



УКРАЇНА
ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСТЬ
НОВОТРОЇЦЬКА СЕЛИЩНА РАДА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

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

23.12.2025 р. № 02/15-255

на № _____ від _____

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту бюджету Новотроїцької селищної територіальної громади на
2026 рік

Проєкт бюджету Новотроїцької селищної територіальної громади на 2026 рік сформований на підставі Податкового та Бюджетного кодексів України, Бюджетної декларації на 2026 – 2028 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 р. № 774, Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 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, розпорядження начальника Херсонської обласної військової адміністрації від 12 грудня 2025 року № 678 «Про розподіл між місцевими бюджетами Херсонської області додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я на 2026 рік.», 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 11 місяців 2025 року та з урахуванням фактичного контингенту платників, що склався на зазначену дату;

2) розрахунковий фонд заробітної плати, визначений з урахуванням штатної чисельності працюючих в установах комунальної власності Новотроїцької селищної ради та розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2026 року – 8 647 грн. та I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - з 01 січня 2026 року – 3 470 грн.

Доходи загального фонду бюджету селищної територіальної громади на 2026 рік визначені в сумі 41 467,6 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 – 6 685,1 тис грн (в структурі надходжень складають 16,1 %), а також міжбюджетні трансферти – 34 782,5 тис грн., (в структурі доходів становлять 83,9 %).

Законом України «Про Державний бюджет України на 2026 рік» бюджету Новотроїцької селищної територіальної громади передбачено трансферт 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 34 671,1 тис грн. Як виняток з положень статті 99 Бюджетного кодексу України, базова дотація для тимчасово окупованих територій на 2026 рік не передбачена, а обсяг додаткової дотації розрахований на основі звіту про виконання відповідних місцевих бюджетів за 2024 рік за видатками загального фонду.

З обласного бюджету передбачена 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 – 111,4 тис грн.

Власні та закріплені доходи загального фонду бюджету громади на 2026 рік розраховані у обсязі 6 685,1 тис. грн. і збільшуються на 880,1 тис грн (15,2 %) в порівнянні із затверджуваними показниками 2025 року (5 805,0 тис грн), що пов'язано із підвищенням з 01 січня 2026 року розміру мінімальної заробітної плати та I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

Основним бюджетоутворюючим джерелом надходження загального фонду бюджету є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого складає 60,3 % від суми доходів загального фонду 2026 року та розраховано у сумі 4 033,3 тис. грн. У порівнянні з плановим контингентом 2025 року число юридичних осіб платників податку з доходів фізичних осіб у 2026 році зменшено на 3 платників і становить 14 юридичних осіб.

Єдиний податок з фізичних осіб розраховано (з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2026 року 8 647 грн.) в обсязі 2 649,8 тис грн., що на 75,0 тис грн. більше порівняно з плановими надходженнями на 2025 рік (2 574,8 тис грн.). Надходження податку сплановано відповідно до числа платників, за аналізом фактичної сплати на протязі 2025 року (контингент підприємців платників єдиного податку віднесених до I групи складає 3 особи, віднесених до II групи - 25 осіб, до III групи – 28 осіб). У порівнянні з плановим контингентом платників податку у 2025 році їх число у 2026 році збільшується на 7 платників. Незначне збільшення планових надходжень єдиного податку з фізичних осіб до бюджету селищної територіальної громади на 2026 рік пояснюється тим, що у порівнянні з 2025 роком очікуються менші надходження податку від платників III групи.

По інших надходженням доходів до загального фонду бюджету проектом враховано обсяг у сумі 1,0 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 загального фонду бюджету селищної територіальної громади на 2026 рік становлять 41 467,6 тис грн. Видатки спеціального фонду не

планувалися.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями розраховані виходячи із розміру мінімальної заробітної плати та ставки І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, передбачених у Законі України «Про Державний бюджет України на 2026 рік», мінімальної заробітної плати з 01 січня 2026 року – 8 647 грн. та І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - з 01 січня 2026 року – 3 470 грн.

Видатки на утримання селищної ради по загальному фонду у проекті бюджету селищної територіальної громади на 2026 рік прораховані сумі 7 580,2 тис грн., (за рахунок додаткової дотації з державного бюджету у сумі 7 076,3 тис грн. та власних доходів загального фонду у сумі 503,9 тис грн.) в тому числі на:

- оплату праці з нарахуваннями – 7 7076,3 тис грн.(видатки враховані на планову чисельність працівників ради у кількості 14,0 одиниць), які фінансуватимуться за рахунок додаткової дотації з державного бюджету;

- придбання паперу - 49,9 тис грн., паливно-мастильних матеріалів – 104,0 тис грн., запчастин для службового автомобіля – 32,9 тис грн (всього на придбання товарів – 186,8 тис грн.);

- оплату послуг (крім комунальних) – 282,1 тис. грн., з них на: техобслуговування службового авто та страхування авто (автоцивілка + КАСКО) – 85,0 тис грн., інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ "М.Е.Дос,"- 4,5 тис грн., доступ до ПЗ Фіт-Бюджет та послуги з адміністрування (обслуговування) – 24,0 тис грн., з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» - 4,0 тис грн., послуги з адвокатської діяльності – 100,0 тис грн., послуги з перезарядки картриджів – 21,6 тис грн., послуги з реєстрації підписувача в Автоматизованій системі КП – 37,5 тис грн. та послуги з доступу до системи формування запитів – 5,5 тис грн.;

- членські внески до Асоціації міст України – 35,0 тис грн.

На підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування враховані видатки на оплату навчання 6 осіб у сумі 18,0 тис грн.

На фінансування органів виконавчої влади селищної ради проектом враховані видатки у сумі 11 911,0 тис грн., (за рахунок додаткової дотації з державного бюджету у сумі 11 786,3 тис грн. та власних доходів загального фонду у сумі 124,7 тис грн.) в тому числі:

- управління гуманітарної політики селищної ради – 3 871,2 тис грн. (оплату праці з нарахуваннями – 3 821,2 тис грн. (фонд оплати праці обрахований на чисельність працівників – 9,0 одиниць), придбання паперу, канцприладдя – 4,65 тис грн., інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ «Соната» - 1,9 тис грн., доступ до ПЗ Фіт-Бюджет та послуги з адміністрування (обслуговування) -20,0 тис грн., з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» - 3,95 тис грн та видатки на відрядження – 19,5 тис грн. ;

- відділу «Служба у справах дітей» селищної ради – 1 454,0 тис грн (оплату праці з нарахуваннями – 1 445,4 тис грн. (фонд оплати праці обрахований на планову чисельність працівників – 3,0 одиниць), видатки на придбання паперу – 0,8 тис грн., оплату послуг з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» – 3,8 тис грн.,

послуги з програмного забезпечення Р Бюджет– 4,0 тис грн.,);

- відділу житлово-комунального господарства, комунальної власності та благоустрою селищної ради – 1 243,8 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 1 239,8 тис грн. (фонд оплати праці обрахований на планову 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 – 1 411,1 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 1 376,6 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) – 24,5 тис грн, з реєстрації в системі ПП "АІС «Місцеві бюджети рівня розпорядника бюджетних коштів» - 10,0 тис грн.);

- селищної військової адміністрації – 3 930,9 тис грн.(оплату праці з нарахуваннями – 3 903,3 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 – 9,6 тис грн., послуги з програмного забезпечення – 13,5 тис грн., видатки на відрядження – 3,0 тис грн.).

Для забезпечення видатками на дошкільну освіту проектом бюджету за рахунок додаткової дотації з державного бюджету враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями у сумі 680,6 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 2,4 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 – 2,1 тис грн.).

Для забезпечення надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти проектом бюджету за рахунок додаткової дотації з державного бюджету враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями у сумі 135,8 тис грн. (видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 1,44 ставки).

Для надання спеціалізованої освіти мистецькими школами обраховані видатки за рахунок додаткової дотації з державного бюджету на оплату праці з нарахуваннями у сумі 426,9 тис грн. (видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 2,0 ставки) .

На забезпечення видатків на утримання центру з обслуговування закладів освіти проектом бюджету передбачені видатки у сумі 1 451,4 тис грн., (за рахунок додаткової дотації з державного бюджету у сумі 1 416,4 тис грн. та власних доходів загального фонду у сумі 35,0 тис грн.) в тому числі на:

- оплату праці з нарахуваннями – 1416,4 грн.(видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості 3,0 одиниць);

- придбання паперу та канцприладдя – 3,0 тис грн., інформаційно-консультативні послуги з супроводження ПЗ "М.Е.Дос," доступ до ПЗ Фіт-Бюджет- 32,0 тис грн.

Для фінансування інклюзивно-ресурсного центру за рахунок коштів додаткової дотації з державного бюджету передбачаються видатки на оплату праці з нарахуваннями однієї штатної одиниці у сумі 237,4 тис грн.

На фінансування заходів програми оздоровлення та відпочинку дітей Новотроїцької селищної територіальної громади в проєкті бюджету враховані видатки у сумі 762,0 тис грн. (планується придбати 30 путівок для пільгових категорій дітей).

На фінансування центру інтегрованих соціальних послуг проєктом бюджету враховані видатки у сумі 668,2 тис грн. за рахунок додаткової дотації з державного бюджету на оплату праці з нарахуваннями(видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості – 4,0 одиниці).

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 2026 рік враховані видатки у сумі – 2 640,5 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 – 60,0 тис грн (КТПКВК МБ 3090 «Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни»);

- 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)– 240,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»);

- 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) – 1 100,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»);

- одноразова матеріальна допомога учасникам бойових дій, зареєстрованим на території громади, які під час російської агресії та війни в Україні, перебували в тилу- 31,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»);

- 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 – 450,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»);

- 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» – 125,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- 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) – 224,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»);

- 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 – 31,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»);

- 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 – 160,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- 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 – 57,5 тис грн. (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- одноразова матеріальна допомога для дітей (віком до 18 років) із сімей військовослужбовців, учасників бойових дій, зареєстрованих на території громади, до Новорічних свят – 87,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- 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 – 75,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»).

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 717,2 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 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- відшкодування пільгових пенсій, призначених відповідно до пунктів «б-з» статті 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» - 162,2 тис грн. (КТПКВК МБ 2152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я»);

- 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 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- забезпечення виплати одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям позбавлених батьківського піклування по досягненню 18 років – 20,0 тис грн. (КТПКВК МБ 1142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»);

- надання одноразової матеріальної допомоги тяжко хворим мешканцям громади, зокрема дітям, включаючи тих, кому діагностовано онкологічні

захворювання та хто потребує оперативного лікування або хіміотерапії – 200,0 тис грн. (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- надання одноразової матеріальної допомоги цивільним особам – мешканцям Новотроїцької селищної територіальної громади, які повернулися з полону - 50,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- надання одноразової матеріальної допомоги сім'ям з дітьми, задекларованим/ зареєстрованим місцем проживання (перебування) яких була територія селищної територіальної громади та які були депортовані або примусово переміщені та повернулися з території Російської Федерації, Республіки Білорусь або перебували під ризиком депортації та/або примусового переміщення та повернулися з тимчасово окупованої території у період військової агресії Російської Федерації проти України після 24.02.2022 року і пройшли опитування в Центрі захисту прав дитини – 50,0 тис грн (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»);

- надання одноразової грошової допомоги учасникам бойових дій на території інших держав (воїнам-інтернаціоналістам) – 10,0 тис грн (КТПКВК МБ 3191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»).

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 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»).

На реалізацію заходів програми сприяння розвитку волонтерства на 2026 рік обраховані видатки у сумі 579,8 тис грн (КТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»). в тому числі на фінансову підтримку, заохочення, стимулювання роботи трьох працівників Хабу – 379,8 тис грн (за рахунок додаткової дотації з державного бюджету) та на проведення поточного ремонту орендованого приміщення – 200,0 тис грн (за рахунок власних доходів бюджету).

Для забезпечення фінансування центру культури та дозвілля за рахунок коштів додаткової дотації на оплату праці з нарахуваннями передбачений обсяг видатків у сумі 832,8 тис грн (видатки враховані на фактичну чисельність працівників у кількості –8,25 одиниць).

На реалізацію заходів програми розвитку культури та туризму Новотроїцької селищної територіальної громади в проєкті бюджету передбачені видатки за рахунок власних доходів бюджету у сумі 50,0 тис грн (КТПКВК МБ 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва»).

В цілому, за рахунок коштів загального фонду бюджету селищної територіальної громади на реалізацію програм проєктом враховані видатки в загальній сумі 4 887,5 тис грн., в тому числі на:

- програму підвищення кваліфікації посадових осіб місцевого самоврядування Новотроїцької селищної ради на 2026 рік – 18,0 тис грн;

- програму поліпшення життєзабезпечення, соціального захисту осіб з інвалідністю та окремих категорій громадян на 2025-2027 роки – 717,2 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 – 2 640,5 тис грн;
- програму оздоровлення та відпочинку дітей Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025-2027 роки – 762,0 тис грн;
- програму забезпечення мобілізаційної підготовки, мобілізаційної та оборонної роботи на 2024-2027 роки – 120,0 тис грн;
- програму сприяння розвитку волонтерства у Новотроїцькій селищній територіальній громаді на 2025-2027 роки – 579,8 тис грн;
- програму розвитку культури та туризму Новотроїцької селищної територіальної громади на 2025-2027 роки – 50,0 тис грн.

Пропонується в проекті бюджету селищної територіальної громади на 2026 рік визначити обсяг резервного фонду у сумі 12 653,4 тис грн, в тому числі обсяг резервного фонду сформованого за рахунок коштів:

- 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 7 795,1 тис грн;
- дотації 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 – 111,4 тис грн;
- власних та закріплених доходів загального фонду (з урахуванням 4 відсотків від надходжень податку на доходи фізичних осіб) – 4 746,9 тис грн.

Обсяг оборотного залишку бюджетних коштів пропонується затвердити у сумі 825,2 тис грн.

Начальник фінансового
управління селищної ради



Оксана ПЕРЕРВА