Пояснювальна записка
До сільського бюджету Коломийчиської сільської територіальної громади за 1 квартал 2025 року

Коломийчиська сільська об'єднана територіальна громада була створена 30 червня 2019 року (Постанова ЦВК) відповідно до Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад».

Згідно постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.2020 № 807-IX «Про утворення та ліквідацію районів» до Коломийчиської територіальної громади в жовтні місяці 2020 року приєдналися три сільські ради – Куземівська, Ковалівська та Стельмахівська. Відповідно Коломийчиська сільська територіальна громада станом на 1 січня 2021 року об'єднала 5 сільських рад . До складу громади увійшли наступні населені пункти: с. Коломийчиха, с.Джерельне, с.Райгородка, с.Надія, с.Новоєгорівка, с. Паталахівка, с.Сергіївка, с.Ковалівка, с.Нежурено, с.Попівка, с.Кармазенівка, с.Куземівка, с.Кривошиївка, с.Підкучанськ, с.Калинівка, с.Володимирівка, с.Новоселівське, с.Стельмахівка, с.Андріївка, с.Мясожарівка.

Через збройну агресію Росії Коломийчиська сільська територіальна громада з початку березня місяця 2022 року перебуває в окупації, ведуться бойові дії, де які села знищені.

І. Загальна характеристика виконання бюджету.

Протягом перших трьох місяців 2025 року до бюджету Коломийчиської сільської територіальної громади було заплановано доходів (без трансфертів) до загального фонду – 351 555,00 грн., спеціального фонду- 0,00грн. Фактично надійшло до загального фонду 459 557,39 грн, % - 130,72; до спеціального фонду – 13 000,00 грн

Загальний податковий борг нарахованих податків станом на 01.03.2025 року склав – 6 898 164,74 грн

Податок на доходи фізичних осіб

План на 01.04.2025 року в сумі складає 325 855,00грн. фактично сплачено 420 415,80 грн – 129,02%; з них Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата- 17 031,17грн; Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування– 2088,89 грн. Значне збільшення надходжень в порівнянні з відповідним періодом минулого року пояснюється зростанням кількості штатних одиниць.

ККД	Отримано 2023 рік	Отримано 2024 рік	Отримано 2025 рік	Відхілення до 2024 року		Відхилення до 2023 року	
				+/-	%	+/-	%

11010000	115367,94	305184,11	420415,80	115231,69	137,75	305047,86	364,41

Місцеві податки,

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості на 2025 рік не планувався, станом на 01.04. 2024 року планувався у сумі 11270,00 грн., факт склав – 141,05 грн – 1,25%.

ККД	Отримано 2023 рік	Отримано 2024 рік	Отримано 2025 рік	Відхілення до 2024 року		Відхилення до 2023 року	
				+/-	%	+/-	%
18010300-18010400	141,05	0,00	0,00	0,00		-141,05	

У березні місяці 2025 року по коду 18010400 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості» від податкової служби у Луганській області надійшов висновок о поверненні коштів АТ Укрпошта у розмірі -470,17 грн; по коду 18010600 «Орендна плата з юридичних осіб» надійшов висновок о поверненні коштів Приватному АТ «Київстар» на суму -598,70 грн. Висновки погоджені.
Податкова заборгованність по уплаті податку на майно склало 160 473,48 грн., у зв'язку з окупацією території.

Надходження земельного податку, орендної плати до сільського бюджету

ККД	Отримано 2023 рік	Отримано 2024 рік	Отримано 2025 рік	Відхілення до 2024 року		Відхилення до 2023 року	
				+/-	%	+/-	%
18010500-18010900	105922,83	8264,36	0,00	-8264,36		-105922,83	

План надходжень на перший квартал 2025 року не планувався. Податкова заборгованність по уплаті податку станом 01.03.2025 року склало 1 973 827,69 грн., за минулий перод 2024 року 2 058 211,35 грн.

Надходження єдиного податку з фізичних осіб до сільського бюджету станом на 01.04.2025 року план склав – 25700,00 грн ,факт – 40210,46грн, 156,46 %.

ККД	Отримано 2023 рік	Отримано 2024 рік	Отримано 2025 рік	Відхілення до 2024 року		Відхилення до 2023 року	
				+/-	%	+/-	%

18050300-18050500	15807,88	61949,61	40210,46	-21739,15	64,90	24402,58	254,36

Більша частина сільськогосподарських товаровиробників,які залишились на окупованої території в началі агресії переєструвалась на податкову законодательну базу РФ, та в більшості землі не обрабативалися. Податковий борг на 01.03. 2025 року склав 5 314 473,85 грн. станом на 01.03.2024 року – 5 411 835,25 грн. Більшисть сільськогосподарських товаровиробників препинила діяльність в очикуванні деокупації, та розмінуванні земельних угодий.

Надходження транспортного податку до сільського бюджету на 01.04.2025 року не планувалося.

ККД	Отримано 2023 рік	Отримано 2024 рік	Отримано 2025 рік	Відхілення до 2024 року		Відхилення до 2023 року	
				+/-	%	+/-	%
18011000-	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	

Через дуже швидку окупацію підприємства та установи - платники податків не встигли евакуювати свої виробничі потужності та евакуюватися самі. Податки в більш менш звичному режимі надходили протягом 9 місяців 2022 року, а потім через відсутність змоги комунікації та тиск з боку окупантів це стало не можливим.

Заходів щодо зменшення податкового боргу та наповнення доходної частини бюджету Коломийчиської СТГ наразі не вживалося через відсутність комунікації з окупованою територією громади , де перебувають всі боржники.

Спеціальний фонд

По спеціальному фонду уточнений план надходжень 13000,00грн.(ноутбуки б/у),код 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки», фактичні надходження також 13000,00 грн., получено від «Благодійний фонд «Фонд освітніх ініціатив» для Куземівського ліцею.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року:

ККД	Отримано 2024 рік	Отримано 2025 рік	Відхилення	
			+/-	%
25020000	83304,00	13000,00	-70304,00	15,6

Дохідна частина бюджету станом на 01.04.2025 рік планувалася із таких доходів:

Код	Найменування згідно з класифікацією доходів бюджету	Всього	Загальний фонд на 01.04.2025	Спеціальний фонд	Фактичне надходження
1	2	3	4	5	6
10000000	**Податкові надходження**	**1 632 020,00**	**351 555,00**	**0,00**	**459 557,39**
11010000	**Податок та збір на доходи фізичних осіб**	**1 532 020,00**	**325 855,00**	**0,00**	**420 415,80**
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	1 370 200,00	285 400,00	0,00	401 295,74
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	161 820,00	40 455,00	0,00	17 031,17
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	0,00	0,00	0,00	2088,89
18000000	**Місцеві податки**	**100 000,00**	**25 700,00**	**0,00**	**39 141,59**
18010000	**Податок на майно**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1 068,87**
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості	0,00	0,00	0,00	-470,17
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	0,00	0,00	0,00	-598,70
18050000	**Єдиний податок**	**100 000,00**	**25 700,00**	**0,00**	**40 210,46**
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	100 000,00	25 700,00	0,00	40 210,46
20000000	**Неподаткові надходження**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25000000	**Власні надходження бюджетних установ**	**13000,00**	**0,00**	**13 000,00**	**13 000,00**

25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	13000,00	0,00	13 000,00	13 000,00
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	13000,00	0,00	13 000,00	13 000,00
РАЗОМ ДОХОДІВ		**1 645 020,00**	**351 555,00**	**13 000,00**	**472 557,39**
40000000	**Офіційні трансферти**	**38 969 041,00**	**16 435 365,00**		**16 435 365,00**
41000000	**Від органів державного управління**	**38 969 041,00**	**16 435 365,00**		**16 435 365,00**
41020000	Базова дотація	9 205 000,00	2 301 300,00		2 301 300,00
41021400	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	24 517 100,00	12 258 600,00		12 258 600,00
41030000	**Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам**	**4 924 200,00**	**1 719 300,00**		**1 719 300,00**
41033900	Освітня субвенція	4 736 300.00	1 625 400,00		1 625 400,00
41036300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти	187 900,00	93 900,00		93 900,00
41040000	**Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам**	**222 100,00**	**55 524,00**		**55 524,00**
41040200	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	222 100,00	55 524,00		55 524,00
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	100 641,00	100 641,00		100 641,00
ВСЬОГО ДОХОДІВ		**40 601 061,00**	**16 786 920,00**	**13 000,00**	**16 907 922,39**

Джерела формування дохідної частини спеціального фонду сільського бюджету визначено відповідно до вимог статті 69 Бюджетного кодексу України.

Власні надходження бюджетних установ використовуються за напрямками, визначеними постановою Кабінету Міністрів України від 17.05.2002р. № 659 „Про

затвердження переліку груп власних надходжень бюджетних установ, вимог щодо їх утворення та напрямів використання” (зі змінами) в межах фактичних надходжень.

Надходжень по коду бюджетної класифікації 24060300 «Інші надходження» у 2025 році не поступало.

Розміщення на депозитах тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів не проводилося.

Видаткова частина

Фінансовий ресурс сільського бюджету сформовано на основі Бюджетного кодексу України зі змінами, Закону України „Про Державний бюджет на 2025 рік”. У проєкті бюджету 2025 року збережено принцип соціальної спрямованості, тому видатки спрямовуються у першу чергу на забезпечення потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників бюджетних установ,нарахування на заробітну плату, оплату електроенергії не допускаючи будь-якої простроченої заборгованості із зазначених видатків.

З огляду на викладене відмічається, що головним пріоритетом бюджету і надалі залишається фінансове забезпечення заходів по вирішенню найбільш нагальних соціальних проблем і програм, спрямованих на підвищення добробуту населення громади.

Фонд заробітної плати працівників бюджетної сфери на 2025 рік обраховано на штатну чисельність згідно чинного законодавства. Розрахунки проведені згідно Постанови Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 09.03.2006 р. №268, Постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268» від 10 травня 2018 р. №363, Наказу Міністерства праці України «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів» від 02.10.1996 р. №77, Наказу Міністерства соціальної політики України «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства праці України, Міністерства праці та соціальної політики України» від 24.03.2017 р. №466, структури та штатного розпису Коломийчиської сільської військової адміністрації та її самостійних підрозділів, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 р. № 2464-VI та повністю забезпечені.

- встановлення розміру єдиного соціального внеску на рівні 22 %.

Видатки по енергоносіях передбачені в повному обсязі на рік і розраховані в діючих тарифів грудня 2024 року із застосуванням коефіцієнтів росту.

З урахуванням зазначеного загального обсягу видатків загального фонду сільського бюджету станом на 01.04.2025 року планувалося в сумі 15 310 001,00 грн., в тому числі видатки загального фонду – 15 310 001,00грн., спеціального – 0,00 грн.

Розрахунок видатків загального фонду бюджету на виконання делегованих державою повноважень на 2025 рік здійснено з урахуванням заходів з посилення фінансово-бюджетної дисципліни, економного і ефективного витрачання бюджетних коштів. Взагалі при формуванні бюджету було збережено основні пріоритети бюджетної політики та збережено соціальну направленість бюджету.

Видаткова частина загального фонду

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету / відповідального виконавця, найменування бюджетної програми/підпрограми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів	Загальний фонд				Факт
		усього	видатки споживання 01.04.2025р.	з них		01.04.2025р.
				оплата праці	комунальні послуги та енергоносії	
1	4	5	6	7	8	
	Управління	**12 303 919,00**	**2 979 716,00**	**2 293 293,00**	**12 000,00**	**2 480 551,13**
0610160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	1 127 000,00	270 058,00	200 868,00		239 914,61
3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	1 591 852,00	368 884,00	290 970,00		281 988,47
5010160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах	9 585 067,00	2 340 774,00	1 801 455,00	12 000,0	1 958 648,05
	Освіта	**5 958 431,00**	**2 049 546,00**	**1 671 278,00**		**1 865 209,77**
0611021	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	228 100,00	57 524,00	45 510,00		40 472,28
0611031	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	4 836 941,00	1 726 041,00	1 412 075,00		1 601 828,72
0611141	Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти	705 490,00	172 081,00	136 536,00		129 350,05
0611600	Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	187 900,00	93 900,00	77 157,00		93 558,72
	Охорона здоровья	**0,00**	**0,00**			**0,00**
5012111	Первинна медична допомога населенню, що надається первинною	0,00	0,00			0,00

	медичною(медико-санітарною) допомогою					
	Соціальний захист і соціальне забезпечення	**1 750 000,00**	**230 000,00**			**226 000,00**
0613140	Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)	350 000,00	0,00			0,00
5013242	Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	1 400 000,00	230 000,00			226 000,00
	Економічна діяльність	**98 534,00**	**23 151,00**			**0,00**
5017680	Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	2784,00	2784,00			0,00
3717693	Інші заходи, пов`язані з економічною діяльністю	95 750,00	20 367,00		20 367,00	0,00
	Інша діяльність	**20 490 177,00**	**10 027 588,00**			**46 063,00**
3718710	Резервний фонд місцевого бюджету	35 000,00	0,00			0,00
3718500	Нерозподілені трансферти з державного бюджету	19 255 177,00	9 627 588,00			0,00
5018110	Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	200 000,00	100 000,00			46 063,00
5019800	Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів	1 000 000,00	300 000,00			0,00
	Всього	**40 601 061,00**	**15 310 001,00**	**3 964 571,00**	**32 367,00**	**4 617 823,90**

Видаткова частина загального фонду бюджету запланована в сумі **15 310 001,00** грн., в тому числі по кодах економічної класифікації:

2110 - Оплата праці - 3 964 571,00 грн.
2120 - Нарахування на оплату праці - 875 291,00 грн.
2210 - Предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 173 400,00грн.
2240 - Оплата послуг(крім комунальних) - 83 500,00 грн.
2250 - Видатки на відрядження - 10 500,00 грн
2275 - Оплата енергоносіїв - 32 367,00 грн
2282 - Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку - 10 000,00 грн
2610 - Субсидії та поточні трансферти підприємствам

(установам,організаціям) - 0,00 грн.

2620 - Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів - 9 927 588,00 грн

2730 - Інші виплати населенню - 230 000,00 грн.

2800 - Інші поточні видатки - 2 784,00 грн.

Структура видатків бюджету громади

Державне управління	2 979 716,00
Освіта	2 049 546,00
Охорона здоров'я	0,00
Соціальний захист та соціальне забезпечення	230 000,00
Економічна діяльність	22 563,00
Інша діяльність	9 727 588,00
Міжбюджетні трансферти	300 000,00
Усього	**15 310 001,00**

КТПКВКМБ 0100 «Державне управління»

КТПКВКМБ 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах»

Зважаючи на зміни в адміністративно-територіальному устрою України, з метою забезпечення вимог діючого законодавства в частині видокремлення головних розпорядників бюджетних коштів відділів освіти, культури та фінансів, для належного і безперебійного функціонування як бюджетної сфери громади, так і комунальних некомерційних підприємств в галузі охорони здоров'я з 01 січня 2021 року в структурі сільської ради було створено вищезазначені відділи.

Видатки на утримання державного управління КПКВКМБ 0160 станом на 01.04. 2025 року заплановано у сумі 2 979 716,00 грн.(із змінами) , що становить 19,46% від обсягу видатків по загальному фонду сільського бюджету на перший квартал 2025 року (15 310 001,00 грн).

Оплата праці станом на 01.04.2024 року була запланована у розмірі 1 723 745,00 грн., по нарахуванню на оплату праці – 339 226,00 грн., фактично виплачено – 1 365 707,20 грн, 66,20%; Станом на 01.04.2025 року оплата праці запланована у сумі 2 293 293,00 грн., виплачено – 1 954 191,09 грн, 85,21%; нарахування на заробітну плату заплановано у сумі 504 523,00 грн, нараховано – 430 222,05 грн, 85,27% Ріст видатків у першому кварталі 2025 року в порівнянні з 2024 роком зумовлений зростанням збільшенням кількості штатних одиниць Коломийчиської СВА.

При формуванні фонду оплати праці враховані видатки на оплату праці відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами). При розрахунку фонду оплати праці включені виплати обов'язкового характеру, матеріальна допомога на оздоровлення та вирішення матеріально-побутових проблем, надбавка за високі досягнення у праці, премія.

По КЕКВ 2210 «Предмети,матеріали,обладнання та інвентар» станом на 01.04.2024 року була запланована сума 10500,00 грн.,в продовж періоду було витрачено 3468,65 грн на придбання канцелярських товарів.

За відповідний період 2025 року передбачено видатки в сумі 70 400,00 грн., врахована потреба на папір, канцелярські і господарські товари. Видатки склали 56 529,37 грн. Збільшення планових обсягів асигнувань у 2025 році зумовлено збільшенням фактичного обсягу витрат на обслуговування автомобілю та обладнанням офісного приміщення.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних) станом на 01.04. 2024 року була запланована сума 30 000,00 грн, видатки склали – 14 177,00 грн, на оплату програми компютерного забеспечення (АІС, Медок),поштові видатки.

У першому кварталі 2025 року передбачено видатки в сумі 79 000,00 грн. на послуги зв'язку, заправка картриджів, ремонт оргтехніки, придбання програмного забезпечення, оплата за ВПМ зв'язок, програмне забезпечення, оплата забезпечення безперебійного функціонування інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання місцевих бюджетів, витрачено – 35 619,75 грн, Збільшення планового фінансування у 2025 році зумовлено збільшенням обсягу фактичних витрат на утримання та оренду офісного приміщення.

ПО КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» на 01.04. 2024 року заплановані у сумі 25 800 , використано – 7 072,24 грн. За відповідний період 2025 року заплановано у сумі 10 500,00 грн., касові видатки - 2 118,00 грн.

Комунальні послуги та енергоносії на 2024 рік не заплановано, в звязку з тим, що підрозділи Коломийчиської сільської військової адміністрації працюють в різних областях України у дистанційному режимі, а всі будівлі та споруди залишилися на окупованій території. На початку 2025 року Коломийчиська СВА орендувала офісне приміщення, заплановано КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії», обсяг видатків на І квартал 2025 року – 12 000,00 грн – для відшкодування витрат з енергозабезпечення в орендованому приміщенні, факт – 1870,87 грн.

На інші поточні видатки КЕКВ 2800 на 01.04.2024 року та 01.04.2025 року видатки не заплановано.

По КЕКВ 2282 « Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» в першому кварталі 2024 року заплановано 9 411,00 грн, видатки не проводилися. На 01.04.2025 року заплановано 10 000,00 грн, видатки не проводились.

По спеціальному фонду у першому кварталі 2024 року надійшла гуманітарна допомога від Фонду партнерства «За сильну Україну» Сполучене Королівство Великої Британії на суму 83 304,00грн.Станом на 01.04.2025 року надійшло 13000,00грн.(ноутбуки б/в),код 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки», получено від «Благодійний фонд «Фонд освітніх ініціатив» для Куземівського ліцею.

Фактична чисельність по відокремлених юридичних особах публічного права на 01.04.2025 року –18 штатних одиниць (СВА – 14 шт. од., відділ освіти – 2,0 шт. од., відділ фінансів – 2,0 шт. од.).

КПКВКМБ 1000 «Освіта»

Загальний обсяг передбачених видатків по загальному фонду по галузі освіти на 2024 рік разом із трансфертами з державного бюджету становив 5 966 578,00 грн. У 2025 році видатки по загальному фонду по галузі освіти бюджет складає 5 958 431,00 грн (зі змінами),

В загальній сумі видатків по галузі освіти були передбачені кошти:

- освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у 2024 році у загальній сумі 5 031 400,00 грн., що більше в порівнянні до уточненого плану 2025 року на 295 100,00.грн., які спрямовані на оплату праці та нарахування педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти, так як розрахунок освітньої субвенції тільки на 8 місяців 2025 року;

На 01.04. 2024 року освітньої субвенції надійшло 1 122 700,00 грн., Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (простій) -159 126,00 грн. Фактичні видатки склали – 1 287 889,18 грн.

Станом на 01.04.2025 року освітньої субвенції за кодом 41033900 надійшло 1 625 400,00 грн – 100%; код доходу 41051000 «Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (простій)» надійшла у сумі 100 641,00 грн; касові видатки склали – 1 601 828,72 грн - 92,80% ; економія за рахунок нарахувань на заробітну плату працівників з інвалідністю та вакансії соціального педагога.

Мережа закладів загальної середньої освіти складає 4 заклади, в одному (Куземівський ліцей) з яких на дистанційній основі навчається 141 учень у 10 класах. В решті закладів навчальний процес призупинено. Кількість штатних одиниць по загальноосвітнім закладам, які працюють дистанційно складає 20,75 штатних одиниць,

з них 16,75 - педагогічні працівники, 3 одиниці працівників за оплатою праці прирівняних до педагогічних працівників та 1 штатна одиниця спеціаліст. На простої знаходиться 5 педагогічних працівників. Чисельність працівників з якими призупинено трудові відносини до закінчення військового стану становить 39 одиниць.

По коду доходів 41036300 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти» – 93900,00 грн – 100%; касові видатки склали – 93 558,72 грн – 99,63%.

КПКВКМБ 0611021 у 2025 році заплановані видатки з «Дотації 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». Станом на 01.04.2025 року надійшло коштів у сумі 55 524,00 грн – 100%, касові видатки склали 40 472,28 грн – 72,89%.

До фонду заробітної плати працівників закладів освіти були включені всі обов'язкові виплати на рік (фонд за посадовими окладами, надбавки та доплати обов'язкового характеру, доплати до мінімальної заробітної плати, допомога на оздоровлення в розмірі посадового окладу та грошова винагорода).

Видатки по КЕКВ 2210 « Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» заплановано на перший квартал 2025 року по КПКВКМБ 0611021 у сумі 2000,00 грн на папір, канцелярські товари. Видатки не проводилися. У відповідному періоді 2024 року видатки не планувалися.

Видатки по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» станом на 01.04.2025 року заплановані у сумі 4500,00 грн по КПКВКМБ 0611141, використано – 3 760,00 грн на програмне забезпечення АІС. У минулому році на відповідний період було заплановано 4 840,00 грн, використано – 3 420,00 грн на програмне забезпечення АІС.

Видатки по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» у першому кварталі 2024 року були заплановані у сумі 4527,00 грн, на курси підвищення кваліфікації педпрацівників, видатки не проводилися. У 2025 році не планувалися.

Видатки по КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» заплановані у сумі 910,00 грн, на придбання ліцензії на провадження освітній діяльності, сплачено – 908,40 грн. У поточному році не планувалися.

В дистанційному режимі працює централізована бухгалтерія Відділу освіти, культури, молоді та спорту Коломийчиської сільської ради, її видатки заплановані у сумі 172 081,00 грн.в складі 2 працівника. Фактичні видатки станом на 01.04.2025 року склали 129 350,05грн – 75,16%. Фактичні видатки за перший квартал 2024 року –

81267,38 грн (перша та друга стаття видатків, програма ІАС). Збільшення за рахунок штатних одиниць (0,5 ставки), стимулюючих виплат.

Касові видатки спеціального фонду за іншими джерелами власних надходжень по КПКВК МБ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» становлять 13000,00 грн або 100%.

Охорона здоров'я

КПКВКМБ 2111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»

У зв'язку із тимчасовою окупацією Коломийчиської сільської територіальної громади та неможливістю надання медичних послуг населенню, відсутністю фінансування, згідно розпорядження начальника Коломийчиської сільської військової адміністрації від 17.12.2024 №143-од тимчасово припиняє діяльність Комунальное некомерційное підприємство «Коломийчиський центр первинної медико-санітарної допомоги» Коломийчиської сільської ради з 31.12.2024 року на період дії воєнного стану або до окремого розпорядження начальника Коломийчиської сільської військової адміністрації Сватівського району Луганської області. Працівники на підприємстві відсутні.

За минулий період 2024 року було передбачено видатки по загальному фонду у сумі 458 196,00 грн., фактичні видатки – 257 462,5 грн., (заробітна плата та нарахування на оплату праці).

Асигнування стовідсотково забезпечували кошти бюджету громади, розрахункову потребу на 2024 рік на утримання 4 штатних одиниць , зокрема як обов'язковими - виплатами посадовими окладами, доплатою за категорію, надбавкою за вислугу років, оздоровленням. Штатні одиниці на кінець першого кварталу 2024 року складали – директор, бухгалтер, 0,5 ставки лікаря, 1,0 ставка медична сестра.

Соціальний захист і соціальне забезпечення

Загальний обсяг видатків загального фонду по галузі соціальний захист та соціальне забезпечення на 01.04.2025 року розраховано у сумі 230 000,00 грн, на 01.04.2024 року було розраховано в сумі 255 000,00 грн. а саме:

КПКВКМБ 3242 - інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення- 230 000,00 грн. , для виплати допомоги вразливим категоріям громадян: на поховання, на лікування, на допомогу ВПО та ін. згідно Комплексної Програми соціального захисту населення Коломийчиської територіальної громади на 2023 — 2025 роки, затвердженої розпорядженням начальника СВА від 19.12.2024 № 145-од. Фактично була надана допомога 50 000,00 грн. (10000,00 грн – поховання, 40000,00

грн – допомога важкохворим), у минулому році за відповідний період допомога склала 6000,00 грн.

З метою посилення соціальної підтримки мешканців Коломийчиської територіальної громади Сватівського району Луганської області, які у період воєнного стану беруть/брали безпосередню участь у бойових діях або забезпечують/забезпечували здійснення заходів з національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії, перебуваючи безпосередньо в районах їх ведення (здійснення), для забезпечення нагальних потреб заявника була виплачена одноразова грошова допомога Захисникам та Захисницям України, які беруть/брали безпосередню участь у бойових діях, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України «Громада - Захисникам і Захисницям» у сумі 176 000,00 грн, затверджено розпорядженням начальника СВА № 146-од від 19.12.2024р. У 2024 році фактичні видатки – 246 000,00 грн. Зменшення видатків пов'язано з рівномірним розподілом асигнувань відповідно до доходної частини місцевого бюджету.

КТПКВКМБ 7680 - Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування

У відповідності до Закону України «Про асоціації органів місцевого самоврядування» та Статуту АМУ в місцевих бюджетах мають бути передбачені видатки на сплату членських внесків до асоціацій, членами яких є відповідні органи місцевого самоврядування.

Асоціації міст України з початку повномасштабного вторгнення РФ 24.02.2022 року продовжує виконувати всі статутні завдання та доручення членів Асоціації для забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування. Більше того, почали здійснювати додаткові функції, спричинені військовими діями: надання гуманітарної допомоги для мешканців громад, організація постачання додаткового обладнання, координація міжнародної допомоги громадам та багато іншого. Згідно цього було передбачено в сільському бюджеті 2025 року членські внески у сумі 2 784,00 грн. Видатки не проведені.

Бюджет на 2024 рік передбачав видатки по загальному фонду на суму 2 784,00 грн. для сплати членських внесків до Асоціації міст України та Асоціації ОТГ, видатки проведені у березні місяці 2024 року.

КТПКВКМБ 7693 «Інші заходи, пов`язані з економічною діяльністю»

4% податку на доходи фізичних осіб на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії, які використовуються в процесі виробництва теплової або іншого виду енергії, на підтримку підприємств з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії,

централізованого постачання холодної води та водовідведення на 01.04.2024 року складали суму 19 779,00 грн., по КЕКВ 2275 « Оплата інших енергоносіїв», видатки не проводились. У поточному році станом на 01.04.2025 року заплановано 20367,00 грн. Видатки не проводилися.

КТПКВКМБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»

На реалізацію «Програми про створення місцевого матеріального резерву для запобігання виникнення і ліквідацію наслідків надзвичайних ситуацій на території Коломийчиської сільської територіальної громади Луганської області », на 01.04.2024року було заплановано на суму 100 000,00 грн., закуплено на суму 52 681,19 грн., а саме закуплено обогревач електричний « пушка» - 7810,80 грн, стремянки – на суму 18490,18 грн, 2 інвектора на суму 14680,99 грн та інше.

У поточному році на створення місцевого матеріального резерву заплановано 100 000,00 грн, фактичні видатки складають – 46 063,00 грн (меблі для офісу). Фінансування заплановане на рівні минулого року для забезпечення систематичного та постійного наповнення матеріальними цінностями місцевого матеріального резерву. Адміністрація займається налагодженням співпраці з міжнародними та громадськими організаціями з даного питання.

КТПКВКМБ 8500 « Нерозподілені трансферти з державного бюджету»

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 Федераціїзазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації станом на 01.04.2024 року надійшло 1 896 900,00 грн, у поточному році надійшло 12 258 600,00 грн 100%, було погоджено з департаментом фінансів Луганської ОДА про використання дотації у сумі 5 261 923,00 грн Коломийчиської СВА на загальні потреби управління, а саме збільшили видатки по оплаті праці, нарахуванню на заробітну плату у звязку з дефіцитом сільського бюджету.

КПКВКМБ 8700 «Резервний фонд»

Видатки на 2025 рік та на 2024 рік були розраховані в сумі 35 000,00 грн. У минулому році не використовувались.

КПКВКМБ 9800 «Міжбюджетні трансферти»

КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам дердавного управління інших рівнів» на І квартал 2025 року передбачено надходження коштів для виділення Субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання «Програми підтримки

територіальної оборони та Збройних Сил України на 2025-2026 роки» у розмірі 300 000,00 грн. Фактичні видатки відсутні. У 2024 році дана стаття витрат запланованою на рівні 10 000,00 грн, фактичні видатки не здійснювалися. Збільшення запланованого обсягу фінансування даного виду видатків пов'язане з необхідністю забезпечення гідної підтримки сил оборони України.

Міжбюджетні трансферти

В бюджеті на перший квартал 2024 року було передбачено по загальному фонду отримати міжбюджетних трансфертів в сумі 5 019 826,00 грн. Надійшло 5 019 826,00 грн.

У бюджеті на перший квартал 2025 року заплановано 16 435 365,00 грн, надійшло 100%.

По коду 41033900 «Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам » станом на 01.04.2025 року в сумі 1 625 400,00 грн. отримана від державного бюджету та спрямована на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх шкіл.

По коду 41036300 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти» на 01.04.2025 року надійшло 93 900,00 грн.-100%

По коду 41051000 «Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (простій)» на 01.04.2025 року надійшла у сумі 100 641,00 грн, які були спрямовані для оплати праці педагогічних працівників.

По коду 41040200 на 01.04.2025 року «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» надійшла в сумі 55 524,00 грн.

По коду 41020100 «Базова дотація» станом на 01.04.2025 року у сумі 2 301 300,00 грн. отримана від державного бюджету та спрямована на розвиток територіальної громади.

По коду 41021400 «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» » станом на 01.04.2025 року у сумі 12 258 600,00 грн.

На початку 2023 року у зв'язку з окупацією територій громади та бойовими діями було призупинено фінансування по КПКВКМБ 1010 «Надання дошкільної

освіти», КПКВКМБ 4030 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», КПКВКМБ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», КПКВКМБ 6013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства», КПКВКМБ 6030 «Організація благоустрою населених пунктів», КПКВКМБ 4082 «Інші заходи в галузі культури та мистецтва».

Станом на 24.02.2022 року в казначействе були зареєстровані фінансові зобов'язання на суму 145000,00 грн по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» (будівельні матеріали) для поточного ремонту даху приміщення сільського будинку культури, яка на 01.04.2024 року рахується, як прострочена кредиторська заборгованість, так як кредитор знаходиться на окупованій території;

Ст. 76 п. 4. В бюджеті Коломийчиської сільської об'єднаної територіальної громади за 2023 рік немає показників видатків для завершення проектів, реалізація яких триває більше одного бюджетного періоду.

Ст. 76 п. 5. бюджетного кодексу України - показники витрат місцевого бюджету, необхідних на наступні бюджетні періоди для завершення інвестиційних проєктів відсутні.

Начальник Відділу фінансів

Коломийчиської сільської ради Галина ТЄЛЬНА