

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**про бюджет Теофіпольської селищної територіальної громади**  
**на 2022 рік**  
(22563000000)  
код бюджету

**1. Інформація про соціально-економічний стан Теофіпольської селищної ради у 2021 році та прогноз розвитку на 2022 бюджетний рік, покладені в основу бюджету**

Проект селищного бюджету на 2022 рік базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

Основними цілями та очікуваними результатами, яких планується досягти в рамках виконання бюджету, є:

- забезпечення зростання дохідної частини селищного бюджету за рахунок активізації підприємницького потенціалу, зниження частки тіньової економіки;

- збільшення фонду оплати праці працівників підприємств, установ, організацій;

- підвищення рівня життя населення;

- підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом оптимізації бюджетних програм.

Основними ризиками невиконання селищного бюджету можуть бути:

- зміни у макроекономічному середовищі;

- подальше поширення коронавірусної інфекції COVID – 19 у світі та в Україні;

- формування суттєвого дисбалансу на ринку праці, скорочення зайнятості;

- отримання низького врожаю зернових культур;

- подальше зростання цін на енергоносії на світових товарних ринках та в Україні;

- погіршення результатів діяльності суб'єктів господарювання, що може призвести до зменшення відрахувань податкових та неподаткових платежів до селищного бюджету;

- значна заборгованість суб'єктів господарювання по сплаті платежів до бюджету та невиплати заробітної плати працівникам.

Врегулювання вказаних питань може потребувати додаткових витрат з місцевого бюджету, а їх не вирішення може призвести до поглиблення кризи неплатежів і погіршення фінансового стану суб'єктів господарювання та зниження рівня платоспроможності підприємств, установ, організацій.

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

### **Розвиток агропромислового комплексу**

В 2021 році по сільськогосподарських підприємствах громади очікується одержати 133 тис. тонн зерна, при середній урожайності 76,7 ц/га.

Так, озимої пшениці по району зібрано 7,3 тис. га, намолочено 51,8 тис. тон, при середній урожайності – 65,7 ц/га.

Ярого ячменю отримано 10,8 тис. тон, при середній урожайності – 50,8 ц/га.

Гречки отримано 1 тис. тон, середня урожайність – 17 ц/га.

У 2021 році буде одержано 67 тис. тон кукурудзи, при середній урожайності 110,0 ц/га.

Валовий збір цукрових буряків склав 226 тис. тонн, при середній урожайності – 525,0 ц/га.

Зібрано сої з площі 8,4 тис. га при валовому зборі 26,4 тис. тонн. Урожайність становить 31,5 ц/га.

Обмолочено соняшник на площі 2,1 тис. га., намолочено 7,1 тис. тонн, при середній урожайності 33,3 ц/га.

В галузі тваринництва виробництво молока за 10 місяців 2021 року по сільськогосподарських підприємствах становить 26,5 тис. тонн., що є на рівні минулого року. Надій молока на одну корову становить 7 430 кг.

Виробництво м'яса в сільськогосподарських підприємствах прогнозується в обсязі 2,2 тис. тон або 106 % до минулого року.

Сільськогосподарськими підприємствами заготовлено достатньо кормів, для забезпечення потреб годівлі тварин.

### **Населення та ринок праці**

Чисельність наявного населення Теофіпольської громади станом на 01 жовтня 2021 року становила 24 735 чол., що на 284 осіб або на 1,1 % менше ніж на початок року.

За 3 квартали 2021 року середня заробітна плата штатних працівників підприємств громади склала 9 795 грн, що на 1 998 грн, або 25,6 % більше в порівнянні до минулого року.

Розмір середньомісячної заробітної плати одного працюючого за 2021 рік прогнозується на рівні 10 150 гривень.

За звітний період працевлаштовано 855 незайнятих трудовою діяльністю громадян, в тому числі 1 на нове робоче місце з наданням компенсації в розмірі єдиного соціального внеску 1 безробітного у 1 роботодавця.

Охоплено професійною підготовкою, перепідготовкою та підвищенням кваліфікації 92 безробітних, з них 100 % під конкретне замовлення роботодавців.

Таким чином, у 2021 році в економіці громади визначилися певні позитивні тенденції, не допущено різкого погіршення ситуації у сфері зайнятості населення, збережено досягнутий рівень доходів мешканців, забезпечено соціальний захист найбільш уразливих верств населення, продовжено реалізацію найважливіших гуманітарних програм.

Станом на 01 листопада 2021 року податковий борг по Теофіпольській селищній раді складає 1 283,8 тис. грн, в тому числі до державного бюджету – 152,4 тис. грн, місцевого – 1131,4 тис. гривень.

В порівнянні з початком року податковий борг до бюджету зменшився на 298,7 тис. грн, в тому числі до місцевого бюджету зменшився на 298,1 тис. грн, до державного бюджету на 0,6 тис. гривень.

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

Дохідна частина селищного бюджету на 2022 рік розроблена на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 586 та на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України інших законодавчих актів із врахуванням фактичної податкової бази.

Доходи селищного бюджету по загальному та спеціальному фондах (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2022 рік обраховані в сумі 150 154,6 тис. грн, що більше очікуваних показників на 2021 рік на 13,7 % або 18 059,3 тис. гривень.

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 2022 рік, у порівнянні із очікуваними надходженнями у 2021 році, збільшено на 9 582,1 тис. грн та становлять 137 668,0 тис. гривень.

#### **Податок на доходи фізичних осіб**

Основним джерелом надходжень селищного бюджету є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 63,5% від прогнозного показника доходів загального фонду 2022 року.

Потрібно відзначити, що в 2022 році збільшиться норматив зарахування ПДФО до бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад на 4% за рахунок відповідного зменшення нормативу зарахування ПДФО до державного бюджету.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2022 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;
- зростанням грошового забезпечення військовослужбовців ;
- 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 2022 рік, розраховані в сумі 87 400,0 тис. грн, що на 7 951,9 тис. грн або на 110,0% більше очікуваних надходжень у 2021 році. Це пов'язано із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати до 6 500 грн. в грудні цього року та 6 700 грн. в жовтні наступного, збільшенням посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на 8,4 відсотка.

### Розрахунок податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік

тис. грн

№ п/п	Показник	Надходження податку
1	Очікувані надходження податку на доходи фізичних осіб у 2022 році (контингент)	132 949,8
2	Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік до зведеного бюджету (контингент) (р.3+р.4+р.5+р.6), в тому числі:	136 562,5
3	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	110 468,8
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	2 015,6
5	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	21 562,5
6	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	2 515,6
7	<b>СЕЛИЩНИЙ БЮДЖЕТ - 64% (р.2*64%)</b>	<b>87 400,0</b>

### Податок на прибуток

Прогноз надходжень на 2022 рік податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності визначено в сумі 34,5 тис. грн, що становить 101,3% очікуваних надходжень 2021 року. Розрахунок проведено

відповідно до чинних норм податкового законодавства із урахуванням прогнозу прибутку прибуткових підприємств та термінів сплати податку.

### **Рентна плата**

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) - надходить в бюджет територіальної громади 37%;

- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) - надходить в бюджет територіальної громади 100%;

- рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення - надходить в бюджет територіальної громади 5%.

Розрахунок рентної плати за використання інших природних ресурсів на 2022 рік здійснено з урахуванням очікуваних надходжень у 2021 році та інформації наданої ГУ ДПС у Хмельницькій області і становить 70,9 тис. грн, в тому числі рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в сумі 57,0 тис. грн, рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення в сумі 13,9 тис. гривень.

### **Внутрішні податки на товари та послуги**

Бюджетним кодексом України встановлено, що до доходів загального фонду місцевих бюджетів відноситься акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів і становить 13,44% акцизного податку з виробленого та ввезеного на митну територію України пального у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, та 5% для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих суб'єктами господарської діяльності роздрібною торгівлю підакцизними товарами.

Розрахунок прогнозного показника даних видів податку здійснено відповідно до фактичних обсягів реалізації підакцизних товарів за 11 місяців 2021 року та прогнозу реалізації підакцизних товарів у 2022 році.

**Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)** заплановано в сумі 690,0 тис. грн, що становить 107,8 відсотки до очікуваних надходжень за 2021 рік.

**Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)** заплановано в сумі 2 300,0 тис. грн, що становить 110,4 відсотків до очікуваних надходжень за 2021 рік.

**Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів** на 2022 рік становить 1 120,0 тис. грн, що становить 111,1 відсотки до очікуваних надходжень за 2021 рік.

### Податок на майно

Прогнозний обсяг податку на майно на 2022 рік визначено в сумі 12 493,3 тис. грн, зокрема:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки визначено в сумі 3 124,3 тис. грн;
- плати за землю визначено в сумі 9 220,0 тис. грн;
- транспортного податку визначено в сумі 149,0 тис. гривень.

Розрахунок прогнозованої суми податку на нерухоме майно на 2022 рік проведено у розрізі об'єктів нерухомості, юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів і становить 3 124,3 тис. грн, що становить 102,8 відсотки до очікуваних надходжень за 2021 рік.

Розрахунок прогнозованої суми плати за землю на 2022 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки комунальної власності. Згідно Бюджетного кодексу України надходження плати за землю до місцевих бюджетів здійснюється в повному обсязі (100 відсотків). На 2022 рік в цілому по селищній раді плата за землю прогнозується в сумі 9 220,0 тис. грн, що становить 100,1 відсотків до очікуваних надходжень за 2021 рік.

Плата за землю прогнозується:

- земельний податок з юридичних осіб в сумі 1 435 тис. грн;
- орендна плата з юридичних осіб в сумі 3 640,0 тис. грн;
- плата за землю з фізичних осіб в сумі 1 275,0 тис. грн;
- орендна плата з фізичних осіб в сумі 2 870,0 тис. гривень.

Протягом останніх років спостерігається ріст надходжень земельного податку від юридичних та фізичних осіб.

В 2022 році питома вага надходжень орендної плати складатиме 70,6 відсотків (6 510,0 тис. грн), земельного податку – 29,4 відсотки (2 710,0 тис. гривень).

### Єдиний податок

Прогнозна сума єдиного податку на 2022 рік становить 30 465,0 тис. грн, що становить 105,1 до очікуваних надходжень за 2021 рік, в тому числі:

- єдиний податок з юридичних осіб – 265,0 тис. грн;
- єдиний податок з фізичних осіб – 16 100,0 тис. грн;
- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 % – 14 100,0 тис. гривень.

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

На 2022 рік частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету, планується в сумі 19,0 тис. грн, що становить 100,0 % до очікуваних надходжень за 2021 рік.

### **Плата за встановлення земельного сервіту**

Надходження плати за встановлення земельного сервіту на 2022 рік прогнозується в сумі 57,0 тис. грн, що становить 100,5% до очікуваних надходжень за 2021 рік.

### **Плата за надання адміністративних послуг**

Надходження плати за надання адміністративних послуг на 2022 рік прогнозується в сумі 2 905,0 тис. грн, що становить 108,1% до очікуваних надходжень за 2021 рік.

### **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 2022 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 12,0 тис. гривень.

### **Державне мито**

Надходження державного мита на 2022 рік розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки. Прогнозний показник державного мита на 2022 рік становить 101,3 тис. гривень.

### **Доходи спеціального фонду**

Прогноз доходів спеціального фонду на 2022 рік розраховано з врахуванням фактичних надходжень за минулі роки, показників наданих ГУ ДПС у Хмельницькій області, а також інформації яку надали бюджетні установи і становить 12 486,6 тис. грн, в тому числі бюджет розвитку 2 500,0 тис. гривень. Прогнозні показники спеціального фонду на 2022 рік збільшено на 8 477,2 тис. грн до очікуваних надходжень за 2021 рік.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, продаж землі та екологічний податок, що, відповідно становлять 78,5%, 20,0% та 1,5% 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 2022 рік екологічного податку передбачені відповідно до положень Бюджетного та Податкового кодексів України в сумі 190,0 тис. гривень.

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

До **власних надходжень бюджетних установ** належать плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності,

плата за оренду майна бюджетних установ, надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна), благодійні внески, гранти та дарунки, кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів.

Власних надходжень бюджетних установ прогнозується в сумі 9 796,6 тис. гривень.

В розрізі бюджетних установ прогнозна сума надходжень становить:

- загальноосвітні заклади – 8 112,6 тис. грн;
- дошкільні заклади – 900,0 тис. грн;
- заклади культури – 577,0 тис. грн;
- центр надання соціальних послуг – 125,0 тис. грн;
- селищна рада – 82,0 тис. гривень.

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

У 2022 році планується надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 2 500,0 тис. гривень.

#### **Видатки селищного бюджету**

Загальний обсяг видатків селищного бюджету на 2022 рік визначено у сумі 252 554,9 тис. грн, в тому числі видатки загального фонду селищного бюджету 240 017,9 тис. грн, видатки спеціального фонду селищного бюджету 12 537,0 тис. гривень.

Видатки загального фонду фінансуватимуться в сумі 240 017,9 тис. грн за рахунок:

- власних доходів селищного бюджету, надходження яких у 2022 році прогнозується в сумі 137 668,0 тис. грн;
- базової дотації з державного бюджету – 7 909,6 тис. грн;
- додаткової дотації з державного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків на утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 1 988,8 тис. грн;
- освітньої субвенції з державного бюджету – 88 053,7 тис. грн;
- субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 141,8 тис. грн;
- субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції – 1 448,7 тис. грн;
- дотації з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів, за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 2 807,3 тис. гривень.

Видатки спеціального фонду планується здійснювати в сумі 12 537,0 тис. грн, в тому числі за рахунок отриманих коштів від надання платних послуг бюджетними установами в сумі 1 733,8 тис. грн, отриманої спонсорської

допомоги в сумі 8 062,8 тис. грн, екологічного податку в сумі 190,0 тис. грн, коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 2 500,0 тис. грн та отриманих коштів від передачі із загального фонду в сумі 50,4 тис. гривень.

В складі даних видатків заплановані кошти на виплату: основної заробітної плати з врахуванням розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2022 року – 2 893 гривні і 1 жовтня – 2 982 гривні та розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року – 6 500 гривень і 1 жовтня – 6 700 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 30 456,4 тис. гривень.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівників апарату управління селищної ради складають 27 331,4 тис. гривень.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обчислені, виходячи із фактичного споживання натуральних показників у 2021 році, діючих тарифів на енергоносії та з врахуванням прогнозного їх росту у 2022 році в сумі 1 585,0 тис. гривень.

По спеціальному фонду за рахунок надходження орендної плати від оренди нерухомого майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ заплановані видатки в сумі 82,0 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 467,1 тис. грн, в тому числі:

- програму діяльності комунальної установи «Теофіпольський трудовий архів» Теофіпольської селищної ради на 2022 рік в сумі 341,1 тис. грн;
- програму з відзначення державних та професійних свят, ювілейних, святкових дат та здійснення інших заходів Теофіпольської селищної ради на 2022 рік в сумі 126,0 тис. гривень.

### **Заклади освіти**

Видатками селищного бюджету передбачено фінансування таких закладів:

- дошкільної освіти;
- загальної середньої освіти;
- позашкільної освіти;
- спеціалізованої освіти мистецькими школами (музична та художня школи);
- інклюзивно-ресурсного центру;
- центру професійного розвитку педагогічних працівників;
- центру фінансово – господарського обслуговування закладів освіти;

- агенції місцевого розвитку.

На фінансування дитячих садків загальним фондом передбачено кошти в сумі 30 433,1 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 21 637,4 тис. грн, придбання продуктів харчування – 2 300,0 тис. грн, оплату енергоносіїв – 5 193,2 тис. гривень. Видатки на продукти харчування передбачені в сумі 2 300,0 тис. грн та забезпечують планову вартість 1 дітодня в сумі 31,29 гривень.

На утримання в 2022 році діючої мережі загальноосвітніх шкіл громади по загальному фонду передбачено видатки в сумі 130 933,8 тис. грн, в тому числі за рахунок освітньої субвенції – 88 053,7 тис. грн, субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 141,8 тис. грн, доходів селищного бюджету – 42 738,3 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 2021 році та їх росту у 2022 році. Обсяг видатків на оплату енергоносіїв передбачено в сумі 13 517,7 тис. гривень. Видатки на продукти харчування передбачені в обсязі 2 609,6 тис. грн, що забезпечують харчування учнів пільгової категорії з розрахунку планової вартості 1 дітодня в сумі 29,18 грн та дітей дошкільних навчальних закладів у складі НВК з розрахунку планової вартості 1 дітодня в сумі 31,29 гривня.

По спеціальному фонду за рахунок батьківської плати за перебування дітей в дитячих садках планується отримати кошти в сумі 800,0 тис. грн, спонсорської допомоги від сільгосптоваровиробників планується отримати продукти харчування в дитячі дошкільні заклади на суму 100,0 тис. грн та загальноосвітні школи на суму 8 092,6 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 дітодня. За рахунок здійснення передачі коштів із загального фонду до спеціального фонду в сумі 50,4 тис. грн затверджено придбання основних засобів (субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету). Передбачені кошти на співфінансування субвенцій з державного бюджету в сумі 2 500,0 тис. гривень.

На фінансування позашкільної освіти передбачено кошти в сумі 1 524,4 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 1 453,9 тис. гривень.

На утримання мистецьких шкіл (музична та художня) селищним бюджетом передбачено кошти в сумі 3 037,5 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 2 657,0 тис. грн, оплату енергоносіїв – 350,5 тис. гривень.

По спеціальному фонду по дитячій музичній і художній школах передбачено отримати кошти від надходжень батьківської плати в сумі

515,0 тис. грн, які планується спрямувати на оплату праці з нарахуваннями – 495,0 тис. грн, придбання матеріалів для навчального процесу і методичної літератури – 10,0 тис. грн, оплата послуг (крім комунальних) – 10,0 тис. гривень.

На оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру передбачено кошти в сумі 1 448,7 тис. грн за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції.

Для забезпечення діяльності центру професійного розвитку педагогічних працівників передбачено кошти в сумі 385,8 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями 336,3 тис. грн та оплату енергоносіїв – 30,0 тис. гривень.

Для забезпечення діяльності центру фінансово – господарського обслуговування закладів освіти передбачено кошти в сумі 3 049,2 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 2 875,2 тис. гривень.

На утримання агенції місцевого розвитку селищним бюджетом передбачено кошти в сумі 942,0 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 558,7 тис. грн, оплату енергоносіїв – 98,0 тис. гривень.

#### **Заклади охорони здоров'я**

З метою фінансової підтримки комунальних закладів охорони здоров'я затверджено кошти в сумі 6 416,7 тис. грн, в тому числі:

- на фінансування Програми розвитку та фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Теофіпольська багатопрофільна лікарня» Теофіпольської селищної ради на 2022 рік в сумі 3 740,1 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 2022 рік в сумі 2 341,6 тис. грн на оплату заробітної плати фельдшерів та енергоносіїв.

На централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет передбачено кошти в сумі 60,0 тис. гривень.

На відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань передбачено кошти в сумі 275,0 тис. гривень.

#### **Установи та заходи соціального захисту населення**

На виконання Комплексної програми «Піклування» за рахунок селищного бюджету планується проводити видатки в сумі 1 236,0 тис. грн, в тому числі на:

- оплату послуг зв'язку пільгової категорії населення громади в сумі 20,0 тис. грн;
- оплату пільгового проїзду населення громади в сумі 600,0 тис. грн;
- компенсаційні виплати на підвіз хворих на здійснення процедури гемодіалізу в сумі 400,0 тис. грн;
- оплату допомоги на поховання в сумі 26,0 тис. грн;
- надання одноразової допомоги членам громадських організацій, які опинились у складних життєвих обставинах в сумі 40,0 тис. грн;

- надання матеріальної допомоги на лікування малозабезпеченим верствам населення в сумі 150,0 тис. гривень.

На утримання центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) передбачено кошти в сумі 7 367,5 тис. гривень. Видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять 6 595,7 тис. грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 364,8 тис. гривень.

Також плануються видатки по спеціальному фонду за рахунок надходження плати за надання соціальних послуг у 2022 році в сумі 125,0 тис. грн, які планується спрямувати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю.

Передбачена виплата одноразової допомоги 8 (восьми) дітям - сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким в 2022 році виповниться 18 років в сумі 14,5 тис. грн з розрахунку на 1 дитину 1 810 гривень.

На виконання «Програми оздоровлення та відпочинку дітей на 2022 – 2025 роки» передбачено кошти в сумі 145, 0 тис. гривень.

На надання фінансової підтримки громадським організаціям інвалідів і ветеранів, діяльність яких має соціальну спрямованість - Програма підтримки діяльності громадських організацій на 2022 - 2025 роки кошти передбачені в сумі 35,0 тис. грн, в тому числі:

Теофіпольська районна організація ветеранів – 7,0 тис. грн;

Теофіпольська районна громадська організація інвалідів Всеукраїнської громадської організації інвалідів «Союз Чорнобиль України» – 7,0 тис. грн;

Теофіпольська районна організація «Української спілки ветеранів Афганістану» (воїнів - інтернаціоналістів) – 7,0 тис. грн;

Теофіпольська районна організація Громадської організації учасників антитерористичної операції – 7,0 тис. грн;

Теофіпольська районна спілка ветеранів та пенсіонерів органів внутрішніх справ «Єдиний щит» – 7,0 тис. гривень.

#### **Заклади культури**

Видатками селищного бюджету передбачено фінансування таких закладів:

- бібліотеки;

- будинки культури, клуби.

На утримання в 2022 році бібліотек враховано видатки в сумі 3 696,4 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 3 449,4 тис. грн, оплату енергоносіїв – 27,0 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 2022 році будинків культури та клубів враховано видатки в сумі 7 207,8 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 6 645,9 тис. грн, оплату енергоносіїв – 470,0 тис. гривень.

По спеціальному фонду по будинку культури всього передбачено видатки в сумі 57,0 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. грн; за рахунок надходження орендної плати від здачі в оренду приміщень – 42,0 тис. грн, які планується спрямувати на придбання предметів, обладнання та інвентарю – 24,0 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 2022 рік передбачені по селищному бюджету в сумі 2 949,8 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 2 419,8 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 1 789,4 тис. грн, оплату вартості енергоносіїв в сумі 584,4 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 2022 рік кошти в сумі 530,0 тис. гривень.

### **Благоустрій**

З метою утримання в належному стані об'єктів благоустрою населених пунктів громади на 2022 рік передбачено видатки в сумі 3 285,8 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 122,0 тис. грн та оплату вартості енергоносіїв – 1 812,8 тис. гривень.

### **Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства**

На виконання «Програми реформування і розвитку житлово-комунального господарства Теофіпольської селищної ради на 2022-2025 роки» передбачено кошти в сумі 663,3 тис. гривень.

### **Здійснення заходів із землеустрою**

На здійснення заходів із землеустрою передбачено кошти в сумі 385,0 тис. гривень.

### **Утримання та розвиток автомобільних доріг**

На утримання та розвиток автомобільних доріг передбачено кошти в сумі 1 000,0 тис. грн для проведення поточного ремонту доріг громади.

### **Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування**

На членські внески до асоціації передбачено кошти в сумі 26,0 тис. гривень.

### **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 835,0 тис. грн, в тому числі:

на створення матеріального резерву на випадок надзвичайної ситуації (згідно номенклатури) – 150,0 тис. грн;

на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони смт. Базалія – 685,0 тис. гривень.

#### **Відділ фінансів селищної ради**

Відповідно до пункту 36 статті 2 Бюджетного кодексу України на утримання фінансового органу громади заплановано кошти в сумі 1 776,1 тис. грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуванням в сумі 1 560,0 тис. грн, оплату вартості енергоносіїв в сумі 133,1 тис. гривень.

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України на 2022 рік обсяг резервного фонду планується в розмірі 300,0 тис. гривень.

#### **Спеціальний фонд (Податкові надходження)**

За рахунок планових надходжень екологічного податку в сумі 190,0 тис. грн заплановано проводити видатки на виконання Програми охорони навколишнього природного середовища на території Теофіпольської селищної ради на 2022 рік, в тому числі на охорону та раціональне використання природних ресурсів в сумі 80,0 тис. грн та утилізацію відходів в сумі 110,0 тис. гривень.

За рахунок планових надходжень від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 2 500,0 тис. грн заплановані видатки на співфінансування субвенцій з державного бюджету.

#### **4. Обґрунтування особливостей міжбюджетних взаємовідносин та надання субвенцій**

Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» передбачено обсяги міжбюджетних трансфертів, а саме:

обсяг освітньої субвенції в сумі 88 053,7 тис. грн, що складає 106,2 відсотки до показника 2021 року з урахуванням змін (2021 рік – 82 904,2 тис. грн).

Обсяг базової дотації, яка має компенсаторний характер та забезпечує вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів за закріпленими доходами (податком на доходи фізичних осіб) становить 7 909,6 тис. грн, що на 1 010,1 тис. грн менше проти 2021 року (2021 рік – 8 919,7 тис. грн).

В обласному бюджеті на 2022 рік передбачено розподіл трансфертів для нашої громади в сумі 6 437,0 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 1 988,8 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 1 448,7 тис. гривень;

- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 192,2 тис. гривень;

- дотації з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів, за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 2 807,3 тис. гривень.

#### **5. Інформація щодо погашення місцевого боргу**

Боргові зобов'язання в селищному бюджеті відсутні.

#### **6. Інформація про хід виконання бюджету Теофіпольської селищної ради за 11 місяців 2021 року**

Станом на 01.12.2021 року до загального та спеціального фондів бюджету селищної територіальної громади за рахунок усіх джерел надійшло 236 040,7 тис. грн доходів, з них податків, зборів (без врахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) 118 861,6 тис. гривень.

Темп росту власних доходів до відповідного періоду минулого року становить 116,1% (+ 16 507,9 тис. грн).

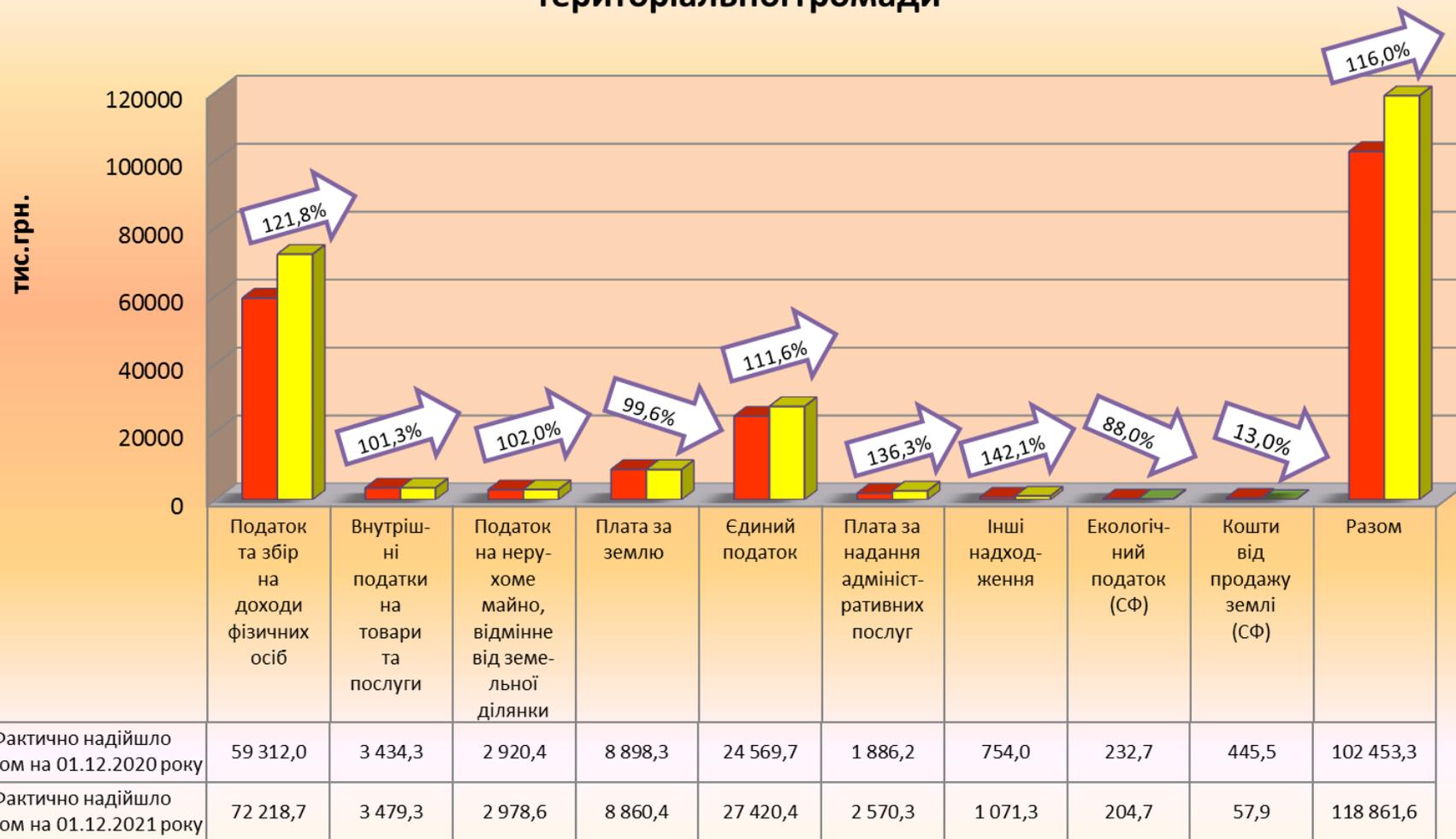
До загального фонду бюджету селищної територіальної громади у січні-листопаді 2021 року за рахунок усіх джерел доходів надійшло 227 405,8 тис. гривень.

Рівень виконання доходів загального фонду бюджету селищної територіальної громади (без врахування міжбюджетних трансфертів) до затверджених показників на відповідний період складає 118 598,9 тис. грн, або 101,9%.

Обсяг податкових надходжень у розрахунку на душу населення становить 4 751 гривня.

Надходження податку на доходи фізичних осіб становить 72 218,7 тис. гривень. Темп росту до відповідного періоду 2020 року становить 121,8%, або + 12 906,7 тис. грн (2020 р. – 59 312,0 тис. грн). Причиною збільшення надходжень до відповідного періоду минулого року є зростання рівня мінімальної заробітної плати з 5 000 до 6 000 гривень, здійснення виплати розрахункових звільненим працівникам та значного збільшення фонду оплати праці в закладах охорони здоров'я. Планові призначення виконано на 100,0 % (+ 7,0 тис. грн). Питома вага даного податку у доходах загального фонду становить 60,9%.

## Аналіз темпів росту надходжень бюджету Теофіпольської селищної територіальної громади



Внутрішніх податків на товари та послуги (акцизи) надійшло в сумі 3 479,3 тис. грн, що становить 101,3% до відповідного періоду минулого року. Планові призначення виконано на 109,9% (314,3 тис. грн).

Податок на майно надійшов в сумі 12 025,6 тис. грн, що на 20,6 тис. грн менше надходжень відповідного періоду минулого року. Питома вага податку на майно у загальній сумі доходів загального фонду склала 10,1%.

Податок на нерухоме майно надійшов в сумі 2 2978,6 тис. грн, що більше до надходжень минулого року на 58,2 тис. гривень. Планові призначення виконано на 97,4% (- 80,3 тис. грн). В 2020 році Теофіпольською селищною радою було прийняте рішення про зменшення ставок податку на нерухоме майно, що призвело до значного скорочення надходжень по податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості в сумі 17,8 тис. грн та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості в сумі 227,6 тис. гривень.

Структура доходів загального фонду бюджету Теофіпольської селищної територіальної громади за січень-листопад 2021 року

тис. грн



Плата за землю станом на 01 грудня 2021 року надійшла в сумі 8 860,4 тис. грн, що на 37 954 тис. грн менше надходжень відповідного періоду минулого року. Темп росту до відповідного періоду минулого року становить 99,6%. Рівень виконання планових призначень на відповідний період становить 95,6%. Зменшення надходжень відбулось по орендній платі за землю з юридичних осіб за рахунок недоотримання коштів порівняно з минулим роком від філії "Рідний край" ПРАТ «Зернопродукт МХП» - 552,1 тис. грн, ТОВ

«Олійники» - 46,1 тис. гривень. Зменшення надходжень до минулого року відбулось також по орендній платі за землю з фізичних осіб на суму 63,2 тис. гривень. Протягом звітнього періоду до бюджету селищної територіальної громади надійшло 186,6 тис. грн транспортного податку. Дані кошти надійшли від ТОВ «Україна 2001» - 160,6 тис. грн, ПРАТ «Геофіпольський цукровий завод» - 25,0 тис. грн, а також 1,0 тис. грн від фізичної особи.

Єдиного податку за звітний період надійшло 27 420,4 тис. грн, що становить 111,6% до надходжень відповідного періоду минулого року. Питома вага даного податку у власних надходженнях становить 23,1%.

А також, за звітний період 2021 року до бюджету селищної територіальної громади надійшли:

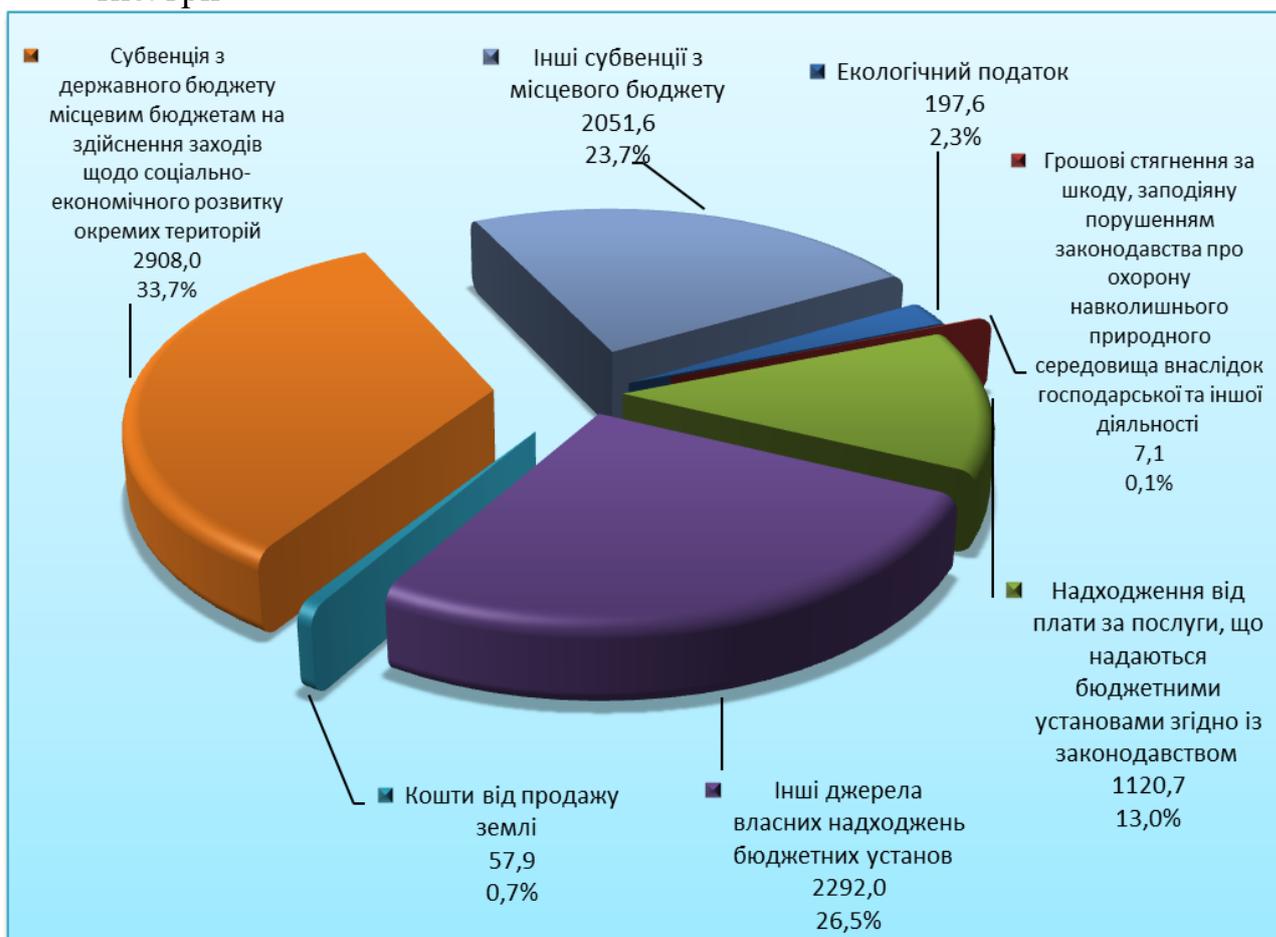
- податок на прибуток підприємств комунальної власності – 34,1 тис. грн;
- рентної плати – 73,6 тис грн;
- адміністративних штрафів та інших санкцій – 558,2 тис. грн;
- плати за надання адміністративних послуг – 2 679,6 тис. грн;
- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – 8,7 тис. грн;
- державне мито – 99,2 тис. грн;
- інших надходжень – 89,9 тис. грн;
- орендної плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами – 1,4 тис. грн;
- надходження коштів від реалізації безхазяйного майна – 0,7 тис. гривень.

До доходів спеціального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) надійшло податків та зборів на суму 262,6 тис. грн, з них:

- екологічний податок надійшов в сумі 197,6 тис. грн, що на 14,7 тис. грн більше надходжень відповідного періоду минулого року;
- грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності надійшло 7,1 тис. гривень.
- кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення надійшли в сумі 57,9 тис. гривень.

## Структура доходів спеціального фонду бюджету Теофіпольської селищної територіальної громади за січень-листопад 2021 року

тис. грн



Земельні аукціони (конкурси) за відповідний період не проводились.

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.

**Начальник відділу фінансів**

**Людмила ФЛЕРЧУК**