

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО ПРОЄКТУ БЮДЖЕТУ ТУПИЧІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ НА 2022 РІК

Загальні особливості формування показників місцевого бюджету на 2022 рік

Інформація про соціально-економічний розвиток територіальної громади

Упродовж 2021 року виконавчими органами сільської ради спільно із суб'єктами підприємницької діяльності проводилася цілеспрямована робота для забезпечення економічного та соціального розвитку Тупичівської сільської ради.

З 01 січня 2021 року на території Тупичівської сільської ради працює КУ «Центр надання соціальних послуг» Тупичівської сільської ради.

У 2021 році обласному бюджету Чернігівської області Тупичівською сільською радою була виділена інша субвенція з місцевого бюджету на співфінансування заходів з придбання шкільного автобусу для підвозу учнів до опорного закладу КЗ «Тупичівський ліцей» Тупичівської сільської ради, співфінансування заходів з придбання ноутбуків для проведення дистанційного навчання в кількості 9 штук.

Напротязі 2021 року було проведено ремонт зали для засідань Тупичівської сільської ради за кошти місцевого бюджету.

04 грудня 2020 року рішенням першої сесії восьмого скликання депутатами Тупичівської сільської ради було прийнято рішення про затвердження Протоколу «Про співробітництво між Тупичівською сільською радою та Глобал Ком'юнітіз, виконавцем Програми «Децентралізація Приносить Кращі Результати та Ефективність» (DOBRE), щодо виконання Програми в Україні».

Завдяки міжнародній підтримці в рамках Програми DOBRE USAID «Децентралізація» у 2021 році було облаштовано залу для засідань органів місцевого самоврядування Тупичівської територіальної громади, передано планшети програмного комплексу з метою проведення опитування громадян щодо якості послуг.

Завдяки фінансовій підтримці Програми DOBRE USAID «Децентралізація» було реалізовано проекти:

- «Активна, спортивна та здорова громада» - впровадження та розбудова мережі спортивних майданчиків на території Тупичівської сільської територіальної громади із забезпеченням залучення широкого кола громадськості»;
- «Соціальний велосипед» - було придбано 16 велосипедів, 5 велопарковок, та 16 велозамків;
- «Відкриття танцювального центру на базі КЗ «Вихвостівський БК» - закуплено та встановлено 3 вікна, дзеркала для танцювальної зали, степ платформи (інвентар для заняття степ – аеробікою та інших танцювальних вправ).

Проект бюджету на 2022 рік сформовано з урахуванням перспективного плану формування територій громад, з урахуванням змін, внесених до

Бюджетного та Податкового кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин. Показники соціальних стандартів та обсяги трансфертів з державного бюджету які враховано в проекті державного бюджету на 2022 рік, що схвалений Кабінетом Міністрів України у другому читанні є основою для розрахунку показників сільського бюджету (в т. ч. розміри соціальних стандартів).

Відповідно до пункту 18 Прикінцевих та Перехідних положень Бюджетного кодексу України бюджет Тупичівської сільської територіальної громади на 2022 рік сформовано із застосуванням програмно-цільового методу.

Прогноз показників сільського бюджету за основними видами доходів та видатків на 2022 рік

При прогнозуванні дохідної частини місцевого бюджету враховано фактичне виконання доходів за 2020 рік та очікуване виконання за 2021 рік.

Загальний обсяг доходів місцевого бюджету на 2022 рік передбачається в обсязі 42 857 100,00 гривень, у тому числі обсяг доходів загального фонду у сумі 42 537 100,00 гривень та спеціального фонду бюджету у сумі 320 000,00 гривень.

Обсяг ресурсу загального фонду місцевого бюджету на 2022 рік прогнозується в сумі 42 537 100,00 гривень, із них: базова дотація у сумі 28 800,00 гривень, освітньої субвенції – 13 742 800,00 гривень; інші субвенції з обласного бюджету – 5500,00 гривень; власні податки, збори та інші доходи у сумі 28 760 000,00 гривень.

Податок на доходи фізичних осіб продовжує залишатися основним джерелом доходів місцевого бюджету, питома вага його в доходах загального фонду (без трансфертів) майже 68 відсотків. Згідно із Бюджетним кодексом України норматив зарахування до місцевого бюджету податку на доходи фізичних осіб становить **60,0 %** від загального обсягу надходжень, що справляється на території громади.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік визначений з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб. До місцевого бюджету планується одержати податку на доходи фізичних осіб в сумі 19 526 800,00 грн., а саме:

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати в сумі 16 193 800,00 грн.;

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата в сумі 3 280 000,00 грн.;

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування в сумі 53 000,00 грн.

Основними чинниками, які впливають на надходження податку на доходи фізичних осіб, є:

- застосуванням єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
- ріст фонду оплати праці у зв'язку із встановленням мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року у розмірі 6500,00 грн. та зростанням середньомісячної заробітної плати.

Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів :

У складі плати враховано:

рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування – 1 260 000,00 грн.

Об'єктом оподаткування є деревина, заготовлена в порядку рубок під час поліпшення та оздоровлення лісів. Відповідно до внесених змін до ст. 64 Бюджетного кодексу України з 01.01.2019 року 37 % рентної плати надходить до бюджетів ОТГ;

рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)– 630 000,00 грн.

Об'єктом оподаткування є деревина, та другорядні лісові матеріали, побічні лісові користування. Ставки збору застосовуються згідно статті 331 Податкового кодексу України (зі змінами).

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів – 192 000,000 грн. який розраховано щодо фактичних надходжень за 2020 рік, та прогнозованих надходжень 2021 року.

Місцеві податки

При прогнозуванні надходжень місцевих податків і зборів на 2022 рік враховані зміни до Податкового кодексу України, враховано рішення 27 сесії 7 скликання від 17.06.2020 року «Про продовження терміну дії рішення 17 сесії 7 скликання «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Тупичівської сільської ради на 2020 рік від 26.06.2019 р.»».

У складі податків та зборів:

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки визначено у сумі – 98 000,00 грн. Розрахунок суми податку на 2022 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб з урахуванням площі об'єктів і визначений на прогнозних надходженнях 2021 року, та росту мінімальної заробітної плати

-нежитлова нерухомість – 98 000,00 грн., у т.ч.

- фізичні особи – 6 000,00 грн.;
- юридичні особи – 92 000,00 грн.

Плата за землю прогнозується у загальній сумі 4 669 000,00 грн.

Розрахунок здійснено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати, зокрема:

-земельний податок – 548 000,00 грн., що сплачується:

- юридичними особами – 228 000,00 грн.;
- фізичними особами – 320 000,00 грн.;

-орендна плата – 4 121 000,00 грн., що сплачується:

- юридичними особами – 3 960 000,00 грн.;
- фізичними особами – 161 000,00 грн.

Єдиний податок

Враховуючи динаміку фактичних надходжень попередніх років, а також збільшення прожиткового мінімуму на одну працездатну особу та мінімальної зарплати з 01.01.2022 року, суму надходжень єдиного податку на 2022 рік визначено в сумі 2 380 000,00 грн.

Розрахунок проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб, зокрема:

- юридичні особи – 45 000,00 грн.;
- фізичні особи – 535 000,00 грн.
- єдиний податок з с/г товаровиробників - 1 800 000,00 грн..

Плати за надання **адміністративних послуг** до сільського бюджету планується отримати - 3 000,00 грн.

По результатах аналізу **інших надходжень** попередніх періодів прогнозується, що до загального фонду сільського бюджету надійде інших надходжень у сумі 1 200,00 грн.

Обсяг **надходжень до спеціального фонду (без трансфертів) місцевого бюджету** на 2022 рік визначений у сумі 320 000,00 грн. Джерелом надходжень до спеціального фонду місцевого бюджету є власні надходження бюджетних установ та плата за оренду майна бюджетних установ.

Офіційні трансферти

Проектом державного бюджету на 2022 рік до місцевого бюджету передбачаються офіційні трансферти, з них:

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам- 13 742 800,00 грн.
- базова дотація - 28 800,00 грн.
- інші субвенції з місцевого бюджету – 5 500,00 грн.

ВИДАТКИ СІЛЬСЬКОГО БЮДЖЕТУ

ГОЛОВНИЙ РОЗПОРЯДНИК ТУПИЧІВСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА

Розрахунок видатків місцевого бюджету здійснено на основі Бюджетного кодексу України зі змінами, згідно проекту державного бюджету на 2022 рік, що схвалений Кабінетом Міністрів України у першому читанні, з врахуванням міжбюджетних трансфертів з державного бюджету:

- розміру мінімальної заробітної 6 500,00 гривні (в середньому до 2021 року зросте на 9,2%.);

З метою збалансування місцевого бюджету та упорядкування сфери видатків, що є основним завданням бюджетної політики на 2022 рік, виходячи із обмежених можливостей ресурсної частини бюджету, видаткова частина проекту місцевого бюджету спрямована на вкрай нагальні потреби. Згідно норм Бюджетного кодексу України у першочерговому порядку забезпечується

потреба в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати та забезпечення потреби в коштах на оплату електричної та теплової енергії, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Загальний обсяг видатків місцевого бюджету з трансфертами передбачається в обсязі 42 857 100,00 грн, у тому числі обсяг видатків загального фонду у сумі 42 537 100,00 грн та видатків спеціального фонду бюджету – 320 000,00 грн..

ОРГАНИ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності сільської ради (0150).

На утримання забезпечення адміністративної діяльності сільської ради на 2022 рік передбачаються видатки загального фонду у сумі **10 865 500,00** грн. в тому числі на оплату праці в сумі 6 300 000,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 1 670 500,00 грн., на видатки для забезпечення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги - 900 000,00 грн., видатки на відрядження – 60 000,00 грн., інші поточні видатки в сумі 1 935 000,00 грн.

ОСВІТА

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (1021) - за рахунок місцевого бюджету

Видатки на утримання закладів освіти по загальному фонду включають видатки на утримання 3 шкіл.

Видатки загального фонду на утримання установ передбачаються в сумі **5 083 800,00** грн., в тому числі на оплату праці непедагогічних працівників в сумі 2 094 500,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 508 500,00 грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються видатки в сумі 785 000,00 грн., на харчування передбачаються видатки в сумі 900 000,00 грн з них на заходи з оздоровлення та відпочинку дітей у пришкільних таборах планується направити з загального фонду 100 000,00 грн., видатки на відрядження в сумі 12 000,00 грн., на оплату медикаментів 12 000,00 грн., та інші поточні видатки в сумі 772 000,00 грн.

По закладах освіти діє «Програма забезпечення пожежної безпеки у закладах освіти Тупичівської сільської ради на 2020 -2023 рр.» і передбачено видатків у сумі 7 000,00 грн.

Проектом програми «Шкільний автобус» на 2021-2023 роки передбачено коштів у сумі 450 000,00 грн.

За спеціальним фондом бюджету на галузь освіта заплановано видатки за рахунок власних надходжень установ у сумі **100 000,00** грн.

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (1031) - за рахунок освітньої субвенції

У 2022 році зберігається підхід до використання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам лише на оплату праці педагогічних працівників. Обсяг освітньої субвенції складає **13 742 800,00** грн. На оплату праці 10 878 660,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 2 864 140,00 грн.

Надання дошкільної освіти (1010)

Видатки на утримання закладів дошкільної освіти по загальному фонду включають видатки на утримання 3 дитячих садків.

Видатки загального фонду на утримання закладів дошкільної освіти передбачається в сумі **3 835 650,00** грн. В тому числі на оплату праці в сумі 2 320 000,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 547 000,00 грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 530 000,00 грн., на харчування дітей передбачено 330 000,00 грн., на оплату медикаментів передбачено в сумі 6 000,00 грн., та інші поточні видатки у сумі 102 650,00 грн.

По закладах дошкільної освіти діє «Програма забезпечення пожежної безпеки у закладах освіти Тупичівської сільської ради на 2020 – 2023 роки» і передбачені кошти на 2022 рік в сумі 3 000,00 грн.

За спеціальним фондом бюджету на галузь дошкільна освіта заплановані видатки на харчування за рахунок власних надходжень установ у сумі 85 000,00 грн.

ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих (2145).

На оплату медичних препаратів онкологічним хворим буде спрямовано з місцевого бюджету згідно проекту програми «Соціальна програма з онкологічними захворюваннями на 2022 рік» у сумі 24 000,00 грн.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку (3032)

На надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку по загальному фонду бюджету передбачено видатків в сумі 24 000,00 грн.

Для надання цих пільг діє «Програма фінансового забезпечення компенсаційних виплат за надання пільг з оплати послуг зв'язку та встановлення квартирних телефонів на 2021 – 2025 роки.»

Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (3050)

На здійснення фінансування пільгового медичного обслуговування надано іншу субвенцію з обласного бюджету Чернігівської області на 2022 рік в сумі 5 500,00 грн.

Утримання клубів для підлітків за місцем проживання (3132)

На функціонування клубу для підлітків по загальному фонду передбачено видатків в сумі **1 424 450,00** грн., в тому числі на оплату праці в сумі 1 025 000,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 285 000,00 грн., на оплату комунальних послуг на енергоносіїв 51 000,00 грн., та інші поточні видатки у сумі 63 450,00 грн.

По закладу позашкільної освіти діє «Програма забезпечення пожежної безпеки Комунального закладу позашкільної освіти «підлітковий клуб» «Сучасник» Тупичівської сільської ради на 2020 -2023 рр.» на 2022 рік передбачено в сумі 4 000,00 грн.

Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги (3160)

Для забезпечення фінансування для надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги по загальному фонду передбачено видатків в сумі 192 000,00 грн.

Проектом «Програми надання соціальних послуг особам, які потребують сторонньої допомоги в Тупичівській сільській територіальній громаді» передбачено видатків 192 000,00 грн.

Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення (3242)

У 2022 році з метою соціального захисту окремих категорій громадян передбачається фінансування заходів на суму **174 000,00** грн., з них на :

- 1) програму про надання одноразової матеріальної допомоги учасникам АТО, ООС, постраждалим учасникам АТО, ООС та членам загиблих під час здійснення АТО,ООС, та тимчасово переміщеним особам-жителям сіл Тупичівської сільської ради на 2022 рік в сумі 15 000,00 грн.
- 2) програма соціального захисту окремих категорій населення на 2022 роки в сумі 143 000,00 грн.
- 3) програма відшкодування вартості проїзду хворих хронічною нирковою недостатністю на 2021 – 2023 роки, з них на 2022 рік в сумі 16 000,00

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення (3241)

У 2021 році розпочала свою діяльність Комунальна установа «Центр надання соціальних послуг» Тупичівської сільської ради і передбачувані видатки на утримання КУ Центр надання соціальних послуг» у 2022 році становлять **1 914 000,00** грн. В тому числі на оплату праці в сумі 1 544 200,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 339 800,00 грн., інші поточні видатки у сумі 30 000,00 грн.

КУЛЬТУРА

Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів (4060)

На утримання 1 сільського будинку культури та 5 філій сільських будинків культури по загальному фонду передбачено видатків в сумі 1 769 000,00 грн., з них на оплату праці в сумі 1 000 000,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 260 000,00 грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено видатків в сумі 385 000,00 грн та інші поточні видатки у сумі 124 000,00 грн.

По закладах культури діє програма «Програма розвитку закладів культури Тупичівської сільської ради на 2020 -2022 роки» кошти на 2022 в сумі 36 000,00 грн., з них: 18 000,00 грн. на покращення рівня матеріально – технічної бази та 18000,00 грн. на проведення поточного ремонту клубних закладів.

Спеціальний фонд

Передбачено кошти в сумі 9 000,00 грн., з них: 4 000,00 грн це платні послуги які надаються згідно з їх основною діяльністю та 5 000,00 грн. за оренду приміщень.

Забезпечення діяльності бібліотек (4030).

На утримання 1 сільської бібліотеки та 6 бібліотек - філій передбачається видатків по загальному фонду сільського бюджету на суму 761 000,00 грн. , в тому числі: на оплату праці в сумі 575 000,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 140 000,00 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг в сумі 16000,00 грн. та інші поточні видатки у сумі 30 000,00 грн.

По закладах діє програмі «Програма розвитку закладів культури Тупичівської сільської ради на 2020 – 2022 роки» на 2022 рік кошти в сумі 10 000,00 грн., з них: 5 000,00 грн покращення рівня матеріально – технічної бази та 5 000 для проведення поточного ремонту.

Забезпечення діяльності музеїв і виставок (4040)

На утримання народного музею Тупичівської сільської ради передбачені видатки на 2022 рік по загальному фонду бюджету в сумі 54 000,00 грн. В тому числі на оплату праці в сумі 30 000,00 грн., на сплату нарахувань на оплату праці в сумі 6 600,00 грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 12 000,00 грн., на інші поточні видатки в сумі 5 000,00 грн.

ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ

Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту (5011)

На проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту по загальному фонду бюджету передбачені видатки на 2022 рік в сумі 20 000,00 грн.

Для здійснення видатків для проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту діє «Програма розвитку футболу на території Тупичівської сільської ради на 2022 рік»

Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з неолімпійських видів спорту (5012)

На проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з неолімпійських видів спорту по загальному фонду бюджету передбачені видатки на 2022 рік в сумі 20 000,00 грн.

Для здійснення видатків для проведення навчально – тренувальних зборів і змагань з неолімпійських видів спорту буде діяти «Програма розвитку фізичної культури та спорту на території Тупичівської сільської ради на 2022 – 2024 роки»

БЛАГОУСТРІЙ

Організація благоустрою населених пунктів (6030)

Проектом бюджету на 2022 рік по програмі «Програма благоустрою населених пунктів Тупичівської сільської ради» на 2022 рік передбачаються видатки по загальному фонду на суму 900 000,00 грн.:

для передачі трансфертів комунальному підприємству «Атлант» за виконання робіт по організації благоустрою сіл в сумі 585 000,00 грн.,

на оплату електроенергії за вуличне освітлення в сумі 285 000,00 грн.

інші поточні видатки в сумі 30 000,00 грн

Спеціальний фонд :

Передбачено видатки в сумі 4 000,00 грн. – плата за оренду.

Здійснення заходів із землеустрою (7130)

На здійснення заходів із землеустрою передбачені видатки в бюджеті в сумі 200 900,00 грн.

Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха(8110)

Видатки на ліквідацію надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха передбачені в сумі 72 000,00 грн. з них:

- 1) проект програми із запобігання надзвичайним ситуаціям та ліквідації їх наслідків на 2022 рік в сумі 72 000,00 грн.

Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони (8130)

На забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони у складі КП «Атлант» Тупичівської сільської ради у 2022 року у бюджеті передбачені видатки в сумі 446 000,00 грн на оплату праці з нарахуваннями, закупівлю дизпалива та інші предмети та матеріали для безперебійної роботи пожежної охорони.

**ГОЛОВНИЙ РОЗПОРЯДНИК –
ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ ТУПИЧІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ**

**Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві),
селищах, селах, територіальних громадах (0160)**

На забезпечення діяльності фінансового відділу Тупичівської сільської ради по загальному фонду бюджету на 2022 рік передбачено видатки в сумі 968 500,00 грн., з них: на оплату праці - 440 000,00 грн., на нарахування на оплату праці – 119 500,00грн., на оплату комунальних послуг – 184 000,00грн., на оплату послуг з програмного забезпечення та інших послуг – 55 000,00грн., Інші поточні видатки – 30 000,00 грн., видатки зі сплати податкових, неподаткових та інших платежів на безповоротній основі (включаючи плату за адміністративні послуги) – 140 000,00грн.

Інші субвенції з місцевого бюджету(9770)

Видатки на інші субвенції з місцевого бюджету на 2022 рік передбачені в сумі 40 000,00 грн., з них:

- 40 000,00грн. видатки на дольове співфінансування архіву Городнянської міської ради;

Сільський голова

Лариса ШОВКОВА