

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту рішення сесії «Про бюджет Чупахівської селищної
територіальної громади на 2021 рік»

Прогноз доходної частини Чупахівського селищного бюджету на
2021 року

Прогноз бюджету на 2021 рік Чупахівської територіальної громади розроблено на основі норм чинного Податкового та Бюджетного кодексів України, постанови Кабінету Міністрів України від 15.05.2019 № 555 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2020 – 2022 роки», листа Міністерства фінансів України від 13.08.2020 № 05110-14-6/25074 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2021 рік» та інших законодавчих актів.

При прогнозуванні доходної частини бюджету на 2021 рік враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків, зборів та неподаткових платежів, зокрема за 2020 рік, очікуваних показників економічної діяльності на 2021 рік;
- фактичне виконання доходної частини бюджету за результатами 2019 років та за 10 місяців 2020 року;
- підвищення мінімальної заробітної плати з 01.01.2021 до рівня 6 000 грн., з 01.01.2022 – 6 700 грн., з 01.01.2023 – 7 176 грн.;
- підвищення прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць з 01.01.2021 до рівня 2 189 грн., з 01.01.2022 – 2 393 грн., з 01.01.2023 – 2 589 грн.

Структура доходів бюджету Чупахівської селищної територіальної
громади на 2021 рік (без трансфертів)

гривень

Всього доходи (без трансфертів) 18 606 369	
Загальний фонд 18 173 700	Спеціальний фонд (власні надходження бюджетних установ) 432 669

Одним з основних джерел наповнення доходної частини загального фонду селищного бюджету у 2021 році є *податок з доходів фізичних осіб*. Питома вага цього податку в обсязі надходжень загального фонду складає 61,85%.

Надходження вказаного податку заплановано у розмірі 11 233 940 гривень.

Прогнозний обсяг податку на доходи фізичних осіб у 2021 році за окремими видами становитиме:

	Находження у 2020 році	Прогноз находжень на 2021 рік	гривень Відхилення	
			+; -	%
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	3 080 740	4 993 940,00	1913200	1,62
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				
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	2 533 383	6 150 000	3616617	2,43
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	28 315	90 000	61685	3,18
ВСЬОГО				

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік здійснений з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб, зростання рівня мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму доходів громадян.

Прогноз рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, розраховано в сумі 164 000 гривень, рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення у сумі 950 гривень.

Прогнозний показник надходжень **акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів** на 2021 рік визначений з урахуванням прогнозних показників індексу споживчих цін, темпів реалізації оподатковуваних товарів, підвищення ставок на тютюнові вироби та становитиме 120 200 гривень.

На території Чупахівської селищної територіальної громади діють наступні місцеві податки та збори: податок на майно (включає: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, земельний податок,), єдиний податок та земельний податок.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (питома вага 0,46%) розрахований в сумі 83 300 гривень з урахуванням податкової реформи у розрізі об'єктів житлової та нежитлової нерухомості юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів.

Розрахунок прогнозованої суми *плати за землю* (питома вага 9,6%) на наступний бюджетний період проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб по земельному податку та орендній платі та становить 1 741 000 гривень.

Прогнозна сума *єдиного податку* на 2021 рік (питома вага 26,47%) та становить 4 818 900 гривень. Підвищення з 01.01.2021 року прожиткового мінімуму до 2 189 грн. та мінімальної заробітної плати до рівня 6000 грн. вплине на надходження єдиного податку платниками, які обрали I та II групу. Враховуючи даний фактор, очікувані надходження у 2021 році цього податку у сумі 4 807 900 гривень та індексу споживчих цін на 107,3 відсотків.

- єдиний податок з фізичних осіб – 1 041 900 гривень;

- єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб – 15 000 гривень;

- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків- 3 762 000 гривень.

Неподаткових надходжень (питома вага 2,42%) прогнозується отримати 441 079 гривень, в тому числі плати за надання інших адміністративних послуг 2 000 гривень, державного мита 8 700 гривень.

Загальна сума доходів *спеціального фонду* складає 432 669 гривень за рахунок власних надходжень.

Видаткова частина бюджету Чупахівської селищної територіальної громади на 2021 рік

Видаткову частину селищного бюджету сформовано в сумі 36 647 969,00 гривень, у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету в сумі 36 218 300,00 гривень та видатків спеціального фонду бюджету – 432 669 гривень.

Місцевий борг селищного бюджету на 01.10.2020 відсутній.

Місцеві запозичення у 2021 році не передбачаються.

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані виходячи з розмірів мінімальної заробітної плати з 1 січня 2021 року – 6 000 гривень та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС з 1 січня 2021 року – 2 670 гривні на місяць.

Обраховані показники дозволять забезпечити виконання статті 77 Бюджетного кодексу України в частині врахування у першочерговому порядку потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати; на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, а також забезпечити видатки на харчування та медикаменти і провести інші вкрай необхідні видатки.

Видатки загального фонду

Обсяг видатків загального фонду становить 36 218 300 гривень, з них:
 освіта – 19 000 000 гривень (52,45 відсотків),
 соціальний захист та соціальне забезпечення – 1 962 320 гривень (5,42 відсотків),
 фінансова підтримка комунального некомерційного підприємства « Центр первинної медико-санітарної допомоги Чупахівської селищної ради» – 1 800 000 гривень (4,97 відсотків),
 культура – 1 796 000 гривень (4,95 відсотків),
 заходи з фізичної культури та спорту – 20 000 гривень (0,055 відсотків),
 благоустрій – 500 000 гривень (1,38 відсотків),
 утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету –500 000 гривень (1,38 відсотків),
 державне управління –6 195 300 тис. гривень (питома вага у видатках загального фонду – 17,10 відсотків),
 інша субвенція обласному та іншим місцевим бюджетам –260 000 гривень (0,71 відсотків),

Видатки спеціального фонду

Обсяг видатків спеціального фонду планується на загальну суму 432 669 гривень.

Розподіл видатків в розрізі галузей:

- освіта – 405 349 гривень,
- соціальний захист населення – 16 320 гривень,
- культура – 5 000 гривень,
- апарат 6 000 гривень..

У 2021 році з селищного бюджету передбачено передати міжбюджетні трансферти :

По загальному фонду:

1) Іншу субвенцію з місцевого бюджету Сумському обласному бюджету на загальну суму 33 870 гривень для компенсаційних виплат та відшкодування вартості проїзду автомобільним транспортом загального користування у приміському і міжміському внутрішньообласному сполученні: для учасників АТО та іншим ветеранам війни; інших пільгових категорій;

2) Іншу субвенцію з місцевого бюджету Грунської сільської ради для надання психолого-педагогічних послуг для дітей з особливими освітніми потребами до КЗ "Інклюзивно-ресурсний центр" Грунської сільської ради в розмірі 41 491 гривень.

Фінансування інвестиційних проектів у 2020 та 2021-2022 роках не передбачено.

Начальник фінансового відділу

Анна КАСЬЯНЕНКО