**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**

Обсяг доходів загального і спеціального фондів сільського бюджету прогнозується на рівні **26 569 725** грн.,

у тому числі обсяг загального фонду –**26 569 725** грн., який складається:

- 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, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації 9 080 000 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**

|  |  |
| --- | --- |
| Програма «Фінансова підтримка КП Благоустрій Федорівської сільської ради» на 2023 рік | **845 000,00** |
| Програма «Соціально економічного розвитку Федорівської сільської ради» | **15 473 925,0** |
| Програми підтримки членів сімей загиблих військовослужбовців, поранених, зниклих безвісти, які брали участь у захисті України від збройної агресії на 2023 рік | **140 000,00** |
|  Разом  | **16 458 925,00** |

**Резервний фонд**

Резервний фонд бюджету пропонується затвердити в обсязі **10 110 800,00** грн.

Начальник фінансового відділу Тетяна ШЕЧКОВА