих категорій громадян на 2025-2027 роки – 518,8 тис грн;

- програму підтримки військовослужбовців, учасників бойових дій потерпілих внаслідок російської агресії та війни в Україні, зареєстрованих на території Новотроїцької селищної територіальної громади, а також їх рідних на 2025-2027 роки – 2170,5 тис грн;

- програму оздоровлення та відпочинку дітей Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025-2027 роки – 690,0 тис грн;

- програму забезпечення мобілізаційної підготовки, мобілізаційної та оборонної роботи на 2024-2027 роки – 120,0 тис грн.

Пропонується в проекті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік визначити обсяг резервного фонду у сумі 14 823,8 тис грн., в тому числі обсяг резервного фонду сформованого за рахунок коштів додаткової дотації з державного бюджету 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 – 13 415,9 тис грн та власних та закріплених доходів загального фонду – 1 704,9 тис грн.

Обсяг оборотного касового залишку бюджетних коштів пропонується затвердити у сумі **2300,0 тис грн.**

Начальник фінансового
управління селищної ради

Оксана ПЕРЕПВА