

Пояснювальна записка

до проекту рішення Леськівської сільської ради «Про внесення змін до рішення сільської ради від 21.12.2020 № 3-29/VIII «Про бюджет Леськівської сільської територіальної громади на 2021 рік» із змінами, внесеними рішеннями від 04.03.2021 № 5-63/VIII, від 15.04.2021 № 6-13/VIII, від 26.05.2021 № 7-71/VIII, від 09.06.2021 № 8-10/VIII, від 08.07.2020 № 9-1/VIII, від 12.08.2021 № 10-11/VIII

Внесений на розгляд сесії сільської ради проект рішення «Про внесення змін до рішення сільської ради від 21.12.2020 № 3-29/VIII «Про бюджет Леськівської сільської територіальної громади на 2021 рік» розроблений у зв'язку з перевиконанням дохідної частини бюджету по загальному фонду за підсумками 8 місяців 2021 року, зміною міжбюджетних трансфертів та перерозподілом видатків по загальному та спеціальному фондах.

В проекті врахований аналіз виконання дохідної та видаткової частини місцевого бюджету, визначені напрямки спрямування наявного фінансового ресурсу бюджету Леськівської сільської територіальної громади.

І. Зміни в дохідній частині загального фонду

На підставі офіційного висновку місцевого фінансового органу по виконанні дохідної частини загального фонду бюджету за 8 місяців 2021 року, бюджет Леськівської сільської територіальної громади перевиконано на 1 380 962 грн, або 6,9 %.

Таким чином згідно ст. 78 (повністю) Бюджетного кодексу України, збільшити дохідну частину загального фонду на суму 1 350 000 грн (вересень + 1 350 000 грн) за рахунок перевиконання дохідної частини бюджету за 8 місяців 2021 року по кодах доходу:

- 11010100 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» на суму 30 830 грн;
- 11010400 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» на суму 300 000 грн;
- 11010500 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування» на суму 26 000 грн;
- 11020200 «Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності» на суму 340 грн.
- 13010100 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» на суму 247 370 грн;

- 13010200 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)» на суму 20 200 грн;
- 18010400 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» на суму 12 320 грн;
- 18010500 «Земельний податок з юридичних осіб» на суму 20 000 грн;
- 18010600 «Орендна плата з юридичних осіб» на суму 101 630 грн;
- 18030200 «Туристичний збір, сплачений фізичними особами» на суму 410 грн;
- 18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб» на суму 450 000 грн;
- 21081100 «Адміністративні штрафи та інші санкції» на суму 3 000 грн;
- 22010300 «Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» на суму 9 900 грн;
- 22012500 «Плата за надання інших адміністративних послуг» на суму 9 380 грн;
- 22012600 «Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» на суму 118 590 грн;
- 22090200 «Державне мито, не віднесене до інших категорій» на суму 30 грн.

II. Розподіл додаткового фінансового ресурсу

Додатковий фінансовий ресурс бюджету Леськівської сільської територіальної громади у сумі 1 350 000 грн розподілити таким чином:

по Виконавчому комітету Леськівської сільської ради
(головному розпоряднику)

Збільшити КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на суму 23 890 грн:

КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» збільшити на суму 8 000 грн (вересень + 23 890 грн).

Збільшити КПКВК 0211021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» на суму 464 101 грн:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 27 891 грн (придбання будівельних матеріалів, технічного обладнання, вогнегасників; вересень + 27 891 грн);

КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» збільшити на суму 436 210 грн (вересень + 436 210 грн).

по Комунальному закладу «Центр культури, дозвілля та спорту»

Леськівської сільської ради

(розпоряднику нижчого рівня, 3 ст.)

Збільшити КПКВК 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» на суму 70 000 грн:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 10 000 грн (придбання офісного обладнання, канцтоварів, електротоварів; вересень + 10 000 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» збільшити на суму 60 000 грн (перевірка лічильників, поточний ремонт приміщень; вересень + 60 000 грн).

по Комунальному підприємству «Наш дім Леськи» Леськівської сільської ради

(одержувачу)

Збільшити КПКВК 0216020 «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово – комунальні послуги» на суму 100 000 грн:

КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» збільшити на суму 100 000 грн (фінансова підтримка; вересень + 100 000 грн).

Потреба в коштах для комунального підприємства «Наш дім Леськи» підтверджена розрахунками та фінансово – економічним обґрунтуванням видатків.

по Комунальному підприємству «Агроекосервіс» Леськівської сільської ради

(одержувачу)

Збільшити КПКВК 0216020 «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово – комунальні послуги» на суму 100 000 грн:

КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» збільшити на суму 100 000 грн (фінансова підтримка; вересень + 100 000 грн).

Потреба в коштах для комунального підприємства «Агроекосервіс» підтверджена розрахунками та фінансово – економічним обґрунтуванням видатків.

Збільшити КПКВК 0216060 «Утримання об'єктів соціальної сфери підприємств, що передаються до комунальної власності» на суму 92 130 грн, а саме:

КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» збільшити на суму 92 130 грн (вересень + 92 130 грн).

III. Зміни в частині міжбюджетних трансфертів

Внести зміни в міжбюджетні трансферти, що виділяються із загального фонду бюджету

Збільшити КПКВК 0219770 «Інші субвенції з місцевого бюджету» на суму 90 000 грн, а саме:

КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» збільшити на суму 50 000 грн (вересень + 90 000 грн).

Субвенції, що виділяються з бюджету Леськівської сільської територіальної громади до бюджету Червонослобідської сільської територіальної громади збільшити на суму 50 000 грн, а саме:

- передбачити 50 000 грн на фінансування КНП «Черкаська центральна районна лікарня» для забезпечення оплати енергоносіїв, згідно Програми розвитку охорони здоров'я Леськівської сільської ради на 2021-2025 роки.

Загальна сума видатків за цим напрямом в 2021 році складе 150 007 грн.

Виділити з бюджету Леськівської сільської територіальної громади до бюджету Степанківської сільської територіальної громади субвенцію в сумі 40 000 грн, а саме:

- направити кошти в сумі 40 000 грн на фінансування КУ «Центр професійного розвитку педагогічних працівників», згідно затвердженої Програми щодо забезпечення професійного розвитку педагогічних працівників Леськівської сільської територіальної громади на 2021 рік.

Загальна сума видатків за цим напрямом в 2021 році складе 150 000 грн.

Кошти в сумі 409 879 грн передати із загального фонду до спеціального фонду (бюджет розвитку), відповідно збільшити видаткову частину спеціального фонду (бюджет розвитку) на суму 409 879 грн, а саме:

Збільшити КПКВК 0219770 «Інші субвенції з місцевого бюджету» на суму 384 879 грн, а саме:

КЕКВ 3220 «Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів» збільшити на суму 384 879 грн (вересень + 384 879 грн).

Субвенції, що виділяються з бюджету Леськівської сільської територіальної громади до бюджету Червонослобідської сільської територіальної громади збільшити на суму 384 879 грн, а саме:

- передбачити 384 879 грн на співфінансування проекту «Впровадження елементів «smart city» в сільських громадах Черкаської області». Рекомендовано до фінансування у 2021 році згідно листа Міністерства розвитку громад на території України від 04.01.2021 № 7/36.2/19-21.

Зміну планового обсягу видатків провести за рахунок внесення змін до доходів бюджету.

Джерелом фінансування видатків є кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду).

Збільшити КПКВК 0219800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» на суму 25 000 грн, а саме:

КЕКВ 3220 «Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів» збільшити на суму 25 000 грн (вересень + 25 000 грн).

Субвенція, що виділяється з бюджету Леськівської сільської територіальної громади до державного бюджету в сумі 25 000 грн передбачена для Територіального сервісного центру МВС № 7141 (м. Черкаси) на співфінансування придбання автомобіля.

Придбання автомобіля дасть змогу поліпшити обслуговування громадян та забезпечити безперебійний процес прийняття іспитів з навичок практичного водіння ТЗ.

На підставі розпорядження Черкаської обласної державної адміністрації від 27.08.2021 № 450 «Про розподіл та перерозподіл субвенції з державного бюджету», довідки про зміни до кошторису на 2021 року від 03.09.2021 №16, довідки про зміни до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету на 2021 рік від 03.09.2021 № 16 Управління освіти і науки Черкаської обласної державної адміністрації доходи загального фонду бюджету Леськівської сільської територіальної громади збільшуються по коду 41051400 «Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету» на суму 72 395 грн (серпень + 72 395 грн).

Відповідно збільшити видатки загального фонду на суму 72 395 грн, а саме:

Збільшити КПКВКМБ 0211182 «Виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на суму 72 395 грн:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 1 217 грн (оплата праці супервізора; серпень + 1 217 грн);

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» збільшити на суму 268 грн (нарахування ЄСВ 22%; серпень + 268 грн);

КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» збільшити на суму 70 910 грн (підвищення кваліфікації вчителів, які забезпечують здобуття учнями 5-11(12) класів загальної середньої освіти; серпень + 70 910 грн).

Зміну планового обсягу видатків провести за рахунок інших джерел.

На підставі наказу Управління освіти Черкаської обласної державної адміністрації від 10.09.2021 № 83к/ос «Про призначення обласних стипендій переможцям III етапу Всеукраїнських учнівських олімпіад та II етапу конкурсу-захисту науково-дослідницьких робіт учнів-членів Малої академії наук у 2021 році», довідки про зміни до кошторису на 2021 року від 22.09.2021 № 23, довідки про зміни до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету на 2021 рік від 22.09.2021 № 23 Управління освіти і науки Черкаської обласної державної адміністрації доходи загального фонду бюджету Лесяківської сільської територіальної громади збільшуються по коду 41053900 «Інші субвенції з місцевого бюджету» на суму 3 045 грн (вересень + 753 грн, жовтень + 753 грн, листопад + 753 грн, грудень + 786 грн).

Відповідно збільшити видатки загального фонду на суму 3 045 грн, а саме:

Збільшити КПКВКМБ 0211142 «Інші програми та заходи у сфері освіти» на суму 3 045 грн:

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшити на суму 3 045 грн (обласна стипендія Гавриш Катерині, учениці 11 класу Худяківського закладу загальної середньої освіти I-III ступенів імені Героя Радянського Союзу Г. Є. Брика Лесяківської сільської ради Черкаського району Черкаської області; вересень + 753 грн, жовтень + 753 грн, листопад + 753 грн, грудень + 786 грн).

Зміну планового обсягу видатків провести за рахунок інших джерел.

IV. Перерозподіл призначень

Провести перерозподіл коштів загального фонду бюджету, а саме:

по Виконавчому комітету Лесяківської сільської ради

(головному розпоряднику)

Збільшити КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на суму 133 814 грн:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 90 720 грн (вересень + 90 720 грн);

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» збільшити на суму 10 000 грн (вересень + 10 000 грн);

КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» збільшити на суму 35 064 грн (листопад + 12 114 грн, грудень + 22 950 грн);

КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» зменшити на суму 1 970 грн (економія коштів після проведеної процедури закупівлі дров; вересень – 1 970 грн).

Зменшити КПКВК 0211010 «Надання дошкільної освіти» на суму 145 694 грн, а саме:

КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» зменшити на суму 35 064 грн (листопад – 12 114 грн, грудень – 22 950 грн);

КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» зменшити на суму 110 630 грн (економія коштів після проведеної процедури закупівлі дров; вересень – 110 630 грн).

Збільшити КПКВК 0211021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» на суму 225 грн:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 13 225 грн (вересень + 13 225 грн), в тому числі:

КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» зменшити на суму 13 000 грн (економія коштів після проведеної процедури закупівлі дров; вересень – 13 000 грн).

Збільшити КПКВК 0213160 «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» на суму 5 000 грн, а саме:

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшити суму 5 000 грн (соціальні виплати; вересень + 5 000 грн).

Збільшити КПКВК 0213171 «Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоциклів і на транспортне обслуговування» на суму 1 655 грн:

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшити суму 1 655 грн (соціальні виплати; вересень + 1 655 грн).

КПКВК 0211061 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 350 000 грн (придбання матеріалів та обладнання для забезпечення першочергових заходів з пожежної безпеки; вересень + 350 000 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» зменшити на суму 350 000 грн (економія коштів попередньо запланованих на першочергові заходи з пожежної безпеки, послуги з монтажу автоматичної системи пожежної сигналізації та оповіщення про пожежу для об'єкту: Худяківський заклад загальної середньої освіти I-III ступенів імені Героя Радянського Союзу Г. Є. Брика по вул. Шевченка, 57Б в с. Худяки, Черкаського району; вересень – 350 000 грн).

по Комунальному закладу «Центр культури, дозвілля та спорту»
Леськівської сільської ради
(розпоряднику нижчого рівня, 3 ст.)

КПКВК 0214030 «Забезпечення діяльності бібліотек»:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити на суму 5 260 грн (економія коштів; вересень – 5 260 грн);

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 10 015 грн (придбання періодичних видань; вересень + 10 015 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» зменшити на суму 4 755 грн (економія коштів; вересень – 4 755 грн).

Збільшити КПКВК 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» на суму 5 000 грн:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити на суму 50 000 грн (економія коштів; вересень – 25 000 грн, жовтень – 25 000 грн);

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на суму 10 000 грн (економія коштів; вересень – 5 000 грн, жовтень – 5 000 грн);

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 48 970 грн (придбання господарчих, будівельних та електротоварів, офісного обладнання; вересень + 26 985 грн, жовтень + 21 985 грн);

КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» збільшити на суму 82 531 грн (вересень + 74 516 грн, жовтень + 8 015 грн);

КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» зменшити на суму 66 501 грн (економія коштів; вересень – 66 501 грн).

Зменшити КПКВК 0215061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону на суму 5 000 грн:

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» зменшити на суму 5 000 грн (економія коштів; вересень – 5 000 грн).

по Фінансовому відділу Леськівської сільської ради
(головному розпоряднику)

Збільшити КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на суму 5 000 грн:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 11 800 грн (заробітна плата працівників Фінансового відділу Леськівської сільської ради; вересень + 5 000 грн, жовтень + 2 000 грн, листопад + 2 400 грн, грудень + 2 400 грн);

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на суму 6 800 грн (за рахунок економії; жовтень – 2 000 грн, листопад – 2 400 грн, грудень – 2 400 грн).

На підставі рішення виконавчого комітету Леськівської сільської ради від 09.09.2021 № 69 «Про здійснення редакційних уточнень у назві виділеної субвенції з державного бюджету у бюджет Леськівської сільської територіальної громади» вносимо зміни в Пояснювальну записку до рішення Леськівської сільської ради від 09.06.2021 № 8-10/VIII «Про внесення змін до рішення сільської ради від 21.12.2020 № 3-29/VIII «Про бюджет Леськівської сільської територіальної громади на 2021 рік». Пропонується внести зміну в назву об'єкта та провести заміну :

з «51 410 грн – Придбання медичного обладнання (пульсоксиметрів, інгаляторів та ін.) для ФАПів Леськівської громади;»

на «51 410 грн – Придбання медичного обладнання (пульсоксиметрів, інгаляторів та ін., а саме трьох каналних електрокардіографів) для ФАПів Леськівської громади;».

Враховуючи вищевикладене, пропонується визначити на 2021 рік:

профіцит за загальним фондом бюджету територіальної громади у сумі 2 002 358 грн;

дефіцит за загальним фондом бюджету територіальної громади у сумі 3 686 131 грн, джерелом покриття якого визначити вільний залишок бюджетних коштів загального фонду на 01.01.2021 року (в тому числі кошти місцевого бюджету – 2 660 025 грн, субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 114 096 грн, залишок коштів освітньої субвенції – 912 010 грн);

дефіцит за спеціальним фондом бюджету територіальної громади у сумі 5 023 062 грн, джерелом покриття якого визначити вільний залишок бюджетних коштів спеціального фонду станом на 01.01.2021 року у сумі 167 839 грн (в тому числі кошти бюджету розвитку (спеціального фонду) – 2 879 грн) та надходження коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) в сумі 4 855 223 грн, в тому числі:

субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 1 196 549 грн;

залишок коштів освітньої субвенції – 2 806 700 грн;

кошти субвенції з місцевого бюджету (обласного бюджету Черкаської області) за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду – 220 000 грн;

субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 71 358 грн;

кошти місцевого бюджету – 560 616 грн.

Начальник



Братко

Валентина БРАТКО