

**Пояснювальна записка
до рішення про сільський бюджет
Мурованської ОТГ на 2021 рік**

Прогнозні показники доходів і видатків сільського бюджету на 2021 рік сформовано на основі чинних положень Бюджетного та Податкового кодексів України, інших законодавчих актів, а також з урахуванням принципів формування бюджетів з урахуванням Закону України “Про Державний бюджет України на 2021 рік” та змін до бюджетного кодексу.

Зокрема, при обрахунку основних показників сільського бюджету на 2021 рік враховано основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2021-2023 роки, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2020 року №671 та листа Міністерства фінансів України від 28.11.2020 року №05110-14-6/36573.

Обсяг видатків на оплату праці працівників бюджетної сфери визначений з урахуванням мінімального розміру заробітної плати з 1 січня 2021 року в розмірі 6000 грн, з 1 грудня 2021 року 6500 грн (ріст до попереднього року на 25,4 відсотка).

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 2021 рік заплановані виходячи із обсягу очікуваних видатків 2020 року з урахуванням коефіцієнта збільшення цін і тарифів на 8,7 відсотків та обсягів споживання енергоносіїв у фізичних розмірах.

Інші непершочергові видатки на 2021 рік передбачені з урахуванням очікуваного виконання та мінімальної потреби в коштах у зв'язку з карантинними обмеженнями в країні. При цьому застосовано коефіцієнт росту 7,3 відсотка (індекс споживчих цін).

Обсяг надходжень (без урахування міжбюджетних трансфертів) до сільського бюджету визначено в сумі 71412,4 тис. грн., у тому числі до загального фонду – 70370,4 тис. грн, спеціального – 1042 тис. грн. Це на 33,2 відсотки більше надходжень 2019 року (53589,4 тис. грн). Порівняно з очікуваними надходженнями у 2020 році ріст надходжень за загальним фондом передбачається 17,7 відсотка (59765,2 тис. грн).

З урахуванням міжбюджетних трансфертів обсяг надходжень становить 102381,5 тис. грн., у тому числі за загальним фондом 101339,5 тис. грн, спеціальним фондом 1042 тис. грн. У доходах загального фонду сільського бюджету враховано міжбюджетні трансферти з державного бюджету в сумі 30969,1 тис. грн.: базову дотацію в сумі 6974,4 тис. грн, освітню субвенцію 23994,7 тис. грн.

У проєкті бюджету основну частку в доходах загального фонду становитимуть надходження податку на доходи фізичних осіб близько 44,3 відсотки - 31144,9 тис. грн. Ріст цих надходжень порівняно з очікуваними надходженнями поточного року передбачається 27 відсотків.

Прогнозні обсяги інших податкових та неподаткових платежів визначено з урахуванням очікуваних надходжень поточного року. Зокрема, ріст акцизного податку на пальне і реалізації роздрібною торгівлі - 13,44 відсотки (16450,0 тис. грн); податку на майно -17,6 відсотків (11337,8 тис. грн); єдиного податку - 25,2 відсотки (11184,3 тис. грн).

Відповідно до статей 69¹, 71 Бюджетного кодексу України спеціальний фонд доходів сільського бюджету сформовано за рахунок неподаткових надходжень: власних надходжень бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів сільського бюджету в сумі 1015,5 тис. грн; податкових надходжень: екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря двоокису вуглецю стаціонарними джерелами забруднення - 26,5 тис. грн. (разом 1042,0 тис. грн).

Обсяг видатків на 2021 рік становить 102381,5 тис. грн., з них видатків загального фонду 81514,7 тис. грн, спеціального – 20866,8 тис. грн, у тому числі з бюджету розвитку 19824,8 тис. грн. У 2019 році загальний обсяг видатків становив 99429,1 тис. грн. Видатки за загальним фондом порівняно з очікуваним виконанням у 2020 році зростуть на 36 відсотків.

Розподіл фінансових ресурсів здійснено виходячи з необхідності реалізації завдань і функцій бюджетними установами та проведення заходів здебільшого у форматі онлайн (через запровадження карантинних заходів).

Профіцит загального фонду сільського бюджету на 2021 рік становить 19824,8 тис. грн., напрямком використання якого визначено передачу коштів із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду.

Установлено дефіцит спеціального фонду сільського бюджету на 2021 рік у сумі 19824,8 тис. грн., джерелом покриття якого визначено надходження коштів із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду.

У повному обсязі до потреби в коштах враховано видатки на оплату праці з нарахуваннями, енергоносії та комунальні послуги, придбання медикаментів, перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, першочергових поточних видатків, без яких неможливе функціонування бюджетних установ.

Для забезпечення діяльності головного розпорядника коштів **Мурованської сільської ради**, визначено асигнування в сумі 99119,6 тис. грн., з них за загальним фондом 78252,8 тис. грн, спеціальним 20866,8 тис. грн., з яких у бюджеті розвитку 19824,8 грн.

Зокрема, на утримання апарату сільської ради передбачається 18512,8 тис. грн, з яких за загальним фондом 18212,8 тис. грн, спеціальним - 300 тис. грн. На виплату заробітної плати працівникам з нарахуваннями передбачено 17697,2 тис. грн. (враховано виплату за посадовими окладами, надбавки та доплати обов'язкового та стимулюючого характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення при відпустці, матеріальну допомогу у розмірі середньомісячного заробітку).

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано 137,8 тис. грн, поточних та інших видатків – 515,6 тис. грн.

За спеціальним фондом заплановано видатки на придбання паспортної станції – обладнання для виготовлення закордонних паспортів для відділу забезпечення надання адміністративних послуг (300 тис. грн).

На утримання установ *галузі освіти* (2 дошкільних навчальних заклади та 4 шкільні заклади) враховано за загальним фондом 44675,8 тис. грн, спеціальним – 712,1 тис. грн. Кошти освітньої субвенції враховані в сумі 23994,7 тис. грн. і спрямовані виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам загальноосвітніх навчальних закладів. Усі інші

видатки на заклади освіти здійснюються за рахунок власних доходів сільського бюджету та базової дотації.

У повному обсязі враховано видатки на виплату заробітної плати працівникам, харчування пільгових категорій дітей.

Фонд оплати праці працівників установ освіти обрахований відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати. При розрахунку враховано видатки на оплату праці згідно штатних розписів та тарифікації установ, надбавку педагогічним працівникам (за престижність, вислугу років та інші надбавки), щорічну винагороду педагогічним працівникам та матеріальну допомогу на оздоровлення працівникам в розмірі посадового окладу – 39569,1 тис. грн.

На харчування враховано за загальним фондом 1088,9 тис. грн, спеціальним – 632,1 тис. грн. Для функціонування лінії гарячого харчування закладено 130 тис. грн.

На виплату комунальних послуг та енергоносіїв враховано 2615,1 тис. грн.

На інші програми і заходи у сфері освіти враховано 88,8 тис. грн. (у тому числі для придбання новорічних подарунків для дітей шкільного віку 826 осіб 68,8 тис. грн).

На капітальні видатки враховано 80 тис. грн. для придбання обладнання для кухні з нержавіючої сталі у дошкільних закладах.

Крім вищезазначених видатків, заплановано також кошти на утримання місцевої школи мистецтв (2476,4 тис. грн). Видатки на оплату праці з нарахуваннями становитимуть 2386,6 тис. грн. Інші необхідні поточні видатки 89,8 тис. грн. За спеціальним фондом – батьківська плата 216 тис. грн.

Для забезпечення утримання установ *галузі культури* (4 Народних домів та 3 бібліотеки) враховано за загальним фондом 1769,4 тис. грн, спеціальним – 106,4 тис. грн.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями заплановано в установах культури в сумі 1118,0 тис. грн. (враховано виплати за посадовими окладами, надбавки та доплати обов'язкового та стимулюючого характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення).

Обсяг видатків на енергоносії визначений в сумі 441,9 тис. грн.

Інші заходи у галузі культури і мистецтва становлять 120 тис. грн, які відповідно до місцевих програм будуть спрямовуватись на реалізацію різноманітних заходів з відзначення державних, професійних та місцевих свят, представницькі заходи, заходи розвитку культури та мистецтва.

На капітальні видатки враховано 100 тис. грн для придбання одягу сцени у Народному домі с. Кам'янопіль.

На утримання *спортивної школи ДЮСШ* у с. Муроване враховано 1071,2 тис. грн, з яких за загальним фондом 910,2 тис. грн, спеціальним – 161 тис. грн. Видатки на заробітну плату з нарахуваннями заплановано в сумі 888,0 тис. грн. У цій сумі враховано виплати (надбавки та доплати обов'язкового, стимулюючого характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу).

На інші видатки на утримання спортивної школи заплановано 22,2 тис. грн. для оплати поточних витрат та витрат, пов'язаних з реалізацією спортивно-оздоровчих заходів табору.

За спеціальним фондом передбачається спрямувати 161 тис. грн (надходження від батьківської плати) на необхідні поточні витрати.

Для надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг відповідно до програми соціального захисту малозабезпечених та незахищених верств населення Мурованської сільської ради ОТГ враховано 186,0 тис. грн.

На інші заходи у сфері соціального захисту та соціального забезпечення передбачаються кошти в сумі 300 тис. грн для виплати одноразової матеріальної допомоги окремим категоріям малозабезпечених громадян, допомоги на поховання. На перевезення дітей пільгових категорій враховано 7 тис. грн. Для надання натуральної допомоги самотнім непрацездатним та малозабезпеченим громадянам, придбання подарунків до Дня Святого Миколая, Новорічних свят заплановано 70,8 тис. грн. Зазначені видатки здійснюватимуться в рамках затверджених місцевих програм.

На компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті передбачено 18,7 тис. грн., автомобільним транспортом - 200,0 тис. грн відповідно до потреби в цих коштах та затверджених програм.

На благоустрій території населених пунктів передбачено в сільському бюджеті 7842,4 тис. грн. за загальним фондом. З них: на прибирання територій, обслуговування сільських кладовищ комунальними підприємствами («ЕкоУстрій», «Добробут», «Сокіл») передбачається спрямувати 3375 тис. грн.; на освітлення вулиць, вивіз сміття – 705,1 тис. грн. На поточний ремонт вуличного освітлення, перенесення ліній вуличного освітлення із заміною стовпів, обслуговування систем відеоспостереження враховано 1191,9 тис. грн.

За спеціальним фондом у бюджеті розвитку передбачено 19824,8 тис. грн. З них, на утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури заплановано 9669,8 тис. грн:

- ✓ капітальний ремонт дорожнього покриття по вул. Шевченка від буд.№9 до буд №13;
- ✓ капітальний ремонт дорожнього покриття по вул. Січових Стрільців в с. Муроване;
- ✓ дорожнього покриття по вул. Козацька в с. Сороки – Львівські;
- ✓ вулиці Грушевського (улаштування тротуару) від буд.84 до буд. №26 в с. Гамаліївка;
- ✓ вулиці Широка в с. Ямпіль
- ✓ та внутрішньоквартального проїзду по вул. М. Грушевського в с. Кам'янопіль.

Для забезпечення фінансування інших видатків спрямовується 827 тис. грн. за загальним фондом: на іншу діяльність у сфері державного управління – 77 тис. грн; заходи із землеустрою - 150 тис. грн.; членські внески до асоціацій місцевого самоврядування - 300 тис. грн; проведення повторних виборів – 300 тис. грн.

На заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха у рамках програми створення місцевої автоматизованої системи централізованого оповіщення Мурованської сільської ради ОТГ у 2021 році враховано 8 тис. грн. для забезпечення проведення заходів із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха у всіх населених пунктах Мурованської громади.

На виконання місцевої програми *розвитку земельних відносин та охорони земель* Мурованської сільської ради ОТГ враховано кошти 26,5 тис. грн. (заходи з озеленення (придбання багаторічних насаджень (рослин)) за рахунок надходжень коштів екологічного податку).

Для *розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)* враховано 450 тис. грн.

На функціонування *установ охорони здоров'я* (2 сільські амбулаторії 2 фельдшерсько-акушерських пункти) з сільського бюджету заплановано видатки в обсязі 746,3 тис. грн. для КНП «АЗПСМ» Мурованської сільської ради ОТГ. На виплату заробітної плати з нарахуваннями обраховано 504,9 тис. грн., предмети і матеріали 20 тис. грн, медикаменти і перев'язувальні матеріали 30 тис. грн, оплату інших послуг 10 тис. грн, відрядження 5,0 тис. грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 76,4 тис. грн. На пільгове медичне обслуговування окремих категорій громадян враховано 100 тис. грн. Заробітну плату передбачено для 3 штатних одиниць та враховано обов'язкові надбавки, матеріальну допомогу на оздоровлення працівникам в розмірі посадового окладу.

З 1 січня 2021 року відповідно до внесених змін до Бюджетного кодексу України (Закон №907) передбачаються видатки на утримання **фінансового відділу** Мурованської сільської ради ОТГ у статусі юридичної особи публічного права. Для забезпечення функціонування місцевого фінансового органу, як головного розпорядника коштів сільського бюджету виділено 1987,4 тис. грн, з яких на утримання самостійного відділу з чисельністю 3 штатні одиниці – 1467,4 тис. грн. Резервний фонд становить 520 тис. грн.

Головним розпорядником коштів у статусі юридичних осіб публічного права визначено також **службу у справах дітей**. На її функціонування виділено 1274,8 тис. грн, з яких на утримання самостійного відділу з штатною чисельністю 3 одиниці - 1114,2 тис. грн. Для забезпечення діяльності служби в рамках затверджених програм заплановано 60,4 тис. грн. для придбання новорічних подарунків, Великоднього кошика дітям пільгових категорій, сім'ям, що опинились в складних життєвих ситуаціях, а також придбання канцтоварів для дітей шкільного віку. На оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) враховано 100,0 тис. грн.

**Прогноз показників сільського бюджету за загальним фондом
на 2022-2023 роки**

грн		
	2022 рік	2023 рік

Загальний обсяг доходів	86568,6	91156,7
<i>з них:</i>		
Податок на доходи фізичних осіб	34975,7	36619,6
Плата за надання адміністративних послуг	188738	205724
Плата за оренду комунального майна	2132351	0,0
Загальний обсяг видатків	86568,6	91156,7
<i>з них:</i>		
Мурованська сільська рада	29979,3	31568,2
Фінансовий відділ	2110,6	2222,5
Служба у справах дітей	1300,6	1369,5
Відділ культури, молоді та спорту	5475,4	5765,6
Відділ освіти	47702,7	50230,9

ДОХОДИ

Обсяг дохідної частини сільського бюджету у 2022 році прогнозується у сумі 86568,6 тис. грн., 2023 році- 91156,7 тис. грн.

Прогноз розроблено на основі динаміки надходжень останніх років та очікуваних показників надходжень з урахуванням прогнозних даних податкових органів.

ВИДАТКИ

Обсяг видаткової частини сільського бюджету у 2022 році прогнозується у сумі 86568,6 тис. грн., 2023 році - 91156,7 тис. грн.

Розрахунок проведено із урахуванням росту реальної середньомісячної заробітної плати, зростання індексу споживчих цін та індексу інфляції в середньому на 6,2 відсотки у 2022 році та 5,3 відсотка – 2023 році.

Враховано також видатки на функціонування відділу освіти, відділу культури, молоді та спорту, як головних розпорядників коштів сільського бюджету. У 2021 році заплановано розпочати процедуру реєстрації зазначених ГРК у статусі юридичних осіб публічного права.

Виконуючий обов'язки сільського голови
секретар сільської ради



Хомяк О.Р.