**Пояснювальна записка до проєкту рішення**

**«Про бюджет Тростянецької селищної територіальної**

**громади на 2022 рік»**

Проєкт бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022 рік складено з урахуванням основних макроекономічних показників, ключових засад та особливостей формування державної бюджетної політики в частині місцевих бюджетів із застосуванням чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а також відповідно до прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади.

В основу розрахунків покладено показники доходів, видатків та обсяги міжбюджетних трансфертів, передбачених проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік», прийнятим у першому читанні.

Під час визначення обсягу ресурсу бюджету громади на 2022 рік враховано:

- лист Міністерства фінансів України від 12.08.2021 № 05110-14-6/25339 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2022 рік»;

- лист Міністерства фінансів України від 20.09.2021 № 05110-14-6/28755 «Про схвалення Урядом проекту Державного бюджету України на 2022 рік»;

- Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022–2024 роки, затверджені  постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 р. № 586;

- Бюджетну декларацію на 2022 - 2024 роки, схвалену постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 р. № 548;

- Прогноз бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки, схвалених рішенням виконавчого комітету селищної ради від 27.08.2021 року № 167.

У цілому ресурс бюджету громади на 2022 рік обрахований в сумі ***223 634 955 грн***., в тому числі за:

* загальним фондом – ***214 946 698 грн.***
* спеціальним фондом – ***8 688 257 грн.***

Бюджет є збалансованим за доходами та видатками. Він підготовлений за пропозиціями головних розпорядників коштів бюджету.

Бюджет 2022 року є реальним до виконання.

***Доходи бюджету***

Джерелами формування загального фонду бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 64 Бюджетного кодексу України.

У структурі бюджету громади без офіційних трансфертів загальний фонд займає найбільшу питому вагу – 94,1 %.

Прогнозний обсяг ***доходів загального фонду*** бюджету селищної територіальної громади на 2022 рік ***визначено у сумі 139 363 100 грн.***(без урахування трансфертів). При прогнозуванні дохідної частини було враховано фактичне виконання бюджету за результатами 11 місяців 2021 року та очікувані надходження до кінця 2021 року. Проти очікуваних надходжень поточного року у співставних умовах плановий обсяг доходів на 2022 рік збільшено на 6 790 500 грн. або на 5,1 %.

Основним джерелом доходів загального фонду бюджету громади є ***податок та збір на доходи фізичних осіб*** (66,2% планового обсягу надходжень).

Відповідно до норм Податкового кодексу України 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 та грошового забезпечення військовослужбовців;

- допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування;

- винагорода за цивільно-правовими договорами.

З урахуванням динаміки надходження даного податку, виходячи з прогнозного на 2022 рік фонду оплати праці робітників і службовців підприємств, організацій (установ) громади, обрахованого з урахуванням темпів зростання мінімальної заробітної плати, та динаміки фонду оплати праці за останні роки, а також прогнозних обсягів доходів фізичних осіб від підприємницької діяльності та інших видів доходів, прогнозний обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік по територіальній громаді (контингент) визначено у сумі ***153 783 300 грн.***

З урахуванням положень статті 64 Бюджетного кодексу України від загальної суми прогнозного надходження ***податку на доходи фізичних осіб*** до бюджету громади планується мобілізувати належні 60 відсотків, що в сумі дорівнює ***92 270 000***  ***грн.*** (приріст до очікуваних надходжень 2021 року у співставних умовах складає 5,4 відсотка).

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб здійснено з урахуванням:

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – ***78 700 000 грн***. (60% від надходжень контингенту в сумі 131 166 700 грн.);

- податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами – ***1 350 000 грн***. (60% від надходжень контингенту в сумі ***2 250 000 грн***.);

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – ***11 800 000 грн***. (60% від надходжень контингенту в сумі ***19 666 750 грн.****);*

-податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – ***420 000 грн***. (60% від надходжень контингенту в сумі ***700 000 грн***.);

Важливим джерелом надходжень до загального фонду бюджету громади є ***місцеві податки та збори*** (27,7% планового обсягу надходжень). До складу місцевих податків, згідно податкового та бюджетного законодавства, належать:

* податок на майно (в частині: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; плати за землю; транспортного податку);
* єдиний податок.

Встановлення на території Тростянецької селищної територіальної громади місцевих податків, їх ставок, порядок обчислення та сплати затверджено рішенням 18 позачергової сесії Тростянецької селищної ради 8 скликання від 09.07.2021 року №254.

Надходження ***податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки,*** у 2022 році прогнозується на рівні ***2 647 000 грн***., або на 4,1 відсотка більше очікуваних надходжень 2021 року. При розрахунку враховано надходження попередніх періодів, підвищення розміру ставок, розширення бази оподаткування, а також збільшення розміру мінімальної заробітної плати, від якої обраховується цей податок.

Прогнозні розрахунки надходжень ***плати за землю*** на 2022 рік здійснено на основі норм Земельного та Податкового кодексів України.

Виходячи з даних щодо кількості платників, загальної площі земельних ділянок, розміру нарахованого земельного податку, сум орендної плати за земельні ділянки відповідно до укладених договорів оренди з фізичними і юридичними особами, розміру ставок, динаміки надходжень до бюджету за попередні роки, з урахуванням визначених податковим законодавством пільг, а також без врахування індексації нормативно грошової оцінки земельних ділянок, на наступний 2022 рік прогнозується надходжень плати за землю до бюджету громади в сумі ***16 570 000 грн.****,* або на 8,3 відсотка більше очікуваних надходжень 2021 року.

***Транспортний податок*** на 2022 рік прогнозується в сумі ***75 000 грн***. на рівні очікуваних надходжень 2021 року. Розрахунок прогнозної суми транспортного податку проведено виходячи із наявної податкової бази за даними Тростянецького відділення ГУ ДПС у Вінницькій області.

Прогнозні надходження ***податку на майно*** у 2022 році загалом складуть ***19 292 000 грн.***, що становить 50,1 відсотка обсягу місцевих податків.

Надходження ***єдиного податку*** передбачається в обсязі ***19 250 000 грн***., або на 4,5 відсотка більше очікуваних надходжень 2021 року. При визначенні обсягу враховано збереження на 2022 рік спрощеної системи оподаткування для платників податків єдиного податку І–ІV груп, а також віднесення до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) фізичних осіб–підприємців, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України "Про фермерське господарство». З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: І групи - з 300 тис. грн. до 1 млн. грн.; ІІ групи – з 1,5 млн. грн. до 5 млн. грн.; ІІІ групи – з 5 млн. грн. до 7 млн. гривень.

На збільшення надходжень єдиного податку у 2022 році має вплив зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 9,3% (для платників І групи), мінімальної заробітної плати на 8,3% (для платників ІІ групи) та індексу споживчих цін на 6,2% (для платників ІІІ групи), не застосування індексації до нормативно грошової оцінки сільськогосподарських угідь (для платників ІV групи).

Загалом у 2022 році до бюджету Тростянецької територіальної громади прогнозується мобілізувати ***38 542 000 грн. місцевих податків.***

Прогнозні надходження ***акцизного податку*** визначені по діючому законодавству і на 2022 рік заплановано отримати в сумі ***6 050 000 грн***., *в тому числі:*

акцизний податок з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів визначений на основі збереження протягом 2022 року норми щодо зарахування 13,44 % акцизного податку з пального до місцевих бюджетів становитиме ***4 950 000*** ***грн***., що більше очікуваних надходжень 2021 року на 2,3 %.

акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів визначений по діючому законодавству і на 2022 рік заплановано отримати в обсязі ***1 100 000 грн***., що більше очікуваних поступлень 2021 року на 1,9 %. Розрахунок здійснено з урахуванням надходжень за попередні роки та наявної кількості суб’єктів господарювання роздрібної торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів.

У 2022 році бюджет громади прогнозує отримати ***995 500 грн. рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.***  Розрахунок здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, тенденції платного відпуску деревини.

Надходження ***рентної плати за користування надрами*** у 2022 році прогнозуються на рівні ***7 000 грн.,*** або на 16,7 відсотка більше очікуваних надходжень 2021 року. При розрахунку враховано динаміку надходжень попередніх періодів, надходжень поточного року та проіндексованих ставок рентної плати на індекс цін виробників промислової продукції.

Прогнозний обсяг ***податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності*** на 2022 рік визначено в сумі ***200 грн.*** Розрахунок проведено відповідно до чинних норм податкового законодавства із урахуванням прогнозних показників наданих комунальними підприємствами, а також надходжень за попередні роки та поточного року.

Відповідно до порядку та нормативу відрахувань до загального фонду селищного бюджету комунальних унітарних підприємств, які належать до селищної комунальної власності, частини чистого прибутку ( доходу) за результатами фінансово - господарської діяльності у 2022 році, ***частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань***, що вилучаються до селищного бюджету обрахована у розмірі ***100 грн.***

Прогнозний показник ***плати за надання адміністративних послуг*** на 2022 рік обраховано виходячи з динаміки надходжень минулих років у розрізі наданих послуг із врахуванням зміни розмірів соціальних стандартів (прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати) і становитиме ***1 335 000 грн.,*** *в тому числі:*

* адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань прогнозується в сумі ***35 000*** грн.;
* плата за надання інших адміністративних послуг планується в сумі ***1 050 000*** грн.;
* адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав та їх обтяжень визначено в обсязі ***250 000*** грн.

Надходження від ***орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності*** плануються в сумі ***16 800 грн.*** Розрахунки проведені на основі фактично укладених договорів оренди та зарахування 30 відсотків орендної плати бюджетних установ до загального фонду селищного бюджету, згідно порядку розподілу орендної плати за користування об’єктами права комунальної власності Тростянецької селищної ради.

Надходження ***державного мита*** до бюджету громади на 2022 рік прогнозуються в обсязі ***40 500 грн***., що більше очікуваних надходжень 2021 року на 15,7 відсотка. Розрахунок здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року.

Прогнозний показник ***адміністративних штрафів та інших санкцій*** обраховано на 2022 рік, виходячи з динаміки надходжень минулих років, у сумі ***5000 грн.***

Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів у 2022 році прогнозуються в сумі ***55 000 грн.***

Орендна плата за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами у 2022 році прогнозуються в сумі ***16 000 грн.***

**Інші надходження** до місцевого бюджету є не системними , тому прогнозуються на 2022 рік в сумі ***30 000 грн.*,** в тому числі по коду 21080500 «Інші надходження» - ***15 000 грн***. та по коду 24060300 «Інші надходження» - ***15 000*** **грн.**

Обсяги міжбюджетних трансфертів, що передбачаються із державного бюджету складають ***73 083 100 грн.*** (освітня субвенція). Як і у попередні роки, у наступному бюджетному періоді кошти освітньої субвенції спрямовуватимуться виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів. Також передбачається освітня субвенція із обласного бюджету – ***1 632 835 грн***. та субвенція із бюджету Ободівської ТГ – ***867 663 грн***.

Джерелами формування спеціального фонду бюджету Тростянецької селищної територіальної громади 2022 рік у частині доходів є надходження, визначені статтями 691 Бюджетного кодексу України.

Спеціальний фонд бюджету громади розраховано в розмірі ***8 688 257 грн***., що становить 5,9 % усього бюджету без урахування трансфертів.

У складі доходів ***спеціального фонду*** заплановані власні надходження бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів бюджету громади, і прогнозуються відповідно до поданих розрахунків головних розпорядників коштів в сумі ***8 219 827 грн***.

Також по спеціальному фонду передбачено ***463 430*** грн. доходів, а саме:

* надходження до фонду охорони навколишнього середовища – ***182 000*** ***грн***.
* грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності -***5 000 грн***.
* надходження до цільового фонду – ***281 430 г*рн.**

**Видатки бюджету громади**

Загальний обсяг видатків бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022 рік передбачається в сумі **223 093 395** грн., в тому числі

* за загальним фондом – **212 407 960** грн.

у тому числі за рахунок власних доходів – 139 363 100 грн;

за рахунок субвенцій - 75 583 598 грн.

* за спеціальним фондом – **11 226 995** грн..

у тому числі кошти передані із загального фонду бюджету до спеціального фонду(бюджет розвитку) - **2 538 738** грн.

Обсяг ресурсу бюджету для виплати заробітної плати працівникам установ, які отримують кошти з бюджету громади, а це 1 274,31 штатних одиниць, складає **169 551 395** грн. і розраховувався виходячи з наступних соціальних стандартів:

* мінімальна заробітна плата:

з 1 січня 2022 року – 6 500 грн.,

з 1 жовтня 2022 року – 6 700 грн.

* посадовий оклад (тарифна ставка) першого тарифного розряду ЄТС:

з 1 січня 2022 року – 2 893 грн.,

з 1 жовтня 2022 року – 2 982 грн.

При складанні проєкту враховано потребу в коштах на оплату праці працівників установ, які отримують кошти з бюджету, відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, виходячи з наявних фінансових ресурсів державного та місцевого бюджетів, збережені обов’язкові надбавки, матеріальні допомоги та інші виплати працівникам окремих галузей бюджетної сфери, які відповідно до внесених змін у законодавстві застосовуються у порядку та розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги передбачено обсяг бюджетних асигнувань загального фонду бюджету у сумі **22 042 816** грн., який визначений на підставі діючих тарифів та прогнозних коефіцієнтів на енергоресурси на наступний рік.

При цьому, головним залишається збереження основних пріоритетів бюджетної політики та дотримання принципів Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині затвердження збалансованого бездефіцитного бюджету.

Поряд з цим, при складанні прогнозних показників бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки ряд показників було заплановано по цінах і тарифах з урахуванням індексу цін виробника, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 586. Протягом вересня –листопада 2021 року відбулося суттєве підвищення вартості енергоносіЇв, продуктів харчування, паливно-мастильних матеріалів, що призвело до розбіжностей між показниками проєкту бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022 рік і показниками Прогнозу бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки, схваленого рішенням виконавчого комітету сільської ради від 27 серпня 2021 року №167

**Селищна рада**

В проекті бюджету на 2022 рік обсяг асигнувань по головному розпоряднику передбачено в сумі **19 614 904 грн**.

За бюджетною програмою КПК 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради(у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» по загальному фонду передбачено **18 746 681** грн. Видатки на оплату праці для 76 штатних одиниць, складають 13 083 496 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 1 622 930 грн. Частка видатків на захищені статті в загальній сумі видатків складає 93,8 відсотка.

По спеціальному фонду плануються надходження із плати за оренду майна бюджетних установ в сумі 28 000 грн.

За бюджетною програмою 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» передбачені видатки в сумі **295 223** грн., у тому числі:

на утримання трудового архіву – 283 223 грн., *в т.ч.за рахунок субвенції із бюджету Ободівської сільської територіальної громади - 67 663 грн.;*

на виконання Програми забезпечення мобілізаційної підготовки( доставка призовників до мобілізаційного пункту) -12 000 грн.

За бюджетною програмою 0117680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування» проєктом рішення передбачено 45 000 грн.

За бюджетною програмою 0118410 «Фінансова підтримка засобів масової інформації» передбачено 500 000 грн. на фінансову підтримку КП «Радіокомпанія «Тростянець ФМ».

***Видатки на заробітну плату з нарахуваннями та оплату спожитих енергоносіїв по головному розпоряднику при формуванні бюджету територіальної громади забезпечено в повному обсязі.***

**Управління освіти, культури, туризму, молоді та спорту селищної ради**

Обсяги асигнувань загального фонду бюджету по головному розпоряднику на 2022 рік передбачено в сумі **161 145 651** грн., по спеціальному – **8 181 827** грн.

У 2022 році управління освіти, культури, туризму, молоді і спорту буде здійснювати фінансування 65 закладів.

Фонд оплати праці в цілому по загальному фонду складає **132 919 951** грн. та забезпечує основні і обов’язкові виплати працівникам усіх галузей у розмірах відповідно до чинного законодавства. За попередніми розрахунками управління освіти, культури, туризму, молоді та спорту потреба в коштах для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам забезпечена бюджетними призначеннями в повному обсязі.

Обсяг коштів на оплату праці обраховано, виходячи з прогнозованої середньорічної чисельності працівників установ і закладів згідно зі штатними розписами. При цьому, враховано потребу на проведення доплати до рівня мінімальної заробітної плати працівникам, у яких нарахована заробітна плата є нижчою за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати.

Також враховано видатки на: виплату допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки у розмірі посадового окладу педагогічним працівникам, бібліотечним і клубним працівникам; виплату матеріальної допомоги іншим працівникам; виплату педагогічним працівникам щорічної грошової винагороди за сумлінну працю, зразкове виконання службових обов’язків.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в сумі **17 805 921** грн., що забезпечує у повному обсязі проведення розрахунків по цінах і тарифах, що діють у 2021 році з урахуванням обсягів їх споживання та прогнозних коефіцієнтів підвищення протягом 2022 року.

У галузі ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ:

За бюджетною програмою 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на утримання апарату управління освіти, культури, туризму, молоді і спорту передбачено видатки в сумі 3 163 334 грн., в тому числі на оплату праці 13 штатних одиниць – 2 498 349 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 59 628 грн.

У галузі ОСВІТА:

При плануванні проекту бюджету враховано видатки на утримання усіх 33 закладів освіти, які розташовані на території Тростянецької селищної територіальної громади із загальною чисельністю 840,31 штатних одиниць, у тому числі:

* дошкільні навчальні – 15 закладів – 164,95 шт. одиниць;
* загальноосвітні школи – 15 закладів – 627,85 штатних одиниць;
* позашкільні – 1 заклад – 13,59 штатних одиниць;
* заклад спеціальної освіти -музична школа – 1 заклад – 25,92 щтатних одиниць;
* інклюзивно-ресурсний центр – 1 заклад – 8 штатних одиниць

На утримання закладів освіти передбачено видатків за загальним фондом **145 283 974** грн. (*у тому числі*: *освітня субвенція з державного бюджету – 73 083 100 грн.,* *субвенція для виплати заробітної плати педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів – 1 632 835 грн.),* у тому числі на оплату праці – 122 806 677 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 15 878 112 грн.

Для забезпечення харчування дітей та учнів пільгових категорій закладів загальної середньої освіти, харчування дітей у закладах дошкільної освіти, безкоштовного харчування учнів та вихованців закладів пільгових категорій відповідно до Програми «Організація харчування вихованців закладів дошкільної освіти та учнів закладів загальної середньої освіти Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки», передбачається спрямувати 3 628 885 грн. за загальним фондом бюджету громади.

Також планується спрямувати 7 998 365 грн. за рахунок надходжень до спеціального фонду бюджету за рахунок батьківської плати. Разом за загальним та спеціальним фондами видатки на харчування на 2022 рік передбачено у сумі 11 627 250 грн.

У загальному обсязі видатків на продукти харчування враховано вартість одного дня харчування дитини в закладі дошкільної освіти в сумі до 35 гривень. Співвідношення плати за харчування дітей у закладах дошкільної освіти залишається на рівні 2021 року, а саме 40 відсотків за рахунок коштів бюджету та 60 відсотків за рахунок батьків.

Вартість харчування учнів пільгових категорій у закладах загальної середньої освіти передбачена в сумі до 25 гривень на день.

Тростянецькою дитячою музичною школою заплановано отримати 133 462 грн. коштів до спеціального фонду як плата батьків за навчання дітей у музичній школі, та спрямовується на заробітну плату із нарахуваннями педагогу закладу.

На виконання Програми «Підтримка обдарованих дітей та учнівської молоді Тростянецької територіальної громади на 2022-2024 роки» планується спрямувати 35 000 грн.

У галузі КУЛЬТУРА:

При плануванні проекту бюджету враховано видатки на утримання 3 закладів культури з філіями, які розташовані на території Тростянецької селищної територіальної громади із загальною чисельністю 74,25 штатних одиниць, у тому числі:

* публічна бібліотека - 1 установа із 13 філіями – 19,75 штатних одиниць;
* музей – 1 заклад - 1 штатна одиниця;
* центр культури і дозвілля - 1 установа із 15 філіями – 53,5 штатних одиниць.

На утримання закладів культури та проведення культурно-масових заходів передбачено видатки в сумі 11 000 897 грн., у тому числі на оплату праці з нарахуваннями - 8 810 685 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 1 623 252 грн.

Крім того, проектом бюджету заплановані капітальні видатки в сумі 50 000 грн. на поповнення бібліотечного фонду за рахунок коштів загального фонду.

У галузі СПОРТ:

При плануванні проекту бюджету враховано видатки на утримання 1 закладу із загальною чисельністю 13,5 штатних одиниць - комунального закладу «Тростянецький селищний центр фізичної культури і спорту» – 1 647 466 грн. в тому числі на оплату праці - 1 302 589 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 304 557 грн.

На виконання Програми «Оздоровлення та відпочинку дітей Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» передбачено видатки в сумі 49 980 грн за бюджетною програмою 0613140 «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)».

***Видатки на заробітну плату з нарахуваннями та оплату спожитих енергоносіїв по головному розпоряднику при формуванні бюджету територіальної громади забезпечено в повному обсязі.***

**Відділ соціального захисту населення та охорони здоров’я селищної ради**

Проектом бюджету по головному розпоряднику передбачено видатки в сумі **13 022 946** грн., у тому числі:

У галузі ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ за бюджетною програмою 0810160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на утримання апарату відділу соціального захисту населення та охорони здоров’я в кількості 6 штатних одиниць – **1 355 692** грн., в тому числі на оплату праці – 1 050 563 грн. на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 41 725 грн..

У галузі СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ передбачено видатки за загальним фондом в сумі 4 688 594 грн., за спеціальним фондом в сумі 60 000 грн., у тому числі:

- за бюджетною програмою 0813241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» на утримання КУ «Центр надання соціальних послуг» - 4 014 614 грн., в тому числі на оплату праці 31,5 штатних одиниць - 3 780 189 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 112 604 грн.

* на виконання програми «Соціальний захист населення Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» передбачено видатки в сумі 519 000 грн:, у тому числі:

за бюджетною програмою 0813032 «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку» – 18 000 грн.;

за бюджетною програмою 0813033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» – 44 000 грн.,

за бюджетною програмою 0813035 «Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті» – 2 000 грн.,

за бюджетною програмою 0813160 «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» – 60 000 грн.,

за бюджетною програмою 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» - 395 000 грн.

- на виконання Програми «Оздоровлення та відпочинку дітей Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» за бюджетною програмою 0813140 «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)» передбачено видатки в сумі 49 980 грн.;

* на виконання «Програми Тростянецької селищної ради на 2021-2023 роки про військово - патріотичне виховання, підготовку молоді до військової служби в Збройних силах України» за бюджетною програмою 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» на виплату матеріальної допомоги призовникам передбачено видатки в сумі 5 000 грн.

-на виконання програми "Про надання допомоги хворим з хронічною нирковою недостатністю, які проживають на території громади та отримують програмний гемодіаліз на 2022-2024 роки" за бюджетною програмою 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» передбачено видатки в сумі 100 000 грн.

У галузі ОХОРОНИ ЗДОРОВ’Я передбачено видатки в сумі 6 978 660 грн., в тому числі:

- за бюджетною програмою 0812010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» враховані видатки загального фонду селищного бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв по КНП «Тростянецька ЦРЛ» в сумі 3 514 020 грн. ;

- за бюджетною програмою 0812111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами ПМСД» враховані видатки загального фонду селищного бюджету на фінансування заходів Програми збереження здоров’я жителів Тростянецької селищної ОТГ, а саме на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, придбання медикаментів, технічних засобів, оплату пільгових рецептів окремим категоріям громадян та ін. в сумі 3 419 750 грн., у тому числі *за рахунок* *субвенції з бюджету Ободівської сільської територіальної громади на утримання структурних підрозділів, які знаходяться на території Ободівської громади - 800 000 грн.*

- за бюджетною програмою 0812152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров’я» передбачено видатки в сумі 44 890 грн. на виконання Програми розвитку та підтримки первинної медичної допомоги (плата за навчання студента та інтернатури лікарів-інтернів).

***Видатки на заробітну плату з нарахуваннями та оплату спожитих енергоносіїв по головному розпоряднику при формуванні бюджету територіальної громади забезпечено в повному обсязі.***

**Служба у справах дітей селищної ради**

Проектом бюджету по головному розпоряднику передбачено видатки по загальному фонду в сумі 830 879 грн., у тому числі :

- на утримання служби за бюджетною програмою 0910160 ««Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» в сумі 780 899 грн., у тому числі на оплату праці 4 шт.од. – 607 223 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 24 764 грн.

- за бюджетною програмою 0913140 «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)» на виконання Програми «Оздоровлення та відпочинку дітей Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» – 49 980 грн.

***Видатки на заробітну плату з нарахуваннями та оплату спожитих енергоносіїв по головному розпоряднику при формуванні бюджету територіальної громади забезпечено в повному обсязі.***

**Відділ містобудування, архітектури, житлово-комунального господарства**

**та земельних ресурсів селищної ради**

Проектом бюджету по головному розпоряднику передбачено видатки в сумі **19 035 956** грн., у тому числі загального фонду – 16 078 788 грн, та спеціального фонду в сумі – 2 957 168 грн.

У галузі ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ за бюджетною програмою 1210160 ««Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на утримання апарату відділу – 2 542 482 грн., в тому числі на оплату праці 16 штатних одиниць – 2 028 172 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 24 112 грн.

У галузі ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА :

При плануванні проекту бюджету враховано видатки за загальним фондом в сумі 12 618 228 грн., у тому числі на:

- за бюджетною програмою 1216013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» відповідно до Програми Тростянецької селищної територіальної громади "Питна вода" на 2021 - 2022 роки в сумі 300 000 грн. на фінансову підтримку КП «Тростянецьводоканал» (утримання очисних споруд);

- утримання Тростянецької селищної комунальної установи з благоустрою із загальною чисельністю 59,25 штатних одиниць за бюджетною програмою 1216020 «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги» відповідно до Програми "Благоустрій та охорона навколишнього природного середовища Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки" передбачено 7 515 639 грн., у тому числі на оплату праці з нарахуваннями – 7 180 659 грн.;

- на виконання Програми організації суспільно корисних робіт для порушників, на яких накладено адміністративне стягнення у вигляді суспільно корисних робіт, передбачено видатки в сумі 150 000 грн. на оплату праці даної категорії громадян, та виконавцем визначено комунальну установу з благоустрою;

- за бюджетною програмою 1216030 «Організація благоустрою населених пунктів» на виконання заходів Програми «Благоустрій та охорона навколишнього природного середовища Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» передбачено видатки в сумі 4 652 589 грн., з яких планується спрямувати на оплату вуличного освітлення в сумі 2 000 000 грн., на придбання матеріалів та оплату послуг в сумі 2 652 589 грн.

У галузі ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ :

При плануванні проекту бюджету враховано видатки в сумі 3 688 246 грн., у тому числі загального фонду 918 078 грн, спеціального фонду – 2 770 168 грн, зокрема :

- за бюджетною програмою 1217130 «Здійснення заходів із землеустрою» – 320 000 грн. на виконання заходів «Програми здійснення землеустрою на території Тростянецької селищної об'єднаної територіальної громади на 2021-2023 роки»;

- за бюджетною програмою 1217461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» на поточний ремонт доріг за загальним фондом передбачено 598 078 грн, на капітальний ремонт доріг за спеціальним фондом – 2 488 738 грн. на виконання заходів Програми «Капітальний та поточний ремонт доріг і тротуарів Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки»;

- за бюджетною програмою 1217691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, Утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» на виконання заходів Програми «Благоустрій та охорона навколишнього природного середовища Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» - 281 430 грн.

У галузі ЕКОНОМІЧНА ТА ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ :

- за бюджетною програмою 1218313 «Ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища» на виконання заходів Програми «Благоустрій та охорона навколишнього природного середовища Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки» передбачено 187 000 грн.

***Видатки на заробітну плату з нарахуваннями та оплату спожитих енергоносіїв по головному розпоряднику при формуванні бюджету територіальної громади забезпечено в повному обсязі.***

**Управління фінансів селищної ради**

За бюджетною програмою 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у територіальних громадах» проєктом рішення передбачено видатки в сумі 1 442 792 тис. грн. на утримання виконавчого органу ради, в тому числі на оплату праці 5 штатних одиниць - 1 113 385 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 41 001 грн.;

Резервний фонд селищного бюджету на 2022 рік запланований в розмірі 300 000 грн. для здійснення непередбачуваних видатків.

Обсяг оборотного залишку бюджетних коштів бюджету територіальної громади на 2022 рік затверджується у розмірі 20 000 грн.

Обсяг коштів, які передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку) на 2022 рік складе 2 538 738 грн.

***Видатки на заробітну плату з нарахуваннями та оплату спожитих енергоносіїв по головному розпоряднику при формуванні бюджету територіальної громади забезпечено в повному обсязі.***

Поряд з цим, при складанні прогнозних показників бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки ряд показників було заплановано по цінах і тарифах з урахуванням індексу цін виробника, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 586. Протягом вересня –листопада 2021 року відбулося суттєве підвищення вартості енергоносіЇв, продуктів харчування, паливно-мастильних матеріалів, що призвело до розбіжностей між показниками проєкту бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022 рік і показниками Прогнозу бюджету Тростянецької селищної територіальної громади на 2022-2024 роки, схваленого рішенням виконавчого комітету сільської ради від 27 серпня 2021 року №167

Начальник управління фінансів Тетяна КОЛОМІЄЦЬ