**Пояснювальна записка до звіту про виконання**

**бюджету Кам’янської сільської територіальної громади**

**за перше півріччя 2025 року**

***Виконання сільського бюджету за доходами***

Виконання дохідної частини бюджету територіальної громади за перше півріччя 2025 року до уточненого річного плану, склало **71,0%,** або ж надходження до бюджету разом з міжбюджетними трансфертами, склали **– 82 453,0** тис. грн.. За звітній період до дохідної частини бюджету залучено податків і зборів на суму **32 864,2** тис. грн., що забезпечило виконання уточненого плану на звітній період **111,5%** і до річного плану - **59,4 %.** У порівнянні з аналогічним періодом 2024 року забезпечено на **49,8** ріст надходжень податків і зборів до сільського бюджету або ж в сумарному значенні, зростання надходжень склало **10 930,9** тис. грн.

До загального фонду сільського бюджету за звітний період мобілізовано податків, зборів та інших доходів (без міжбюджетних трансфертів) в сумі **25 590** тис. грн., що забезпечило на **112,1 %** виконання уточненого плану на січень-червень поточного року та на **38,4 %** більше у порівнянні з відповідним періодом минулого року. Перевиконання затвердженого плану доходів, в основному, відбулося за рахунок збільшення надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб, єдиного податку, акцизного податку на пальне та за рахунок надходження плати за надання адміністративних послуг.

Податку та збору на доходи фізичних осіб надійшло у сумі **13 477,6** тис. грн., що **склало 118,3 % до уточненогоо плану на січень-червень поточного року і на 79,1 %** або на **5 951,6** тис.грн. більше фактичного виконання за відповідний період минулого року. Причиною такого збільшення є значне зростання фонду оплати праці, як у бюджетній сфері так і у суб’єктів господарювання які здійснюють свою діяльність за спрощеною системою, а також започаткування діяльності у сфері вантажних перевезень такими підприємствами як, ТОВ АВТОШПАК, ТОВ «ТФ ЛОГІСТИКА», у сфері будівництва ТОВ «КИФА +» тощо.

Надходження акцизного податку з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) склали **2 044,0** тис. грн., що забезпечило виконання плану на звітний період на **127,8 %**, і на **206,9** тис. грн. більше в порівнянні з фактичними надходженнями за відповідний період 2024 року. На **105,2** % 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 **225,0** тис.грн.

На **96,4 %**  забезпечено надходження єдиного податку до уточненого плану на звітний період**,** або ж суб’єктами господарювання сплачено до бюджету **5 804,7** тис..грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року зафіксовано зменшення надходжень єдиного податку на **78,4** тис.грн. .Причиною такого стану є перехід окремих суб’єктів підприємницької діяльності із спрощеної системи оподаткування на загальну. Однак, при цьому слід зазначити, , що у порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається зростання надходжень за всіма видами єдиного податку.

Надходження податку на нерухоме майно, що сплачується юридичними та фізичними особами за об’єкти житлової та нежитлової нерухомості за січень-червень поточного року склали **307,8 тис. грн.**, що забезпечило на **79,6** % виконання уточненого плану доходів на звітний період. На **158,6 %** виконано заплановані обсяги надходжень земельного податку, що сплачується юридичними та фізичними особами, а у порівнянні з відповідним періодом минулого року, надходження даного податку зросли на **80,3** % або на **123,4** тис. грн. На **102,5 %** забезпечено виконання затверджених обсягів надходжень по орендній платі з юридичних та фізичних осіб у звітному періоді 2025 року. При цьому, за даними органу ДПС України у Закарпатській області, станом на 01.07.2024 року, зафіксовано значний податковий борг у сплаті місцевих податків і зборів, ліквідація якого сприяла б нарощенню доходів у наступних звітних періодах поточного року.

За січень-червень поточного року до сільського бюджету залучено **1 358,4** тис. грн. плати за надання адміністративних послуг, що забезпечило виконання уточненого плану за звітній період на **104,5%** і на **341,9** тис.грн. більше, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року..

Рентної плати за використання природних ресурсів надійшло у сумі **21,8** тис. грн., що на **44,3** тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком.

До спеціального фонду сільського бюджету впродовж січня-червня поточного року залучено податкових та неподаткових надходжень у сумі **7 274,2** тис. грн., що складає **109,3 %** до уточненого плану на звітний період .Із загальної суми надходжень, **7,1** тис. грн. склали надходження екологічного податку, **551,3** тис. грн. - надходження від батьківської плати за відвідування дітей дошкільних навчальних закладів та за навчання учнів у Сілецькій ДШМ,  **7,9**  тис. грн. – надходження від плати за оренду майна бюджетних установ,  **1 334,7** тис. грн.. – благодійні внески, **210,5** тис. грн. – надходження від інших установ на реалізацію відповідних завдань та **85,5** тис. грн.. Надходження коштів до бюджету розвитку від продажу землі не сільськогосподарського призначення за звітний період склали **5 170,7** тис.грн. Суттєве зростання надходжень спеціального фонду відбулося за рахунок проведення операцій з продажу земельних ділянок комунальної власності.

Не зважаючи на продовження військової агресії росії проти України та призупинення темпів економічного зростання як в громаді так і в цілому в Україні, можна відзначити позитивну динаміку по зростанню як податкових так і неподаткових надходжень до сільського бюджету у поточному році.

***Виконання сільського бюджету за видатками***

Кам'янський сільський бюджет за перше півріччя 2025 року разом по загальному і спеціальному фондах разом з міжбюджетними трансфертами, виконано у сумі **75 601,1** тис. грн., у тому числі видатки загального фонду склали – **56 327,1** тис. грн., видатки спеціального фонду сільського бюджету – **19 274,0** тис. грн. Питома вага асигнувань, спрямованих на фінансування захищених статей видатків бюджету територіальної громади за звітний період поточного року склала **95,2 %** або  **48 929,5** тис.грн. від обсягу видатків.

**«Кам’янська сільська рада»**

По розпоряднику коштів «Кам’янська сільська рада», за звітний період видатки проведені у сумі **26 934,8** тис. грн., що забезпечило виконання уточненого плану за видатками за звітній період на **87,5** %, та відносно уточненого річного плану на **59,1** %.

***Державне управління***

На утримання апарату сільської ради в галузі «Державне управління», по загальному фонду за звітній період профінансовано видатки на загальну суму **7 594,2** тис. грн.. Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам виконавчого органу ради за січень-червень поточного року склали **7 118,9** тис. грн.. На оплату енергоносіїв, по цій галузі, спрямовано **226,3** тис. грн., а в цілому на захищені статті по органу місцевого самоврядування із загального фонду сільського бюджету, спрямовано **96,8%** від загального обсягу видатків за вказаний період. По спеціальному фонду кошторису установи за звітний період на поточні видатки використано **5,0** тис.грн.

***Охорона здоров'я***

По галузі «Охорона здоров'я» використання коштів за звітній період склало **551,0** тис. грн., з них, **472,2** тис. грн. профінансовано видатки на оплату спожитих енергоносіїв лікарськими амбулаторіями та ФАПами, які функціонують у населених пунктах, що входять до складу територіальної громади та **78,8** тис. грн. – профінансовано видатки по Програмі забезпечення пільговим відпуском лікарських засобів 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 **2 004,3** тис. грн., з яких: **1 269,9** тис. грн. склали видатки на утриання КУ «Центр надання соціальних послуг»; **87,5** 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, **550,3** тис. грн. – на надання одноразових грошових допомог по Програмі «Турбота», **65,8** тис. грн. – видатки на виконання Програми організації громадських робіт у територіальній громаді та **30,7** тис. грн. – видатки, повязані з наданням підтримки ВПО.

***Культура і мистецтво***

В галузі «Культура і мистецтво» по головному розпоряднику коштів «Кам'янська сільська рада» проведено видатки капітального характеру у сумі **979,5** тис.грн. по об'єкту «Реконструкція частини будинку культури Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області, за адресою: с. Кам'янське, вул. Мукачівська 4-А» та на суму **92,3** тис.грн. профінансовано видатки на проведення св'ят і культурно-мистецьких заходів в громаді.

***Фізична культура і спорт***

Впродовж звітного періоду поточного року по даній галузі проведено видатки у сумі **78,9** тис.грн. на оплату робіт з коригування ПКД та експертизи на об'єкт : «Будівництво спортивно-ігрового майданчика зі штучним резиновим покриттям за адресою с. Арданово (біля амбулаторії), Берегівського району Закарпатської області».

***Житлово-комунальне господарство***

За звітній період січня-червня поточного року на організацію робіт з благоустрою населених пунктів із загального фонду сільського бюджету використано **1 137,8** тис. грн., із яких **851,2** тис. грн. спрямовано на оплату комунальних послуг і енергоносіїв, **286,6** тис. грн. на закупівлю електротоварів для поточного ремонту та утримання мережі вуличного освітлення, розчистку доріг та вулиць в зимовий період, благоустрій територій населених пунктів і кладовищ та профінансовано видатки на утримання майна комунальної власності на суму **40,8** тис. грн.

За перше півріччя 2025 року по спеціальному фонду сільського бююджету видатки склали **86,7** тис.грн. на фінансування робіт по об'єкту «Нове будівництво індивідуальних житлових будинків для багатодітниих сімей каркасно-панельного типу в селі Арданово, № 397 А, Берегівського району, Закарпатської області (Коригування).

***Економічна діяльність***

У сфері економічної діяльності у звітному періоді поточного року профінансовано видатки на здійснення заходів із землеустрою на суму **69,8** тис. грн. Видатки на поточне утримання автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури насалених пунктів територіальної громади за січень- червень поточного року склали **4 166,5**  тис.грн., з них видатки капітального характеру – **3 966,5** тис.грн.

За рахунок отриманих коштів субвенції з обласного бюджету профінансовано і використано кошти в сумі  **8 738,4** 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).

На оплату робіт з проведення нормативно-грошової оцінки земельних ділянок за звітний період використано **17,3** тис.грн.

***Інша діяльність***

По заходах із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій, як благодійний внесок отримано благодійну (гуманітарну) допомогу від Міжнародного фонду охорони здоров’я та навколишнього середовища «Регіон Карпати» та оприбутковано по обліку Poverbank (Gfdth,fyr EkoFlov Delta 2 max 2k Wh) в кількості 2 шт. на суму **120,6** тис. грн.

**«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 **48 274,6** тис.грн., що у порівняннз відповідним періодом минулого року більше на **5 259,1** тис.грн.

***«Освіта»***

Видатки на утримання дошкільних навчальних закладів за І-ше півріччя поточного року, склали **7 643,2** тис. грн., із них видатки загального фонду – **6 879,5** тис.грн..

Із загальної суми видатків на оплату праці з нарахуваннями працівникам дошкільних навчальних закладів спрямовано **5 613,9** тис. грн., **642,7** тис. грн. на оплату спожитих комунальних послуг та енергоносіїв, **583,8** тис. грн. на оплату продуктів харчування та на інші поточні видатки –**400,9** тис.грн. Видатки капітального характеру за звітний період склали **401,9** тис.грн, у т.ч. **299,7** тис. грн. використано для проведення капітального ремонту фасаду будівлі з влаштуванням системи водовідведення Сілецького ЗДО № 1 (ясла-садка) Кам’янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області за адресою : с. Сільце, вул. Миру, 23 а.

По закладах загальної середньої освіти видатки за звітній період, склали **32596,6** тис.грн., у тому числі за рахунок коштів освітньої субвенції профінансовано видатки на оплату праці з нарахуваннями педпрацівникам загальноосвітніх навчальних закладів у розмірі **23 321,0** тис. грн. та, за рахунок коштів сільського бюджету, проведено видатки на оплату праці з нарахуваннями технічному і обслуговуючому персоналу ЗЗСО у сумі **5 173,3** тис.грн. На оплату комунальних послуг і енергоносіїв профінансовано **1 319,7** тис.грн.Видатки на оплату кейтерингових послуг із харчування пільгової категорії учнів, учнів 1-4 класів ЗЗСО та вихованців дошкільної групи Мідяницької гімназії в цілому склали **1 773,9** тис.грн., з них кошти сільського бюджету **880,1** тис.грн. На інші незахищені статті видатків по загальному фонду використано **453,3** тис.грн. На придбання обладнання і предметів довгострокового використання для ЗЗСО використано кошти сільського бюджету у сумі **451,5** тис.грн.

За рахунок коштів субвенції, отриманої з державного бюджету у звітному періоді, на суму **1 875,7** тис.грн. здійснено доплату до заробітної плати педагогічним працівникам ЗЗСО та на суму **60,7** тис.грн. здійснено оплату педпрацівникам за проведені додаткові психолого-педагогічні та корекційно-розвиткові заняття з учнями з особливо освітніми потребами.

На утримання Сілецької дитячої школи мистецтв впродовж січня-червня поточного року профінансовано і використано коштів у сумі **1 234,0** тис.грн, у тому числі на оплату праці з нарахуваннями працівникам закладу по загальному фонду використано **1 079,3** тис. грн. та **79,4** тис.грн. по спеціальному фонду.

У І-шому півріччі проведено фінансування видатків на створення осередку та облаштування навчального кабінету по вивченню предмета «Захист України» в Сілецькому ліцеї на суму **1 578,4** тис.грн., у тому числі за кошти субвенції з державного бюджету – **1 346,4** тис.грн.

На утримання відділу освіти, сім'ї, молоді та спорту, культури і туризму Кам'янської сільської ради впродовж звітного періоду поточного року використано **442,2** тис. грн., з них видатки на оплату праці з нарахуваннями складають **437,2** тис.грн.

Видатки на утримання центрлалізованої бухгалтерії відділу освіти за січень-червень поточного року склали **409,8** тис.грн., у тому числі на оплату праці з нарахуваннями спрямовано **350,6** тис.грн.

***Культура і мистецтво***

В галузі культури і мистецтва видатки за звітній період склали **1 363,3** тис. грн. На утримання КУ «Центр культурних послуг» профінансовано **1 273,6** тис.грн., з них - **767,3** тис. грн. видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам установи, **168,5** тис. грн. на оплату енергоносіїв, **357,6**  тис. грн. – поточні видатки та **27,0** тис.грн. – капітальні видатки.

На реалізацію заходів Програми відзначення державних та професійних св'ят, ювілейних та св'яткових дат, здійснення представницьких та інших заходів Кам'янськоїсільської територіальної громади у звітному періоді використано по загальному фонду **89,6** тис.грн.

По спеціальному фонду сільського бюджету в галузі освіти профінансовано і використано кошти на капітальні видатки у сумі **150,2** тис.грн. на об'єкт : «Реконструкція підвального приміщення під укриття Кам'янського ліцею Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області за адресою: с. Кам'янське вул.Мукачівська, 4».

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

По розпоряднику коштів «Фінансовий відділ Кам'янської сільської ради» із сільського бюджету за І-ше півріччя поточного року профінансовано видатки у сумі **391,7** тис. грн., у тому числі видатки на оплату праці з нарахуваннями склали **382,2** тис. грн.

***Міжбюджетні трансферти***

З ***сільського бюджету у першому півріччі перераховано:***

*-як* *субвенцію з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку, у сумі* ***950,0*** *тис.грн., з них :*

- 50, 0 тис.грн. на реалізацію завдань Програми Поліцейський офіцер громади Кам'янської територіальної громади у 2025 році (для Берегівського РВП ГУНП в Закарпатській обл.);

- 400, 0 тис. грн. на реалізацію завдань Програми підтримки Управління стратегічних розслідувань в Закарпатській області Департаменту стратегічних розслідувань Нацполіції України на 2024-2025 роки;

- 200, 0 грн. - для фінансової підтримки Берегівської РДА по Програмі підвищення ефективності виконання повноважень органами виконавчої влади щодо реалізації державної регіональної політики на 2024 рік;

- 200, 0 тис.грн. для надання фінансової підтримки військовим частинам (ВЧ А 4722-100, 0 тис. грн. та ВЧ А 4267- 100,0 тис.грн.) по Програмі покращення матеріально-технічного забезпечення військових частин на 2025 рік;

- 100,0 тис.грн. на реалізацію завдань Програми профілактики злочинності, забезпечення публічної безпеки і порядку на території Кам’янської сільської ради на 2023-2025 роки;

*-як іншу субвенцію з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів за рахунок коштів місцевих бюджетів у сумі*  ***280, 0*** *тис. грн., з них:*

- 100,0 тис.грн. на реалізацію заходів Програми організації та забезпечення тероборони, призову громадян на військову службу та військово-патріотичного виховання населення Кам’янської ТГ на 2024-2025 роки (Берегівський районний бюджет);

- 50,0 тис.грн. на реалізацію заходів Програми розбудови інформаційно-аналітичної системи «Ситуаційний центр «Безпекове Закарпаття» ( обласний бюджет);

- 130, 0 тис. грн., у тому числі: на спільне утримання КУ «Іршавський центр професійного розвитку педагогічних працівників» згідно договору про співробітництво територіальних громад – 60,0 тис.грн та

на утримання КУ «Інклюзивно-ресурсний центр» згідно договору про співробітництво територіальних громад - 70, 0 тис. грн. ( Іршавський міський бюджет).

С***ільським бюджетом за січень-червень 2025 року отримано трансфертів по загальному та спеціальному фондах*** у сумі **41 588,7** тис.грн., у тому числі:

* **9 414,6** тис.грн. – базової дотації;
* **26 614,5** тис.грн. – освітньої субвенції;
* **472,8** 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;
* **168,3** тис.грн. інші дотації з місцевого бюджету (обласного);
* **65,4** тис.грн. – субвенція з державного бюджету місцевим на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;
* **2 029,0 тис.грн. –** субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педпрацівникам ЗЗСО;
* **429,8** тис.грн. – субвенція з державного бюджету на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти за програмою НУШ;
* **8 000,0** тис..грн. **–** субвенція з обласного бюджету на соціально-економічний розвиток (для будівництва модульних будиночків каркасно-панельного типу в с. Арданово).

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 впродовж звітного періоду, за рішеннями Кам'янської сільської ради, спрямовано **8 400 986, 89** грн.

За перше півріччя поточного року на збільшення кошторисних призначень головним розпорядникам коштів сільського бюджету у 2025 році, спрямовано понадпланові надходження загального фонду бюджету у сумі **4 200,0** тис.грн., у тому числі:

- 1 011,0 тис.грн. на оплату праці з нарахуваннями;

- 115,0 тис.грн. на придбання продуктів харчування;

- 450,0 тис.грн. на виконання заходів, пов'язаних зі збройною агресією;

- 1 860,0 тис. грн. передано до спецфонду на капітальні видатки;

- 764,0 тис.грн. на інші поточні видатки.

За січень-червень 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.

За звітний період поточного року кошти **резервного фонду** сільського бюджету не використовувались.

До пояснювальної записки та звіту про виконання сільського бюджету за перше півріччя 2025 року додається інформація про фінансування програм із сільського бюджету у звітному періоді за станом на 01.07.2025 року та порівняльна таблиця про стан виконання сільського бюджету за перше півріччя 2024 та 2025 років.

**Начальник фінансового відділу Оксана СИМЧИК**