**Пояснювальна записка**

**до рішення Федорівської сільської ради «Про бюджет Федорівської сільської територіальної громади на** **2023** **рік»**

**Підсумки виконання сільського бюджету в 2022 році**

Протягом 11 місяців 2022 року до загального фонду міського бюджету без врахування міжбюджетних трансфертів надійшло 7 412 289 грн., що становить 34,97 % відсотка від плану, затвердженого сільською радою на 11 місяців. Недоотримання надходжень до плану склало 13786 710 грн.

Відношення фактичних до запланованих в розписі окремих видів доходів загального фонду міського бюджету у січні–листопаді 2022 року становлять:

* Податок на доходи фізичних осіб 3 828 345 грн, план виконано на 50% (недоотримано – 3 828 345грн);
* Податок на доходи відмінний від заробітної плати (паї) 1 674 153 грн, виконано на 29,4% (- 4 019 408 грн);
* Орендна плата з юридичних осіб 403 420 грн, виконано на 17,7% (недоотримано -1 875 581 грн);
* Земельний податок з фізичних осіб отримано 2 520 грн або 0,5% від планових показників. Неотримано - 487 479 грн;
* Единий податок з сільськогосподарських виробників склав 712 532 грн або 17,39% від плану, недоотримано – 3 385 923 грн

 **Основні показники сільського бюджету на 2023 рік**

**Доходи**

**Дохідна частина проекту бюджету громади на 2023 рік** розроблена на основі норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України та положень програми діяльності Кабінету Міністрів України.

Бюджет Федорівської сільської  територіальної громади розроблено відповідно до  Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», з урахуванням вимог Бюджетного кодексу України та Податкового кодексу України, згідно з Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», бюджетних запитів головних розпорядників коштів, з урахуванням прогнозних показників соціально-економічного розвитку України та Федорівської сільської територіальної громади на 2023 рік.

Основними принципами і пріоритетами, які враховані при формуванні бюджету Федорівської сільської  територіальної громади на 2023 рік, є:

* реальність та збалансованість всіх показників бюджету;
* концентрація ресурсів бюджету на виконанні пріоритетних цілей та завдань, передбачених Стратегією розвитку Федорівської сільської територіальної громади;
* соціальна спрямованість бюджету;
* підвищення ефективності управління бюджетними коштами, рівня прозорості та раціональності бюджетного процесу, дотримання жорсткої фінансової дисципліни, посилення контролю та відповідальності усіх учасників процесу за дотриманням бюджетного законодавства;

При розробці проекту бюджету громади на 2023 рік враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2021 рік, очікувані макроекономічні показники Мінекономіки на 2022 рік та прогнозні показники  ( попередні) на 2023 рік,

- основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022 - 2024 роки, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 586;

- основні завдання бюджетної політики, що спрямовані на забезпечення збалансування фінансів;

- продовження на 2023 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів ( крім бюджету м. Києва);

* фактичні надходження за січень-листопад 2022 року;
* періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

Обсяг доходів загального і спеціального фондів сільського бюджету

- освітня субвенція - 7 916 500 грн.,

 - освітня субвенція для надання державної підтримки особам з

 особливими освітніми потребами – 42 025 грн.,

 - базова дотація 7 031 200 грн.,

 - додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, прогнозується на рівні **9080 000** грн.,

- надходження від сплати податків - 2 500 000 грн.

обсяг спеціального фонду – **0,00** грн.

Надходження від сплати податків на 2023рік планується отримати по таких категоріях :

*-податок на доходи фізичних осіб у вигляді заробітної плати планується отримати в сумі 2 147 904 грн,*

*- єдиний податок з фізичних осіб доходів планується в розмірі 352 004 грн.*

В розрахунку враховано поточний стан сплати податків.



**Особливості формування видаткової частини сільського бюджету на 2023 рік**

Видатки сільського бюджету на 2023 рік заплановано у відповідності до вимог Бюджетного кодексу України з урахуванням пріоритетного спрямування коштів на захищені статті видатків, виконання програм і заходів для підтримки життєдіяльності і розвитку громади.

При формуванні видаткової частини бюджету, спрямованої на утримання бюджетної сфери у 2023 році враховані обсяги міжбюджетних трансфертів (освітньої субвенції –**7 916 500** грн, освітньої субвенції для надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – **42 025** грн, базової дотації– **7 031 200** грн, 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 в сумі 9 080 000 грн.), визначені у Законі про Державний бюджет України на 2023 рік

Обсяг видатків на 2023 рік планується в сумі 26 569 725 грн., у тому числі:

* загальний фонд – 26 569 725,00 грн.

 Розрахунок фонду оплати праці проведено з урахуванням штатної чисельності працівників бюджетних установ на 01 січня 2023 року.

**Органи місцевого самоврядування**

 На забезпечення роботи сільської ради та виконавчого апарату по здійсненню наданих чинним законодавством повноважень плануються видатки в сумі 2 402 650 грн.

 Видатки на заробітну плату і нарахування заплановано в сумі 2 382 650 грн.

Заробітну плату обраховано на підставі структури міської ради і штатних розписів, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами), постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2015 року №1013 «Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів», наказу Міністерства праці України від 2 жовтня 1996 року №77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами).

Для придбання предметів і матеріалів, технічного обслуговування обладнання, передбачаються видатки в сумі 20 000,00 грн.

**Освіта**

Мережа галузі „Освіта” включає 2 дитячих дошкільних навчальних закладів Федорівської сільської ради та 2 заклади загальної середньої освіти.

 Видатки на захищені статті (заробітну плату з нарахуванням) складають 11 525 125 грн.

 **Соціальний захист**

 В складі видатків бюджету передбачаються видатки на утримання комунальної установи «Центр надання соціальних послуг» в розмірі 558 000 грн. та Служби у справах дітей Федорівської сільської ради Пологівського району Запорізької області в розмірі – 78 000 грн.

 В складі видатків загального фонду бюджету передбачаються кошти на наступні програми із соціального захисту на 2023 рік:

 - Програма підтримки членів сімей загиблих військовослужбовців, поранених, зниклих безвісти, які брали участь у захисті України від збройної агресії на 2023 рік – 140 000 грн.;

**Культура**

 Прогнозовані видатки на утримання закладів культури складають 693 650 грн. (видатки на захищені статті **-** заробітну плату з нарахуванням)

**В складі видатків бюджету Федорівської сільської територіальної громади пропонується затвердити кошти на реалізацію наступних програм**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Назва програми***  | **Сума, грн** |
| Програма «Фінансова підтримка КП Благоустрій Федорівської сільської ради» на 2023 рік | **885 166,00** |
| Програма «Соціально економічного розвитку Федорівської сільської ради» | **171 220,0** |
| Програма підтримки членів сімей загиблих військовослужбовців, поранених, зниклих безвісти, які брали участь у захисті України від збройної агресії на 2023 рік | **140 000,00** |
| Програма підтримки підрозділу територіальної оборони на території Федорівської сільської ради Пологівського району | **300 000,00** |
| Фінансове забезпечення діяльності дошкільних навчальних закладів Федорівської сільської ради на 2023 рік | **85 592,00** |
| Фінансове забезпечення діяльності закладів загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів Федорівської сільської ради на 2023 рік | **35 592,00** |
| Програма Розвиток бібліотек та закладів культури Федорівської сільської ради Пологівського району Запорізької області на 2023 рік | **18 711,00** |
| Програма «Світло селу» Федорівської сільської ради» на 2023 рік | **20 928,00** |
|  Разом  | **1 657 209,00** |

**Резервний фонд**

Резервний фонд бюджету пропонується затвердити в обсязі **9 371 381,00** грн.

Начальник фінансового відділу Тетяна ШЕЧКОВА