

**Пояснювальна до розпорядження від 24.12.2024р. № 4 ОД «Про бюджет
Музиківської сільської
територіальної громади на 2025 рік»
(2151000000)**

Основні прогностичні показники сільського бюджету на 2025 рік

Оцінка показників доходів

1. Загальна частина

Показники бюджету Музиківської сільської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2025 рік сформовано відповідно до положень Конституції України, вимог Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», основних прогностичних макропоказників та окремих показників, а також інших законодавчих актів, бюджетних запитів, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів бюджету територіальної громади з урахуванням наявної бази оподаткування.

Бюджет Музиківської сільської територіальної громади на 2025 рік розрахований із врахуванням спрямування на забезпечення нагальних потреб громади в період дії воєнного стану та протистояння можливим викликам в межах планових ресурсів. Бюджет громади може бути уточнений та переглянутий у зв'язку із поточною мінливістю соціально- економічної ситуації, нестабільності внутрішнього та зовнішнього середовища, високої залежності від активності бойових дій та загострення ескалації з боку РФ.

2. Доходи бюджету на 2025 рік

При плануванні доходної частини бюджету на 2025 рік були враховані норми Податкового та Бюджетного кодексів України, з урахуванням нормативів зарахування податків, індексацію ставок окремих з них та фактичне виконання доходної частини бюджету за результатами 10 місяців 2024 року.

Бюджетна політика буде спрямована на удосконалення інструментів бюджетного планування, зміцнення фінансової спроможності бюджету сільської територіальної громади, шляхом забезпечення надходжень з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками, підвищення ефективності використання бюджетних ресурсів.

Відповідно до ст. 77 Бюджетного кодексу України, при формуванні та затвердженні бюджету на 2025 рік враховані обсяги трансфертів, визначені у Законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України та підвищення державних соціальних стандартів на 2025 рік, закладені в Законі України «Про державний бюджет України на 2025 рік».

Розрахунковий обсяг освітньої субвенції з державного бюджету на 2025 рік визначено відповідно до зростання соціальних стандартів та з урахуванням прогнозованої зміни чисельності учнів закладів загальної середньої освіти Музиківської сільської територіальної громади. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 5 грудня 2024 р. №1394 «Деякі питання розподілу освітньої

субвенції на 2025 рік» та додатку до Постанови маємо розподіл субвенції між місцевими бюджетами на січень-серпень 2025 року.

Обсяг базової дотації на 2025 рік зазначений в додатку 5 до Закону України «Про державний бюджету України на 2025 рік», розрахований від очікуваного обсягу фінансових ресурсів місцевих бюджетів.

Обсяг додаткової дотації на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на де окупованих, тимчасово окупованих та інших територіях, що зазнали негативного впливу у зв'язку із повномасштабною збройною агресією Російської Федерації розраховано відповідно до прогнозного обсягу ресурсу місцевих бюджетів на 2025 рік (додатку 5 до Закону України «Про державний бюджету України на 2025 рік»).

Обсяг дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету заплановано до місцевого бюджету відповідно до розпорядження начальника Херсонської обласної військової адміністрації від 27.11.2024р. №673.

Загальний фонд

тис. грн

ДОХОДИ	2023	2024 (план)	2025	Відхилення 2025 року від:	
				2023	2024
I. Всього власних доходів, у тому числі:	12 900,3	14 374,8	15 524,8	2 624,5	1 150,0
1. Податок з доходів	10 392,5	10 761,6	11 863,0	1 470,5	1 101,4
2. Акцизний податок	7,7	31,0	26,5	18,8	-4,5
3.Рентна плата	1,7	1,7	6,0	4,3	4,3
4.Місцеві податки і збори, у тому числі:	2 168,5	3 199,5	3 597,9	1 429,4	398,4
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	153,5	492,1	114,5	-39,0	-377,6
- податок на землю	651,9	1 619,5	2 175,6	1 523,7	556,1
- транспортний податок	25,0	77,3	77,3	52,3	0,0
- єдиний податок	1 338,1	1 009,9	1 230,5	-107,6	220,6
5. Податок на прибуток	6,8	6,8	18,2	11,4	11,4
6.Неподаткові надходження	323,0	374,2	13,2	-309,8	-361,0
II. Офіційні трансферти	36 456,6	43 739,8	32 300,3	-4 156,3	-11 439,5
Освітня субвенція	12 838,5	14 544,0	9 648,2	-3 190,3	-4 895,8
Базова дотація	7 418,7	2 747,7	4 532,3	-2 895,4	1 784,6
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	14 298,6	23 117,4	17 686,1	3 387,5	-5 431,3
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми	56,6	224,4	0,00	-56,6	-224,4

потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету					
Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	314,4	226,3	433,7	119,3	207,4
Інші субвенції з місцевого бюджету	193,9	0,0	0,00	-193,9	0,00
Субвенція з державного бюджету місцевим на облаштування безпечних умов у закладах, що надають загальну середню освіту	1 335,8	2 880,0	0,00	-1 335,8	-2 880,0
РАЗОМ	49 356,9	58 114,6	47 825,1	-1 531,8	-10 289,5

Джерела формування дохідної частини загального фонду сільського бюджету визначено відповідно до ст. 64, 97 Бюджетного кодексу України.

Прогнозний показник надходжень до **загального фонду** сільського бюджету на 2025 рік розраховано на підставі положень Бюджетного і Податкового кодексів України та фактичних надходжень до бюджету за січень-жовтень 2024 року.

Податок та збір на доходи фізичних осіб

Основним джерелом надходжень загального фонду є **податок та збір на доходи фізичних осіб**, частка в бюджеті становить 76,4% до власних надходжень.

Розрахунок прогнозу надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб на 2025 рік здійснений з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб, рівня мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму доходів громадян, передбачених нормами Податкового кодексу, враховуючи останні законодавчі зміни, Закон України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» та аналіз фактичних надходжень податку у 2024 році. Так у 2024 році фактично за січень-жовтень маємо перевиконання планових надходжень даного податку на суму 827,2 тис. грн до запланованих показників на даний період, або 91% виконання річного плану. На 2025 рік заплановане поступове зростання надходжень ПДФО в середньому близько 3% до прогнозованих надходжень у 2024 році, за рахунок часткового відновлення роботи бюджетних установ, малого бізнесу та фермерських господарств і в той же час по деяким підприємствам спостерігаємо скорочення податкових платежів.

Слід відмітити, що податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати та доходів інших, ніж заробітна плата обрахований на базі фактичних надходжень за 10 місяців 2024 року з урахуванням встановленою мінімальної заробітної плати з 1 квітня 2024 року – 8 000,00 грн, а також зростання посадового посадового окладу працівника працівника I тарифного розряду за ЄТС з 1 січня 2025 року до 3 766,00 грн, а також застосування нормативу розподілу податку відповідно до норм бюджетного законодавства (64% до місцевого бюджету) із врахуванням поступового зростання ділової активності суб'єктів господарювання, виходячи з можливостей в періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

У 2025 році плануємо отримувати надходження податку на доходи фізичних осіб, у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами та юридичними особами. Мінімальне податкове зобов'язання – це обов'язковий платіж, що являє собою мінімальну суму податків, які повинні бути сплачені з земельної ділянки, віднесеної до сільськогосподарських угідь. Мінімальне податкове зобов'язання було введено Законом України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» у 2022 році. Розмір МПЗ у 2024 році становить 4% від НГО. У поточному році податок зараховано до місцевого бюджету у сумі 6 520,54 грн від двох платників. ГУ ДПС України в Херсонській області не має повноважень нараховувати даний податок, тому нарахування здійснюють податкові інспекції інших областей.

Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці (ВОП), який включає в себе:

- фонд оплати праці найманих працівників, грошового забезпечення військовослужбовців та за цивільно-правовими договорами (ФОП);
- допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- винагорода за цивільно-правовими договорами;
- база та діючі ставки оподаткування доходів фізичних осіб, передбачені нормами Податкового кодексу, враховуючи останні законодавчі зміни.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- негативний вплив воєнних дій на території області та неможливість наразі визначити наслідки та спрогнозувати можливі пошкодження від загострення військової агресії російської федерації;
- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5 %);
- підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
- зниження податкового навантаження громадян, за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку, за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- легалізація виплати заробітної плати та інше.

Крім того, існують резерви щодо надходження податку:

- залучення фізичних осіб до декларування та сплати податку;
- нарахування мінімального податкового зобов'язання на території громади;
- відновлення роботи підприємств та організацій;
- проведення звірки з центром зайнятості інформації про виплачені доходи та відомостей про всіх працівників, з якими укладені трудові угоди, а також повноти реєстрації трудових угод по працівниках, яким виплачувались доходи.

Податок на прибуток підприємств

При прогнозуванні надходжень податку на прибуток на 2025 рік враховано:

- динаміку надходжень за попередні роки;
- сталу ставку податку 18 %;
- кількість платників податку на прибуток.

Розрахунок проведено відповідно до чинних норм податкового законодавства із урахуванням прогнозу прибутку комунальних підприємств та термінів нарахування та сплати податку.

Протягом 2024 року до сільського бюджету податок на прибуток сплачували два підприємства комунальної власності.

Прогноз надходжень податку на прибуток від організацій, що належать до комунальної власності у 2025 році складе 18,22 тис. грн (згідно поданих розрахунків комунальними підприємствами).

Рентна плата за використання інших природних ресурсів

Розрахунок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення на 2025 рік здійснено з урахуванням очікуваних надходжень у 2024 році та прогнозного індексу цін виробників промислової продукції, а також тенденції видобутку інших корисних копалин. До місцевого бюджету рентна плата зараховується у розмірі 5% від сплаченого податку і плановий обсяг у 2025 році становитиме 5,98 тис. грн.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів

Розрахунок планових надходжень у 2025 році здійснено на підставі планових надходжень у поточному році. Прогнозовано до бюджету у 2025 році надійде акцизних податків на суму 26,52 тис. грн.

Місцеві податки і збори

Відповідно до статті 10 Податкового кодексу України **до місцевих податків належить:**

1. **податок на майно**, який включає наступні податки:
 - податок на нерухоме житлове та нежитлове майно, відмінне від земельної ділянки;
 - **плата за землю** (земельний податок з юридичних та фізичних осіб, орендна плата з фізичних та юридичних осіб);
 - **транспортний податок;**

2. **єдиний податок**

Рішеннями Музиківської сільської ради №194 від 25 травня 2021 року «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку», №192 від 25 травня 2021 року «Про встановлення єдиного податку», розпорядженням Музиківської сільської ради №201 ОД від 11.07.2024 року «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» визначено ставки та пільги по місцевих податках і зборах з 01.01. 2022 року та відповідно з 01.01.2025 року на території Музиківської сільської ради.

Прогноз надходжень місцевих податків і зборів на 2025 рік розраховано з урахуванням:

- фактичного надходження суми **плати за землю** у 2024 році. У 2025 році плануємо отримати надходження в сумі 2 175,60 тис. грн. Факторами, які можуть негативно вплинути на сплату земельного податку фізичними та юридичними особами у наступному році можуть бути встановлені фортифікаційні споруди, загострення бойових дій з боку рф та потенційне забруднення земель вибухонебезпечними предметами.
- **єдиний податок** на 2025 рік розраховано у сумі 1 230,47 тис. грн з врахуванням фактичних надходжень у 2024 році, кількості діючих фермерських господарств та ФОПів. В громаді маємо тенденцію по зменшенню кількості зареєстрованих та діючих ФОП-ів у порівнянні з 2021 роком, через військову агресію РФ. На сплату єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників може мати негативний вплив встановлення фортифікаційних споруд, загострення бойових дій з боку рф та потенційне забруднення земель вибухонебезпечними предметами.
- **податок на нерухоме майно** на 2025 рік заплановано у сумі 114,52 тис. грн, беручи до уваги надходження поточного року. Так, у 2024 році підприємствами було погашено боргів на суму 491,23 тис. грн, що не бралось до уваги при розрахунку податку на наступний бюджетний рік.

Неподаткові надходження

Прогнозний обсяг неподаткових надходжень у 2025 році значно менший від надходжень 2024 року і становить 13,18 тис. грн, або на 477,50 тис. грн.

Адміністративні штрафи та інші санкції затверджено з врахуванням очікуваних надходжень 2024 року, прогнозні надходження по адміністративних штрафах, що накладаються органами виконавчої влади або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями заплановані в сумі 8,50 тис грн. Вони не є сталими і залежать від кількості та виду накладених штрафних санкцій. За 11 місяців 2024 року проведено 11 засідань адміністративної комісії Музиківської сільської ради, на яких розглянуто 24 адміністративні справи.

Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучаються до відповідного місцевого бюджету у 2025 році становитиме 2,23 тис. грн (відповідно до отриманої від комунальних підприємств інформації і ставки встановленого податку).

Плата за надання адміністративних послуг та зборів запланована у сумі 2,45 тис. грн, матимемо значне скорочення надходжень у наступному році через відсутність кадрів (державних реєстраторів речових прав).

До сільського бюджету надходять кошти державного мита, що пов'язані з оформленням документів. Прогнозна сума надходжень державного мита до сільського бюджету на 2025 рік обрахована на підставі темпу надходжень за попередні 3 роки та враховуючи фактичні надходження за 11 місяців 2024 року і складає 0,014 тис грн.

Спеціальний фонд

Джерела формування дохідної частини спеціального фонду сільського бюджету визначено відповідно до ст. 69¹ Бюджетного кодексу України (зі змінами).

По спеціальному фонду сільського бюджету прогнозні показники на 2025 рік становлять 593,92 тис. грн. Розрахунок прогнозного обсягу надходжень здійснювався з урахуванням факторів, які безпосередньо впливають на їх надходження.

Джерелом наповнення спеціального фонду є податкові та неподаткові надходження. До податкових належить екологічні податки – планова сума 2,32 тис. грн, до неподаткових – власні надходження бюджетних установ (плата за оренду майна – 15,60 тис. грн, та планові кошти від Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття для виконання суспільно-корисних робіт в громаді в період воєнного стану – 593,92 тис. грн).

Міжбюджетні трансферти з державного та з місцевого бюджетів до бюджету сільської територіальної громади

Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2025 рік» бюджету Музиківської сільської територіальної громади визначено міжбюджетні трансферти, які передаються з державного бюджету та які є складовою дохідної частини сільського бюджету. Обсяг міжбюджетних трансфертів, що надаються з державного бюджету до сільського бюджету враховано в сумі 32 300,30 тис. грн, у тому числі:

- освітня субвенція – 9 648,20 тис. грн);
- базова дотація – 4 532,30 тис. 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 із збройною агресією Російської Федерації – 17 686,10 тис. грн;
- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 433,70 тис. грн.

3. Видатки та міжбюджетні трансферти

Формування показників сільського бюджету на 2025 рік проведено відповідно до законодавчих актів, які впливають на бюджетний процес та з урахуванням наступних напрямів - видатки за бюджетними програмами, спрямованими на утримання бюджетних установ та проведення заходів на виконання сільських програм, що фінансуються через головних розпорядників коштів сільського бюджету.

У бюджеті на 2025 рік фінансовий ресурс бюджету спрямовується у першу чергу на забезпечення видатків, враховуючи вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України, щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці з нарахуваннями працівників бюджетних установ, соціальне забезпечення, медикаменти та на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально-культурної сфери, надання встановлених власних соціальних гарантій для мало захищених категорій громадян, підтримку в належному стані об'єктів комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури СТГ, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

Враховано розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2025 р. – 8 000 гривень і до кінця року.

Посадовий оклад працівника I тарифного розряду єдиної тарифної сітки з 1 січня 2025 р. становитиме 3766 гривень.

Видатки сільського бюджету сформовані за рахунок фінансового ресурсу:

- податків і зборів загального фонду – 15 524,80 тис. грн;
- надходжень спеціального фонду – 593,92 тис. грн;
- базова дотація – 4 532,30 тис. 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 – 17 686,10 тис. грн;

- освітньої субвенції з державного бюджету – 9 648,20 тис. грн;

- дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 433,70 тис. грн.

У бюджеті 2025 року, як і в попередньому році, за рахунок освітньої субвенції з державного будуть проводитись видатки на оплату праці з нарахуванням педагогічним працівникам ліцеїв громади. Розпис субвенції затверджений на січень-серпень 2024 року. Оплата праці обслуговуючого персоналу, видатки на оплату енергоносіїв, придбання та інші господарські видатки загальноосвітніх закладів будуть проводитись за рахунок податків і зборів, які надходять до бюджету сільської територіальної громади.

Базова дотація та додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування спрямовується на поточні видатки апарату сільської ради, бюджетних установ і закладів та капітальні видатки.

Дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету спрямовується на покриття витрат на енергоносії закладів загальної середньої освіти.

Видатки спеціального фонду сільського бюджету на 2025 рік заплановані у сумі 2 793,92 тис. грн, в тому числі видатки бюджету розвитку на суму 2 200,00 тис. грн.

Складовою частиною видатків спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади є:

- видатки направлені на природоохоронні заходи – 2,32 тис. грн (за рахунок надходження екологічного податку);

- видатки на організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад – 15,60 тис. грн (видатки на сплату комунальних послуг по приміщенню аптеки, за рахунок надходження орендної плати);

- видатки на організацію проведення громадських робіт – 576,00 тис. грн (за рахунок коштів Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття);

- видатки на заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха (капітальні видатки) – 300,00 тис. грн (придбання 2-х систем оповіщення цивільного захисту населення);

- видатки на надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету – 1 500,00 тис. грн (капітальні видатки) на облаштування системи вентиляції в укритті ліцею;

- видатки на розроблення схем планування та забудову територій (містобудівної документації) – 400,00 тис. грн (розробка генеральних планів населених пунктів громади – капітальні видатки).

У складі сільського бюджету, відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України визначено резервний фонд непередбачених видатків у розмірі 300,00 тис. грн для фінансування заходів з упередження та ліквідації наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків.

Розмір оборотного залишку бюджетних коштів сільського бюджету Музиківської сільської ради пропонується до затвердження в сумі 100,0 тис. грн.

Формування сільського бюджету проведено з дотриманням статті 85 Бюджетного кодексу України в частині здійснення видатків на фінансування бюджетних установ впродовж бюджетного періоду одночасно з різних бюджетів.

Витрати на окремі галузі (за програмною класифікацією видатків) характеризуються наступними показниками:

тис.грн.

Код	Назва показника	2025 рік	
		Загальний фонд	Спеціальний фонд
	ВИДАТКИ РАЗОМ:	50 487,20	2 393,92
0100	Державне управління	10 151,04	15,60
1000	Освіта	22 119,59	1 500,00
2000	Охорона здоров`я	880,00	0,00
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	3 858,70	576,00
4000	Культура і мистецтво	338,76	0,00
6000	Житлово-комунальне господарство	4 037,74	0,00
7000	Економічна діяльність	606,08	400,00
8000	Інша діяльність	165,00	302,32
3700	Фінансовий відділ	1 740,00	0,00
5000	Військова адміністрація населеного пункту	1 728,00	0,00

тис. грн.

Назва показника	2023 р. (загальний та спеціальний фонди)	2024 р. (загальний та спеціальний фонди)	2025 р. (загальний та спеціальний фонди)	Відхилення 2025 р. до	
				2023 р.	2024 р.
Державне управління	15 138,17	9 477,72	10 166,64	-4 971,53	688,92
Освіта	30 524,78	29 273,49	23 619,59	-6 635,19	-5 653,90
Охорона здоров`я	755,79	842,79	880,00	124,21	37,21
Соціальний захист та соціальне забезпечення	25 096,91	2 020,02	4 434,70	-20 662,21	2 414,68
Культура і мистецтво	414,48	339,60	338,76	-75,72	-0,84
Житлово-комунальне господарство	7 590,86	14 364,93	4 037,74	-3 553,12	-10 327,19
Економічна діяльність	760,50	1 100,08	1 006,28	245,78	-93,80
Інша діяльність	192,27	464,59	467,32	275,05	2,73
Міжбюджетні трансферти	359,89	870,00	0,00	-359,89	-870,00
Орган з питань фінансів	610,07	1 207,52	1 440,00	829,93	232,48

Військова адміністрація населеного пункту	2 517,93	2 449,82	1 728,00	-789,93	-721,82
Резервний фонд	0,00	6 050,00	300,00	300,00	-5 750,00
Разом видатків:	83 961,68	68 460,57	52 881,12	-31 080,56	-15 579,45

Державне управління

КПКВКМБ 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»

Обсяг видатків на утримання сільської ради затверджений в сумі 9 801,85 тис. грн, в тому числі: по загальному фонду – 9 786,25 тис. грн, по спеціальному фонду (за рахунок коштів, отриманих від орендної плати) – 15,60 тис. грн. Питома вага видатків даної галузі у видатках бюджету громади становить 20,24%.

Заробітна плата з нарахуваннями затверджена в сумі 8 846,25 тис. грн. Питома вага затверджених видатків на заробітну плату з нарахуваннями становить 90,40% від загального обсягу видатків на дану галузь.

Зазначений обсяг асигнувань на оплату праці обрахований відповідно до постанови КМУ від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», постановою КМУ від 28.07.2021 року №783 «Про внесення змін до постанови від 09.03.2006 року №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», наказом Міністерства юстиції України від 02.10.1996р. №77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів», Постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 09,03,2006р. №268 від 30.04.2024 року №484, згідно з Положенням про преміювання працівників Музиківської сільської ради та з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 року в розмірі 8 000,00 гривень та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС на 01.01.2025 року в сумі 3 766,00 гривень, надбавок і доплат до заробітної плати, які носять обов'язковий характер, матеріальної допомоги на оздоровлення; доплати до рівня мінімальної заробітної плати.

По КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» передбачені в сумі 204,60 тис. грн (2,08% загального обсягу видатків даної галузі), в тому числі: по загальному фонду – 200,00 тис. грн. Їх планується спрямувати на придбання господарських та канцелярських товарів, паперу офісного (для ЦНАПу, сільської ради, старостату), придбання витратних матеріалів для мережі Інтернет, підписка періодичних видань, тощо. По спеціальному фонду на суму 4,60 тис. грн видатки на утримання приміщення аптеки, за рахунок надходження орендної плати.

Видатки по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачені в сумі 401,00 тис. грн (4,09% загального обсягу видатків даної галузі), в тому числі: по загальному фонду – 400,00 тис. грн та по спеціальному фонду бюджету 1,00 тис. грн витрати за рахунок коштів, отриманих від орендної плати). Дані видатки заплановані на оплату послуг заправки та ремонту картриджів, послуги Інтернету, послуги з адміністрування програмного забезпечення, юридичні послуги, тощо.

По КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» заплановано в сумі 10,00 тис. грн, що становить 0,10% усіх видатків даної галузі.

На оплату комунальних послуг і енергоносіїв затверджені видатки в сумі 315,00 тис. грн, що становить 3,21% до загального обсягу видатків на органи місцевого самоврядування. Зазначений обсяг видатків, передбачено на оплату за водопостачання, газопостачання та електроенергію (розраховано виходячи із середньорічного фактичного споживання за 2024 рік та прогнозованої середньорічної вартості електроенергії на 2025 рік в розмірі 12,00 грн за 1 кВт (враховуючи вартість електроенергії з перетіканням на листопад з індексом інфляції на 2025 рік)).

КПКВКМБ 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління».

Видатки по коду заплановані в сумі 364,79 тис. грн, що становить 0,75% видатків бюджету.

По КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» заплановані в сумі 287,00 тис. грн на оплату за водопостачання та електроенергію по приміщенню ЦНАП. Зазначений обсяг розраховано виходячи із середньорічного фактичного споживання за 2024 рік та прогнозованої середньорічної вартості електроенергії на 2025 рік в розмірі 12,00 грн за 1 кВт (враховуючи вартість електроенергії з перетіканням на листопад з індексом інфляції на 2025 рік).

По КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» заплановані кошти у сумі 77,78 тис. грн на підтримку діяльності КУ «Трудовий архів» Білозерської селищної ради (видатки на заробітну плату з нарахуваннями, комунальні послуги, послуги охорони та пожежної безпеки, придбання витратних матеріалів, підвищення кваліфікації працівника та ін.).

КПКВКМБ 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» - фінансовий відділ Музиківської сільської ради.

В цілому видатки за класифікацією заплановані в сумі **1 440,00 тис. грн**, що становить 2,97% видатків бюджету в цілому.

Заробітна плата з нарахуваннями затверджена в сумі 1 408,42 тис. грн. Питома вага затверджених видатків на заробітну плату з нарахуваннями, що становить 97,80 % від загального обсягу видатків на дану галузь.

Зазначений обсяг асигнувань на оплату праці обрахований відповідно до постанови КМУ від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», постановою КМУ від 28.07.2021 року №783 «Про внесення змін до постанови від 09.03.2006 року №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», наказом Міністерства юстиції України від 02.10.1996р. №77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів», Постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 09,03,2006р. №268 від 30.04.2024 року №484, згідно з Положенням про преміювання працівників Музиківської сільської ради та з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 року в розмірі 8 000,00 гривень та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС на 01.01.2025 року в сумі 3 766,00 гривень, надбавок і доплат до заробітної плати, які носять обов'язковий характер, матеріальної допомоги на оздоровлення; доплати до рівня мінімальної заробітної плати.

Видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» передбачені в сумі 10,00 тис. грн 0,70% видатків даної галузі. Їх планується спрямувати на придбання паперу офісного, господарських та канцелярських товарів, підписка періодичного журналу, тощо.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачені видатки в сумі 20,07 тис. грн, що становить 1,39% видатків даної галузі. Дані призначення планується використати на оплату послуг із заправки та регенерації картриджів, оплата за програмні забезпечення, ремонт комп'ютерної техніки, ключі електронно-цифрового підпису, тощо.

По КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» передбачені видатки в сумі 1,50 тис. грн, що становить 0,10% видатків даної галузі.

КПКВКМБ 5010160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» - Музиківська сільська військова адміністрація.

Видатки по цій функції заплановані в сумі 1 728,00 тис. грн, що становить 3,57% видатків бюджету в цілому.

Заробітна плата з нарахуваннями запланована в сумі 1 408,42 тис. грн. Питома вага затверджених видатків на заробітну плату з нарахуваннями, що становить 98,84% від загального обсягу видатків на дану галузь.

Зазначений обсяг асигнувань на оплату праці обрахований відповідно до постанови КМУ від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», постановою КМУ від 28.07.2021 року №783 «Про внесення змін до постанови від 09.03.2006 року №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», наказом Міністерства юстиції України від 02.10.1996р. №77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів», Постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 09,03,2006р. №268 від 30.04.2024 року №484, постанови КМУ від 01.04.2022 року №397 «Про затвердження Порядку фінансового забезпечення діяльності військових адміністрацій», згідно з Положенням про преміювання працівників Музиківської сільської військової адміністрації.

Видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» передбачені в сумі 5,00 тис. грн 0,29% видатків даної галузі. Їх планується спрямувати на придбання паперу офісного, господарських та канцелярських товарів, тощо.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачені видатки в сумі 10,00 тис. грн, що становить 0,58% видатків даної галузі. Дані призначення планується використати на оплату послуг із заправки та регенерації картриджів, оплата за програмне забезпечення, ремонт комп'ютерної техніки, ключі електронно-цифрового підпису, тощо.

По КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» передбачені видатки в сумі 5,00 тис. грн, що становить 0,29% видатків даної галузі.

Освіта

КПКВКМБ 0111010 «Надання дошкільної освіти»

В цілому видатки на 2025 рік на дошкільну освіту затверджені в сумі 5 924,00 тис. грн, в тому числі по загальному фонду 5 924,00 тис. грн. Питома вага видатків на дошкільну освіту в загальному обсязі видатків бюджету становить 12,23%.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями затверджені в сумі 4 824,69 тис. грн, що становить 81,44% в загальному обсязі видатків на утримання закладів дошкільної освіти.

Видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріалів, обладнання та інвентар» передбачені в сумі 50,00 тис. грн та становить 0,84% даної галузі. Дані видатки планується спрямувати на придбання паперу офісного, канцелярських та господарських товарів, витратних матеріалів, тощо.

Видатки на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів за КЕКВ 2220 передбачено в сумі 3,00 тис. грн, що становить 0,05% видатків даної галузі.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачені видатки в сумі 100,00 тис. грн, що становить 1,69% усіх видатків галузі. Дані призначення планується використати на оплату заправки та регенерації картриджів, послуг Інтернет, медогляду працівників, послуги санепідемстанції, обслуговування вогнегасників, технічне обслуговування системи газопостачання, тощо.

Видатки на оплату спожитих енергоносіїв передбачено в сумі 210,00 тис. грн та обчислено виходячи із прогнозованого споживання на 2025 рік та прогнозної середньорічної вартості електроенергії на 2025 рік в розмірі 12,00 грн за 1 кВт (враховуючи вартість електроенергії з перетіканням на листопад з індексом інфляції на 2025 рік), вартість природного газу врахована на рівні ціни 2024 року. Водопостачання розраховане із прогнозованого споживання на 2025 рік та вартості 1 м.куб. води. Питома вага затверджених видатків на оплату спожитих енергоносіїв в загальному обсязі асигнувань на утримання закладів дошкільної освіти складає 3,54%.

По КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» передбачені видатки в сумі 5,00 тис. грн, що становить 0,08%. Кошти виділені на навчання працівників закладів з питань пожежної безпеки, з питань охорони праці, з питань цивільного захисту та ін.

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти

На 2025 рік видатки на загальну середню освіту передбачено в сумі **17 695,59 тис. грн**, в тому числі: по загальному фонду 16 195,59 тис. грн, по спеціальному – 1 500,00 тис. грн (кошти, передані із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету, бюджет розвитку).

За рахунок надходження додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на де окупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією рф передбачено видатки в сумі 7 613,69 тис. грн, за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету – 9 648,20 тис. грн, за рахунок додаткової дотації – 433,70 тис. грн..

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 41,90%.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями заплановані в сумі 14 472,89 тис. грн, з них:

- 4 824,69 тис. грн – на заробітну плату педагогічному персоналу за рахунок коштів 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;

- 9 648,20 тис. грн - на заробітну плату педагогічному персоналу за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету (на період січень-серпень 2025 року);

Питома вага видатків на заробітну плату з нарахуваннями становить 81,79% в загальному обсязі асигнувань на загальну середню освіту.

Зазначений обсяг асигнувань на оплату праці обрахований відповідно до частини 1 статті 57 Закону України «Про освіту» від 23.05.1991 року №1060-ХІІ із змінами, постанов Кабінету Міністрів України від 23.03.2011 року №373 «Про встановлення надбавки педагогічним працівникам закладів», від 28.12.2021 року №1391 «Деякі питання встановлення підвищень посадових окладів (ставок заробітної плати) та доплат за окремі види педагогічної діяльності у державних і комунальних закладах та установах освіти», наказів Міністерства освіти України від 26.09.2005 року №557 «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ» (додаток 6), від 15.04.1993 року №102 «Про затвердження Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти».

Затвердженими бюджетними призначеннями на заробітну плату з нарахуваннями забезпечено 100% потребу нарахованого фонду заробітної плати працівників галузі загальної середньої освіти, який обраховано із врахуванням виплати основної заробітної плати з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 року в розмірі 8 000,00 гривень та посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС на 01.01.2025 року в сумі 3 766,00 гривень, надбавок і доплат до заробітної плати, які носять обов'язковий характер (вислугу років, доплата за престижність, доплата за класне керівництво, за перевірку зошитів, складність роботи, за завідування, звання, тощо), матеріальної допомоги на оздоровлення, доплати до рівня мінімальної заробітної плати.

Видатки на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю заплановано в сумі 150,00 тис. грн, або 0,84% усіх видатків даної галузі. Дані призначення планується спрямувати на придбання паливно-мастильних матеріалів для шкільних автобусів, запчастин для ремонту шкільних автобусів, будівельних та господарських матеріалів, канцелярських товарів, документів про освіту, миючих та дезінфікуючих засобів, спорттоварів, витратних матеріалів, підписку періодичних видань, тощо.

На оплату послуг (крім комунальних) в бюджеті громади в галузі загальної середньої освіти передбачено 700,00 тис. грн, або 3,96% видатків даної галузі. Бюджетні призначення за цим напрямком видатків планується спрямувати на оплату послуг Інтернет мереж, послуги з оброблення даних документів про освіту для випускників шкіл, послуги санепідемстанції, медогляд працівників, аналіз води, дезінфекція та дератизація, технічне діагностування вогнегасників, страхування і техогляд шкільних автобусів, протипожежні заходи - просочення дерев'яних конструкцій даху ліцею, програмне забезпечення, заправка та регенерація картриджів, ремонт комп'ютерної техніки, тощо.

Видатки на відрядження в сумі 13,00 тис. грн. питома вага яких в загальному обсязі видатків даної галузі складає 0,07%.

Видатки на оплату спожитих енергоносіїв передбачено в сумі 848,70 тис. грн. питома вага яких в загальному обсязі видатків даної галузі складає 4,80%. Дані видатки обчислено, виходячи з прогнозних показників споживання енергоносіїв у 2025 році, прогнозної середньорічної вартості електроенергії та затверджених тарифів на водопостачання комунальними підприємствами.

По КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» передбачені видатки в сумі 10,00 тис. грн, що становить 0,06%. Кошти виділені на навчання працівників закладів з питань пожежної безпеки, з питань охорони праці, з питань цивільного захисту та ін.

По КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» передбачені кошти в сумі 1,00 тис. грн, що становить 0,006% від загальної суми видатків по галузі.

Видатки спеціального фонду даної галузі становлять 1 500,00 тис. грн. які передбачено на облаштування системи приточно-витяжної вентиляції з механічним спонуканням в укритті Музиківського опорного ліцею відповідно до вимог п.112.2 ДБН В 2.2-2:2023 «Захисні споруди цивільного захисту».

Охорона здоров'я

Разом видатки за галузю заплановані в сумі 880,00 тис. грн, що становить 1,82%, в тому числі:

КПКВКМБ 0112111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»

Обсяг коштів з надання первинної медичної допомоги населенню запланований у сумі 847,50 тис. грн, відповідно до проекту Програми фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Музиківська амбулаторія ЗПСМ» та забезпечення медичної допомоги населенню на 2025-2027 роки для:

- виплати заохочувальних виплат - 620,00 тис. грн;
- оплати комунальних послуг та енергоносіїв - 160,50 тис. грн;
- ремонт та обслуговування обладнання – 12,00 тис.грн;
- на придбання реактивів для лабораторії та вакцини «Туберкуліна» – 55,00 тис. грн;

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 1,75% бюджету громади.

КПКВКМБ 0112146 «Відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань»

Обсяг коштів на відповідні заходи запланований у сумі 32,50 тис. грн, або 0,07% від загальних видатків бюджету. Кошти будуть використані на компенсацію вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань, згідно додатку 4 до проекту Програми «Турбота» на 2025-2027 роки.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

По галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» затверджені видатки, в сумі 4 434,69 тис. грн, що становить 9,16% видатків бюджету на 2025 рік.

За **КПКВКМБ 0113133 «Інші заходи та заклади молодіжної політики»** обсяг коштів на виконання заходів програми запланований в сумі 25,00 тис. грн. Питома

вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 0,05% та 0,56% галузі соціального захисту та соціального забезпечення.

За **КПКВКМБ 0113160 «Надання соціальних гарантій фізичним особами, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги»** на 2025 рік згідно проекту Програми «Турбота» на 2025-2027 роки заплановано бюджетні призначення в сумі 54,26 тис. для виплати компенсаційних виплат фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 0,11% та 1,22% галузі соціального захисту та соціального забезпечення.

За **КПКВКМБ 0113210 «Організація та проведення громадських робіт»** затверджено видатки по спеціальному фонду бюджету в сумі 576,00 тис. грн. Це видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам, які стоять на обліку в Херсонському Обласному центрі зайнятості і виконують громадські роботи на території громади, за рахунок надходження коштів фонду соціального страхування.

Питома вага видатків в загальному обсязі видатків бюджету становить 1,19% та 12,99% галузі соціального захисту та соціального забезпечення.

За **КПКВКМБ 0113241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»**

Видатки заплановані на функціонування КУ «Центр надання соціальних послуг», який розпочне свою діяльність і виконання повноважень з січня 2025 року. Ця установа нова, видати плануються вперше. Створюється для покращення надання соціальних послуг населенню громади, надання супроводу ветеранам та їх сім'ям, сім'ям загиблих Захисників.

Видатки заплановані в сумі 1 900,00 тис. грн, в тому числі видатки на оплату праці з нарахуваннями 1800,00 тис. грн, на придбання товарів, канцтоварів, меблів, оплату послуг, крім комунальних, придбання ключів електронно-цифрового підпису, оплата програмного забезпечення, тощо – 100,00 тис. грн.

Питома вага видатків в загальному обсязі видатків бюджету становить 3,92% та 42,84% галузі соціального захисту та соціального забезпечення.

За **КПКВКМБ 0113242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»** заплановано видатки згідно Програми «Турбота» на 2025-2027 роки та Програми «Соціальної підтримки військовослужбовців та членів їх сімей Музиківської сільської ради» на 2025-2027 роки в сумі **1 879,43 тис. грн.** На виплату одноразової матеріальної допомоги населенню, придбання вінків та квітів і таке інше.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 3,88% та 42,38% галузі соціального захисту та соціального забезпечення.

Культура і мистецтво

Обсяг видатків загального фонду бюджету галузі «Культура і мистецтво» на 2024 рік становить **338,76 тис. грн**, що становить 0,70% загального обсягу видатків бюджету громади.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівників будинків культури складають 253,76 тис. грн, або 74,91% видатків галузі культури і мистецтва.

При плануванні видатків на заробітну плату враховано виплату основної заробітної плати з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 року в розмірі 8 000,00 гривень та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС на 01.01.2025 року в сумі 3 766,00 гривень, надбавок і доплат до заробітної плати, які носять обов'язковий характер (вислугу років тощо), матеріальної допомоги на оздоровлення, доплати до рівня мінімальної заробітної плати.

На оплату комунальних послуг і енергоносіїв затверджені видатки в сумі 85,00 тис. грн, що становить 25,09% до загального обсягу видатків даної галузі. Зазначений обсяг видатків, передбачено на оплату використаної електроенергії та водопостачання в бібліотеках та будинках культури і розраховано виходячи із середньорічного споживання та прогнозованої середньорічної вартості електроенергії на 2025 рік.

Житлово-комунальне господарство

По галузі «Житлово-комунальне господарство» затверджені видатки в сумі **4 037,74 тис. грн**, що становить **8,34%** загального обсягу видатків бюджету на 2025 рік.

За КПКВК МБ 0116013 «Забезпечення діяльності водопровідно – каналізаційного господарства» заплановані видатки в сумі **1 280,84 тис. грн**, в тому числі по загальному фонду бюджету – 1 280,84 тис. грн.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 2,65% та 31,74% галузі житлово-комунального господарства.

Бюджетні призначення загального фонду передбачені відповідно до проектів місцевих цільових програм «Питна вода у Музиківській сільській територіальній громаді на 2025-2027 роки», «Програма фінансової підтримки комунальних підприємств Музиківської сільської територіальній громаді на 2025-2027 роки», «Безпечна громада» Музиківської сільської територіальній громаді на 2025-2027 роки. Відповідно до заходів цільових програм комунальному підприємству Музиківське виділено кошти в сумі 1 051,96 тис. грн, комунальному підприємству «Струмок-2» - 228,88 тис. грн.

Видатки по КПКВК МБ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» в бюджеті громади на 2025 рік заплановано в сумі **2 584,22 тис. грн**, з них: видатки на оплату за водопостачання 5,00 тис. грн; придбання господарських товарів, фарби, цементу, плитки тощо для благоустрою територій, пам'ятників, обелісків; квітів, лампадок і таке інше на Алею пам'яті, дооблаштування Алеї пам'яті, тощо – 60,00 тис. грн.; оплата послуг з технічного огляду екскаватора та тракторів, проведення поточного ремонту дорожнього покриття по вулицям громади – 2 519,22 тис. грн.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 5,34% та 64,00% галузі житлово-комунального господарства.

За КПКВКМБ 0116071 «Відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на теплову енергію, у тому числі її виробництво, транспортування та постачання, комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання)» заплановані видатки по загальному фонду бюджету в сумі

172,69 тис. грн. Ці кошти спрямовуються на покриття різниці між затвердженим тарифом та економічно-обґрунтованим на споживання води населенням с. Східне та Загорянівка КП «Струмок-2».

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 0,36% та 4,28% галузі житлово-комунального господарства.

Інші видатки

По **КПКВК МБ 0117130 «Здійснення заходів із землеустрою»** заплановані видатки в сумі **600,00 тис. грн** на розробку проектів землеустрою та на розробку технічної документації з нормативної грошової оцінки землі по всіх населених пунктах громади.

Також є необхідність у розробці комплексного плану просторового розвитку території Музиківської сільської територіальної громади, орієнтовна вартість якого 2 900,00 тис. грн. При формуванні проекту бюджету на 2025 рік кошти не передбачені, але при залученні додаткових фінансових ресурсів або отриманні перевиконання дане питання буде розглянуто повторно.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 1,13%.

По **КПКВК МБ 0117350 «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)»** заплановані видатки в сумі **400,00 тис. грн** на розробку генеральних планів населених пунктів громади. Видатки на відповідні заходи були заплановані і у 2024 році, але у зв'язку із тим, що підрядна організація не встигла доробити містобудівну документацію і підготувати документи для оплати у 2024 році, виникла потреба запланувати видатки на 2025 рік.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 0,83%.

По **КПКВКМБ 0117680 „Членські внески до асоціації органів місцевого самоврядування”** затверджені видатки, згідно угод з Асоціацією міст України та з Всеукраїнською Асоціацією громад. Видатки на 2025 рік передбачені в сумі **6,28 тис. грн.**

По **КПКВКМБ 0118110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»** згідно Програми «Безпечна громада» Музиківської сільської територіальної громади на 2025-2027 роки заплановані видатки в сумі **465,00 тис грн, в тому числі:** видатки загального фонду бюджету 165,00 тис. грн – на оплату послуг зі встановлення та монтажу систем оповіщення населення, по спеціальному фонду бюджету (бюджет розвитку) – 300,00 тис. грн – на придбання двох блоків оповіщення в комплекті з гучномовцями.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 0,96%.

По **КПКВКМБ 0118340 «Природоохороні заходи за рахунок цільових фондів»** відповідно до місцевої Програми «Розвитку земельних відносин, землеустрою, охорони та розробки містобудівної документації на території Музиківської сільської територіальної громади на 2025-2027 роки» заплановані видатки в сумі **2,32 тис. грн.** (спецфонд) за рахунок надходжень екологічного

податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю) та від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти.

Питома вага видатків даної галузі в загальному обсязі видатків бюджету становить 0,005%.

Резервний фонд бюджету громади

По КПКВК МБ 3718710 «Резервний фонд місцевого бюджету». Видатки заплановані в сумі 300,00 тис. грн, що становить 0,66% від видатків загального фонду бюджету. Кошти будуть використовуватись, згідно затвердженого розпорядження від 27.03.2024 року № 99 ОД «Про затвердження Положення про резервний фонд бюджету Музиківської сільської територіальної громади» для попередження та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій в громаді.

Підтримка Збройних Сил України та територіальної оборони

На 2025 рік у проекті бюджету кошти на видатки не заплановані і в той же час ми плануємо підтримувати обороноздатність країни, шляхом надання субвенцій військовим частинам (за їх запитом) та територіальним громадам Херсонської області (які будуть визначені ХОВА на закупівлю безпілотних авіаційних комплексів та систем РЕБ).

Згідно пункту 2 статті 85 Бюджетного кодексу України «Рада міністрів Автономної Республіки Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад зобов'язані забезпечити здійснення видатків, визначених пунктами 2 і 3 частини першої статті 82 цього Кодексу, з відповідних місцевих бюджетів з дотриманням розподілу цих видатків між бюджетами, визначеного статтями 89-91 цього Кодексу та законом про Державний бюджет України. Забороняється планувати та здійснювати видатки, не віднесені до місцевих бюджетів цим Кодексом, а також здійснювати впродовж бюджетного періоду видатки на утримання бюджетних установ одночасно з різних бюджетів, **крім випадків, коли такі видатки здійснюються за рішенням відповідної місцевої ради за рахунок вільного залишку бюджетних коштів або перевиконання дохідної частини загального фонду місцевого бюджету за умови відсутності простроченої кредиторської заборгованості такого бюджету за захищеними статтями видатків на останню звітну дату, що передує плануванню видатків, або за рішенням Кабінету Міністрів України. Такі видатки здійснюються шляхом надання міжбюджетного трансферту з відповідного місцевого бюджету**». Тому передавати субвенції плануємо з вільного залишку коштів, який буде сформовано станом на 01.01.2025 року. На це в громаді є розроблена місцева цільова Програма «Підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних Сил України на 2023-2027 роки», на реалізацію заходів якої у 2025 році заплановані кошти у сумі **700,00 тис. грн.** В процесі виконання бюджету видатки за програмою можуть бути збільшені.

4. Баланс бюджету

Баланс обсягу доходів та видатків бюджету сільської територіальної громади на 2025 рік

- доходи бюджету у сумі 48 419 020,00 гривень в тому числі доходи загального фонду бюджету 47 825 100,00 гривень доходи спеціального фонду бюджету 593 920,00 гривень згідно з додатком №1 до розпорядження;

- видатки бюджету у сумі 48 419 020,00 гривень, в тому числі видатки загального фонду бюджету 45 625 100,00 гривень видатки спеціального фонду бюджету 2 793 920,00 гривень згідно з додатком 3 до розпорядження;

- **профіцит** за загальним фондом бюджету сільської територіальної громади у сумі 2 200 000,00 гривень згідно з додатком 2 до цього розпорядження;

- **дефіцит** за спеціальним фондом бюджету сільської територіальної громади у сумі 2 200 000,00 гривень згідно з додатком 2 до цього розпорядження;

При плануванні видатків сільського бюджету на 2025 рік були враховані показники індексу споживчих цін на 2025 рік (109,7%) та показник індексу цін виробників промислової продукції (111,1%). Враховуючи зростання індексів видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв матимуть тенденцію до зростання.

Сільський бюджет на 2025 рік збалансований. Показники бюджету забезпечують у межах фінансового ресурсу бюджету сільської територіальної громади проведення розрахунків за соціально- захищеними статтями видатків, поточні видатки для функціонування бюджетних установ, об'єктів соціального значення, заходів на виконання сільських програм. В свою чергу через суттєве скорочення доходів сільського бюджету, у зв'язку із негативним впливом збройної агресії РФ, частина видатків не були включені до бюджету (міжбюджетні трансферти, навчання омс, паливо-мастильні матеріали, ремонти водопровідної мережі, ремонти доріг, тощо). В першу чергу були забезпечені першочергові витрати для забезпечення функціонування установ та закладів громади. В той же час, було враховано прогнозний обсяг вільних залишків коштів, який буде сформовано на 01 січня 2025 року для подальшого покриття необхідних витрат.

Стан нормативно-правової бази у даній сфері правового регулювання

1. Бюджетний кодекс України зі змінами і доповненнями;
2. Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік»;
3. Інші нормативно-правові документи щодо формування сільського бюджету.

Начальник сільської
військової адміністрації



Ігор ПІДГОРОДЕЦЬКИЙ