**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до звіту про виконання бюджету Мостівської сільської ради**

**за 1 квартал 2019 року**

**РОЗДІЛ 1. ДОХОДИ**

До дохідної частини загального фонду бюджету сільської ради за звітний період надійшло 7049013 гривень, що складає 97,3 відсотка до плану звітного періоду (7248517 гривень) З них надійшло офіційних трансфертів 3733123 гривни. В тому числі освітня субвенція з державного бюджету -2759400 гривень, медична субвенція з державного бюджету-606400 гривень, дотації -360000 гривень, субвенції -7323 гривни.

Податків і зборів надійшло в сумі 3315890 гривень, при плані 3472513 гривень, виконання складає 95,5 відсотка.

56 відсотків надходжень податків та зборів в звітному періоді складають місцеві податки (1849252 гривна) в тому числі орендна плата з юридичних осіб - 1220881 гривень, єдиний податок -494892 гривень, інші-133479 гривень.

Податків та зборів на доходи фізичних осіб надійшло у звітному періоді 1423197 гривень, при уточненому плані 1613271 гривень, або 88,2 відсотка.

До загального фонду бюджету в звітному році надійшло неподаткових надходжень в сумі 34304 гривень, з них адміністративні збори - 5445 гривень, інші надходження 28859 гривень.

До спеціального фонду бюджету сільської ради надійшли кошти в сумі 132059 гривень. З них власні надходження бюджетних установ в сумі 119885 гривень, екологічний податок - 3174 гривень , надходження в цільові фонди - 9000 гривень.

**Податок та збір на доходи фізичних осіб**

Відповідно до статті 64 Бюджетного кодексу України до бюджетів територіальних громад зараховується 60% податку та збору на доходи фізичних осіб

Податків та зборів на доходи фізичних осіб надійшло у звітному періоді 1200272 гривень, при уточненому плані 1541316 гривень, або 77,9 відсотка. По податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами,із доходів платника податку інших ніж заробітна плата при уточненому плані 10005 гривень , фактично надійшло коштів 158454 гривни, або 1583 відсотка .

Податок на доходи за результатами річного декларування сплачено фізичними особами в сумі 64315 гривень при плані 61800 гривень.

**Податок на прибуток підприємств**

Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності на звітний період планувався в сумі 150 гривень ,фактично надійшло 156 гривень.

**Рентна плата та плата за використання природних ресурсів** надійшла в сумі 2178 гривни. Затвердженого обсягу доходів по рентній платі в бюджеті сільської ради 4000 гривень на рік , а на відповідний період не планувались .

**Внутрішні податки на товари та послуги**

В бюджеті сільської ради на 1 квартал 2019 року кошти від надходжень акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів не планувалися , фактично не надходили . Уточнений план надходжень до бюджету по податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів – пального – також не планувались та не надходили. Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів надійшов стовідсотково в сумі 6636 гривень.

**Місцеві податки та збори**

В цілому місцеві податки та збори виконані за звітний період на 101,4 відсотки (уточнений план 1823876 гривень,фактично надійшло 1849252 гривни).

**Податок на майно**

Затверджений обсяг надходжень податку на майно за 1 квартал 2019 року 1329178 гривень,фактично надійшло 1354359 гривень, перевиконання становить 25181 гривна. Перевиконання одержано за рахунок збільшення ставок земельного податку в межах населених пунктів та додатково укладених договорів оренди землі.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості одержано стовідсотково відповідно до плану, в грошовому виразі це становить 1378 гривень. Юридичними особами які є власниками нежитлової нерухомості цей податок не планувався у 1 кварталі і не сплачувався.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості в сумі 20 гривень, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості в сумі 27067 гривень.

Уточнений план земельного податку з юридичних осіб 23807 гривень, фактично надійшло 28556 гривень,перевиконання складає 120 відсотків.

Найбільшу питому вагу в податках на майно займають надходження від орендної плати з юридичних осіб (35 %). Надійшло за звітний період 1220881 гривна, при уточненому плані 1211079 гривень.

Уточнений план по земельному податку з фізичних осіб 13248 гривень, фактично надійшло 14217 гривень, або 107,3 відсотків до уточненого плану.

Надходження від орендної плати з фізичних осіб складають 101,8 відсоток від уточненого плану ( план з урахуванням змін 40827 гривень, надійшло 41547 гривень).

Надходження транспортного податку з юридичних осіб складають 12352 гривни при плані 12152 гривни. Виконання становить 101,6 відсотків до уточненого плану.

**Єдиний податок**

Затверджений обсяг єдиного податку на звітний період 494698 гривень,фактично надійшло 494892 гривни або 100,03 відсотків до уточненого плану.

Найбільшу питому вагу в єдиному податку займають надходження з сільськогосподарських підприємств (уточнений план 367720 гривень перевиконання складає 184 гривни до уточненого плану).

Єдиного податку з юридичних осіб надійшло 1201 гривна , з фізичних осіб 125787 гривень.

**Неподаткові надходження**

До загального фонду бюджету в 1 кварталі 2019 року надійшло неподаткових надходжень в сумі 34303 гривни, з них адміністративні збори - 5444 гривень,інші надходження - 28859 гривень, адміністративний збір за державну реєстрацію прав на нерухоме майно надійшло 27270 гривень, адмін. штрафи - 5440 гривень. Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету – 4,42 гривни.

Державного мита надійшло за звітний період в сумі 1589 гривень. З них державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування в сумі 22 гривни ,  державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документу - 1567 гривень та державне мито, пов’язане з видачею та оформленням закордонних паспортів(посвідок) та паспортів громадян України – 8542 гривни.

**Спеціальний фонд**

До спеціального фонду бюджету сільської ради за відповідний період надійшли кошти в сумі 132059 гривень. З них власні надходження бюджетних установ в сумі 119885 гривень, екологічний податок - 3174 гривни , надходження в цільові фонди-9000 гривень.

**Міжбюджетні трансферти**

Міжбюджетні трансферти, що передаються з державного та обласного бюджету до бюджету Мостівської сільської ради,і є складовою доходної частини бюджету у звітному періоді, визначені відповідно до закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» та рішеннями обласної ради.

**Загальний обсяг міжбюджетних трансфертів, що надано із державного бюджету до бюджету Мостівської сільської ради у звітному періоді становить 3733123 гривни. В тому числі**:

- освітня субвенція з державного бюджету одержана в сумі 2759400 гривень,

- медична субвенція з державного бюджету одержана в сумі 606400 гривень.

**Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевих бюджетів всього 360000 гривень. З них :**

* дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету – 360000 гривень.

**Загальний обсяг субвенцій з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам складає 7323 гривни. В тому числі:**

- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 7323 гривень.

**Розділ 2. Інформація про стан соціально-економічного розвитку Мостівської сільської ради**

На території Мостівської сільської ради знаходиться п'ятнадцять населених пунктів. Обслуговує населення Мостівської сільської ради 3 відділення зв’язку, 2 Фапи, Мостівська Амбулаторія загальної практики сімейної медицини, дві школи I-IIступенів та дві школи I-III ступенів, знаходяться в селах Мостове, Олександрівка, Суха Балка та Лідіївка. На території ради знаходиться сільський клуб в селі Суха Балка, та два сільських будинки культури в селах Мостовому та Лідіївка.

Основна галузь за обсягами виробництва продукції сільськогосподарського призначення та зайнятості населення – сільське господарство.

Загальна площа сільськогосподарських угідь Мостівської сільської ради складає 113676,80 га, з них ріллі-15768,6 га

У населених пунктах є сільськогосподарські підприємства: в с.Мостовому- СПРаТ Україна,ТОВ ім.Б.Хмельницького, с.Лідіївка - ДП «Лідіївське ТОВ СП «Нібулон», с.Суха Балка - ТОВ «Злагода, с Ізбашівка-ТОВ «Зоря-Агро, а також є селянські - фермерські господарства.

Усі підприємства є виробниками сільськогосподарської продукції, СПРаТ Україна та ТОВ ім. Б.Хмельницького спеціалізуються виробництвом м’яса та молока, а ДП «Лідіївське» спеціалізується як виробник насіння зернових, масляничних і технічних культур.

Найбільш рентабельним товаровиробником на території ради є ДП «Лідіївське» .У його користуванні знаходяться найкращі землі відповідно до оцінки земель сільськогосподарського призначення.

Підприємства ДП «Лідіївське» та ТОВ «Зоря-Агро» надають послуги по обробітку землі тому, що вони мають багато нової досконалої сільськогосподарської техніки.

**Розділ 3. Видатки та кредитування**

Обсяг видаткової частини бюджету Мостівської сільської ради за 1 квартал 2019 року затверджено ( з урахуванням дотації та субвенції з державного бюджету) в сумі 7597255 гривни,у тому числі 7559755 гривень - видатки загального фонду та 37500 гривень – видатки спеціального фонду. Касові видатки за звітний період складають 7433731 гривень, у тому числі касові видатки загального фонду – 7290931 гривна (96,44%), спеціального - 142800 гривень .

**Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне**

**забезпечення діяльності Мостівської сільської ради.**

На 1 квартал 2019 року для забезпечення виконання наданих законодавством повноважень Мостівській сільській раді затверджені видатки по загальному фонду в сумі 849226 гривень.

Штатним розписом на 2019 рік передбачено штатна чисельність 33 штатних одиниць. Фактично працювало у звітному періоді 30 ш.о. Видатки на оплату праці та нарахування виконані на 100 відсотків (уточнений план 644166 гривень, касові видатки 644163 гривни). Питома вага видатків на оплату праці та нарахування складає в загальній сумі видатків по загальному фонду бюджету ради 92 відсотки.

Для придбання канцелярських товарів та паперу за звітний період направлено кошти у сумі 16114 гривень. Для оплати послуг зі супроводу програмного забезпечення використано кошти в сумі 2858 гривень. На оплату послуг(крім комунальних)- 48780 гривень, з них на оплату електроенергії направлено 21580 гривень, для придбання вугілля направлено кошти в сумі 27200 гривень. Кредиторська заборгованість на звітну дату відсутня. Дебіторська заборгованість склалася на кінець звітного періоду в сумі 2083,91 гривна -це видатки майбутніх періодів – підписка періодичних видань.

**Освіта**

**КПК 0111010 «Дошкільна освіта»**

В бюджеті Мостівської сільської ради по загальному фонду на 1 квартал 2019 року заплановані кошти за бюджетною програмою «Дошкільна освіта» в сумі 577777 гривень, касові видатки 5777767 гривни. Виконання складає 100 відсотків до уточненого плану. За рахунок цих коштів утримувалось 3 установи: Мостівський, Сухобалківський та Лідіївський дошкільні заклади.

Касові видатки на заробітну плату виконані на 100 відсотків до уточненого плану (план з урахуванням змін 495207 гривень, касові видатки 495206 гривень).

На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в звітному періоді направлено 5800 гривень. За ці кошти було проведено закупівлю господарських товарів для закладів дошкільної освіти .

Видатки на продукти харчування по загальному фонду виконані на 99,99 відсотків. В грошововому виразі це складає 12719 гривень,при уточненому плані 12720 гривень. Оплату послуг(крім комунальних ) здійснено на 742 гривни (план 750 гривень) .

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв направлено всього -63300 гривень. За електроенергію сплачено 56500 гривень, на придбання вугілля направлено 6800 гривень.

По спеціальному фонду на харчування направлено 37334 гривни.

Кредиторська заборгованість на звітну дату відсутня. Дебіторська заборгованість склалася на кінець звітного періоду в сумі 945 гривень - це видатки майбутніх періодів – підписка періодичних видань.

**КПК 0611020 “Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами ( в т.ч. школою-дитячим садком,інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами”.**

Протягом 1 кварталу 2019 року навчальний процес в громаді здійснювало 4 загальноосвітніх навчальних заклади, з них:

* неповних середніх – 2
* середніх – 2, з яких одна школа - дитячий садок (Мостівський НВК "ЗЗСО І-ІІІ ступенів-ЗДО-Центр дитячої та юнацької творчості")
* Кількість класів у цих закладах на кінець року становить 38 , в тому числі:
  + 1-4 класи (комплекти) – 17;
  + 5-9 класи – 17;
  + 10-11 класи – 4;

Кількість учнів у класах на кінець звітного періоду складає 460 чоловік, з них: в 1-4 класах – 187 , 5-9 класах – 222, в 10-11 класах – 51 учень. Також в навчальних закладах функціонують дошкільні підрозділи НВК в який налічує 3 групи чисельністю 57 вихованців. Середня наповнюваність класів по громаді за звітний період склала 12,1 учнів на клас.

На кінець звітного періоду функціонує 3 групи продовженого дня, які відвідують 85 учнів. В громаді за звітний період наявні учні, які відповідно до рішення ПМПК та висновків Інклюзивно-ресурсного центру підлягають навчанню за індивідуальною формою чисельність станом на 01.04.2019 року становить 27 учнів. Також станом на 01.04.2019 року на території громади налічується:

* 2 дітей інвалідів з яких 2 навчаються в 1-4 класах;
* 11 дітей сиріт та позбавлених батьківського піклування, з яких 6 навчаються у 1-4 класах;
* 82 учні з багатодітних та малозабезпечених сімей, з яких 35 навчається у 1-4 класах.

Фонд оплати праці працівників з нарахуванням загальноосвітніх закладів за звітний період склав 2978137 гривень .

На протязі 1 кварталу 2019 року в загальноосвітніх начальних закладах організовувалося харчування 234 дітей, з них: учні 1-4 класів – 152 чол., учні пільгової категорії 82 чол. Фактична кількість діто-днів за 1 квартал 2019 року, на харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів склала 13,4 тис. діто-днів. Видатки на харчування склали 80964 гривни .

По кекв 2240 «оплата послуг(крім комунальних)» касові видатки склалися в сумі 50067 гривень.

По спеціальному фонду за 1 квартал 2019 року використано кошти в сумі 105466 гривень .З них на придбання предметів, матеріалів - 2774 гривни, продукти харчування – 76229 гривень , оплата послуг (крім комунальних) – 379 гривень , оплата електроенергії -7984гривни , Інші поточні видатки 18100 гривень.

**КПК 0611090 «Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»**

На утримання закладу у 1 кварталі 2019 року витрачено кошти у сумі 56898 гривень ( план 56910 гривень) , з них на оплату праці з нарахуванням -56898 гривень.

**КПК 0611150 “ Методична робота”**

У відділі освіти функціонує методичний кабінет який налічує 2 одиниці штатного персоналу. Касові видатки на їх утримання за 1 квартал 2019 року проведені в сумі 39990 гривень. Касові видатки на оплату праці та нарахування - 39990 гривень.

Кредиторська та дебіторська заборгованість на звітну дату відсутня.

**КПК 0611161 “Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти ”**

Заклади освіти громади в яких відсутня самостійна бухгалтерія обслуговує централізована бухгалтерія відділу освіти, в якій налічується 4 ставки спеціалістів. План з урахуванням змін на утримання централізованої бухгалтерії склався в сумі 66860 гривень, касові видатки 65964 гривни. Фонд оплати праці працівників централізованої бухгалтерії та нарахування склав 65964 гривни.

**КПК 0611162 “Інші освітні програми”**

В звітному періоді підвіз здійснювали 3 шкільних автобуси, загалом підвозилося 168 чоловік, з них: 132 – учні загальноосвітніх навчальних закладів, 27 – вихованці дошкільних навчальних закладів та 9 вчителів. Загалом видатки на забезпечення підвозу склали 64090 гривень. Кошти витрачено на придбання бензину, дизельного пального, моторного мастила для шкільних автобусів та запасних частин.

**КПК 0113210 «Організація та проведення громадських**

**робіт»**

У 1 кварталі 2019 року на «Організацію та проведення громадських робіт» кошти не затверджувались.

**КПК 0113242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»**

За 1 квартал 2019 року по програмі «Турбота» виконання бюджету складає 100 відсотків до уточненого плану (план з урахуванням змін 20600 гривень, касові видатки 20600 гривень . Кошти направлено на слідуючі заходи :

* надання одноразової матеріальної допомоги малозабезпеченим сім’ям,одноразової матеріальної допомоги сім’ям військовослужбовців, або мобілізованим, що знаходяться в АТО-6500 гривень (допомога надана 15 особам);
* придбання квітів до святкових дат, квіткових корзин та вінків -14100 гривень.

**КПК О114030 «Забезпечення діяльності бібліотек»**

По галузі утримується 1,5 ставки завідуючих бібліотеками витрати за 1 квартал 2019 року складають 22894 гривни 100 відсотків до плану . Видатки використано на заробітну плату з нарахуваннями .

**КПК О114060 «Палаци і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу»**

По галузі «Культура» утримується 3 установи: Мостівський будинок культури, та два сільських клуба Олександрівський та Сухобалківський.

Касові видатки за звітний період склалися в сумі 105674 гривень, що становить 99,9 відсотків до уточненого плану. З них фонд оплати праці та нарахування складають 93074 гривень, оплата електроенергії -12600 гривень, Штатні одиниці по закладах культури становлять 7 ш.о. З них 2,75 керівні працівники, 2 ш.о. спеціалістів та 2,25 ш.о. обслуговуючого та технічного персоналу.

Кредиторська та дебіторська заборгованість на звітну дату відсутня.

**КПК 0114082 «Інші заходи в галузі культури»**

Кошти за 1 квартал 2019 року по галузі не планувались і не використовувались.

**КПК 0116013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства»**

За відповідний період по бюджетній програмі заплановані видатки на утримання водія та водоката. Фонд оплати праці за звітний період склався в сумі 25038 гривень, нарахування на заробітну плату-5508 гривень. По кекв 2210 «предмети, матеріали,обладнання та інвентар» направлено 37669 гривень, на придбання ПММ, придбання запасних частин для автомобіля та інші видатки.

**КПК 0116030 «Благоустрій міст, сіл,селищ»**

Всього по благоустрою сіл утримується штатна чисельність 9,5 ш.о. З них по с.Мостове -4 ш.о., с.Суха Балка -4,5 ш.о., с. Олександрівка 1 ш.о. Касові видатки по заробітній платі та нарахуваннях склали 152043 гривни, на оплату послуг використано кошти - 99869 гривень (вивезення побутового сміття з центру села, дитячих садків, та по вулицях сіл, ліквідація стихійних сміттєзвалищ, знищення бур’янів та порослі на околицях сіл).

Проведено видатки на оплату електроенергії за зовнішнє освітлення території сіл на суму 29733 гривни.

**КПК 0117691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади»**

Кошти цільового фонду у 1 кварталі 2019 року не використовувались.

**КПК 0118130 «Забезпечення діяльності місцевої пожежної**

**Охорони»**

План з урахуванням змін за 1 квартал 2019 року по наданню поточних трансфертів підприємству «Загін сільської пожежної охорони» становить 221050 гривень, касові видатки склалися в сумі 194571 гривна. Виконання 88,2 відсотків. По суті платежу фінансувалася заробітна плата та нарахування на неї. Утримувалось 9 ш.о.

**КПК 0118700 «Резервний фонд»**

Кошти резервного фонду у звітному періоді не використовувались.

**Міжбюджетні трансферти**

В бюджеті загального фонду передбачені та профінансовані слідуючі міжбюджетні трансферти:

КПК 0119130 «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» - 170697 гривень;

КПК 0119410 «Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров’я за рахунок коштів медичної субвенції» - 606400 гривень;

КПК 0119770 «Інші субвенції з місцевого бюджету » - 177235 гривень;

Мостівський сільський голова Н.В.Бабанська