**Пояснювальна записка до звіту про виконання**

**бюджету Кам’янської сільської територіальної громади**

**за І квартал 2025 року**

***Виконання бюджету за доходами***

Виконання дохідної частини бюджету територіальної громади за січень-березень поточного року до затвердженого річного плану, склало **30,0%,** або ж надходження до бюджету разом з міжбюджетними трансфертами, склали **– 29 686,5** тис. грн.. За звітній період до дохідної частини бюджету залучено податків і зборів на суму **13 464,0** тис. грн., що забезпечило виконання уточненого плану на звітній період **135,1%** і до річного плану - **26,9 %.** У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року забезпечено на **20,9%** приріст податків і зборів до сільського бюджету або ж у сумарному значенні зростання надходжень склало **2 323,9** тис. грн.

До загального фонду сільського бюджету за звітний період мобілізовано податків, зборів та інших доходів (без міжбюджетних трансфертів) в сумі **12 380,0** тис. грн., що становить **146,9 %** до затвердженого плану на січень-березень поточного року та в **1,5 рази** більше у порівнянні з відповідним періодом минулого року. Перевиконання затвердженого плану доходів, в основному, відбулося за рахунок збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, податку на майно, єдиного податку, акцизного податку на пальне тощо.

Податку на доходи фізичних осіб надійшло у сумі **6 291,3** тис. грн., що становить **202,8** % затвердженого плану на січень-березень поточного року і **у 2,2 рази** більше фактичного виконання за відповідний період минулого року. Причиною такого зростання є збільшення кількості суб’єктів господарювання, які прозоро здійснюють свою діяльність, у тому числі і діяльність працівників по найму.

Надходження акцизного податку з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) склали **926,4** тис. грн., що забезпечило виконання плану на **119,5 %**, або на **80,3** тис. грн. більше в порівнянні з фактичними надходженнями за відповідний період 2024 року. На **111,7** % виконано заплановані обсяги доходів по акцизному податку від реалізації суб’єктами господарювання підакцизних товарів (алкоголю і тютюну) і у порівнянні з фактичними показниками за минулий рік, надходження зросли на **148,4** тис. грн.

На **106,0 %** забезпечено надходження єдиного податку до затвердженого плану на звітний період**,** або ж суб’єктами господарювання сплачено понад план **175,5** тис. грн. У порівнянні з 2024 роком надходження єдиного податку зросли на **2,8 %**.

Виконання затвердженого плану доходів по податку на нерухоме майно, що сплачується юридичними та фізичними особами за об’єкти житлової та нежитлової нерухомості за січень-березень поточного року склало **157,4** %, або ж до сільського бюджету понад затверджений план залучено **70,3** тис. грн. Однак, при цьому слід також зазначити , що за даними податкової служби , станом на 01.04.2025 року зафіксовано податковий борг у сплаті податку на нерухоме майно у сумі **457,1** тис.грн. На **256,2 %** виконано заплановані обсяги надходжень земельного податку, що сплачується юридичними та фізичними особами, і в порівнянні з минулим роком, надходження даного податку зросли у **2,3 рази** або на **87,2**  тис. грн. Також, у сплаті земельного податку, станом на 01.04.2025 року, зафіксовано податковий борг на загальну суму **571,8** тис.грн. На **130,9 %** забезпечено виконання затверджених обсягів надходжень по орендній платі за землю з юридичних та фізичних осіб, або на **68,3** тис. грн. надійшло до бюджету більше у порівнянні з відповідним періодом минулого року. Чинником, який сприяв зростанню надходжень даного виду податку, є впровадження ряду заходів, вжитих виконавчим органом ради по легалізації земельних ділянок, які використовувались суб’єктами без належного їх оформлення та укладання відповідних договорів оренди.

За січень-березень поточного року до сільського бюджету залучено **603,0** тис. грн. плати за надання адміністративних послуг, що на **10,7%** більше у порівнянні з відповідним періодом минулого року.

Рентної плати за використання лісових ресурсів надійшло у сумі **10,9** тис. грн., що на **26,9 %** забезпечило виконання затвердженого плану на звітний період.

Обсяг інших неподаткових надходжень до бюджету територіальної громади за І квартал поточного року склав **214,6** тис.грн., що у **20** разів перевищило запланований обсяг на звітний період.

До спеціального фонду сільського бюджету впродовж січня-березня поточного року надійшло **1 084,0** тис. грн., що забезпечило виконання уточненого плану за звітний період на **70,3 %.** Із загальної суми надходжень, **3,1** тис. грн. склали надходження екологічного податку, **176,1** тис. грн. - надходження від батьківської плати за відвідування дітей дошкільних навчальних закладів та за навчання учнів у Сілецькій ДШМ,  **3,1**  тис. грн. – надходження від плати за оренду майна бюджетних установ,  **298,3** тис. грн.. – благодійні внески, та **603,3** тис. грн. надходження коштів до бюджету розвитку від продажу землі не сільськогосподарського призначення. Суттєве зростання надходжень спеціального фонду відбулося за рахунок проведення операцій з оприбуткування благодійних надходжень, часта яких у загальному обсязі надходжень спеціального фонду становить **92,9 %.**

Незважаючи на продовження військової агресії росії проти України та уповільнення темпів економічного зростання як в громаді так і в цілому в Україні, по нашій територіальній громаді можна відзначити позитивну динаміку по зростанню податкових надходжень до загального фонду сільського бюджету у поточному році таких як ПДФО, єдиний податок, акцизний податок, оренда землі та інших неподаткових надходжень. З початку 2025 року започаткували свою діяльність у громаді такі суб’єкти господарювання, як ТОВ АВТОШПАК, ТФ ЛОГІСТИКА ТОВ та ТОВ КИФА ПЛЮС, що також буде сприяти наповненню бюджету територіальної громади у поточному році.

***Виконання сільського бюджету за видатками***

Кам'янський сільський бюджет за І квартал 2025 року разом по загальному і спеціальному фондах виконано у сумі **29 743,4** тис. грн., у тому числі видатки загального фонду склали – **25 412,5** тис. грн., видатки спеціального фонду сільського бюджету – **4 330,9** тис. грн. Питома вага асигнувань, спрямованих на фінансування захищених статей видатків бюджету територіальної громади за звітний період поточного року склала **93,6 %** або **23 787,7** тис.грн. від обсягу видатків по загальному фонду.

**«Кам’янська сільська рада»**

По розпоряднику коштів «Кам’янська сільська рада», за звітний період видатки проведені у сумі **8 798,5** тис. грн., що забезпечило виконання плану за видатками за звітній період на **87,1** %, та відносно уточненого річного плану **27,3** %.

***«Державне управління»***

На утримання апарату сільської ради в галузі «Державне управління», за звітній період профінансовано видатки на загальну суму **3 380,0** тис. грн.. Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам виконавчого органу ради за січень-березень поточного року склали **3 128,9** тис. грн.. На оплату енергоносіїв, по цій галузі, спрямовано **165,3** тис. грн., а в цілому на захищені статті по органу місцевого самоврядування із загального фонду сільського бюджету, спрямовано **97,5%** від загального обсягу видатків за вказаний період. Використання коштів по спеціальному фонду кошторису установи за звітний період не здійснювалось.

***Охорона здоров'я***

По галузі «Охорона здоров'я» використання коштів за звітній період склало **344,2** тис. грн., з них, **305,2** тис. грн. профінансовано видатки на оплату енергоносіїв, що споживаються лікарськими амбулаторіями та ФАПами, які функціонують у населених пунктах, що входять до складу територіальної громади та **39,0** тис. грн. – профінансовано видатки по Програмі забезпечення пільговим відпуском лікарських засобів для окремих груп населення та за певними категоріями захворювань у разі амбулаторного лікування мешканців Кам'янської сільської ради.

***Соціальний захист та соціальне забезпечення***

По галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» за звітній період за загальним та спеціальним фондами проведено видатків на суму **805,7** тис. грн., з яких: **368,1** тис. грн. склали видатки на утриання КУ «Центр надання соціальних послуг»; **50,0** тис. грн. – на видатки Програми надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні посуги з догляду на непрофесійній основі громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслугоування і потребують сторонньої допомоги, **242,2** тис. грн. – на надання одноразових грошових допомог по Програмі «Турбота», та **145,4** тис. грн. – видатки повязані з наданням підтримки ВПО.

***Культура***

В галузі культури профінансовано видатки на суму **92,3** тис.грн. на реалізацію заходів Програми відзначення державних та професійних св'ят, ювілейних та св'яткових дат, здійснення представницьких та інших заходів, а саме для організації і проведення новорічно-різдв'яних св'ят у територіальній громаді.

***Житлово-комунальне господарство***

За звітній період січня-березня поточного року на організацію робіт з благоустрою населених пунктів із загального фонду сільського бюджету використано **497,7** тис. грн., із яких **422,4** тис. грн. спрямовано на оплату електроенергії за вуличне освітлення населених пунктів, **75,3** тис. грн. на закупівлю електротоварів для поточного ремонту та утримання мережі вуличного освітлення та благоустрій територій населених пунктів та кладовищ.

***Регіональний розвиток та інші інвестиційні проекти***

У звітному періоді 2025 року, за рахунок отриманих у минулому році коштів субвенції з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів, проведено касові видатки по спеціальному фонду сільського бююджету у сумі **2 995,9** тис.грн. на об'єкт «Нове будівництво індивідуальних житлових будинків для багатодітниих сімей каркасно-панельного типу в селі Арданово, № 397 А, Берегівського району, Закарпатської області» (коригування).

***Економічна діяльність***

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів сільського бюджету на суму **394,9** тис. грн. проведено оплату капітального ремонту комунальної вулиці у с. Сільце.

На **17,3** тис. грн. профінансовано видатки на оплату послуг з проведення оцінки вартості земельних ділянок, які підлягають продажу по Програмі здійснення землеустрою на території Кам'янської сільської ради.

У звітному періоді поточного року передано субвенцію з місцевого бюджету державному бюджету у сумі **50, 0** тис. грн. на реалізацію заходів регіональної Програми «Поліцейський офіцер громади» для закупівлі ПММ для спеціалізованого службового автомобіля.

**«Відділ освіти, сім'ї, молоді та спорту, культури і туризму Кам'янської сільської ради»**

По розпоряднику коштів «Відділ освіти, сім'ї, молоді та спорту, культури і туризму Кам'янської сільської ради» видатки за звітний період в цілому по загальному і спеціальному фондах склали **20 756,7** тис.грн.

***«Освіта»***

По галузі «Освіта» видатки на утримання дошкільних навчальних закладів за І квартал поточного року, склали **3 665,6** тис. грн., із них видатки загального фонду – **3 365,9** тис.грн. та спецфонду – **299,7** тис.грн.

Із загальної суми видатків на оплату праці з нарахуваннями працівникам дошкільних навчальних закладів спрямовано **2 708,5** тис. грн., **317,5** тис. грн. на оплату спожитих комунальних послуг та енергоносіїв, **54,5** тис. грн. на оплату продуктів харчування та на інші поточні видатки спрямовано **285,4** тис.грн. За рахунок надходжень батьківської плати, на суму  **90,4** тис.грн. прведено закупівлю продуктів харчування для ЗДО.

По закладах загальної середньої освіти видатки сільського бюджету за звітній період, склали **15 442,1** тис.грн., у тому числі видатки за рахунок освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями педпрацівникам загальноосвітніх навчальних закладів **– 10 067,5** тис. грн., **26,2** тис. грн. - видатки за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять особам з особливими освітніми потребами та на суму **977,8** тис. грн. на проведено доплату до заробітної плати педпрацівникам ЗЗСО за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету. Видатки на оплату праці з нарахуваннями технічному і обслуговуючому персоналу шкіл за рахунок коштів сільського бюджету за звітний період склали **2 217,4** тис.грн.. На оплату комунальних послуг і енергоносіїв профінансовано - **779,5** тис. грн., **341,9** тис.грн. склали видатки на харчування учнів І-ІУ класів та учнів пільгової категорії, у тому числі за рахунок конштів субвенції з державного бюджету на такі цілі профінансовано **182,6** тис.грн. На інші незахищені статті видатків по загальному фонду спрямовано **455,6**  тис.грн. та **79,7** тис.грн. профінансовано видатки спеціального фонду на придбання обладнання та інвентаря для облаштування природничих кабінетів ЗЗСО.

На утримання Сілецької дитячої школи мистецтв впродовж січня-березня поточного року профінансовано і використано коштів у сумі **514,5** тис.грн, у тому числі на оплату праці з нарахуваннями працівникам закладу використано **474,7** тис. грн. та **39,7** тис. грн. на оплату спожитих, у звітному періоді, енергоносіїв.

На утримання Відділу освіти, сім'ї, молоді та спорту, культури і туризму сільської ради впродовж звітного періоду профінансовано і використано **220,9** тис.грн., у тому числі на оплату праці з нарахуваннями – **215,9** тис.грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам Централізованої бухгалтерії відділу освіти за січень-березень поточного року склали **155,3** тис.грн.

За звітний період поточного року розпорядником коштів – Відділ освіти, здійснено передачу коштів, у вигляді іншої субвенції із сільського бюджету до бюджету Іршавської міської ТГ у сумі **130,0** тис. грн. , у тому числі 60,0 тис.грн. – на спільне утримання КУ «Центр професійного розвитку педагогічних працівників Іршавської міської ради» (на оплату праці з нарахуваннями працівникам установи) та 70,0 тис. грн. на спільне утримання КУ «Інклюзивно-ресурсний центр Іршавської міської ради» ( на оплату праці з нарахуваннями працівникам установи).

***Культура***

В галузі культури видатки за звітній період склали **628,2** тис. грн., з них **365,0** тис. грн. - видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам КЗ «Центр культурних послуг», **110,0** тис. грн. на оплату енергоносіїв та **133,3** тис. грн. – на інші поточні видатки.

На суму **19,9** тис.грн. профінансовано видатки на реалізацію заходів Програми відзначення державних та професійних св'ят, ювілейних та св'яткових дат, здійснення представницьких та інших заходів, а саме для організації і проведення новорічно-різдв'яних св'ят у територіальній громаді.

**«Фінансовий відділ Кам'янської сільської ради»**

По розпоряднику коштів «Фінансовий відділ Кам'янської сільської ради» із сільського бюджету за І квартал поточного року профінансовано видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам відділу у сумі **188,1** тис. грн.

***Міжбюджетні трансферти***

- ***сільським бюджетом за січень-березень 2025 року отримано трансфертів по загальному та спеціальному фондах*** у сумі **16 222,5** тис.грн., у тому числі:

* **4 707,3** тис.грн. – базової дотації;
* **10 203,3** тис.грн. – освітньої субвенції;
* **236,4** тис.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;
* **28,2** тис.грн. інша дотація з місцевого бюджету (обласного);
* **32,7** тис.грн. **–** субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами;
* **1 014,6 тис.** грн.- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти.

Станом на 1 січня 2025 року органом держказначейства зафіксовано залишки коштів на рахунках загального та спеціального фонду сільського бюджету у сумі **8 405 986,89**  грн., з них на впродовж січня-березня поточного року за рішенням сесій сільської ради, спрямовано **8 333 988,11** грн., а саме:

- **1 919 488,11** грн. спрямовано коштів вільного **залишку** **загального фонду** сільського бюджету, у тому числі: **314 488,11** грн. на оплату праці з нарахуваннями працівникам закладів бюджетної сфери, **620 000** грн. - на оплату комунальних послуг і енергоносіїв, **150 000** грн. – для надання одноразових грошових допомог мешканцям громади по Програмі «Турбота» та **835 000** грн. на видатки, пов’язані з обороною та захистом територій нашої країни від збройного нападу з боку росії та забезпечення першочергових потреб цивільного населення для їх життєдіяльності в умовах дії воєнного стану у Кам’янській сільській територіальній громаді у 2025 році;

**- 6 414 500** грн. спрямовано коштів **залишку спеціального фонду** сільського бюджету, у тому числі :

**-1 326 500 грн.** на забезпечення гарячим харчуванням учнів 1-4 класів ЗЗСО;

**-3 000 000** грн. на виконання інвестиційного проекту : «Нове будівництво індивідуальних житлових будинків для багатодітних сімей каркасно-панельного типу у с. Арданово № 397А Берегівського району, Закарпатської області (Коригування);

**-2 088 000** грн. для придбання обладнання для навчальних кабінетів по вивченню предмета «Захист України» в ЗЗСО.

За січень-березень 2025 року у повному обсязі проведено виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладів і установ бюджетної сфери Кам'янської сільської ради та проведено оплату, спожитих бюджетними установами, енергоресурсів.

До пояснювальної записки та звіту про виконання сільського бюджету за перший квартал 2025 року додається інформація про фінансування програм із сільського бюджету у звітному періоді за станом на 01.04.2025 року та порівняльна таблиця про стан виконання сільського бюджету за І квартал 2024 та 2025 років.

**Начальник фінансового відділу Оксана СИМЧИК**