

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту рішення сільської ради “Про бюджет Михайлівської сільської ради на 2021 рік”

Рішення сільської ради “Про бюджет Михайлівської сільської ради на 2021 рік” підготовлено відповідно до Основних напрямків бюджетної політики на 2019 – 2021 роки, схвалених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 квітня 2018 року № 315-р, Основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2021 – 2023 роки та Закону України „Про Державний бюджет України на 2021 рік”, положень Програми про соціально - економічний розвиток Михайлівської сільської ради на 2021 рік.

Рішення сформовано з урахуванням Типової форми рішення про місцевий бюджет, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 669 зі змінами, та кодуванням бюджетних програм, визначених наказом Міністерства фінансів України від 31.08.2018 № 729, наказів Міністерства фінансів України від 16.10.2020 № 620 та від 27.11.2020 №730 про затвердження змін до наказу Міністерства фінансів України від 14.01.2011р. № 11 «Про бюджетну класифікацію».

Фінансовий ресурс бюджету територіальної громади на 2021 рік сформовано з урахуванням змін, внесених до Податкового і Бюджетного кодексів України, Проекту Закону про Державний бюджет України на 2021 рік, на підставі Закону України від 16.04.2020 р. № 562-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо визначення територій та адміністративних центрів територіальних громад» та постанови Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 року № 728-р «Про визначення адміністративних центрів та затвердження територій територіальних громад Черкаської області» та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин та завдань, з урахуванням основних прогнозних показників.

Показники дохідної частини бюджету територіальної громади на 2021 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, а також із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України та з урахуванням змін до бюджетного та податкового законодавства.

У зв'язку з взаємовідносинами з державним бюджетом відповідно до ст. 18 Прикінцевих та перехідних положень установити, що сільська рада застосовує при складанні проєкту бюджетів ТГ на 2021 рік програмно-цільовий метод у бюджетному процесі.

Основний підхід застосований при формуванні сільського бюджету на 2021 рік – *перш* за все, це раціональне використання бюджетних коштів, підвищення ефективності видатків та концентрація їх на пріоритетних напрямках.

Пріоритетом у виконанні видаткової частини сільського бюджету у 2021 році залишається питання своєчасної виплати заробітної плати, проведення розрахунків за спожиті енергоносії та комунальні послуги, забезпечення соціальних виплат.

Соціально-економічний стан Михайлівської ОТГ за 11 місяців 2020 року (останні звітні дані)

На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 року № 728-р «Про визначення адміністративних центрів та затвердження територій територіальних громад Черкаської області» до складу Михайлівської територіальної громади Черкаської області входить 13 населених пунктів: Михайлівка, Ребедайлівка, Флярківка, Жаботин, Куликівка, Лубенці, Пляківка, Ревівка, Райгород, Ярове, селище Лісове, селище Сокирне та селище Грекове.

Адміністративно-територіальним центром Михайлівської територіальної громади є село Михайлівка, яке знаходиться на відстані 12 км до найближчої залізничної станції м. Кам'янка та 50 км до обласного центру м. Черкас.

Через територію сільської громади проходить автошлях Київ-Луганськ-Ізварине.

Відстань від адміністративного центру с. Михайлівка до населених пунктів ТГ: с.Ребедайлівка – 7 км, с.Флярківка – 4 км, с.Жаботин – 8 км, с.Куликівка – 16 км, с.Лубенці – 22 км, с.Ревівка – 18,3 км, с.Пляківка – 16,7 км, с.Райгород – 23 км, с.Ярове – 20 км, селище Грекове – 18 км, селище Сокирне - 14 км та селища Лісове – 10 км.

Територія громади складається з 4450 дворів і нараховує 6845 жителів.

Загальна площа території Михайлівської територіальної громади складає 23246 га. Основною структурно - планувальною одиницею населених пунктів є вулиці з одно- та двосторонніми забудовами. За функціональним призначенням територія громади поділяється на виробничу, сільськогосподарську та сільську місцевість.

На території громади під водними об'єктами зайнята площа – 77,93 га, ставки переважно передано в оренду для розведення риби.

Всі села громади електрифіковані та мають телефонний зв'язок, частина сіл газифіковані, мають централізоване водопостачання та місцеву каналізацію.

На більшій частині території громади вулиці не мають твердого покриття. Зелені насадження представлені лісами, парками, садками та присадибними ділянками.

Михайлівська ТГ характеризується наступними перевагами:

- сприятлива для сільськогосподарського виробництва структура земельних ресурсів;

- розвинена соціально-культурна сфера;

Загалом, у Михайлівській ТГ зареєстровано 35 юридичних осіб та 73 фізичних особи-підприємці Найбільшими з яких є:

ТОВ «Олімп» - вирощування зернових та технічних культур), бобових культур і насіння олійних культур а також надання послуг у рослинництві.

ТОВ «Нібулон» - вирощування зернових та технічних культур), бобових культур і насіння олійних культур а також надання послуг у рослинництві.

ТОВ «Асті» - вирощування зернових та технічних культур), бобових культур і насіння олійних культур а також надання послуг у рослинництві.

ПП «ВАТ Компані» - вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

ТОВ "КОМПАНІЯ "ТІСА-АГРО" - вирощування зернових та технічних культур, а також оптова торгівля зерном та надання послуг у рослинництві;

ТОВ "ІМПУЛЬС" - вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);

ТОВ "КОЛОС-08"- вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);

ТОВ "СТ "АГРОСВІТ" - вирощування зернових та технічних культур), бобових культур і насіння олійних культур а також надання послуг у рослинництві.

ТОВ "БК "ЕСКАДОР"- виробництво не металевих мінеральних виробів та багато інших.

ТОВ "СОНАТА-ОІЛ" – виробництво олії та рослинних жирів.

На території ОТГ функціонує 16 закладів торгівлі, 1 заклад громадського харчування- кафе-бар «Везувій» та 2 заклади побутового обслуговування населення (перукарня та шиномонтаж).

Діюча торговельна мережа та мережа надання послуг повністю задовольняє попит населення в товарах першої необхідності, крім того на території громади здійснюється виїзна торгівля.

З метою аналізу насичення споживчого ринку продуктами харчування та стабілізації цінової ситуації в громаді відділом бухгалтерського обліку, економічного розвитку та інвестицій Михайлівської сільської ради постійно проводяться моніторинги роздрібних цін на основні види продовольчих товарів.

Основним джерелом капітальних інвестицій є власні кошти підприємств та організацій. Власними коштами підприємства здійснюють будівництво нових та реконструкцію уже діючих виробничих будівель, закупають нове обладнання.

На території громади розташована місцева пожежна команда.

Згідно із статистичними даними станом на 01.12.2020 чисельність наявного населення Михайлівської територіальної громади становить 6845 осіб.

Основні прогностичні показники економічного і соціального розвитку Михайлівської сільської ради на 2021 рік

Головним завданням розвитку Михайлівської сільської ради на 2021 рік є забезпечення стабілізації економіки та зростання добробуту і підвищення якості життя населення за рахунок забезпечення позитивних структурних зрушень в економіці, покращення соціального добробуту громади та її економічного зростання.

Прогноз доходів бюджету об'єднаної територіальної громади на 2021 рік

До складу джерел доходів бюджету територіальної громади у 2021 році будуть зараховуватися податки і збори, передбачені статтею 64 Бюджетного кодексу України.

Прогностичні обсяги надходжень по кожному із визначених доходних джерел розраховані із їх реальної оцінки за попередні базові періоди та прогностичних показників економічного і соціального розвитку села на 2021 рік.

Дохідна частина прогнозу місцевих бюджетів на 2021 рік розроблена на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших

законодавчих актів із врахуванням децентралізації та поліпшення умов ведення бізнесу.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету на 2021 рік враховано: статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2020 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2020 рік та прогнозні на 2021 рік за I сценарієм, затверджені постановою КМУ від 15.05.2019 р. № 555;

- зміни податкового законодавства щодо індексації ставок, виражених у абсолютних значеннях;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2019 року та 11 місяців 2020 року.

Структура доходів бюджету територіальної громади на 2021 рік

Розрахунок доходів бюджету територіальної громади на 2021 рік здійснено відповідно до норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів з урахуванням проведення адміністративної реформи територіальних громад.

Основою для формування прогнозних показників доходу бюджету громади на 2021 рік стали розрахунки на основі фактичного виконання бюджету за 11 місяців 2020 рік.

За 11 місяців 2020 року до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло 14949,5 тис.грн. власних доходів, в тому числі податок та збори на доходи фізичних осіб – 8271,5 тис. грн., податку на майно – 233,0 тис. грн., єдиного податку – 2938,5 тис. грн. Виконання становить 101,27 відсотка до планових показників звітнього періоду з урахуванням внесених змін.

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за 11 місяців 2020 року надійшло доходів на суму 547,2 тис.грн., що складаються з екологічного податку в сумі 7,2 тис.грн., власних надходжень бюджетних установ в сумі 384,4 тис.грн. та цільових фондів (суми самооподаткування) - 6,7 тис. гривень.

Прогноз доходів бюджету територіальної громади на 2021 рік обраховано в сумі 25 648.414 тис. грн., у тому числі сума доходів:

- загального фонду – 24 891,414 тис. грн.;
- спеціального фонду – 944,0 тис. гривень.

Основними джерелами власних надходжень загального фонду є:

податок та збір на доходи фізичних осіб, розрахований в сумі 12 732,88 тис.грн., що становить 51% від прогнозного показника доходів загального фонду 2021 року;

податок на майно в сумі 6091,297 тис.грн., що становить 24,5% від прогнозного показника доходів загального фонду ;

єдиний податок – в сумі 5262,098 тис.грн., що становить 21,1% від прогнозного показника доходів загального фонду 2021 року.

Джерелом доходів спеціального фонду являються власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з бюджету територіальної громади. Їх обсяг на 2021 рік визначено в сумі 923,0 тис. грн.

тис. грн.

Всього доходи – 50 294,075			
Власн доходи 25 648,414		Міжбюджетні трансферти - 24 458,661	
Загальний фонд – 24891,414	Спеціальний фонд - 944,0	З державного бюджету – базова дотація 3 929,20	Дотації з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я 789,30
		З державного бюджету - Освітня субвенція 19 558,7	

Динаміка надходжень до бюджету територіальної громади протягом 2019-2020 років (без урахування міжбюджетних трансфертів), тис.грн.

Назва доходів	Факт 2019 року	Очікуване 2020 рік	Затверджено на 2021 рік	Відхилення затвердженого завдання на 2021 рік від очікуваного 2020 року	
				%	(+,-)
ПДФО у вигляді заробітної плати	4927,9	5165,0	6500,00	125,9	1335,0
ПДФО інших ніж заробітна плата	3363.1	2930,0	3000,0	102,4	70,0
ПДФО , що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	107.6	110	130,00	118,2	20,0
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	17.9	19,2	14,00	72,9	-5,2
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	369.5	350	260,00	74,3	-90,0
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	1515.3	1465	1200,00	81,9	-265,0
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання	68.2	67,5	100,00	148,2	32,5
Податок на нерухоме майно,	121.1	205	265,0	129,3	60,0

Земельний податок з юридичних осіб	183,7	126	310,00	246	184,0
Орендна плата з юридичних осіб	1499,3	1320	1500,00	113,6	180,0
Земельний податок з фізичних осіб	269,0	260	240,00	92,3	-20,0
Орендна плата з фізичних осіб	173,0	170	170,00	100	0
Єдиний податок	3478,4	3830	3400,00	88,78	88,8
Інші надходження	18	0,07	11,0	157,1	10,9

Прогнозні показники доходів бюджету територіальної громади на 2021 рік, у порівнянні із затвердженим на 2020 рік, збільшено на 1908,8 тис.грн., у тому числі:

- по загальному фонду – збільшується на 1522,2 тис. грн.;
- по спеціальному фонду – збільшується на 383,600 тис.гривень.

При визначенні обсягу ресурсу бюджету громади на 2021 рік буде враховано:

- зарахування до місцевих бюджетів 100 відсотків єдиного податку;
- підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (*тарифної ставки*) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
- зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;
- покращення умов оплати праці педагогічних працівників шкіл;
- інші зміни до законодавства, що впливають на показники місцевих бюджетів та міжбюджетних трансфертів.

Доходи загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів)

Прогнозний обсяг доходів загального фонду бюджету територіальної громади на 2021 рік розраховано в сумі 49350,075 тис. гривень.

До загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади у 2021 році будуть зараховуються також кошти від акцизного податку з реалізації підакцизних товарів, акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції), рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)

Податок та збір на доходи фізичних осіб

Враховуючи статтю 64 Бюджетного кодексу України до складу доходів загального фонду бюджету територіальних громад належить 60 відсотків податку на доходи фізичних осіб, що сплачується згідно з Податковим кодексом України на відповідній території.

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;

- допомога по тимчасовій непрацевдатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- винагорода за цивільно-правовими договорами.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

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

- 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 на громадян, за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працевдатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працевдатних осіб;
- легалізація виплати заробітної плати та інше.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб здійснено на підставі динаміки надходжень за попередні роки, враховуючи фінансові результати діяльності підприємств до оподаткування за 2020 рік та очікувані фінансові результати у 2021 році.

Рентна плата та плата за користування іншими природними ресурсами

Відповідно до ст. 256 Податкового кодексу (в редакції Закону України “Про внесення змін до податкового кодексу України” від № 2198-VIII від 09.11.2017) рентна плата справляється за спеціальне використання лісових ресурсів.

Розрахунок прогнозованої рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2021 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, тенденції платного відпуску деревини.

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

Відповідно до ст. 215 Податкового кодексу (в редакції Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень”) з 2016 року відповідно до рішення сесії сільської ради до бюджету ТГ надходитиме % від обсягу реалізації підакцизних товарів відповідно до ст. 213.1.9 Податкового кодексу.

Розрахунок прогнозу надходжень акцизного податку здійснено на підставі надходжень у 2019-2020 роках та Постанови КМУ від 09.11.2016 року № 828

«Про внесення змін до Постанови Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2008 р. № 957».

Акцизний податок з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 96, починаючи з 1 січня 2017 р. здійснюється розподіл частини (13,44%) акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального.

Місцеві податки

Відповідно до вимог, передбачених статтями 64 Бюджетного кодексу України (в редакції Закону України “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин” від 28.12.2014 № 79-VIII) до доходів загального фонду бюджету об’єднаної територіальної громади належать місцеві податки, які включають у себе податок на нерухоме майно, земельний податок, транспортний податок та єдиний податок. Розрахунок прогнозу надходжень місцевих податків здійснено на підставі динаміки надходжень за попередні роки та затверджених ставок по податках рішенням сесії сільської ради.

Податок на майно

Розрахунок прогнозованої суми податку на майно, зокрема, *плати за землю* на 2021 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки комунальної власності.

Прогнозний показник податку на майно (*плата за землю*) до місцевих бюджетів на 2021 рік становить 5 803,657 тис. гривень.

Розрахунок прогнозованої суми податку на майно (*податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*) на 2021 рік становить 265,64 тис. гривень.

Єдиний податок

Згідно внесених змін до статті 64 Бюджетного кодексу України (в редакції Закону України “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин” від 28.12.2014 № 79-VIII) єдиний податок в 2021 році зараховується до доходів загального фонду бюджету.

Прогнозована сума єдиного податку на 2021 рік становить 5262,098 тис. гривень

У 2021 році фіксовані ставки єдиного податку встановлюються для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

1) для першої групи платників єдиного податку - 10 відсотків розміру прожиткового розміру;

2) для другої групи платників єдиного податку – 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

3) відсоткова ставка єдиного податку для платників третьої групи встановлюється у розмірі:

- 3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість згідно з Податковим кодексом;

- 5 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

ДОХОДИ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ та екологічний податок.

Прогнозна сума власних надходжень на 2021 рік становить 923,0 тис.грн., а саме:

700,0 тис.грн. - батьківська плата за харчування дітей;

187,00 тис.грн. - надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності;

36,0 тис.грн. - плата за оренду майна бюджетних установ.

Крім того доходами спеціального фонду ради являються «Цільові фонди (надходження сум самооподаткування від населення громади) - 15,0 тис. гривень.

Прогнозна сума екологічного податку на 2021 рік становить 6,0 тис. гривень.

Міжбюджетні трансферти

У 2021 році у бюджеті територіальної громади передбачено 23487,90 тис.грн. міжбюджетних трансфертів з державного бюджету та 970,761 тис.грн. з обласного бюджету

З урахуванням змін до Бюджетного кодексу України систему балансування замінено системою бюджетного вирівнювання, яка передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя.

У 2021 році планується надходження субвенції з державного бюджету у сумі 23 487,90 тис.грн., в т.ч.:

- освітня субвенція в сумі 19 558,7 тис.грн., обсяг якої визначено на основі нової формули, виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя в умовах 2021 року;
- базова дотація в сумі 3 929,20 тис.гривень.

Крім того, заплановано надходження трансфертів з обласного бюджету місцевим бюджетам:

додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 789,30 тис.грн.;

субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (в т.ч. лікування хворих на цукровий діабет інсуліном) - 135 67 тис.гр рідній ;

субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенцій з державного бюджету (в т.ч. видатки споживання) 4.784 тис.грн.;

інші субвенції з місцевого бюджету:

відшкодування витрат на медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи - 34,896 тис.грн.;

компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, поховання учасників БД та осіб з інвалідністю внаслідок війни - 6.111 тис.гривень.

ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ

При формуванні видаткової частини бюджету територіальної громади враховані: проект Закон України "Про Державний бюджет України на 2021 рік" , зміни до Бюджетного кодексу України, інших законодавчих актів

При цьому застосовані нові механізми проведення видатків на функціонування галузей бюджетної сфери.

Враховуючи нові норми бюджетного законодавства, вимоги Уряду щодо посилення відповідальності місцевих органів влади за формуванням і використанням фінансових ресурсів, проект бюджету територіальної громади складений з урахуванням необхідності проведення розпорядниками коштів реальних заходів у частині оптимізації бюджетних витрат, скорочення непродуктивних видатків для концентрації ресурсів на виконанні основних функціональних повноважень.

Проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» встановлена мінімальна заробітна плата у місячному розмірі: з 1 січня – 6000 гривень. Та й Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС має становити: з 1 січня – 2670,00 гривень

Установлено, що у 2021 році прожитковий мінімум на одну особу становить 2189,00 гривень в розрахунку на місяць.

Усього видатки бюджету територіальної громади на 2021 рік складають 28365,8 тис.грн, в тому числі загального фонду – 27795,8 тис. гривень.

За рахунок доходів загального фонду бюджету територіальної громади без цільових субвенцій з державного бюджету у цілому у 2021 році планується здійснити 50 294,075 тис.грн. витрат, з яких 49 075,075 тис.грн – видатки загального фонду, 1 219,0 тис.грн. - кошти спеціального фонду, з яких 275,0 тис.грн. – видатки бюджету розвитку, сформовані за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до спеціального фонду.

Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетних галузей заплановано в сумі 33899,689 тис. грн., і враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працюючих та стимулюючі виплати відповідно до вимог законодавства, тощо. При здійсненні розрахунків застосовані параметри розмірів заробітної плати, що передбачені у проекті Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік».

Видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані з урахуванням діючих на даний час цін і тарифів та особливостей кожного закладу у частині проведення заходів з енергозбереження. Такі асигнування становлять 2387,281 тис. грн. Кошти на оплату енергоносіїв і комунальних послуг забезпечено в повному обсязі.

Витрати на поточне утримання установ плануються в оптимальних розмірах. При цьому необхідними будуть заходи щодо перегляду діючої мережі бюджетних закладів, оптимізації шкіл та скорочення витрат на утримання штатної чисельності працівників.

У цілому загальний ресурс видаткової частини бюджету територіальної громади на 2021 рік сформований, виходячи із необхідності забезпечення сталого рівня функціонування бюджетних установ, з урахуванням законодавчо підвищених розмірів заробітної плати, інших соціальних виплат, реалізації соціально важливих місцевих програм.

Відповідно до вимог статті 71 Бюджетного кодексу України капітальні видатки у загальному фонді бюджету не плануються і відображаються у бюджеті розвитку, який є складовою частиною спеціального фонду бюджету. У зв'язку із цим в бюджеті територіальної громади на 2021 рік встановлено профіцит загального фонду бюджету територіальної громади у сумі 275,0 тис.грн., напрямком використання якого визначено передачу коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку, та дефіцит на цю ж суму по спеціальному фонду.

Одним із основних пріоритетів у сфері формування видаткової частини бюджету територіальної громади залишається збереження його соціальної спрямованості. На формування видаткової частини бюджету територіальної громади впливають наступні чинники:

- зміни у трансфертній і соціальній політиці;
- інші зміни законодавства по галузях бюджетної сфери, які впливають на показники бюджету територіальної громади.

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

Асигнування на утримання сільської ради по загальному фонду передбачені у сумі 10 480,353 тис. гривень.

Штатна чисельність сільської ради складає 70 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати спрямовано 7928,585 тис.грн., що дає змогу здійснювати обов'язкові виплати (посадовий оклад, ранг, надбавку за вислугу років, матеріальну допомогу на оздоровлення в розмірі середньомісячної зарплати) в повному обсязі та виплат стимулюючого характеру (премію, яка здійснюється за рахунок коштів, утворених у розмірі не менше як 10 відсотків посадових окладів та економії фонду оплати праці відповідно до положення про преміювання, про надання матеріальної допомоги та про встановлення надбавок за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи працівникам Михайлівської сільської ради.

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22% згідно чинного законодавства, що становить 1744,288 тис гривень.

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 230,080 тис гривень. Розрахунок витрат здійснено з

урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням в розмірі 24,27 тис. кВт по 3,46 грн. (з урахуванням сплати за перетікання ел.енергії) на суму 184,0 тис грн.

Оплата інших енергоносіїв розрахована на закупівлю дров для опалення та газу в сумі 41,08 тис гривень.

Інші поточні видатки становлять 577,400 тис грн., із них:

- закупівля предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 385,90 тис.грн. (придбання бензину, канцтоварів, підписка періодичних видань, будівельних матеріалів та господарчих товарів);

- оплата послуг (крім комунальних) в сумі 214,00 тис грн. (оплата телекомунікаційних послуг, оплата за сигналізацію, супровід та підтримка програм, обслуговування комп'ютерної техніки, ремонт, заправка картриджів, страхування та ремонт автомобілів, технічне обслуговування наземного газопроводу, юридичні послуги);

- окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку в сумі 2,0 тис грн. (для оплати за навчання комісії з конкурсних торгів);

- видатки на відрядження в сумі 2,0 тис грн.;

- інші видатки в сумі 0,5 тис грн. для оплати екологічного податку, пені за телекомунікаційні послуги, штрафи.

ОСВІТА

Відповідно до статті 89 Бюджетного кодексу України до видатків, що здійснюються з бюджетів територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, належать видатки на освіту та дошкільну освіту.

Сільська рада має на балансі 5 закладів загальної середньої освіти та 5 закладів дошкільної освіти.

По освіті плануються видатки у загальній сумі 32612,355 тис. грн, в тому числі по загальному фонду – 31912,36 тис.грн, спеціальному фонду – 700,0 тис.гривень. Із них на утримання дошкільного навчального закладу виділяється сума в розмірі 5689,718 тис. грн. та загальноосвітньої школи - 26922,637 тис гривень.

Заклади дошкільної освіти

У 2021 році дошкільні навчальні заклади освіти будуть утримуватись за рахунок дохідної частини бюджету територіальної громади. В цілому на такі видатки з бюджету територіальної громади спрямовується фінансовий ресурс в обсязі 5339,718 тис. гривень.

За рахунок вказаних видатків утримуватиметься ЗДО «Барвінок», ЗДО «Дзвіночок», ЗДО «Сонечко», ЗДО «Колосочок», ЗДО «Веселка».

Штатна чисельність працівників на 2021 рік становить 41,25 штатні одиниці.

На виплату заробітної плати спрямовано 3295,743 тис.грн., що дає змогу здійснювати оплату за зразкове виконання службових обов'язків та допомоги на

оздоровлення у розмірі посадового окладу, а також доплату педпрацівникам у розмірі 20% до посадового окладу згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 23.03.2011 № 373 (зі змінами).

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22% згідно чинного законодавства, що становить 856,986 тис. гривень.

Для оплати продуктів харчування передбачаються асигнування в сумі 700,031 тис. гривень.

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 359,4 тис. гривень. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. та забезпечує в повному обсязі річними асигнуваннями. Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням в розмірі 42,49 тис. кВт по 3,46 грн. (з урахуванням сплати за перетікання ел.енергії) на суму 147 тис. грн. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення на суму 212,4 тис. грн.

Інші поточні видатки становлять 127,578 тис. грн., у т.ч. для закупівлі предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, підписки періодичних видань, придбання канцтоварів, придбання будівельних матеріалів та придбання господарських товарів, дверей, дитячих іграшок, для придбання пального);

Оплати послуг (крім комунальних) в сумі 35,37 тис. грн. (оплата телекомунікаційних послуг та послуг з доступу до мережі Інтернет, дератизація та дезінсекція, повірка вогнегасників, перезарядка вогнегасників);

Видатки на відрядження в сумі 1,500 тис. грн.

Надходження до спеціального фонду та видатки за рахунок цих надходжень плануються у сумі 350,0 тис. грн., із них: на харчування за рахунок оплати батьками 30% вартості харчування в сумі 350,0 тис. гривень.

Загальноосвітні заклади

Відповідно до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» затверджено освітню субвенцію в сумі 19558,700 тис. грн.

За рахунок освітньої субвенції проводитимуться видатки на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників по загальноосвітніх школах.

Фінансовий ресурс освіти розрахований на повне забезпечення потреби установ закладів освіти в асигнуваннях на заробітну плату відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці педагогічних працівників на 100 відсотків.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями технічним працівників по загальноосвітніх школах планується спрямувати додатково 4988,351 тис. грн., в

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 884,267 тис. гривень. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. Це дає можливість забезпечити річними асигнуваннями в повному обсязі 48,3 тис. кВт по 3,46 грн. (з урахуванням сплати за перетікання ел.енергії) на суму 167,1 тис. гривень. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров на опалення в кількості 750 м³ на суму 12,149 тис. гривень.

Відповідно до статті 5 Закону України від 26.04.2001 №2402-III «Про охорону дитинства» заплановані видатки на харчування. Розрахунок проведено з

урахуванням фінансового ресурсу та контингенту учнів. Обсяг видатків на харчування в загальноосвітніх школах на 2021 рік по загальному фонду планується у сумі 646,2 тис.грн., що дасть можливість забезпечити харчування дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування та учнів I – IV класів – з розрахунку 10,00 грн. на день;

Інші поточні видатки становлять 495,119 тис грн. із них:

для закупівлі предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 220,84 тис грн. (придбання пального, канцтоварів, підписка періодичних видань, будівельних матеріалів, господарських товарів, витрати на дітей сиріт та дітей під опікою, придбання атестатів та свідоцтв, придбання інструментів та інвентарю для навчальних кабінетів, картриджі до принтеру, запчастини до ТЗ);

оплати послуг (крім комунальних) в сумі 149,0 тис.грн. (оплата телекомунікаційних послуг та послуг з доступу до мережі Інтернет, обслуговування комп'ютерної техніки, ремонт, заправка картриджів, технічне обслуговування та заправка вогнегасників, страхування цивільно-правової відповідальності водіїв та особисте страхування водіїв від нещасних випадків та автобуса, технічний огляд ТЗ та діагностика на вміст забруднюючих речовин, підключення до мережі Інтернет, поточний ремонт ТЗ, перевезення учнів та педагогічних працівників);

видатки на відрядження в сумі 10,0 тис грн.;

інші виплати населенню в сумі 100,0 тис грн. (для оплати стипендій та відшкодування підвозу педагогічних працівників).

Надходження до спеціального фонду та видатки за рахунок цих надходжень плануються у сумі 350,0 тис.грн., а саме на харчування за рахунок оплати батьками вартості харчування в сумі 350,00 тис гривень.

ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Відповідно до статті 89 Бюджетного кодексу України до видатків, що здійснюються з бюджету територіальної громади є видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв закладам охорони здоров'я.

В рамках медичної реформи створено «Програми розвитку первинної медико-санітарної допомоги в Кам'янському районі та підтримки Комунального некомерційного підприємства "Кам'янський районний центр первинної медико-санітарної допомоги Кам'янської районної ради на 2020-2021 роки».

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 192,641 тис.грн. за рахунок дотації з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів охорони здоров'я.

Крім того, за рахунок дотації з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів охорони здоров'я передбачено видатки в сумі 200,0 тис.грн. на енергоносії для Кам'янської центральної районної лікарні (багатопротільна стаціонарна медична допомога населенню).

За рахунок дотації з обласного бюджету на заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет передбачено на 2021 рік асигнування в сумі 135,67 тис.гривень.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Для виконання основних завдань із соціального захисту та соціального забезпечення населення у 2021 році передбачено 500,576 тис. грн., з яких 352,0 тис грн. за рахунок коштів бюджету територіальної громади.

Рішенням сесії сільської ради затверджена програма соціального захисту та допомоги «Турбота». Видатки на цю програму в бюджеті територіальної громади на 2021 рік заплановані у сумі 352,0 тис.грн. Кошти передбачені на виплату допомоги на лікування сім'ям малозабезпечених верст населення, допомоги на поховання жителям села , надання коштів на санітарно-курортне лікування учасників АТО. Виплати одноразової матеріальної допомоги до Дня Перемоги.

Крім того, за програмою «Турбота» передбачено в бюджеті асигнування на надання пільг окремим категоріям громадян (на послуги зв'язку, проїзд автотранспортом, оплату житлово-комунальних послуг) в сумі 100,269 тис.грн.; на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 34,896 ти.грн.; на поховання учасників бойових дій – 6,111 тис.грн.; видатки на соціальний захист ветеранів війни – в сумі 7,30 тис. гривень.

КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО

Бібліотеки

Частково за рахунок вказаних видатків утримуватимуться 8 сільських бібліотек в с. Михайлівка, с. Ребедайлівка, с. Пляквіка, с. Ревівка, с.Флярківка, с.Лубенці, с. Куликівка, с.Райгород.

Штатна чисельність складає 4,25 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати спрямовано 403,226 тис.грн., що дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за вислугу років працівників всіх бібліотек, за особливі умови праці відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 30.09.2009 № 1073 (зі змінами), за зразкове виконання службових обов'язків та виплатити допомогу на оздоровлення в розмірі посадового окладу.

Нарахування на оплату праці всіх працівників бібліотек розраховані в розмірі 22,0 %, згідно чинного законодавства та становить 142,56 тис. гривень.

На придбання за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування» передбачаються асигнування в сумі 10,00 тис грн., а саме: для придбання канцелярського приладдя, на передплату періодичних та інформаційних видань.

Для оплати послуг (крім комунальних) виділяється 2,0 тис. гривень. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році, що включає оплату за послуги інтернету, послуги із заправки картриджа.

Загальна оплата за електроенергію розрахована і затверджена з річним використанням бібліотек в розмірі 6,93 тис. кВт по 3,46 грн. на суму 24,00 тис грн.

Палаці і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу

По загальному фонду передбачені кошти у сумі 1676,450 тис грн.

За рахунок вказаних видатків утримуватимуться Будинок культури с. Михайлівки, с.Жаботин, с.Райгород ,с.Ребедайлівка, сільські клуби с. Пляківка, с.Ревівка та Флярківка.

Штатна чисельність складає 14,75 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати всім працівникам спрямовано 977,843 тис. грн., це дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за зразкове виконання службових обов'язків, виплатити допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22,0 % згідно чинного законодавства, становить 285,120 тис грн.

На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, передбачаються видатки в сумі 50,0 тис.гривень. Дані кошти спрямовані на придбання господарського товару, на тканину для пошиття костюма сцени.

Для оплати послуг (крім комунальних) виділяється 50,0 тис гривень. Розрахунок витрат на ремонт обладнання, послуги з дератизація і дезинфекції, послуги з поточного ремонту приміщення.

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачають асигнування у розмірі 313,487 тис.грн. за рахунок місцевого бюджету. Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням в розмірі 44,59 кВт по 3,46 грн. на суму 154,3 тис.грн. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення в кількості 168 м3 на суму 159,2 тис гривень.

БЛАГОУСТРІЙ

Видатки на фінансування галузі «Благоустрій» передбачаються програмою «Програма благоустрою, озеленення та поліпшення екологічного стану в населених пунктах Михайлівської сільської ради об'єднаної територіальної громади на 2021 рік». На 2021 рік плануються видатки в розмірі 1995,56 тис. грн.

За рахунок цих коштів будуть проведені відповідні поточні видатки, а саме:

на виплату заробітної плати спрямовано 370,159 тис.грн., це дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за зразкове виконання службових обов'язків;

нарахування на оплату праці розраховані згідно чинного законодавства та складають 81,366 тис. грн;

для придбання фарби, цементу, вапна, інвентарю, паливно-мастильних матеріалів, озеленення виділено - 304,6 тис.грн.;

для оплати послуг (крім комунальних) передбачено видатки в сумі 391,55 тис.грн. (проведення послуг по розчищенню доріг від снігу, прибирання місць загального користування та цвинтарів, ремонт водогонів, проведення аналізу води);

Оплата за електроенергію за вуличне освітлення розрахована з річним використанням в розмірі 165,6 кВт по 3,46 грн. на суму 572,887 тис. гривень.

Придбання та впровадження установок, обладнання та машин для збору та транспортування побутових відходів (придбання контейнерів та автомобіля-

сміттєвоза для збору побутових відходів) для КП «Жаботин - благоустрій» - 275,0 тис.гривень.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВОЇ ПОЖЕЖНОЇ ОХОРОНИ

Загальні видатки передбачено в розмірі 518,5 тис грн. на виконання програми «Програма забезпечення пожежної безпеки населених пунктів Михайлівської сільської ради на період до 2025 року».

На виплату заробітної плати всім працівникам спрямовано 332,2 тис. грн., це дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за зразкове виконання службових обов'язків, виплатити допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Нарахування на оплату праці розраховані згідно чинного законодавства, становить 95,1 тис.гривень.

На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря (у тому числі м'який інвентар та обмундирування) передбачаються видатки в сумі 36,0 тис. грн. Дані кошти спрямовані на придбання пожежного інвентарю, паливно-мастильних матеріалів, запчастин.

Для оплати послуг (крім комунальних) виділяється 36,0 тис грн. Розрахунок витрат на оплату за послуги із страхування членів МПК 6,0 тис.грн. та на оплату орендної плати за користування гаражем-36,0 тис. гривень.

Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням на суму 2,8 тис.грн. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення в кількості 11 м3 на суму 10,4 тис грн.

Міжбюджетні трансферти

Із бюджету територіальної громади планується передати іншу субвенцію по загальному фонду в обсязі 210,0 тис. грн., із них:

міському бюджету: територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Кам'янської ОТГ в сумі 200 тис. грн. та на заробітну плату працівників музичної школи в сумі 10,0 тис грн.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг видатків спеціального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади визначено у сумі 1219,0 тис грн. В їх складі заплановані видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ і закладів, які сформовані за рахунок надходжень від оплати послуг, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями в сумі -700,0 тис грн. (придбання продуктів харчування для шкіл та ДНЗ), утримання та ремонт майна бюджетних установ в сумі -36,0 тис.грн., надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності. в сумі -187,0 тис. грн. планується використати на утримання водно-каналізаційних мереж в селах Ребедайлівка та Ревівка.

Цільові фонди рад в сумі - 15.0 тис.грн. використати на фінансування благоустрою громади.

Кошти, що передаються з загального фонду до спеціального (бюджету розвитку) в сумі 275,0 тис грн. заплановані як співфінансування на придбання для громади автомобіля-смітчевога.

В.о. начальника фінансового відділу

Катерина БЛІК