

**ГОРОДИЩЕНСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА
ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ**

Пояснювальна записка до звіту
про виконання бюджету Городищенської
сільської територіальної громади за дев'ять місяців 2022 рік

Доходи

Відповідно до статей 28, 80 Бюджетного кодексу України, постанови КМУ від 11 березня 2022 року №252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану», відповідно до абзацу четвертого підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України Кабінет Міністрів України:

За дев'ять місяців 2022 року доходи загального фонду бюджету територіальної громади (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) склали 56672,5 тис.грн. , що становить 99,48 %. Доходи без урахування міжбюджетних трансфертів склали 28810,9 тис.грн., що становить 98,98%.

Основним бюджетоутворюючими джерелами доходів загального фонду бюджету територіальної громади за дев'ять місяців 2022 року були надходження:

1. податок на доходи фізичних осіб – 13487,1 тис.грн.; з них найбільшими платниками податків є:
 - 1.1. СГ ТзОВ"Городище" – 3299,4 тис.грн.
 - 1.2. Городищенська с/р – 642,9 тис.грн.;
 - 1.3. ПОСП ім.Шевченка – 3558,9 тис.грн.;
 - 1.4. СГ ПП "Несвіч" –1039,1 тис.грн.;
 - 1.5. ПОСП ім.Івана Франка – 406,9 тис.грн.;
 - 1.6. ТОВ "ТЕЙЛОР ХОЛД" – 72,5 тис.грн.;
 - 1.7. ТзОВ "Волинь-зерно-продукт" – 18,8 тис.грн.;
 - 1.8. ПП Злагода – 151,9 тис.грн.;
 - 1.9. ВГ Бренд – 207,3 тис.грн.
 - 1.10. Гуманітарний відділ Городищенської сільської ради – 3281,4 тис.грн.;

2. податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 5598,6 тис.грн., з них **найбільшими платниками податків по дивідендам та паї:**
 - 2.1. СГ ПП "Несвіч – 2326,7 тис.грн.;
 - 2.2. ПОСП ім.Шевченка – 1054,0 тис.грн.;
 - 2.3. СГ ТзОВ"Городище – 1272,7 тис.грн.
 - 2.4. ПОСП ім.Івана Франка – 360,5 тис.грн.
 - 2.5. ТОВ «Волиньагро» - 294,1 тис.грн.;
 - 2.6. ФГ «Юрагро» - 167,3 тис.грн.

3. податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 81,8 тис.грн.,
4. рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) - 10,6 тис.грн.;
5. акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів - 468,2 тис.грн.
6. акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів - 47,8 тис.грн.;
7. акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів- 165,9 тис.грн.;
8. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості - 20,7 тис.грн.
9. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості – 4,1 тис.грн.
10. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості - 50,6 тис.грн.
11. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості - 537,2 тис.грн.
12. земельний податок з юридичних осіб - 493,7 тис.грн., з них найбільшими платниками податків є: Тзов «Агротехніка»; АТ «Укрзалізниця»; ВП «Електросервіс».
13. орендна плата з юридичних осіб - 3102,0 тис.грн., з них найбільшими платниками податків є:
 - 13.1. СГ ТзОВ"Городище" – 1080,5 тис.грн.
 - 13.2. ПОСП ім.Шевченка – 469,1 тис.грн.;
 - 13.3. СГ ПП "Несвіч" – 553,3 тис.грн.;
 - 13.4. ТзОВ "Захід-сітка" – 100,4 тис.грн.;
 - 13.5. ТОВ «Волиньагро» - 585,4 тис.грн.
 - 13.6. ПОСП ім.Івана Франка – 34,5 тис.грн.
14. земельний податок з фізичних осіб - 163,9 тис.грн.;
15. орендна плата з фізичних осіб - 257,3 тис.грн.,
16. транспортний податок з юридичних осіб - 74,6 тис.грн.,

17. єдиний податок з юридичних осіб - 106,2 тис.грн.
18. єдиний податок з фізичних осіб - 1780,6 тис.грн.
19. єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків` - 2103,9 тис.грн., з них **найбільшими платниками податків є:**
- 19.1. СГ ТзОВ"Городище" – 973,3 тис.грн.
- 19.2. ПОСП ім.Шевченка – 567,8 тис.грн.;
- 19.3. СГ ПП "Несвіч" – 434,8 тис.грн.;
- 19.4. ТОВ «Волиньагро» - 123,3 тис.грн
- 20.неподаткові надходження - 256,2 тис.грн.

Міжбюджетні трансферти

За дев'ять місяців 2022 року до бюджету територіальної громади до загального фонду надійшло 27861,6 тис.грн міжбюджетних трансфертів з державного та обласного бюджетів, з них:

- освітня субвенція – 23667,0 тис.грн.
- субвенцій на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 55,9 тис.грн.
- базова дотація – 3738,6 тис.грн.
- інші субвенції з місцевого бюджету – 400,0 тис.грн.

Доходи спеціального фонду бюджету територіальної громади за 9 місяців 2022 року склали 492,8 тис. гривень.

Основними джерелами доходів спеціального фонду бюджету територіальної громади за дев'ять місяців 2022 року були власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з бюджету територіальної громади, надходження до цільового фонду.

Власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з бюджету територіальної громади, склали за дев'ять місяців 2022 року 483,1 тис.грн.

За рахунок надходжень екологічного податку бюджетом громади отримано 5,5 тис.грн.

Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади - 3,5 тис.грн.

Видатки та заборгованість

Упродовж дев'ять місяців 2022 року забезпечувалась своєчасна виплата заробітної плати працівникам бюджетної сфери громади, відповідно до вимог чинного законодавства, оплата спожитих бюджетними установами енергоносіїв, харчування дітей дошкільного віку та учнів загальноосвітніх шкіл.

Загальні видатки по показниках за дев'ять місяців 2022 року по загальному фонду становлять 57939,4 тис.грн:

Заробітна плата – 34907,1 тис.грн.

Нарахування на оплату праці – 7637,9 тис.грн.

Продукти харчування – 378,2 тис.грн.

Оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 3985,7 тис.грн.

Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 228,7 тис.грн.

Соціальне забезпечення – 1737,7 тис.грн.

Інші видатки – 9438,9 тис.грн.

Городищенська сільська рада

ТПКВК 0110150 Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад На фінансування витрат загального фонду по апарату сільської ради спрямовано 7346,3 тис.грн.

На оплату праці з нарахуваннями працівникам органів місцевого самоврядування використано 5451,4 тис.грн.

Використання видатків на оплату енергоносіїв та комунальних послуг становить 1607,6 тис.грн.

На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату транспортних послуг та послуг зв'язку, видатки на відрядження та інші поточні видатки із загального фонду бюджету громади спрямовано 278,7 тис. гривень.

ТПКВК 0113035 Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті – 16,1 тис.грн.

ТПКВК 0113104 Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю

На оплату праці з нарахуваннями використано 498,1 тис.грн. (6 соціальних працівників), які обслуговують 64 людей похилого віку.

ТПКВК 0113230 Видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо перемішеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 96,2 тис.грн.

ТПКВК 3242 Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення На виконання заходів Програми соціального захисту проведено видатки на суму 1761,8 тис. гривень. Кошти були спрямовані на поховання безрідних і непрацюючих громадян на виплату одноразової матеріальної допомоги громадянам, які опинилися в складних життєвих обставинах лікування та на оплату ритуальних послуг.

ТПКВК 0115061 Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення `Спорт для всіх` та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону використано коштів – 10,1 тис.грн. (придбання форми).

ТПКВК 0116013 Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства Використання видатків на забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства становить 2019,1 тис.грн.
З них КП «Добробут» - 1931,3 тис.грн.

ТПКВК 0116030 Організація благоустрою населених пунктів На організацію благоустрою населених пунктів у звітному періоді спрямовано у цілому 944,2 тис.грн. З них КП «Добробут» - 335,2 тис.грн.

ТПКВК 0117461 Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету – 353,6 тис.грн.

ТПКВК 0118130 Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони використано 675,3 тис.грн. На оплату праці з нарахуваннями використано 598,3 тис.грн.(7 працівників). на оплату електроенергії – 9,0 тис.грн., на придбання предметів та матеріалів – 68,0 тис.грн.

ТПКВК 0118240 Заходи та роботи з територіальної оборони – використано кошти в сумі – 241,8 тис.грн.

Гуманітарний відділ Городищенської сільської ради

ТПКВК 0611060 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах – використано кошти в сумі – 600,8 тис.грн. тис.грн. На оплату праці з нарахуваннями використано – 576,6 тис.грн., На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг із загального фонду бюджету громади спрямовано 20,0 тис.грн. ; оплата послуг – 4,2 тис.грн.

ТПКВК 0611141 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти (цнтралізована бухгалтерія) – використано кошти в сумі – 1099,4 тис.грн., На оплату праці з нарахуваннями використано – 1019,5 тис.грн., На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг із загального фонду бюджету громади спрямовано 14,2 тис.грн. ; оплата послуг – 65,8 тис.грн.

ТПКВК 0611010 Надання дошкільної освіти Для функціонування шести дошкільних закладів, з бюджету громади в звітному періоді проведені видатки в по загальному фонду – 5444,0 тис.грн,

На оплату праці з нарахуваннями використано 4909,30 тис.грн., на харчування – 108,1 тис.грн. на оплату спожитих комунальних послуг та енергоносіїв – 144,3 тис.грн .

На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг із загального фонду бюджету громади спрямовано 280,4 тис.грн.

На придбання медикаментів – 1,8 тис.грн.

ТПКВК 0614030 Забезпечення діяльності бібліотек На утримання бібліотек з бюджету громади по загальному фонду використано 500,7 тис.грн. на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бібліотек.

ТПКВК 0614060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів На утримання клубних закладів із загального фонду бюджету громади проведено видатки в сумі 1130,5 тис.грн.

Обсяг використання заробітної плати з нарахуваннями працівникам становить 913,9 тис.грн.

На проведення розрахунків за спожиті енергоносії та оплату комунальних послуг спрямовано 151,2 тис.грн.

На придбання предметів постачання і матеріалів, із загального фонду бюджету громади спрямовано 65,5 тис.грн.

ТПКВК 0614082 Інші заходи в галузі культури і мистецтва використано – 3,7 тис.грн.

ТПКВК 0611020, 0611031 та 0611200 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти На утримання семи загальноосвітніх закладів громади, за дев'ять місяців 2022 року з бюджету громади здійснено фінансування загальному фонду – 30437,1 тис.грн.

При цьому, в загальному обсязі використаних видатків кошти освітньої субвенції з державного бюджету становлять – 21479,1 тис.грн ; кошти відповідних субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 19,1 тис.грн.;

на оплату праці з нарахуванням із місцевого бюджету використано – 5523,9 тис.грн.;

на харчування – 118,3 тис.грн. На оплату енергоносіїв та комунальних послуг виділено 1905,3 тис.грн.

На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг та послуг зв'язку, видатки на відрядження та інші поточні видатки із загального фонду бюджету громади спрямовано 1391,4 тис.грн.

ТПКВК 0611061 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти – 858,8 тис.грн.

ТПКВК 0611080 Надання спеціальної освіти мистецькими школами

Для функціонування одного закладу, з бюджету громади в звітному періоді проведено видатки в загальному обсязі 603,3 тис.грн, на оплату праці з нарахуванням – 601,6 тис.грн. На оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 1,0 тис.грн.; на придбання предметів постачання і матеріалів – 0,7 тис.грн.

ТПКВК 0613133 Інші заходи та заклади молодіжної політики – 3,9 тис.грн.

ТПКВК 0613230 Видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо перемішеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 83,1 тис.грн. , з них на придбання предметів постачання і матеріалів – 28,0 тис.грн., на оплату продуктів харчування ВПО – 55,1 тис.грн.

Гуманітарний відділ Городищенської сільської ради – орган місцевого самоврядування.

Адреса: с.Городище вулиця.Шкільна,35 Луцький район Волинська область. На балансі Гуманітарного відділу Городищенської сільської ради знаходяться: 6 ліцеїв та 1 гімназія, 1 мистецька школа; 8 дошкільних навчальних закладів освіти; 10 будинків культури та клубів; 10 бібліотек.

На 01 жовтня 2022 року заробітна плата та нарахування на заробітну плату перераховані повністю. Виплати заробітної плати проводились згідно штатних розписів.

- на 01 жовтня 2022 року кредиторська заборгованість становить по ЗФ:
- КПКВК 0611010 Надання дошкільної освіти – 8595,56 грн., з них 2210-8595,56 грн.;
- КПКВК 0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти – 61818,00 грн., з них КЕКВ 2210-15330,00 грн., КЕКВ 2240-46488,00 грн.;
- КПКВК 0611142 Інші програми та заходи у сфері освіти по КЕКВ 2282 – 5100,00 грн.;
- КПКВК 0613230 Видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньоперемішеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні по КЕКВ 2230 в сумі 549,00 грн.
 - КПКВК 0614060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів по КЕКВ 2240-12138,41 грн.;
 - на 01 жовтня 2022 року кредиторська заборгованість становить по СФ :
 - КПКВК 0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти – 118033,05 грн. з них КЕКВ 3142-28522,51 грн.; КЕКВ 3132 – 89510,54 грн.;
 - КПКВК 0610160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах по КЕКВ 3110 - 39498,00 грн.
 - КПКВК 0611061 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти – 34000,00 грн.. з них КЕКВ 3142-34000,00 грн.;

– КПКВК 0611141 Забезпечення діяльності інших закладів освіти – 38498,00 з них КЕКВ 3110 – 38498,00 грн.;

В тому числі наявна прострочена заборгованість на 01 жовтня 2022 року, яка виникла у зв'язку та відповідно до постанови КМУ від 09 червня 2021 року №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану», та становить:

– КПКВК 0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти -59318,00 грн., з них по КЕКВ 2210 -15330,00 грн. КЕКВ 2240-43988 грн.;

– КПКВК 0611142 Інші програми та заходи у сфері освіти по КЕКВ 2282 – 5100,00 грн.;

– КПКВК 0614060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів по КЕКВ 2240-12138,41;

– по СФ КПКВК 0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти – 102083,05 грн. по КЕКВ 3132 – 89510,54 грн. КЕКВ 3142-12572,51;

Грошові кошти на реєстраційних рахунках розпорядника бюджетних коштів у національній валюті в ДКСУ у м.Київ станом на 01 жовтня 2022 року становлять по ЗФ –88200,97 грн; по СФ власні надходження – 285203,18 грн., інші надходження – 230029,05 грн., кошти на відшкодування лікарняних в сумі – 0,00 грн.

Фінансовий відділ Городищенської сільської ради

ТПКВК 3710160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах використано 476,9 тис.грн. На оплату праці з нарахуваннями використано 447,30 тис.грн. На придбання предметів постачання і матеріалів(канцтовари) – 16,8 тис.грн.; оплату послуг – 13,8 тис.грн.(заправка картриджу, обслуговування програм).

ТПКВК 3718710 Резервний фонд Обсяг резервного фонду бюджету територіальної громади в 2022 році становить 150,0 тис.грн.

ТПКВК 3719770 Інші субвенції з місцевого бюджету – 1638360,40 грн.

Горохівська ТГ –914 277,00 грн.

Підгайцівська ТГ – 216 000,00 грн.

Ківерцівська ТГ – 422 375,00 грн.

Берестечківська ТГ – 54 300,20 грн.

Луцький район – 31 408,0 грн.

ТПКВК 3719800 Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів –

1 095 900,00 грн.

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів **«Управління з питань оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації для здійснення заходів, пов'язаних з територіальною обороною області, на закупівлю захисного й іншого спорядження» - 766,9 тис.грн.**

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів **(придбання пального для поліцейського громади). – 30,0 тис.грн.**

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів - **49,0 тис.грн.** - для фінансування заходів інженерного облаштування державного кордону та місць несення служби прикордонних нарядів (облаштування інженерних загороджень, позицій для ведення вогню, укриттів для особового складу) **(6 прикордонний загін).**

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів - **50,00 тис.грн.**(**Головне управління національної поліції).**

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів – **100,00 тис.грн.** – **(Військова частина А7059)**

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів – **50,00 тис.грн.** – **(Волинський ОТЦК та СП)**

Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів – **50,00 тис.грн.** – **(Військова частина 9971).**

Видатки спеціального фонду (плата за послуги бюджетних установ)

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад –16,3 тис.грн. (оплата електроенергії, природного газу).

Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 39,2 тис.грн.

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами – 8,5 тис.грн.
Надання дошкільної освіти – 24,3 тис.грн. з них продукти харчування;
Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти – 189,5 тис.грн. (продукти харчування, оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг).

Станом на 01.10.2022 року по бюджету громади рахується кредиторська заборгованість по загальному фонду в сумі 360335,95 грн., по спеціальному фонду –287393,62 грн., яка виникла у зв'язку із не проведенням платежів органами Держказначейства.

- Городищенська сільська рада – 272134,98 грн.(загальний фонд), 57364,57 грн. – спеціальний фонд.
- Гуманітарний відділ Городищенської сільської ради – 88200,97 грн. (загальний фонд); 230029,05 грн. – спеціальний фонд.

Залишки коштів станом на 01 жовтня 2022 року по загальному фонду становить:

1. Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій - 230643,04 грн.
2. Загальний фонд – 6778621,20 грн.
3. Освітня субвенція – 5251436,40 грн.
4. Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 36971,24 грн.

Залишки коштів станом на 01 жовтня 2022 року по спеціальному фонду:

1. Втрати с/г - 14202,56 грн.
2. Бюджет розвитку - 36234,22 грн.
3. Повернення кредитування (Власний ДІМ)– 25141,00 грн.
4. Цільові фонди – 88358,42 грн.
5. Екологічний податок – 8147,90 грн.

Залишок коштів по спеціальному фонду (власні надходження):

0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської» становить –56061,16 грн.

0114030 «Забезпечення діяльності бібліотек» - 3490,50 грн.

0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» становить – 231038,34 грн.

0116013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» становить – 3478,26 грн.,

0611080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» – 13374,00 грн.

0611010 «Надання дошкільної освіти» становить – 37298,16 грн.

**Начальник
 фінансового відділу**

Іванна ВОРОБЕЙ