



УКРАЇНА

**Кубейська сільська рада
Болградського району Одеської області**

68720, Одеська область Болградський район с.Кубей

вул.Успенська,16а тел: (04846)35-7-35; 35-2-31; код ЄДРПОУ - 04378209 ; cubei1809@ukr.net

**Пояснювальна записка
до рішення Кубейської сільської ради
«Про місцевий бюджет Кубейської сільської територіальної
громади на 2024 рік»**

Бюджет - план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення заходів і функцій, які здійснюються органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду.

На формування бюджету на 2024рік вплинуло введення воєнного стану у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну 24.02.2022року. Воєнний стан продовжено і дотепер.

Фінансовий ресурс місцевого бюджету Кубейської сільської територіальної громади на 2024 рік сформовано з дотриманням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, Закону України «Про Державний бюджет на 2024 рік», основних напрямків бюджетної політики на 2024 рік, з урахуванням прийнятих законодавчих змін.

Місцевий бюджет на 2024р. містить цілі державної і регіональної політики на місцевому рівні у відповідній сфері діяльності, реалізацію якої забезпечують головні розпорядники коштів бюджету сільської територіальної громади та показники їх досягнення на 2024 р. у межах визначених граничних показників видатків.

Очікуваними результатами реалізації бюджетної політики є своєчасна виплата заробітної плати працівникам бюджетних установ та недопущення утворення простроченої кредиторської заборгованості за такими виплатами, своєчасна оплата енергоносіїв, які споживаються бюджетними установами, які фінансуються з бюджету сільської територіальної громади, забезпечення належного співфінансування проектів та заходів, які забезпечуються за рахунок трансфертів з державного бюджету у розмірах, визначених

законодавством, недопущення утворення нової простроченої заборгованості за видатками бюджету сільської територіальної громади, фінансове забезпечення виконання власних та делегованих повноважень сільською радою, фінансове забезпечення виконання головними розпорядниками бюджетних коштів їх планів діяльності, упорядкування мережі бюджетних установ, яка б забезпечувала досягнення мети і цілей їх діяльності з максимальною ефективністю та мінімальними затратами.

Показники місцевого бюджету можуть змінюватись внаслідок:

- підвищення фактичних цін і тарифів на енергоносії понад рівень, визначений у Бюджетній декларації;
- прийняття центральними органами рішень, які призводять до збільшення видатків місцевих бюджетів, без передачі відповідного фінансового ресурсу на їх виконання;
- фактичне перевищення рівня споживчих цін та цін виробників порівняно з рівнем, прийнятим у Бюджетній декларації;
- визначення міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція, базова дотація, реверсна дотація, додаткові дотації, інші субвенції) в обсягах, що не забезпечують фінансування установ на рівні, визначеному законодавством;
- зміни порядків використання трансфертів, які призводять до погіршення стану забезпечення заходів, що здійснюються за рахунок цих трансфертів, чи вимагають додаткових видатків з бюджету громади.

ДОХОДИ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ на 2024 рік

Формування доходів місцевого бюджету Кубейської сільської територіальної громади на 2024 рік здійснено на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України з урахуванням внесених змін, Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" та інших законодавчих актів з урахуванням Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

При прогнозуванні дохідної частини місцевого бюджету на 2024 рік було враховано статистичні показники та матеріали, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку на 2024 рік, мінімальна заробітна плата з 01.01.2024р. становитиме 7100 грн., а з 01.04.2024 р.- 8000грн., фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 10 місяців 2023 року та очікуване надходження доходів у 2023р.

Загальний обсяг доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів місцевого бюджету на 2024 рік заплановано в сумі 72806100,00 грн., в тому числі обсяг доходів загального фонду – 72443600,00грн, обсяг доходів спеціального фонду – 362500,00грн. Обсяг доходів бюджету на 2024 рік без урахування міжбюджетних трансфертів визначено в сумі 28264100,00 грн., з них:

- загальний фонд – 27901600,00 грн.
- спеціальний фонд – 362500,00 грн.

Доходи загального фонду місцевого бюджету Кубейської сільської територіальної громади сформовано з врахуванням ст. 64 Бюджетного кодексу України та складаються з надходження податку та збору на доходи фізичних осіб, рентної плати за користування надрами, акцизного податку, податку на нерухоме майно, єдиного податку, плати за надання адміністративних послуг, надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності, земельного податку, транспортного податку, оренди землі, екологічного податку, держмити на оформлення документів.

Формування спеціального фонду місцевого бюджету на 2024 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 69¹ Бюджетного кодексу України.

Чимала питома вага в обсязі власних надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, що становить 27,4 % від показника доходів загального фонду 2024 року. Враховані в бюджеті показники податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік до місцевого бюджету становлять 7634100 грн. Надходженню податку на доходи фізичних осіб сприятиме подальше зростання середньомісячної заробітної плати як шляхом збільшення продуктивності праці, так і за рахунок легалізації виплати заробітної плати. Надходження рентної плати за використання надрами заплановано в сумі 1700,00грн., податок на прибуток підприємств заплановано у сумі 5800,00 грн.

Обсяг акцизного податку в 2024 році прогнозується в сумі 209200,00грн., в тому числі: акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів – 83000,00 грн., акцизний податок з продажу пального 126200,00 грн. Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2024 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального на 2024 рік та фактичних надходжень 2023 р.

Показники надходжень плати за землю складають 19,5 % у структурі доходів загального фонду бюджету на 2024 рік, обсяг якої прогнозується у сумі 5616200,00 грн. що на 1308482 грн. менше надходжень 2023 р. за рахунок закінчення строку дії договорів оренди земельних ділянок площею 692 га та відсутність нових договорів оренди. Податок на нерухоме майно складає 121200,00грн., транспортний податок -50000,00 грн., надходження єдиного податку прогнозується на рівні – 14173200,00грн. Питома вага єдиного податку у загальному обсязі доходів складає 50,8% та займає одне з основних міст по обсягу надходжень. Збільшився даний вид податку в основному за рахунок мінімального податкового зобов'язання у складі єдиного податку платників 4 групи (сільгостоваровиробників) .

Неподаткові надходження загального фонду місцевого бюджету прогножуються на рівні 90200,00 грн., у тому числі плата за надання адміністративних послуг – 15000 грн., надходження від орендної плати за користування комунальним майном – 53400,00 грн., адмінштрафи та інші санкції – 4700,00 грн., адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та оборотів алкогольних напоїв та тютюнових виробів – 17000,00 грн., держмита – 100,00 грн.

Обсяг офіційних трансфертів складає 44542000,00 грн., в тому числі міжбюджетних трансфертів, що надаються сільському бюджету з державного бюджету по загальному фонду – 44542000,00 грн.

Базова дотація згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» запланована в сумі 20320400,00 грн., що на 8921700,00 грн. менше суми 2023 р.

Освітня субвенція запланована на 2024 р. у сумі 24221600,00 грн., що на 3260800,00 грн. більше суми 2023 р.

Основним джерелом формування спеціального фонду місцевого бюджету є власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з місцевого бюджету. Їх обсяг на 2024 рік визначено в сумі 350000,00 грн. по платі за послуги в закладах освіти.

Податкові надходження до спеціального фонду бюджету у вигляді екологічного податку складають 12500,00 грн.

Видатки місцевого бюджету Кубейської сільської територіальної громади на 2024 рік

Видаткову частину місцевого бюджету на 2024 рік розроблено на основі чинних положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, а також Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» та Закону «Про внесення змін до розділу VI Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України» та із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування, за відповідними бюджетними програмами по 3 головним розпорядникам коштів:

1. Апарат Кубейської сільської ради
2. Відділ освіти Кубейської сільської ради
3. Фінансове управління Кубейської сільської ради

Під час формування видаткової частини на 2024 рік враховано такі показники:

- *мінімальної заробітної плати:*

з 01 січня 2024 року – в розмірі 7 100 грн.;

з 01 квітня 2024 року – в розмірі 8 000 грн.;
- посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

з 01 січня 2024 року – в розмірі 3 195 грн,
з 01 квітня 2024 року – в розмірі 3 600 грн,

- прожиткового мінімуму з 01 січня 2024 року:

Прожитковий мінімум, грн: на одну особу	2920
для дітей віком до 6 років	2563
для дітей віком від 6 до 18 років	3196
для працездатних осіб	3028
для осіб, які втратили працездатність	2102

а також враховані обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у законі про Державний бюджет України на 2024 рік та власні ресурси бюджету сільської територіальної громади.

Бюджет Кубейської сільської територіальної громади на 2024 рік затверджено по видатках в загальній сумі 72806100,00грн., в тому числі обсяг видатків загального фонду –72443600,00 грн. та видатків спеціального фонду –362500,00грн.

Із загальної суми видатків загального фонду 24221600,00грн. (або 33,5відсотків) становлять видатки на утримання освітньої галузі за рахунок освітньої субвенції. Обсяг освітньої субвенції спрямовується виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти.

Інші субвенції з місцевого бюджету заплановані у обсязі 1389465грн., у тому числі:

- КНП «Болградська ЦПМСД»: у т.ч.
 - а). оплата енергоносіїв та комунальних послуг с. Кубей, с. Оріхівка, с. Виноградне у сумі 200000грн.;
 - б). забезпечення населення безоплатними медичними засобами – 300000грн.
- для належного функціонування «Об'єднаного трудового архіву Болградського району» у сумі 89465грн.;
- на утримання територіального центру соціального обслуговування (на утримання відділення постійного перебування одиноких громадян) с.Криничне у сумі 300000грн.;
- на оплату енергоносіїв та комунальних послуг Болградській ЦРЛ-500000грн.

На утримання закладів культури в місцевому бюджеті передбачено 3825980,0грн. (5,3відсотків), на утримання апарату сільської ради – 8558251,00грн. (11,8 відсотків), на утримання органу з питань фінансів –

727300,0 грн., на видатки у сфері соціального захисту населення затверджено 1053410грн., на заробітну плату надавача комунальних послуг КП «Кайнакі» у сумі 4627000,00 грн., благоустрій села у сумі 900000грн., на розвиток фізичної культури та спорту СК КНП «Тріумф» у сумі 1360000,00 грн., на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони – 1393450грн., на утримання відділу освіти у сумі 48558744,00 грн.

Необхідно зазначити, що бюджетні установи сільського бюджету у 2024 році будуть забезпечені асигнуваннями на оплату праці з врахуванням розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду та мінімальної заробітної плати (с 01.01.2024р.-7100грн., с 01.04.2024р. – 8000грн.), оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги, придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, на поточні трансферти населенню з умов, що розпорядниками коштів впродовж 2024 року будуть проводитись заходи щодо економії коштів та наповнення дохідної частини бюджету Кубейської сільської ради.

За рахунок спеціального фонду передбачено кошти на придбання продуктів харчування по відділу освіти у сумі 350000грн., на витрати у сфері екології у сумі 12500,00 грн.

Фонд оплати праці з нарахуванням працівників установ і закладів бюджетних галузей за загальним фондом обрахований у сумі **62846347.** грн. та враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працюючих у бюджетній сфері та заохочувальні виплати відповідно до вимог законодавства тощо, матеріальну допомогу на вирішення соціально-побутових питань.

При здійсненні розрахунку оплати праці застосовано розмір мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року – 7100,00 грн., з 01.04.2024 року -8000,00 грн. на місяць, посадовий оклад працівника I тарифного розряду ЄТС з 01.01.2024 р. – 3195,00 грн., з 01.04.2024 р. -3600,00 грн.

Законодавством про оплату праці передбачено, що розмір заробітної плати працівника за повністю виконану місячну (годинну) норму праці не може бути нижчим за розмір мінімальної заробітної плати. При обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру не враховуються доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, за роботу в нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт, премії до святкових і ювілейних дат.

Планові призначення по загальному фонду місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв становлять **3376515 гривень.**

За бюджетною програмою *«Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності сільської ради та її виконавчого комітету»* передбачено по загальному фонду 8558251,00 грн. Із загальної суми видатків – 7893571,00 грн, або 92,2% планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями працівникам апарату сільської ради.

Загальна штатна чисельність апарату сільської ради складає 43 штатних одиниць. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 114680 грн. Інші поточні видатки визначені у сумі 550000,0 грн, виходячи з потреби в коштах, необхідних для забезпечення діяльності сільської ради.

Фінансування **закладів освіти в 2024** році здійснюється за рахунок:

- коштів освітньої субвенції з державного бюджету, яка спрямовується виключно на виплату заробітної плати педагогічним працівникам;

- коштів місцевого бюджету Кубейської територіальної громади.

За бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» (3 установи) передбачено по загальному фонду – 7053642,00 грн. Із загальної суми видатків – 5686142,00 грн, або 80,6% планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів дошкільної освіти. Загальна штатна чисельність працівників закладів дошкільної освіти складає 46 штатних одиниць. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 600000,0 грн.

Видатки на харчування по дитячих дошкільних закладах планувалися виходячи з вартості харчування та склали на 2024 рік 700000 грн. (в тому числі за рахунок бюджету – 350000,0 грн., за рахунок батьківської плати – 350000,0 грн.).

За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (4 установи) передбачено видатки на загальну суму – 38545058,00 грн, з них:

- на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам загальноосвітніх шкіл передбачено – 24221600,00 грн;

- на виплату заробітної плати непедагогічному персоналу загальноосвітніх шкіл – 10607150,00 грн.

В розрахунках по заробітній платі враховані асигнування для виплат передбачених абзацами 8 і 9 пункту 1 статті 57 Закону України «Про освіту», а саме на виплату педагогічним працівникам допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки та виплату щорічної грошової винагороди за сумлінну працю, зразкове виконання обов'язків.

Видатки на енергоносії та інші комунальні послуги передбачені для загальноосвітніх шкіл на загальну суму 1761535,00 грн.

По школі мистецтв передбачені видатки на оплату праці у сумі 1306134 грн.

В загальноосвітніх навчальних закладах вартість харчування учнів початкових класів у 2024 році фінансується за рахунок коштів сільського бюджету в сумі 1350000,0 грн.

У 2024 році видатки на **соціальний захист та соціальне забезпечення** будуть фінансуватися з коштів сільського бюджету.

В проекті бюджету передбачені видатки на програми та заходи соціального захисту, які потребують фінансування у сумі 1053410,0 грн., у

т.ч. з них заплановано 50000грн. спрямувати на придбання путівок на оздоровлення дітей, 250000 грн. на надання соціальних гарантій особам, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги, 753410грн. на інші заходи у сфері соціального захисту.

У 2024 році з місцевого бюджету будуть фінансуватися 3 бібліотеки.

В бюджеті на 2024 рік видатки по загальному фонду за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності бібліотек» визначені в сумі 298870грн, з них на заробітну плату з нарахуваннями на неї передбачено – 292870грн. або 98,0%. В обсязі видатків на оплату праці передбачено кошти на виплату одноразової допомоги при наданні щорічної відпустки. Штатна чисельність працівників бібліотек складає 2 штатних одиниці.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інші клубних закладів» передбачено по загальному фонду 3446960грн. Із загальної суми видатків – 2869460грн., або 83,2%, планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями. Загальна штатна чисельність складає 22 штатних одиниць. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 450000грн.

На виконання Програми благоустрою населених пунктів Кубейської сільської ради на 2024 рік передбачено видатків на загальну суму 900000 грн, з них:

- на придбання обладнання, інвентарю, матеріалів та на оплату послуг (крім комунальних) 450000грн.;
- на оплату електроенергії в сумі 450000 грн.

Секретар Кубейської сільської ради

Начальник фінансового управління



Микола АРАБАДЖИ

Пантелій БАЛЬЖИК