

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО БЮДЖЕТУ ТЕОФІПОЛЬСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ НА 2021 РІК

1. Інформація про соціально-економічний стан Теофіпольського району у 2020 році та прогноз розвитку Теофіпольської селищної ради на 2021 бюджетний рік, покладені в основу бюджету

Соціально-економічний розвиток селищної ради за січень - листопад 2020 року.

У поточному році робота місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування була спрямована на виконання заходів, спрямованих на максимальну мобілізацію ресурсів, в т.ч. фінансових, для комплексного розвитку району, належного життєвого рівня населення, стабільної суспільно-політичної ситуації та запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби.

Промисловість

За 11 місяців 2020 року в районі реалізовано промислової продукції, за попередніми даними, в сумі 757,1 млн. грн, темп росту порівняно з 2019 роком становитиме 132,9 відсотків.

Обсяг реалізованої промислової продукції у розрахунку на одиницю населення становитиме 30 043,7 грн, що становить 129,3 відсотки до відповідного періоду минулого року.

Найбільшу питому вагу по реалізації промислової продукції в районі займає ТОВ "Україна - 2001" - 62,0 відсотки та ПАТ «Теофіпольський цукровий завод» - 31,0 відсоток.

Прогнозний обсяг реалізованої промислової продукції на 2021 рік очікується в сумі 835,2 млн.грн або 101,2 відсотки до 2020 року.

Розвиток агропромислового комплексу

В 2020 році по сільськогосподарських підприємствах району очікується одержати 164,3 тис.тонн зерна, при середній урожайності 67,6 ц/га, що становить 93,5 відсотків до минулого року.

Так, озимої пшениці по району зібрано 7,3 тис.га, намолочено 41,5 тис.тонн, при середній урожайності – 54,7 ц/га.

Ярого ячменю отримано 7,7 тис.тонн, при середній урожайності – 46,0 ц/га.

Гороху по району намолочено 1,1 тис.тонн, при середній урожайності 25,7 ц/га.

Середня урожайність гречки – 19,6 ц/га.

У 2020 році буде одержано 81,9 тис.тонн кукурудзи, при середній урожайності 105,0 ц/га.

Валовий збір цукрових буряків склав 109,3 тис.тонн, при середній урожайності – 467,0 ц/га.

Зібрано сої з площі 4,4 тис.га при валовому зборі 13,4 тис.тонн. Урожайність становить 29,8 ц/га.

Обмолочено соняшник на площі 2,9 тис.га, намолочено 9,8 тис.тонн, при середній урожайності 34,2 ц/га.

Під урожай 2021 року сільськогосподарськими підприємствами посіяно 1,4 тис.га озимого ріпаку та 7,2 тис.га озимих зернових культур.

В галузі тваринництва виробництво молока за 10 місяців 2020 року по сільськогосподарських підприємствах становить 26,2 тис.тонн, що є на рівні минулого року. Надій молока на одну корову становить 7 352 кг.

Виробництво м'яса в сільськогосподарських підприємствах зменшено і становить 2,1 тис.тонн або 61,0 відсоток до відповідного періоду минулого року.

Сільськогосподарськими підприємствами заготовлено 4,6 тис.тонн сіна, 10,8 тис.тонн сінажу, 52 тис.тонн силосу, 28 тис.тонн концентрованих кормів, що становить більше 100 відсотків від потреби.

За 2020 рік виробництво валової продукції по сільськогосподарських підприємствах очікується в сумі 496,3 млн.грн, що становить 101,0 відсоток до 2019 року.

Населення та ринок праці

Чисельність наявного населення станом на 01.09.2020 року по Теофіпольському району становить 25 195 чол., що на 1,5 відсотки менше до відповідного періоду 2019 року.

У жовтні 2020 року середня заробітна плата штатних працівників району склала 7 696 грн, що на 251 грн більше в порівнянні до вересня 2020 року та на 259 грн або 3,5 більше до аналогічного періоду минулого року.

Заборгованість з виплати заробітної плати станом на 1 листопада 2020 року відсутня.

Розмір середньомісячної заробітної плати одного працюючого за 2020 рік прогнозується на рівні 8 200 гривень.

За звітний період працевлаштовано 806 незайнятих трудовою діяльністю громадян, в тому числі на нові робочі місця з наданням компенсації в розмірі єдиного соціального внеску 12 безробітних у 8 роботодавців.

Охоплено професійною підготовкою, перепідготовкою та підвищенням кваліфікації 70 безробітних, з них 100,0 відсотків під конкретне замовлення роботодавців.

У зв'язку з карантинними обмеженнями 63 підприємці району отримали допомогу по частковому безробітті на загальні суму понад 700 тис.гривень.

Таким чином, у 2020 році в економіці району визначилися певні позитивні тенденції, не допущено різкого погіршення ситуації у сфері

зайнятості населення, збережено досягнутий рівень доходів мешканців району, забезпечено соціальний захист найбільш уразливих верств населення, продовжено реалізацію найважливіших гуманітарних програм.

Заборгованість підприємств і організацій до бюджетів усіх рівнів станом на 01.12.2020 року складає 1 914,8 тис.гривень, в тому числі до місцевого бюджету 1 741,5 тис.гривень. В порівнянні з початком року податковий борг до зведеного бюджету району збільшився на 586,1 тис.гривень. Сума податкового боргу на 01.01.2020 року до зведеного бюджету становила 1 328,8 тис.грн, в т.ч. до державного бюджету 1 169,2 тис.грн, до місцевого бюджету 159,6 тис.гривень.

Пріоритетами економічної політики зростання мають стати:

- створення сприятливих умов для розвитку промислового виробництва, модернізації виробничих процесів;
- збільшення виробництва валової продукції сільського господарства;
- забезпечення збалансованості усіх показників бюджету;
- скорочення та недопущення росту податкового боргу по податках і платежах до місцевого бюджету;
- концентрація бюджетних ресурсів на виконанні пріоритетних регіональних цільових програм, посилення контролю за їх використанням.

У прогнозі бюджету на середньостроковий період враховано наступні показники економічного і соціального розвитку громади.

Прогноз соціально-економічного розвитку громади на 2021 рік

Найменування показника	2021 рік
Обсяг реалізованої промислової продукції у діючих цінах, млн.грн	757,1
Індекс промислового виробництва, %	101,1
Індекс обсягу сільськогосподарської продукції у % до попереднього року	101,2
Обсяг капітальних інвестицій-млн.грн.	562,0
у % до попереднього року	101,2
Обсяг експорту, всього, тис дол.США	10 240,0
Обсяг експорту у % до попереднього року	41,8
Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника, грн	9 300,0

2. Оцінка доходів селищного бюджету з урахуванням втрат доходів бюджету внаслідок наданих селищною радою податкових пільг.

Доходи селищного бюджету по загальному та спеціальному фондах (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2021 рік обраховані в сумі 120 886,6 тис.грн, що більше очікуваних показників на 2020 рік на 6 428,7 тис.гривень.

Дохідна частина селищного бюджету на 2021 рік розроблена на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів із врахуванням фактичної податкової бази.

При прогнозуванні дохідної частини селищного бюджету на 2021 рік було враховано:

- *статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2019 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2020 рік та основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2021 рік, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2020 року № 671;*

- *фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2017 - 2019 років та надходження поточного року;*

- *наявну податкову базу 2020 року.*

Крім того, враховуючи, що основну питому вагу в надходженнях селищного бюджету займає податок на доходи фізичних осіб, в розрахунку доходів враховано чисельність працюючих та тенденцію збільшення середньої заробітної плати у 2018-2020 роках. У 2019 році до 2018 року середня зарплата по району зросла на 26,8 відсотків, за 10 місяців 2020 року до 2019 року – 11,3 відсотки. У 2021 році очікується ріст середньої зарплати на 15,1 відсоток.

Оскільки в Теофіпольському районі в надходженнях податку на доходи фізичних осіб досить висока питома вага бюджетної сфери, а саме 37,7 відсотків, та враховуючи, що в бюджетній сфері заробітна плата визначається відповідно до тарифних розрядів та її ріст у 2021 році складе 25,5 відсотків, то, незважаючи на те, що в промисловості, сільському господарстві, інших сферах вона планується зрости на 7,4 відсотки, в середньому при плануванні податку на доходи фізичних осіб передбачається зростання заробітної плати на рівні 15,0 відсотків.

Рішення щодо надання податкових пільг не приймалися, тому втрат доходів селищного бюджету не прогнозується.

3. Пояснення до основних положень рішення про селищний бюджет, включаючи аналіз пропонованих обсягів видатків і кредитування за бюджетною класифікацією

Доходи селищного бюджету

Доходи загального фонду селищного бюджету

Прогнозні показники доходів загального фонду селищного бюджету на 2021 рік, у порівнянні із очікуваними надходженнями у 2020 році, збільшено на 4 762,9 тис. грн та становлять 115 735,9 тис. гривень.

Податок на доходи фізичних осіб

Основним джерелом надходжень селищного бюджету є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 61,9 відсотків від прогнозного показника доходів загального фонду 2021 року.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
- підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
- зниження податкового навантаження на громадян, за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб по селищному бюджету на 2021 рік, розраховані в сумі –71 585 тис. грн, що на 7 874,3 тис. грн або на 12,4 відсотка більше очікуваних надходжень у 2020 році. Це пов'язано із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати до 6 000 грн в січні та 6 500 грн в грудні та збільшенням посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (на 25,5%). Крім того враховано зменшення робочих місць у органах державної виконавчої влади та місцевого самоврядування.

Також враховано, що в 2021 році до бюджету не надходять разові виплати податку на доходи фізичних осіб від територіальних виборчих комісій.

Розрахунок податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік

тис. грн

№ п/п	Показник	<i>Надходження податку</i>
1	Очікувані надходження податку на доходи фізичних осіб у 2020 році (контингент)	106 184,4
2	Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік до зведеного бюджету (контингент) (р.3+р.4+р.5+р.6), в тому числі:	119 308,3
3	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	94 666,7
4	Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами	2 716,6
5	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	20 666,7
6	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	1 258,3
7	СЕЛИЩНИЙ БЮДЖЕТ - 60% (р.2*60%)	71 585,0

Податок на прибуток

Прогноз надходжень на 2021 рік податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності визначено в сумі 30,0 тис.грн, що на рівні очікуваних надходжень 2020 року. Розрахунок проведено відповідно до чинних норм податкового законодавства із урахуванням прогнозу прибутку прибуткових підприємств та термінів сплати податку.

Рентна плата

Розрахунок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення на 2021 рік здійснено з урахуванням очікуваних надходжень у 2020 році. Рентна плата за видобування корисних копалин загальнодержавного значення зараховується до селищного бюджету в розмірі 5 відсотків.

Прогнозний показник рентної плати за користування надрами до селищного бюджету на 2021 рік становить 14,0 тис.гривень.

Внутрішні податки на товари та послуги

Розрахунок прогнозного показника даних видів податку здійснено відповідно до прогнозних обсягів реалізації підакцизних товарів у 2021 році .

Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) заплановано в сумі 600,0 тис.грн, що становить 103,4 відсотки до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року.

Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) заплановано 2 000,0 тис.грн, що становить 98,5 відсотків до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів на 2021 рік становить 900,0 тис.грн, що становить 109,2 відсотки до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року.

Податок на майно

Прогнозний обсяг податку на майно на 2021 рік визначено в сумі 12 619,0 тис.грн, зокрема:

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки визначено в сумі 3 074,0 тис.грн;

плати за землю визначено в сумі 9 318,0 тис.грн;

транспортного податку прогнозується в сумі 227,0 тис.гривень.

Розрахунок прогнозованої суми податку на нерухоме майно на 2021 рік проведено у розрізі об'єктів нерухомості, юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів і становить 3 074,0 тис.гривень, що становить 105,3 відсотки до фактичних надходжень 11 місяців 2020 року.

Розрахунок прогнозованої суми плати за землю на 2021 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності. Згідно Бюджетного кодексу України надходження плати за землю до місцевих бюджетів здійснюється в повному обсязі (100 відсотків). На 2021 рік в цілому по селищній раді плати за землю прогнозується в сумі 9 318,0 тис.грн, що становить 104,7 відсотків до фактичних надходжень 11 місяців 2020 року.

Плата за землю прогнозується:

- земельний податок з юридичних осіб заплановано в сумі 794,0 тис.грн;
- орендна плата з юридичних осіб передбачаються в сумі 4 394,0 тис.грн;
- плата за землю з фізичних осіб передбачаються в сумі 1 200,0 тис.грн;
- орендна плата з фізичних осіб прогнозується в сумі 2 930,0 тис.гривень.

Протягом останніх років спостерігається ріст надходжень за оренду земельних ділянок від юридичних та фізичних осіб. На це позитивно впливає збільшення кількості укладених договорів оренди по оптимальних ставках, перегляд орендних ставок по діючих договорах .

В 2021 році питома вага надходжень орендної плати складатиме 78,6 відсотків (7 324,0 тис.грн), земельного податку – 21,4 відсотки (1 994,0 тис.гривень).

Збір за місця для паркування транспортних засобів

На 2021 рік надходження від збору за місця для паркування транспортних засобів плануються в сумі 7,0 тис.грн, що становить 104,1 відсотків до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року.

Єдиний податок

Прогнозна сума єдиного податку на 2021 рік становить 25 835,0 тис.грн, що становить 105,1 відсоток до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року, в тому числі:

- єдиний податок з юридичних осіб – 365,0 тис.грн;
- єдиний податок з фізичних осіб – 11 370,0 тис.грн;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – 14 100,0 тис.гривень.

Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету

На 2021 рік частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету, планується в сумі 20,2 тис.грн, що становить 100,2 відсотки до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року.

Плата за надання адміністративних послуг

Надходження плати за надання адміністративних послуг на 2021 рік прогнозується в сумі 2015,0 тис.грн, що становить 101,3 відсотки до фактичних надходжень за 11 місяців 2020 року.

Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності

Надходження коштів від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, на 2021 рік до бюджету селищної ради визначено відповідно до положень Бюджетного кодексу України, Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та діючих договорів оренди в сумі 28,2 тис.гривень.

Державне мито

Надходження державного мита на 2021 рік розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки. Прогнозний показник державного мита на 2021 рік становить 82,5 тис.гривень.

Доходи спеціального фонду

Прогноз доходів спеціального фонду на 2021 рік розраховано з врахуванням фактичних надходжень за минулі роки в сумі 5 150,8 тис.грн, в тому числі бюджет розвитку 766,6 тис.гривень. Прогнозні показники спеціального фонду на 2021 рік, порівняно із надходженнями за 11 місяців 2020 року збільшено на 1 849,7 тис.грн або на 56,0 відсотків.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, продаж землі та екологічний податок, що, відповідно становлять 81,6 відсотків, 14,8 відсотків та 3,6 відсотки від прогнозного показника доходів спеціального фонду.

Екологічний податок

Відповідно до Бюджетного кодексу України, з 1 січня 2013 року до бюджетів сільських та селищних рад зараховується 25 відсотків податку.

Прогнозні надходження на 2021 рік екологічного податку передбачені відповідно до положень Бюджетного та Податкового кодексів України в сумі 183,5 тис.гривень.

Розрахунок проведено з врахуванням фактичної та прогнозованої кількості платників податку, за ставками в розрізі кожного виду забруднення, затвердженими Податковим кодексом України.

Основними платниками є ПРАТ "Геофіпольський цукровий завод", ТОВ "Аслан-Текстиль".

Власні надходження бюджетних установ

Власних надходжень бюджетних установ прогнозується в сумі 4 200,6 тис.гривень.

В розрізі розпорядників коштів прогнозна сума надходжень становить:

- | | |
|-----------------------------------|----------------------|
| - відділ освіти ,молоді та спорту | – 3 220,0 тис.грн; |
| - відділ культури та туризму | – 448,0 тис.грн; |
| - центр надання соціальних послуг | – 125,0 тис.грн; |
| - інші | – 407,6 тис.гривень. |

Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності

У 2021 році планується надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 766,6 тис.гривень.

Видатки селищного бюджету

Загальний обсяг видатків селищного бюджету на 2021 рік визначено у сумі 218 947,5 тис.гривень, в тому числі видатки загального фонду селищного бюджету 210 150,6 тис.гривень, видатки спеціального фонду селищного бюджету 8 796,9 тис.гривень.

Видатки загального фонду фінансуватимуться в сумі 210 150,6 тис.грн за рахунок:

власних доходів селищного бюджету, надходження яких у 2021 році прогнозується в сумі 112 135,9 тис.грн;

базової дотації з державного бюджету – 8 919,7 тис.грн;

додаткової дотації з державного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 4 255,1 тис.грн;

освітньої субвенції з державного бюджету – 82 904,2 тис.грн;

субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції (цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет) в сумі 656,5 тис.грн;

субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 91,0 тис.грн;

субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції – 1 188,2 тис.гривень.

Видатки спеціального фонду планується здійснювати в сумі 8 796,9 тис.грн, в тому числі за рахунок отриманих коштів від надання платних послуг бюджетними установами в сумі 1 675,6 тис.грн, отриманої спонсорської допомоги в сумі 2 200,0 тис.грн, надходжень бюджетних установ від підприємств, фізичних осіб в сумі 325,0 тис.грн, екологічного податку в сумі 183,5 тис.грн, коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 766,6 тис.грн та отриманих коштів від передачі із загального фонду в сумі 3 646,2 тис.гривень.

В складі даних видатків заплановані кошти на виплату: основної заробітної плати з врахуванням розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2021 року – 2 670 гривень і 1 грудня – 2 893 гривень та розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2021 року – 6 000 гривень і 1 грудня – 6 500 гривень; доплат і надбавок до заробітної плати, які носять обов'язковий характер (надбавки за вислугу років, за

престижність праці, за шкідливі умови праці, доплата до рівня мінімальної заробітної плати тощо); матеріальної допомоги на оздоровлення.

Селищна рада

В селищному бюджеті передбачені видатки на утримання апарату та виконавчих органів селищної ради в сумі 28 470,3 тис.гривень.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівників апарату управління селищної ради складають 26 209,0 тис.гривень.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обчислені, виходячи із фактичного споживання натуральних показників у 2020 році, діючих тарифів на енергоносії та з врахуванням прогнозного їх росту у 2021 році в сумі 771,0 тис.гривень.

По спеціальному фонду за рахунок надходження орендної плати від оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ заплановані видатки в сумі 82,6 тис.грн на придбання канцелярських та господарських товарів, оплату періодичних видань та інших послуг, придбання паливно-мастильних матеріалів, тонерів, картриджів.

Передбачені видатки на виконання програм в сумі 295,0 тис.грн, в тому числі:

Програму діяльності комунальної установи «Теофіпольський трудовий архів» Теофіпольської селищної ради на 2021 рік в сумі 260,0 тис.грн;

Програму з відзначення державних та професійних свят, ювілейних, святкових дат та здійснення інших заходів Теофіпольської селищної ради на 2021 рік в сумі 35,0 тис.гривень.

Заклади освіти

Видатками селищного бюджету передбачено фінансування таких закладів:

- дошкільної освіти;
- загальної середньої освіти;
- позашкільної освіти;
- спеціальної освіти мистецькими школами (музична та художня школи);
- інклюзивно – ресурсного центру;
- центру професійного розвитку педагогічних працівників.

На фінансування дитячих садків загальним фондом передбачено кошти в сумі 28 041,5 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 22 679,8 тис.грн, придбання продуктів харчування – 1 100,0 тис.грн, оплату енергоносіїв – 3 765,3 тис.гривень. Видатки на продукти харчування передбачені в сумі 1 100,0 тис.грн та забезпечують планову вартість 1 діто/дня в сумі 10 гривень.

На утримання в 2021 році діючої мережі загальноосвітніх шкіл громади по загальному фонду передбачено видатки в сумі 116 712,7 тис.грн, в тому числі за рахунок освітньої субвенції – 82 904,2 тис.грн, субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 91,0 тис.грн, доходів селищного бюджету – 33 717,5 тис.гривень. Дані кошти забезпечують потребу у виплаті заробітної плати, виходячи із розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки працівника, обов'язкових видів надбавок в межах фонду оплати праці. Видатки на оплату енергоносіїв передбачають потребу відповідно до фактичного споживання натуральних показників у 2020 році їх росту у 2021 році. Обсяг видатків на оплату енергоносіїв передбачено в сумі 9 004,3 тис.гривень. Видатки на продукти харчування передбачені в обсязі 568,5 тис.грн, що забезпечують харчування учнів пільгової категорії з розрахунку планової вартості 1 діто/дня в сумі 12,39 гривень.

По спеціальному фонду за рахунок батьківської плати за перебування дітей в дитячих садках планується отримати кошти в сумі 1 000,0 тис.грн, спонсорської допомоги від сільгосптоваровиробників планується отримати продукти харчування в дитячі дошкільні заклади на суму 500,0 тис.грн та загальноосвітні школи на суму 1 700,0 тис.грн та від надходження за рахунок батьківської плати для дітей, що навчаються в НВК в сумі 20,0 тис.грн для збільшення вартості харчування 1 діто-дня. За рахунок здійснення передачі коштів із загального фонду до спеціального фонду в сумі 3 646,2 тис.грн затверджено придбання основних засобів в сумі 46,2 тис.грн (субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету) та кошти співфінансування придбання шести шкільних автобусів для підвозу учнів згідно перспективної реорганізації загальноосвітніх навчальних закладів в сумі 3 060,0 тис.грн та на придбання обладнання для харчоблоків в сумі 540,0 тис.гривень.

На фінансування позашкільної освіти закладами позашкільної освіти передбачено кошти в сумі 1 291,2 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 1 276,2 тис.гривень.

На утримання мистецьких шкіл (музична та художня) селищним бюджетом передбачено кошти в сумі 2 578,6 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 2 486,8 тис.грн, оплату енергоносіїв – 78,3 тис.гривень.

По спеціальному фонду по дитячій музичній і художній школах передбачено отримати кошти від надходжень батьківської плати в сумі 390,0 тис.грн, які планується спрямувати на оплату праці з нарахуваннями – 360,6 тис.грн, придбання матеріалів для навчального процесу і методичної

літератури – 16,5 тис.грн, оплата послуг (крім комунальних) – 10,0 тис.грн, видатки на відрядження – 2,9 тис.гривень.

На оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру передбачено кошти в сумі 1 188,2 тис.грн за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції.

Для забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників передбачено кошти 314,5 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 226,8 тис.грн та оплату енергоносіїв – 82,2 тис.гривень.

Заклади охорони здоров'я

З метою фінансової підтримки комунальних закладів охорони здоров'я затверджено кошти в сумі 3 225,1 тис.грн, в тому числі:

на фінансування Програми розвитку та фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Теофіпольська багатопрофільна лікарня» Теофіпольської селищної ради на 2021 рік в сумі 2 344,6 тис.грн;

на фінансування Програми розвитку та підтримки первинної медико - санітарної допомоги комунального некомерційного підприємства «Теофіпольський центр первинної медико - санітарної допомоги» Теофіпольської селищної ради на 2021 рік в сумі 880,5 тис.грн на оплату енергоносіїв.

На централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет передбачено субвенцію на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції (цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет) в сумі 656,5 тис.гривень.

На відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань передбачено кошти в сумі 147,0 тис.гривень.

Установи та заходи соціального захисту населення

На виконання Комплексної програми «Піклування» за рахунок селищного бюджету планується проводити видатки в сумі 1 080 тис.грн, в тому числі на:

придбання путівок на санаторно – курортне лікування пільгової категорії населення громади в сумі 90,0 тис.грн;

оплату послуг зв'язку пільгової категорії населення громади в сумі 70,0 тис.грн;

оплату пільгового проїзду населення громади в сумі 500,0 тис.грн;

компенсаційні виплати на підвіз хворих на здійснення процедури гемодіалізу в сумі 300,0 тис.грн;

надання матеріальної допомоги на лікування малозабезпеченим верствам населення в сумі 120,0 тис.гривень.

На утримання центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) передбачено кошти в сумі 6 273,0 тис.гривень. Видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять 6 003,3 тис.гривень, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 125,7 тис.гривень.

Також плануються видатки по спеціальному фонду за рахунок надходження плати за надання соціальних послуг у 2021 році в сумі 125,0 тис.грн, які планується спрямувати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю.

Передбачена виплата одноразової допомоги 2 (двом) дітям - сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким в 2021 році виповниться 18 років в сумі 3,6 тис.грн з розрахунку на 1 дитину 1 810 гривень.

На надання фінансової підтримки громадським організаціям інвалідів і ветеранів, діяльність яких має соціальну спрямованість - Програма підтримки діяльності громадських організацій на 2021 роки кошти передбачені в сумі 150,0 тис.грн, в тому числі:

Теофіпольська районна організація ветеранів – 25,0 тис.гривень;

Теофіпольська районна громадська організація інвалідів Всеукраїнської громадської організації інвалідів «Союз Чорнобиль України» – 25,0 тис.гривень;

Теофіпольська територіально - первинна організація Українського товариства сліпих – 25,0 тис.гривень;

Теофіпольська районна організація «Української спілки ветеранів Афганістану» (воїнів - інтернаціоналістів) – 25,0 тис.гривень;

Теофіпольська районна організація Громадської організації учасників антитерористичної операції – 25,0 тис.гривень;

Теофіпольська районна спілка ветеранів та пенсіонерів органів внутрішніх справ «Єдиний щит» – 25,0 тис.гривень.

На виконання Програми «Про розмір допомоги на поховання деяких категорій осіб виконавцю волевиявлення померлого або особі, яка зобов'язалась поховати померлого» заплановано кошти в сумі 26,0 тис.гривень.

Заклади культури

Видатками селищного бюджету передбачено фінансування таких закладів:

бібліотеки;
будинки культури, клуби.

На утримання в 2021 році бібліотек враховано видатки в сумі 3 211,3 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 3 089,7 тис.грн, оплату енергоносіїв – 70,6 тис.гривень.

По спеціальному фонду по централізованій бібліотечній системі за рахунок платних послуг, що надаються бюджетними установами, заплановані видатки в сумі 5,0 тис.грн на придбання предметів, обладнання та інвентарю.

На утримання в 2021 році будинків культури та клубів враховано видатки в сумі 5 927,8 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 5 779,8 тис.грн, оплату енергоносіїв – 123,0 тис.гривень.

По спеціальному фонду по будинку культури всього передбачено видатки в сумі 53,0 тис.грн, в тому числі за рахунок надання платних послуг – 15,0 тис.грн, які планується спрямувати на придбання предметів, обладнання та інвентарю – 10,0 тис.грн, оплату послуг (крім комунальних) ремонт і обслуговування комп'ютерної техніки – 1,0 тис.грн, видатки на відрядження – 3,0 тис.грн, податок на землю – 1,0 тис.гривень; за рахунок надходження орендної плати від здачі в оренду приміщень – 38,0 тис.грн, які планується спрямувати на придбання предметів, обладнання та інвентарю – 20,0 тис.грн, оплата послуг (крім комунальних) - 11,0 тис.грн, видатки на відрядження – 5,0 тис.грн, податок на землю – 2,0 тис. гривень.

Фізична культура і спорт

З метою розвитку фізичної культури і спорту видатки на 2021 рік передбачені по селищному бюджету в сумі 2 332,6 тис.гривень. Кошти будуть спрямовані на утримання дитячо-юнацької спортивної школи відділу освіти та надання фінансової підтримки стадіону. На утримання спортивної школи відділу освіти передбачено кошти в сумі 1 822,6 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 1 659,9 тис.грн, оплату вартості енергоносіїв в сумі 131,5 тис.гривень.

Комунальному підприємству «Теофіпольський стадіон» на виконання Програми утримання та фінансової підтримки комунального підприємства «Теофіпольський стадіон» Теофіпольської селищної ради на 2021-2023 роки передбачено на 2021 рік кошти в сумі 510,0 тис.гривень.

Благоустрій

З метою утримання в належному стані об'єктів благоустрою населених пунктів громади на 2021 рік передбачено видатки в сумі 3 000,0 тис.грн, в тому числі на оплату вартості електроенергії вуличного освітлення – 1 600,0 тис.гривень.

По спеціальному фонду передбачені видатки в сумі 1 091,6 тис.грн, в тому числі за рахунок:

надходжень від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 766,6 тис.грн, заплановані видатки на часткове виконання робіт, що передбачені в інвестиційних проектах по об'єктах благоустрою;

надходжень від підприємств, організацій, фізичних осіб (плата за використання води, що надається водонапірними баштами, що знаходяться на балансі сільських рад) в сумі 325,0 тис.грн буде проводитись оплата спожитої електроенергії.

Утримання та розвиток автомобільних доріг

За рахунок планових надходжень акцизного податку на пальне в сумі 2 600,0 тис.грн планується проведення поточного ремонту доріг громади.

Інша діяльність

На виконання Комплексної програми запобігання та зменшення впливу надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, забезпечення пожежної безпеки на території Теофіпольської селищної ради на 2021 -2025 роки планується спрямувати видатки в сумі 700,0 тис.грн, в тому числі:

на створення матеріального резерву на випадок надзвичайної ситуації (згідно номенклатури) – 100,0 тис.грн;

на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони смт. Базалія – 600,0 тис.гривень.

Відділ фінансів селищної ради

Відповідно до пункту 36 статті 2 Бюджетного кодексу України на утримання фінансового органу громади заплановано кошти в сумі 1 625,6 тис.грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 1 482,6 тис.грн, оплату вартості енергоносіїв в сумі 111,0 тис.гривень.

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України на 2021 рік обсяг резервного фонду планується в розмірі 300,0 тис.гривень.

Спеціальний фонд (Податкові надходження)

За рахунок планових надходжень екологічного податку в сумі 183,5 тис.грн заплановано проводити видатки на виконання Програми охорони навколишнього природного середовища на території Теофіпольської селищної ради на 2021 рік, в тому числі на охорону та раціональне використання природних ресурсів в сумі 80,0 тис.грн та утилізацію відходів в сумі 103,5 тис.гривень.

За рахунок планових надходжень від підприємств, організацій, фізичних осіб (плата за використання води, що надається водонапірними баштами, що знаходяться на балансі сільських рад) в сумі 325,0 тис.грн буде проводитись оплата спожитої електроенергії.

За рахунок планових надходжень від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 766,6 тис.грн заплановані видатки на часткове виконання інвестиційних проєктів об'єктів благоустрою.

1.4 Обґрунтування особливостей міжбюджетних взаємовідносин та надання субвенцій

Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» передбачено обсяги міжбюджетних трансфертів, а саме:

обсяг освітньої субвенції в сумі 82 904,2 тис.грн, що складає 122,1 відсотки до показника 2020 року з урахуванням змін (2020 рік – 67 914,1 тис.грн).

Обсяг базової дотації, яка має компенсаторний характер та забезпечує вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів за закріпленими доходами (податком на доходи фізичних осіб) становить 8 919,7 тис.грн, що на 443,0 тис.грн менше проти 2020 року (2020 рік – 9 362,7 тис.грн).

В обласному бюджеті на 2021 рік передбачено розподіл трансфертів для нашої громади в сумі 6 237,0 тис.грн:

на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я для селищного бюджету передбачена відповідна додаткова дотація з державного бюджету в сумі 4 255,1 тис.гривень;

субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на фінансування інклюзивно – ресурсних центрів в сумі 1 188,2 тис.гривень;

субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 137,2 тис.гривень;

субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет) в сумі 656,5 тис.гривень.

1.5 Інформація щодо погашення місцевого боргу

Боргові зобов'язання в селищному бюджеті відсутні.

**Інформація
про хід виконання місцевих бюджетів
Теофіпольського району за 11 місяців 2020 року**

За 11 місяців 2020 року до загального фонду місцевих бюджетів району надійшло податків, зборів (обов'язкових платежів) без врахування міжбюджетних трансфертів 101 725,3 тис.грн, що становить 101,9 відсотків (+ 1 881,0 тис.грн) до показників, затверджених місцевими радами на січень-листопад 2020 року, у тому числі:

- податку на доходи фізичних осіб – 59 312,1 тис.грн, що на 391,6 тис.грн більше уточненого плану;

- податку на прибуток підприємств комунальної власності – 30,0 тис.грн, або на 49,7 тис.грн менше уточненого плану;

- рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів – 14,6 тис.грн, що на 12,6 тис.грн більше уточненого плану;

- акцизного податку – 3 434,3 тис.грн, що на 141,9 тис.грн більше уточненого плану;

- місцевих податків – 36 622,7 тис.грн, що на 927,2 тис.грн більше уточненого плану;

- доходів від власності та підприємницької діяльності – 244,8 тис.грн, що на 95,9 тис.грн більше уточненого плану;

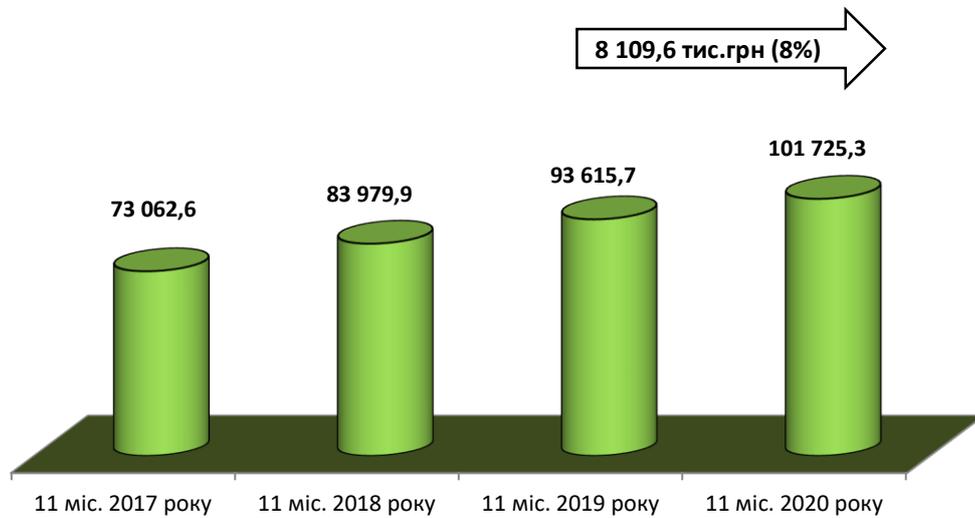
- адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності – 1 988,8 тис.грн, що на 322,5 тис.грн, більше уточненого плану;

- інших надходжень – 75,9 тис.грн, що на 37,0 тис.грн, більше уточненого плану;

- доходів від операцій з капіталом - 2,1 тис.гривень.

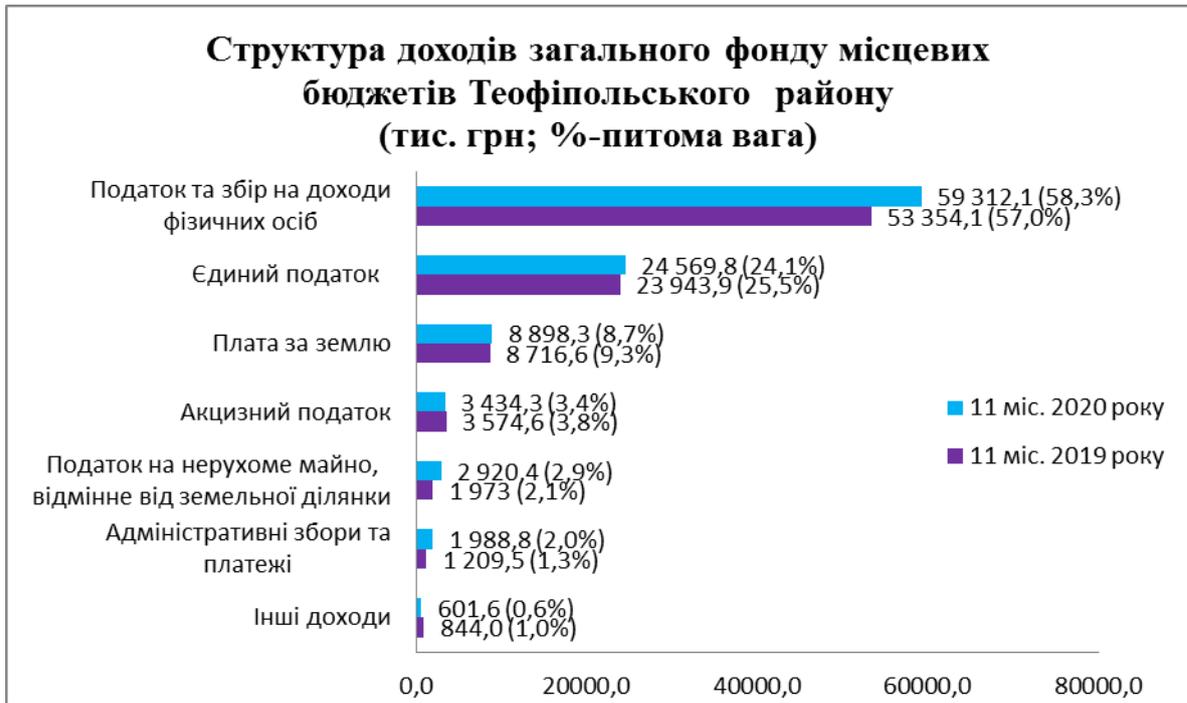
В порівнянні з відповідним періодом 2019 року темп росту по доходах загального фонду районного бюджету становить 108,0 відсотків або + 8 109,6 тис.гривень.

**Надходження доходів загального фонду місцевих
бюджетів Теофіпольського району
за 11 місяців 2017-2020 років (тис.грн)**



Досягнуто значного приросту надходжень до відповідного періоду минулого року по:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – на 947,4 тис.грн або на 48,0 відсотків;
- податку на доходи фізичних осіб – на 5 958,0 тис.грн або на 11,1 відсоток;
- єдиному податку – на 625,9 тис.грн або на 2,6 відсотків;
- земельному податку та орендній платі – на 181,7 тис.грн або на 2,1 відсоток.



Основним джерелом надходження доходів районного бюджету являється податок на доходи фізичних осіб, який займає 58,3 відсотки у доходах загального фонду районного бюджету. За 11 місяців 2020 року надходження згідно нормативу відрахувань (60 відсотків) становлять 49 726,9 тис.грн, або 100,7 відсотків до затверджених показників (+391,6 тис.гривень). Темп росту до відповідного періоду 2019 року становить 111,2 відсотки, або + 5 958,0 тис.грн (2019 р. – 53 354,1 тис.гривень).

На збільшення податку на доходи фізичних осіб протягом 2020 року позитивно вплинуло зростання фонду оплати праці пов'язане з підвищенням мінімальної заробітної плати, а також збільшення розміру орендної плати, від грошової оцінки земельної ділянки (паю) сільськогосподарськими підприємствами району.

Виконання дохідної частини спеціального фонду місцевих бюджетів району (без трансфертів) до затвердженого річного плану становить 74,3 відсотки (затверджений план 4 690,3 тис.грн, фактично отримано – 3 484,9 тис.гривень).

Протягом 11 місяців 2020 року до місцевих бюджетів загального фонду надійшли трансферти на загальну суму 97 325,9 тис.гривень (що становить 100 відсотків до затвердженого плану), в т.ч.:

- дотації з державного бюджету – 8 582,2 тис.грн;
- субвенції з державного бюджету – 68 382,1 тис.грн;
- дотації з місцевого бюджету – 7 188,8 тис.грн;

субвенції з місцевого бюджету – 10 261,5 тис.грн;
інших субвенцій – 2 911,3 тис.гривень.

Протягом 11 місяців 2020 року до місцевих бюджетів спеціального фонду надійшли трансферти на загальну суму 3 075,5 тис.гривень, що становить 100 відсотків виконання планових призначень.

Отримані місцевими бюджетами доходи спрямовано на виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ, оплату енергоносіїв і комунальних послуг, які споживаються бюджетними установами, та фінансування інших видатків, необхідних для виконання бюджетними установами своїх функцій та пріоритетних програм.