

**Пояснювальна записка
до рішення селищної ради «Про бюджет Тернуватської селищної
територіальної громади на 2022 рік»**

Прогноз доходів місцевого бюджету громади на 2022 рік

Формування доходів бюджету Тернуватської селищної територіальної громади здійснено на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Тернуватської селищної територіальної громади на 2022 рік було враховано статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2021 рік, прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку на 2022 рік, підвищення мінімальної заробітної плати до 6500,00 грн., з 01.01.2022 року та 6700,00 грн. з 01.10.2022 року, а також фактичне виконання дохідної частини бюджету за 11 місяців 2021 року.

Обрахунок прогнозного обсягу доходів бюджету Тернуватської селищної територіальної громади на 2022 рік здійснено на підставі прогнозних розрахунків фінансового відділу Тернуватської селищної ради.

Бюджет є збалансованим за доходами та видатками. Він підготовлений за пропозиціями головних розпорядників коштів та є реальним до виконання.

**Основні показники бюджету Тернуватської селищної
територіальної громади на 2022 рік**

Доходи

Обсяг доходів загального і спеціального фондів бюджету Тернуватської селищної територіальної громади прогнозується на рівні 30382,5 тис. грн., у т.ч. обсяг загального фонду – 30312,5 тис. грн., обсяг спеціального фонду – 70,0 тис. грн.

Обсяг податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік в цілому по бюджету Тернуватської селищної територіальної громади визначено у розмірі 11490,0 тис. грн.

Обрахування податку на доходи фізичних осіб проведено відповідно до норм Бюджетного кодексу України і Податкового кодексу України з урахуванням соціальних пільг, передбачених законодавством, та податкової ставки у розмірі 18%. Враховано підвищення мінімальної заробітної плати до 6500 грн., прожиткового мінімуму для працездатних осіб – до 2481 грн.

Відрахування до бюджету громади податку на доходи фізичних осіб визначені від обсягу податку, обрахованого в цілому по громаді, 60%, як і передбачено ст.64 Бюджетного кодексу. Прогнозний обсяг 11490,0 тис. грн., питома вага податку у прогнозованому обсязі загального фонду бюджету власних надходжень становить 62,4 %.

По акцизному податку з вироблених в Україні підакцизних товарів прогнозний обсяг визначений у сумі 50,0 тис.грн. Питома вага податку у прогнозованому обсязі загального фонду власних надходжень сільського бюджету становить 0,27 %. По акцизному податку з ввезених на митну

територію України підакцизних товарів прогностичний обсяг визначений у сумі 213,0 тис.грн. Питома вага податку у прогностичному обсязі загального фонду власних надходжень бюджету селищної територіальної громади становить 1,16 %.

Податок на майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами житлової та нежитлової нерухомості запланований на 2022 рік у сумі 159,0 тис.грн. Питома вага податку у прогностичному обсязі загального фонду бюджету Тернуватської селищної територіальної громади становить 0,86 %.

Земельний податок та орендна плата за землю заплановано на 2022 рік у сумі 2639,5 тис.грн.. Питома вага від прогностичного обсягу власних надходжень загального фонду бюджету Тернуватської селищної територіальної громади становить 14,38 %.

Єдиний податок на 2022 рік запланований у сумі 3577,0 тис.грн.. Питома вага від прогностичного обсягу власних надходжень загального фонду бюджету Тернуватської селищної територіальної громади становить 19,5%.

Розрахунок решти доходів загального фонду місцевого бюджету (адміністративні штрафи, плата за надання адміністративних послуг, адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, державне мито), які становлять 233,6 тис. грн., обраховано відповідно до чинного законодавства з врахуванням фактичних надходжень цих доходів у 2021 році. Питома вага цих податків у прогностичному обсязі власних надходжень загального фонду бюджету Тернуватської селищної територіальної громади становить 1,27 %.

Обсяг доходів спеціального фонду бюджету становить 70,0 тис.грн., з них

- екологічний податок -4,0 тис.грн
- власні надходження бюджетних установ – 66,0 тис.грн.

Крім доходів, сплачених платниками податків на території Тернуватської селищної ради, в бюджеті Тернуватської селищної територіальної громади заплановано міжбюджетні трансферти в обсязі 11914,2 тис.грн., а саме:

41020100	Базова дотація	135,1
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	11497,0
41040200	Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	282,1

**Загальні підходи до формування видатків
бюджету Тернуватської селищної територіальної громади
на 2022 рік**

Керуючись частиною 1 статті 20 та статтею 18 прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України, бюджет Тернуватської селищної

територіальної громади на 2022 рік складено із застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі.

При формуванні видаткової частини бюджету Тернуватської селищної територіальної громади, спрямованої на утримання бюджетної сфери у 2022 році враховані обсяги міжбюджетних трансфертів (субвенцій та дотацій), визначені у законі про Державний бюджет України на 2022 рік та власні ресурси бюджету Тернуватської селищної територіальної громади.

Обсяг освітньої субвенції спрямовується виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам загальноосвітніх навчальних закладів.

З урахуванням вищезазначеного, загальний обсяг видатків бюджету Тернуватської селищної територіальної громади на 2022 рік складає 30332,5 тис. грн..

Фонд заробітної плати працівникам бюджетної сфери на 2022 рік обраховано на існуючу штатну чисельність по тарифних розрядах по обов'язкових виплатах згідно чинного законодавства та з урахуванням:

- запровадження розміру мінімальної заробітної плати працівників бюджетної сфери з 01 січня 2022 року – 6500,00 грн., з 01 жовтня 2022 року 6700,00 грн. та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 грудня 2022 року – 2893 грн., з 01 жовтня 2022 року – 2982 грн.;

- оздоровлення педагогічним працівникам, працівникам культури комунальних закладів у розмірі одного посадового окладу під час надання основної щорічної відпустки;

- встановлення розміру єдиного соціального внеску на рівні 22%.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені з урахуванням спожитих натуральних показників у 2021 році, діючих тарифів та індексу прогнозного підвищення у 2022 році.

Видатки на харчування враховані згідно діючих нормативів та встановленої вартості харчування на 1 учня в загальноосвітніх навчальних закладах.

В бюджеті Тернуватської селищної ради заплановано 3 головних розпорядника коштів:

- Тернуватська селищна рада;

- відділ освіти, культури, молоді та спорту Тернуватської селищної ради;

- фінансовий відділ Тернуватської селищної ради.

За рахунок загального фонду бюджету селищної територіальної громади ради буде виділено на утримання:

органів місцевого самоврядування – 8582,2 тис.грн,

освіту – 16997,3 тис.грн,

охорону здоров'я – 850,0 тис.грн,

соціальний захист та соціальне забезпечення 980,0 – тис.грн,

культуру – 1770,4 тис.грн.

У загальному обсязі видатків враховано на:

- заробітну плату з нарахуваннями – 27066,0 тис. грн;

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 920,2 тис. грн;

- програмні заходи – 1986,6 тис. грн.

Водночас, при формуванні селищного бюджету на 2022 рік за рахунок власних ресурсів 210,0 тис. грн. передбачені капітальні видатки (бюджет розвитку).

Видатки в розрізі бюджетних програм бюджету Тернуватської селищної територіальної громади

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад (0110150)

Розрахунками бюджету на 2022 рік на утримання органу місцевого самоврядування у загальному фонді бюджету передбачено 7178,8 тис. грн. Чисельність працівників 50 штатних одиниць.

Бюджет на 2022 рік забезпечує згідно чинного законодавства видатки на оплату праці, нарахування на неї, видатки на енергоносії та інші поточні видатки.

У показниках на 2022 рік враховані видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями на неї – 6697,8 тис.грн.;
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 391,0 тис.грн;
- інші видатки – 90,0 тис. грн. (придбання канцтоварів, паперу, сплата послуг зв'язку, інтернет, заправка картриджів та інші).

Розрахунками бюджету на 2022 рік на утримання селищної ради по спеціальному фонду бюджету за рахунок плати за оренду майна передбачено 56,0 тис. грн. (видатки на оплату електроенергії, інтернету та придбання канцтоварів).

Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги (0112111)

У 2022 році на утримання амбулаторій та ФАПів, що знаходяться на території Тернуватської селищної ради відповідно до «Програми підтримки та розвитку галузі охорони здоров'я на території Тернуватської селищної ради на 2022 рік» за рахунок загального фонду бюджету передбачено 850,0 тис.грн.

Штатна чисельність – 6,25 штатних одиниць.

У бюджеті на 2022 рік враховані видатки:

- на заробітну плату з нарахуваннями на неї – 825,0 тис. грн;
- медикаменти – 22,0 тис. грн.;
- інші поточні видатки – 3,0 тис. грн.

Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку (0113032)

Відповідно до «Програми соціального захисту пільгових категорій громадян Тернуватської селищної ради на 2021-2023 роки» у 2022 році заплановано

кошти на відшкодування вартості послуг зв'язку пільговикам у сумі 3,0 тис.грн.

Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) (0113140)

У показниках на 2022 рік враховані видатки відповідно до «Програми оздоровлення та відпочинку дітей на 2021 -2023 роки» на придбання путівок в оздоровчі заклади для дітей пільгових категорій в сумі 40,0 тис. грн.

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 (0113160)

У показниках на 2022 рік враховані видатки відповідно до «Програми призначення і виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі на 2022-2024 роки» на виплату вищевказаної компенсації в сумі 10,0 тис. грн.

Організація та проведення громадських робіт (0113210)

Відповідно до «Програми організації громадських робіт на території Тернуватської селищної ради на 2021-2023 роки» в 2022 році заплановано кошти на заробітну плату та нарахування у сумі 150,0 тис.грн.

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення (0113241)

У 2022 році на утримання КУ «Центр надання соціальних послуг» за рахунок загального фонду бюджету передбачено 980,0 тис.грн.

Штатна чисельність – 12 штатних одиниць.

У бюджеті на 2022 рік враховані видатки:

- на заробітну плату з нарахуваннями на неї – 978,0 тис. грн;
- інші поточні видатки – 2,0 тис. грн.

Організація благоустрою населених пунктів (0116030)

У 2022 році на благоустрій сіл, селища за рахунок загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачено 287,6 тис.грн..

В загальному фонді бюджету Тернуватської селищної територіальної громади на реалізацію програми «Поліпшення благоустрою селища та сіл Тернуватської селищної ради на 2021-2023 роки» передбачено 287,6 тис. грн., в тому числі:

- оплату електроенергії – 217,6 тис.грн (вуличне освітлення);

- інші поточні видатки – 70,0 тис.грн. (ремонт засобів відео спостереження, придбання матеріалів по благоустрою території та електротоварів для вуличного освітлення).

Здійснення заходів із землеустрою (0117130)

Відповідно до програми «Заходи з землеустрою на території Тернуватської селищної ради на 2020-2022 роки» в 2022 році заплановано кошти на виготовлення технічної документації на земельні ділянки у сумі 14,5 тис.грн.

Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету (0117461)

Відповідно до «Програми заходів щодо утримання доріг місцевого значення Тернуватської селищної ради Запорізького району Запорізької області на 2021-2023 роки» в 2022 році заплановано кошти на поточний ремонт доріг комунальної власності у сумі 100,0 тис.грн.

Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування (0117680)

Відповідно до «Програми сприяння розвитку місцевого самоврядування у Тернуватській селищній раді на 2021-2025 роки» в 2022 році заплановано кошти на сплату членських внесків у сумі 5,5 тис.грн.

Заходи та роботи з територіальної оборони (0118240)

Відповідно до програми «Територіальна оборона Тернуватської селищної ради на 2021-2023 роки» в 2022 році заплановано кошти на придбання предметів та матеріалів у сумі 10,0 тис.грн.

Будівництво медичних установ та закладів (0117322)

Відповідно до програми «Нове приєднання до електричних мереж будівлі амбулаторії групової практики за адресою смт Тернувате вул. Елеваторна, 12» в 2022 році по спеціальному фонду заплановано кошти на виготовлення проектно-кошторисної документації у сумі 160,0 тис.грн.

Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту (0117325)

Відповідно до «Програми розвитку фізичної культури і спорту на території Тернуватської селищної ради на 2022-2025 роки» в 2022 році по спеціальному фонду заплановано кошти на виготовлення проектно-кошторисної документації для будівництва спортивного майданчика у сумі 50,0 тис.грн.

Охорона та раціональне використання природних ресурсів (0118311)

Відповідно до «Екологічної програми Тернуватської селищної ради Запорізького району Запорізької області на 2021-2023 роки» по спеціальному

фонду в 2022 році заплановано кошти на придбання саджанців квітів для впорядкування клумб в населених пунктах Тернуватської селищної ради у сумі 4,0 тис.грн.

**Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві),
селищах, селах, територіальних громадах (0610160)**

У показниках на 2022 рік враховані видатки на утримання відділу освіти, культури, молоді та спорту Тернуватської селищної ради на загальну суму 582,0 тис.грн., з них:

- заробітна плата з нарахуваннями на неї – 550,0 тис.грн. Чисельність працівників 4 штатні одиниці.
- інші видатки – 32,0 тис. грн. (придбання комп'ютерної техніки, паперу, канцтоварів).

**Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої
освіти (0611021)**

Розрахунками бюджету на 2022 рік на утримання навчальних закладів у загальному фонді бюджету передбачено тис.грн., У 2022 році будуть утримуватися 2 школи. Загальна чисельність працівників, що утримуються за рахунок місцевого бюджету – 52,55 штатних одиниць.

Бюджет на 2022 рік забезпечує згідно чинного законодавства видатки на оплату праці, нарахування на неї, харчування, видатки на енергоносії.

У показниках на 2022 рік враховані видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями на неї – 4703,0 тис. грн.;
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 300,0 тис. грн.;
- харчування – 250,0 тис. грн., видатки на харчування враховані відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах» відповідно до денних норм на одну дитину;
- інші видатки – 247,3 грн. (придбання канцтоварів, паперу, запчастини, сплата послуг зв'язку, інтернет, заправка картриджів, вогнегасників, сплата за підвіз підручників та інші).

Розрахунками бюджету на 2022 рік на утримання загальноосвітніх закладів по спеціальному фонду бюджету за рахунок батьківської плати передбачено 10,0 тис. грн. (придбання продуктів харчування).

**Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої
освіти (0611031)**

Видатки за рахунок освітньої субвенції – 11497,0 тис.грн., яка спрямовується на оплату праці з нарахуваннями на неї педагогічним працівникам. Загальна численність працівників, що утримуються за рахунок коштів освітньої субвенції – 44,40 штатних одиниць.

Інші програми та заходи у сфері освіти (0611142)

Розрахунками бюджету на 2022 рік у загальному фонді бюджету передбачено 2,0 тис.грн., на реалізацію «Програми надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку, які проживають на території Тернуватської селищної ради на 2022 рік».

Забезпечення діяльності бібліотек (0614030)

У 2022 році на утримання структурного підрозділу «Публічна бібліотека Тернуватської селищної ради» та його філій КЗ «Центр культури, дозвілля і творчості» Тернуватської селищної ради за рахунок загального фонду бюджету передбачено 417,0 тис.грн., штатна чисельність працівників - 3 штатних працівника. Видатки спрямовані на заробітну плату із нарахуваннями.

Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів (0614060)

У 2022 році на утримання за рахунок загального фонду бюджету передбачено 1353,4 тис.грн..

Штатна чисельність станом – 11 штатних одиниць. У бюджеті на 2022 рік враховані видатки:

- на заробітну плату з нарахуваннями на неї – 1303,0 тис. грн.;
- інші поточні видатки – 50,4 тис. грн.. (придбання паперу, вогнегасників, музичних колонок, міксерного пульта, оплата послуг мережі інтернет, заправка картриджів).

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

У 2022 році за рахунок загального фонду бюджету на утримання фінансового відділу передбачено 821,4 тис.грн.

У показниках на 2022 рік враховані видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями на неї – 760,2 тис.грн. Чисельність працівників 4 штатні одиниці.
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 11,6 тис. грн.;
- інші видатки – 49,6 тис. грн. (придбання комп'ютерної техніки, паперу, канцтоварів)

Відповідно до «Програми фінансової підтримки та розвитку комунального некомерційного підприємства «Новомиколаївська центральна районна лікарня» Новомиколаївського району Запорізької області на 2021-2023 роки» в 2022 році заплановано кошти іншої субвенції з місцевого бюджету у сумі 300,0 тис.грн.

До проекту бюджету Тернуватської селищної територіальної громади включені видатки на фінансування програм, виконання яких необхідно провести у 2022 році в обсязі 1986,6 тис.грн.



Начальник фінансового відділу

Оксана МАНУЙЛОВА