

Пояснювальна записка

до рішення Лесяківської сільської ради «Про внесення змін до рішення сільської ради від 21.12.2020 № 3-29/VIII «Про бюджет Лесяківської 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, від 23.09.2021 № 11-1/VIII, від 05.11.2021 № 13-2/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 Лесяківської сільської територіальної громади на 2021 рік» розроблений у зв'язку з перевиконанням дохідної частини бюджету по загальному фонду за підсумками 11 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 Лесяківської сільської територіальної громади.

I. Зміни в дохідній частині загального фонду

На підставі офіційного висновку місцевого фінансового органу по виконанні дохідної частини загального фонду бюджету за 11 місяців 2021 року, бюджет Лесяківської сільської територіальної громади перевиконано на 2 000 475 грн, або 6,88 %.

Таким чином згідно ст. 78 (повністю) Бюджетного кодексу України, збільшити дохідну частину загального фонду на суму 953 435 грн (грудень + 953 435 грн) за рахунок перевиконання дохідної частини бюджету за 11 місяців 2021 року.

Дохідна частина бюджету збільшується на 1 574 920 грн по кодах доходу:

- 11010100 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати на суму 520 000 грн;
- 11010400 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» на суму 170 000 грн;
- 13010100 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» на суму 324 000 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 145 000 грн;
- 14021900 «Пальне» на суму 47 180 грн;

- 14031900 «Пальне» на суму 111 560 грн;
- 18010400 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на суму 182 910 грн;
- 22010300 «Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» на суму 11 180 грн;
- 22012500 «Плата за надання інших адміністративних послуг» на суму 7 080 грн;
- 22012600 «Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» на суму 56 010 грн.

Відповідно до вимог бюджетного законодавства України плани по доходах приведено до реальних показників 2021 року зменшивши дохідну частину бюджету на суму 621 485 грн (грудень – 621 485 грн).

- Дохідна частина бюджету зменшується на суму 621 485 грн по кодах доходу:
- 18010100 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості» на суму 21 930 грн;
 - 18010300 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» на суму 145 200 грн;
 - 18010900 «Орендна плата з фізичних осіб» на суму 260 945 грн;
 - 18050500 «Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків» на суму 193 410 грн.

II. Розподіл додаткового фінансового ресурсу

Додатковий фінансовий ресурс бюджету Лесяківської сільської територіальної громади у сумі 953 435 грн (перевиконання дохідної частини загального фонду бюджету) розподілити таким чином:

Загальний фонд

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 167 000 грн:

- КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 35 000 грн (грудень + 35 000 грн);
- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 130 000 грн (додатково виділені кошти на придбання будівельних матеріалів, технічного обладнання, господарчих товарів, офісних меблів; грудень + 130 000 грн);

КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» збільшити на суму 2 000 грн (сплата податків; грудень + 2 000 грн).

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

Збільшити КПКВК 0211010 «Надання дошкільної освіти» на суму 20 000 грн, а саме:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 20 000 грн (додатково виділені кошти на придбання будівельних матеріалів, технічного обладнання, господарчих товарів; грудень + 20 000 грн).

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

Збільшити КПКВК 0211021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» на суму 65 000 грн:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 35 000 грн (додатково виділені кошти на придбання будівельних матеріалів, технічного обладнання, господарчих товарів, офісних меблів, шкільних крейдових дошок; грудень + 35 000 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» збільшити на суму 30 000 грн (послуги з лабораторних досліджень, повірка лічильників, поточний ремонт приміщень; грудень + 30 000 грн).

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

Збільшити КПКВК 0212152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» на суму 10 000 грн, а саме:

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшити суму 10 000 грн (забезпечення необхідними лікарськими препаратами пільгових категорій населення; грудень + 10 000 грн).

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

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 20 000 грн, а саме:

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшити суму 20 000 грн (соціальні виплати; грудень + 20 000 грн).

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

Збільшити КПКВК 0213242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» на суму 25 200 грн:

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» збільшити на суму 25 200 грн (одноразова нецільова благодійна матеріальна допомога жителям громади в сумі 10 000 грн, виплати по Програмі «Обдарованість» в сумі 15 200 грн; грудень + 25 200 грн).

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

Збільшити КПКВК 0216030 «Організація благоустрою населених пунктів» на суму 111 650 грн:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 9 550 грн (винагорода за виконану роботу по трудовому договору (грудень + 9 550 грн);

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» збільшити на суму 2 100 грн (грудень + 2 100 грн);

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 30 000 грн (додатково виділені кошти на придбання лічильників, будівельних матеріалів, технічного обладнання; грудень + 30 000 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» збільшити на суму 70 000 грн (обслуговування системи вуличного освітлення, поточний ремонт, перевірка лічильників; грудень + 70 000 грн).

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

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 44 585 грн:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 44 585 грн (придбання офісних меблів, канцелярських та будівельних товарів; грудень + 44 585 грн).

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

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 190 000 грн:

КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» збільшити на суму 190 000 грн (фінансова підтримка; грудень + 190 000 грн).

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

Збільшити КПКВК 0218130 «Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони» на суму 25 000 грн:

КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» збільшити на суму 25 000 грн (фінансова підтримка КП «Наш дім Леськи»; грудень + 25 000 грн).

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

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 200 000 грн:

КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» збільшити на суму 200 000 грн (фінансова підтримка; грудень + 200 000 грн).

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

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

Кошти в сумі 70 000 грн передати із загального фонду до спеціального фонду (бюджет розвитку), відповідно збільшити видаткову частину спеціального фонду (бюджет розвитку) на суму 70 000 грн, а саме:

Спеціальний фонд

по Виконавчому комітету Леськівської сільської ради
(головному розпоряднику)

Збільшити КПКВК 0216013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» на суму 70 000 грн, а саме:

КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» збільшити на суму 70 000 грн (капітальний ремонт будівель та споруд (водонапірна башта, свердловина) централізованої системи водопостачання с. Худяки, що знаходяться по вул. Дніпрова, 35б в с. Худяки Черкаського району Черкаської області; грудень + 70 000 грн).

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).

III. Зміни в частині міжбюджетних трансфертів

На підставі Повідомлення про зміни до помісячного розпису асигнувань загального фонду державного бюджету (міжбюджетні трансферти) на 2021 рік від 12.11.2021 № 78

Внести зміни до помісячного розпису доходів загального фонду:

по коду доходу 41034500 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально - економічного розвитку окремих територій»; листопад – 272 523 грн, грудень + 272 523 грн.

Відповідно внести зміни до помісячного розпису спеціального фонду:

по Комунальному закладу «Центр культури, дозвілля та спорту»

Леськівської сільської ради

(розпоряднику нижчого рівня, 3 ст.)

КПКВК 0217363 «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій»:

КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» придбання критої розбірної платформи-сцени, для Комунального закладу «Центр культури, дозвілля та спорту» Леськівської сільської ради; листопад – 272 523 грн, грудень + 272 523 грн.

Зміну планового обсягу видатків провести за рахунок трансфертів з державного бюджету.

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

Загальний фонд

по Виконавчому комітету Леськівської сільської ради
(головному розпоряднику)

Збільшити КПКВК 0219800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» на суму 5 000 грн, а саме:

КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» збільшити на суму 5 000 грн (грудень + 5 000 грн).

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

Субвенція, що виділяється з бюджету Леськівської сільської територіальної громади до державного бюджету в сумі 5 000 грн передбачена для Черкаської районної державної адміністрації на виконання Програми підтримки діяльності органів виконавчої влади на 2021-2025 роки.

IV. Перерозподіл призначень
по Фінансовому відділу Лесяківської сільської ради
(головному розпоряднику)

КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити на суму 1 230 грн (за рахунок економії; грудень – 1 230 грн);

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на суму 1 530 грн (за рахунок економії; грудень – 1 530 грн);

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 2 760 грн (придбання офісних меблів, канцелярських та будівельних товарів; грудень + 2 760 грн).

Зміну планового обсягу видатків провести за рахунок зменшення обсягу фінансування на інші функції бюджету.

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

КПКВК 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» :

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 4 000 грн (компенсаційні виплати при розрахунку працівника; грудень + 4 000 грн);

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 67 000 грн (придбання канцелярських, господарчих, будівельних та електротоварів; грудень + 67 000 грн);

КЕКВ 2273 « Оплата електроенергії» зменшити на суму 71 000 грн (за рахунок економії; грудень – 71 000 грн).

Зміну планового обсягу видатків провести за рахунок зменшення обсягу фінансування на інші функції бюджету.

Внести зміни в Пояснювальну записку до рішення Лесяківської сільської ради «Про внесення змін до рішення сільської ради від 21.12.2020 № 3-29/VIII «Про бюджет Лесяківської сільської територіальної громади на 2021 рік» від 05.11.2021 № 13-2/VIII та викласти абзац перший розділу II в новій редакції:

«Збільшити КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на суму 469 640 грн:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» збільшити на суму 480 000 грн (листопад + 266 565 грн, грудень + 213 435 грн);

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшити на суму 40 000 грн (придбання будівельних матеріалів, технічного обладнання, господарчих товарів; листопад + 20 000 грн, грудень + 20 000 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» збільшити на суму 38 530 грн (в тому числі додатково виділені кошти на телефонний зв'язок та телекомунікаційні послуги в сумі 9 000 грн, повірка лічильників, поточний ремонт приміщень; листопад + 22 930 грн, грудень + 15 600 грн);
 КЕКВ 2274 «Оплата природного газу» зменшити на суму 90 260 грн (за рахунок економії; листопад – 25 260 грн; грудень – 65 000 грн);
 КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» збільшити на суму 1 370 грн (навчання по публічним закупівлям; листопад + 1 370 грн)».

Враховуючи вищевикладене, пропонується визначити на 2021 рік:
 профіцит за загальним фондом бюджету територіальної громади у сумі 3 037 381 грн;

дефіцит за загальним фондом бюджету територіальної громади у сумі 5 522 456 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 – 2 748 335 грн);

дефіцит за спеціальним фондом бюджету територіальної громади у сумі 4 221 760 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 4 053 921 грн, в тому числі:

субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій – 1 742 072 грн;

залишок коштів освітньої субвенції – 970 375 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 – 1 050 116 грн.

Начальник



Валентина БРАТКО