

Пояснююча записка

до бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

Проект селищного бюджету на 2024 розроблено на основі положень Бюджетного та Податкового кодексів України, Законів України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», Про правовий режим воєнного стану», указами Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України.

В цілому ресурс селищного бюджету на 2024 рік обрахований та прогнозується на рівні **215 872 089 грн.**, в тому числі за:

загальним фондом – **212 751 250 грн.**

спеціальним фондом – **3 120 839 грн.**

Сума розрахунку по загальному фонду бюджету складається з власних доходів в сумі **103 200 000 грн.**, Сума власних надходжень збільшена проти показників 2023 року на 6 440 410 грн., або приріст становить 6,7%.

Основними джерелами власних надходжень є :

- 64 % відрахувань податку на доходи фізичних осіб, що складе **57 300 000 грн.** *додаткове збільшення надходження по податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотків залишене і на 2024 рік, проте скасовано зарахування ПДФО з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу.*

- податок на майно – **10 050 000 грн.**

- єдиного податку – **23 804 000 грн.,**

- внутрішні податки на товари та послуги – **3 400 00 грн.** в тому числі 800 000 грн., акциз від реалізації алкогольних та тютюнових виробів та 2 600 000 грн. акцизу на пальне

- рентна плата – **7 103 000 грн.,**

- неподаткові надходження (адміністративні збори та платежі) – **1 543 000 грн.**

Сума офіційних трансфертів (дотацій та субвенцій) становитиме **109 551 250 грн.** з яких:

- базова дотація **22 762 200 грн.** Проти минулого року вона зменшилась на 9 702 000 грн. або на 29,9%.

Для обрахунку обсягів базової дотації на 2024 рік використовувались дані щодо наявного населення станом на 01.01.2022 та фактичних надходжень

податку на доходи фізичних осіб за 2021 рік до очікуваного відповідного ресурсу у 2024 році, згідно з даними Державної служби статистики України та Державної казначейської служби України відповідно. Отже, базову дотацію отримують бюджети, у яких індекс податкоспроможності < 0,9, або надходження на 1 жителя менше 3 368,21 (в 2023 році було 4 539,69 грн) – з податку на доходи фізичних осіб для бюджетів територіальних громад. У нас це показник становив 0,5 відповідно надано базову дотацію з державного бюджету.

- освітня субвенція – **85 440 000 грн.;**

- субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти на інклюзивно-ресурсний центр – **1 149 050 грн.**

- інша субвенція з обласного бюджету в сумі **200 000 грн.** на придбання меблів для закладів дошкільної освіти №1, 2 та 3.

Доходи спеціального фонду складуть **3 120 839 грн.** в тому числі від власних надходжень бюджетних установ **1 857 126 грн.**, а саме :

- плати за послуги – **1 869 839 грн.,**

- плати за оренду майна – **201 000 грн.,**

- інші надходження (екологічний податок та штрафи) – **50 000 грн.**

- інша субвенція з обласного бюджету в сумі **1 000 000 грн.** на виконання заходів селищної програми утримання та ремонту доріг на 2024-2026 роки.

Загальний обсяг видатків селищного бюджету на 2024 рік розраховано в сумі **215 872 089 грн.**, в тому числі видатки загального фонду - **212 751 250 грн.**, видатки спеціального фонду - **3 120 839 грн.**

По загальному фонду в розрізі галузей спрямовано видатки на:

- державне управління **21 777 590 грн.;** - 10,2%

- освіту **153 958 288 грн.;** - 72,3%

- охорона здоров'я – **8 328 000 грн.,** - 3,9%

Так на підтримку КНП «Центр ПМСД» передбачено **962 000 грн.** в тому числі на опалу енергоносіїв **462 000 грн.** На виконання заходів місцевих програм **370 000 грн.** На підтримку КНП «Ємільчинська лікарня» передбачено – **6 996 000 грн.** в тому числі на оплату енергоносіїв **4 315 217 грн.**

- соціальний захист та соціальне забезпечення **7 811 091 грн.,** - 3,6%

На реалізацію місцевих програм соціального захисту населення спрямовано **2 789 000 грн.**

- культуру та мистецтво **8 139 644 грн.** – 3,8%

- фізичну культуру та спорт **4 784 181 грн.;** - 2,3%

- житлово-комунальне господарство **7 353 448 грн.** – 3,5%

- утримання доріг та інша діяльність **322 768 грн.;** - 0,2%

- резервний фонд **100 000 грн.;** - 0,1%

- міжбюджетні трансферти **176 240 грн.;** - 0,1%

Відповідно до прийнятого державного бюджету на 2024 рік його пріоритет – зміцнення обороноздатності, захист населення, підтримка ветеранів, підвищення соціальних стандартів та відновлення економіки.

Обраховуючи видаткову частину селищного бюджету враховано зміну розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року на рівні **7 100 грн.** та розміру 1-го тарифного розряду ЄТС в сумі **3 195 грн.** та з 01.04.2024 року на рівні **8 000 грн.** та розміру 1-го тарифного розряду ЄТС в сумі **3 600 грн.**

На заробітну плату з нарахуваннями спрямовано **169 048 804 грн.**, або 79,5% від всіх видатків.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв видатки розраховано, виходячи з цін і тарифів на них, що діють на даний час з врахуванням обсягів їх споживання у натуральних показниках за 2023 рік, ціна на водопостачання та водовідведення 95,74 грн, на електроенергію 10,00 грн., природній газ 16,80 грн. Вартість твердого палива (дров) 1 500 грн., вугілля 13 000 грн. Потреба в коштах на оплату енергоносіїв по всіх закладах забезпечена в повному обсязі і становить **19 734 220 грн.** або 9,3%. В порівнянні з минулим роком видатки на дану мету зменшились на 965 292 грн грн. або на 4,7% в зв'язку з економією та обрахунками по фактичному споживанню за 10 місяців 2023 року.

Аналогічна ситуація з продуктами харчування (оплатою послуг за харчування). В бюджеті передбачено **10 389 154 грн.**, що на 312 444 грн. менше проти показників 2023 року, або видатки зменшено на 2,9%

Водночас скорочено багато видатків бюджету. Наприклад, значно урізані витрати на заробітну плату з нарахуваннями. При формуванні бюджету потреба на заробітну плату з нарахуваннями (без врахування міжбюджетних трансфертів, тобто цільових субвенцій) по всіх закладах зменшена на **10,27%** від розрахункової потреби або на **9 434 818 грн.** В 2023 році заплановано на заробітну плату з нарахуваннями без врахування субвенцій 79 288 806 грн., в 2024 році – 82 432 959 грн. (+ 3 144 153 грн. при збільшенні мінімальної заробітної плати).

Потреба по інших захищених видатках зменшено на **3 065 200 грн.** не враховуючі підтримки КНП.

Всі інші незахищені та не першочергові видатки передбачені на мінімально необхідному рівні, потребу по них на 2024 рік розраховано, виходячи з режиму жорсткої економії та фактичного використання коштів у 2023 році. Капітальні видатки в бюджеті не плануються.

Немає жодних сумнівів в тому, що збільшення витрат необхідно. Залишаються сумніви тільки в тому, чи вистачить запропонованих коштів.

Весь бюджет буде надзвичайно жорсткий. Це бюджет можливостей в умовах війни. Але при цьому є надія, що ми зможемо його профінансувати.

Начальник
фінансового відділу

Інна КИРИЛЕНКО

Бюджет Смільчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

(грн.)

Найменування	2023 рік (план з урахуванням змін на 01.11.2023 року)	2024 рік	Різниця +/-	Різниця %
Загальний фонд				
ВСЬОГО ДОХОДІВ	206 057 872	212 751 250	6 693 378	3,2
в т.ч.				
власні надходження	96 759 590	103 200 000	6 440 410	6,7
базова дотація	32 464 200	22 762 200	-9 702 000	-29,9
освітня субвенція	73 824 000	85 440 000	11 616 000	15,7
інші міжбюджетні трансферти	3 010 082	1 349 050	-1 661 032	-55,2
ВСЬОГО ВИДАТКІВ			0	#ДЕЛ/0!
в т.ч. за функціональним розподілом	210 206 721	212 751 250		
ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ	24 275 599	21 777 590	-2 498 009	-10,3
ОСВІТА (власні кошти)	69 005 544	67 369 238	-1 636 306	-2,4
ОСВІТА (субвенція з держбюджету)	73 824 000	85 440 000	11 616 000	15,7
ОСВІТА (субвенція з держбюджету на ІРЦ)	1 051 146	1 149 050	97 904	9,3
ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я	11 832 164	8 328 000	-3 504 164	-29,6
СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	5 740 189	7 811 091	2 070 902	36,1
КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО	8 083 638	8 139 644	56 006	0,7
ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ	4 544 462	4 784 181	239 719	5,3
ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО	8 617 768	7 353 448	-1 264 320	-14,7
ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ	2 531 561	322 768	-2 208 793	-87,3
РЕЗЕРВНИЙ ФОНД	100 000	100 000	0	0,0
МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ	600 650	176 240	-424 410	-70,7
в т.ч. за економічною класифікацією видатків	210 206 721	212 751 250		
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	155 436 998	169 048 804	13 611 806	8,8
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	10 563 515	5 798 110	-4 765 405	-45,1
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2 175 947	1 093 000	-1 082 947	-49,8
Продукти харчування	10 701 598	10 389 154	-312 444	-2,9
Оплата послуг (крім комунальних)	7 824 862	2 658 703	-5 166 159	-66,0
Видатки на відрядження	255 555	275 478	19 923	7,8
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	20 699 512	19 734 220	-965 292	-4,7
Субсидії та поточні трансферти підприємствам	149 600	149 000	-600	-0,4
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	600 650	176 240	-424 410	-70,7
Соціальне забезпечення	1 514 398	3 131 081	1 616 683	106,8
Інші поточні видатки	184 086	197 460	13 374	7,3
Нерозподілені видатки	100 000	100 000	0	0,0
Спеціальний фонд				
ВСЬОГО ДОХОДІВ	1 892 126	3 120 839	1 228 713	64,9
в т.ч.				
власні надходження	1 857 126	2 070 839	213 713	11,5
екологічний податок	35 000	50 000	15 000	42,9
міжбюджетні трансферти		1 000 000	1 000 000	#ДЕЛ/0!
ВСЬОГО ВИДАТКІВ			0	#ДЕЛ/0!
в т.ч. за функціональним розподілом	1 892 126	3 120 839		
ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ	100 000	134 000	34 000	34,0
ОСВІТА	1 155 116	1 267 839	112 723	9,8
СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	102 010	120 000	17 990	17,6
КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО	70 000	49 000	-21 000	-30,0
ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ	430 000	500 000	70 000	16,3
ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ (дороги)		1 000 000	1 000 000	#ДЕЛ/0!
ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ	35 000	50 000	15 000	42,9
в т.ч. за економічною класифікацією видатків	1 892 126	3 120 839		
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	360 852	432 930	72 078	20,0
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	236 896	239 340	2 444	1,0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	3 000	3 212	212	7,1
Продукти харчування	1 064 416	1 177 139	112 723	10,6
Оплата послуг (крім комунальних)	168 422	1 182 470	1 014 048	602,1
Видатки на відрядження	5 640	4 500	-1 140	-20,2
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	16 000	22 609	6 609	41,3
Соціальне забезпечення	36 900	49 639	12 739	34,5
Інші видатки		9 000	9 000	#ДЕЛ/0!

Бюджет Ємільчинської селищної територіальної громади на 2024 рік



Особливості бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади на 2024 рік



Мінімальна заробітна плата з 01 січня 7100 грн, з 01 квітня 8000



Посадовий оклад працівника I тарифного розряду з 01 січня 3195 грн, з 01 квітня 3600



Збільшення вартості енергоносіїв на коефіцієнт 1,125

Аналіз доходів загального фонду за 2020-2024 роки

	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Податки на доходи, податки на прибуток	37 705,3	47 321,6	57 204,0	54 395,7	57 300,0
<i>в т.ч ПДФО з військових</i>	<i>1 771,0</i>	<i>1 523,0</i>	<i>8 303,3</i>	<i>6 244,1</i>	<i>0,0</i>
Єдиний податок	12 228,4	17 115,6	16 997,3	20 206,4	23 804,0
Плата за землю	6 604,4	7 666,8	7 663,5	8 400,0	8 600,0
Рентна плата за використання природних ресурсів	2 525,5	6 192,1	5 210,0	7 357,0	7 103,0
Акцизний податок (пальне)	2 428,6	2 581,7	643,8	2 629,5	2 600,0
Акцизний податок (роздрібна торгівля)	363,4	489,3	543,7	685,0	800,0
інші надходження	712,0	1 317,7	1 614,4	1 834,5	1 543,0
Подат на майно	535,0	794,9	987,9	1 230,7	1 450,0
Транспортний податок	0,0	10,4	0	20,8	0
Всього власні надходження	63 102,6	83 490,1	90 864,6	96 759,6	103 200,0

Аналіз трансфертів до загального фонду за 2020-2024 роки

	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Базова дотація	11 748,6	20 410,4	21 185,3	32 464,2	22 762,2
Додаткова дотація	0	86,0	869,1	2 348,0	0,0
Освітня субвенція	56 455,1	80 947,6	75 188,9	73 824,0	85 440,0
Субвенція на ІРЦ	885,7	1 229,2	822,9	1 051,1	1 149,1
Всього трансфертів	69 089,4	102 673,2	98 066,2	109 687,3	109 351,3

Основні аспекти дохідної частини бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

**Зменшення базової дотації
проти показника 2023 року
на 9 702,0 тис.грн.**

**Вилучення ПДФО з
військовослужбовців (план
2023 року 8 000,0 тис.грн)**

**Недостатність освітньої
субвенції до розрахункових
показників 4 500,0 тис.грн**

Аналіз видаткової частини бюджету в розрізі галузей за 2020-2024 роки

	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Державне управління	19 226,6	24 814,1	22 173,2	24 275,6	21 777,6
Освіта	95 799,2	131 284,3	127 280,9	144 147,3	153 758,3
Охорона здоров'я	697,9	6 688,8	7 223,5	11 832,2	8 328,0
Соціальний захист та соціальне забезпечення	4 169,5	5 544,3	5 945,3	7 361,5	7 811,1
Культура і мистецтво	4 834,3	7 157,0	6 369,3	8 083,6	8 139,6
Фізична культура і спорт	2 764,8	3 363,0	3 718,1	4 544,5	4 784,2
Житлово-комунальне господарство	9 415,2	6 476,2	5 756,5	8 617,8	7 353,4
Економічна діяльність	1 650,7	2 880,2	844,8	2 522,7	322,8
Інша діяльність	465,6	13,4	379,1	108,9	100,0
Міжбюджетні трансферти	9 741,6	269,8	422,4	600,7	176,2
Всього видатків	148 765,4	188 491,1	180 113,1	212 094,6	212 551,3

Основні аспекти бюджету Ємільчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

**Зменшення заробітної
плати з нарахуваннями на
10,3% від потреби на суму
9 434,8 тис.грн**

**Зменшення розрахункової
потреби по захищених
статтях видатків на 3 065,2
тис.грн**

**Передбачено на інші
видатки менше 50% від
потреби**