

«15» грудня 2022 р.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до рішення сільської ради від 15.12.2022 № 27-1/VIII «Про внесення змін до рішення сільської ради від 23.12.2021 № 18-2/VIII «Про бюджет Михайлівської сільської територіальної громади на 2022 рік» зі змінами.

I. ДОХОДИ БЮДЖЕТУ

Доходи загального фонду бюджету зменшити на загальну суму 1 941 466 гривень.

I.1. З метою приведення фактичних показників сільського бюджету у відповідність з показниками соціально-економічного розвитку громади, відповідно до ч. 7 та 8 ст. 78 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI (далі — БКУ) внести зміни у додаток № 1 до рішення від 23.12.2021 № 18-2/VIII «Про бюджет Михайлівської сільської територіальної громади на 2022 рік» зі змінами на підставі офіційного висновку фінансового відділу про недовиконання дохідної частини загального фонду, про обсяг залишку коштів загального та спеціального фондів (крім власних надходжень бюджетних установ) бюджету.

На зменшення доходів бюджету територіальної громади вплинуло встановлення нульової ставки акцизного податку на пальне на період воєнного стану (до жовтня 2022 року) (надійшло -64,7%), зменшення рентної плати та акцизного податку, виїзд фізичних осіб - платників податків за кордон.

Зміни внести за рахунок зменшення планових показників по доходах.

Зменшити обсяг доходів загального фонду бюджету на 2022 рік на загальну суму 1 974 800,00 гривень. Зміни внести по таких кодах бюджетної класифікації доходів місцевого бюджету :

по коду 11010100 Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати на суму - 800 000,00 грн,

по коду 13010200 Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) на суму -8 800,00 грн,

по коду 13040100 Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення на суму -16 000,00 грн,

по коду 14021900 Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) пальне на суму -110 000,00 грн,

по коду 14031900 Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) пальне на суму -250 000,00 грн,

по коду 14040200 Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів на суму -690 000,00 грн,

по коду 18010700 Земельний податок з фізичних осіб на суму -100 000,00 гривень.

I.2. Збільшити доходи загального фонду бюджету на загальну суму 33 334,00 грн., враховуючи внесення змін до суми субвенції, передбаченої головним розпорядником коштів з обласного бюджету за кодом доходів бюджету 41053900 «Інші субвенції з місцевого бюджету», а саме :

зменшити доходи згідно додатку 1 до Рішення Черкаської обласної ради від 09.09.2022 року № 14-16/VIII «Про внесення змін до рішення обласної ради від 21.12.2021 № 10-12/VIII», на загальну суму **-16 666,00 грн. (вересень), але**

збільшити доходи на +50 000,00 грн. згідно розпорядження Черкаської ОВА від 13.12.2022 року за напрямком „Виплата одноразової грошової допомоги в розмірі 50 тис грн (п'ятдесят тисяч гривень) членам сімей осіб, смерть яких пов'язана з проведенням АТО/ООС, здійсненням заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту

безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України“.

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ

II.1. Загальний фонд.

Зменшити видатки загального фонду бюджету на загальну суму 1 989 566,00 гривень.

II.1.1. В зв'язку зі зменшенням дохідної частини бюджету загального фонду, з метою приведення у відповідність суми видатків бюджету до доходів бюджету, зменшити видатки на суму 1 974 800,00 гривень. Зміни внести по таких кодах бюджетної класифікації видатків місцевого бюджету :

КПКВКМБ 0211010 «Надання дошкільної освіти» зменшити видатки на загальну суму -425 000,00 грн, а саме: за **КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг»** - на суму -405 000,00 грн. (січень – 205 000,0 грн., лютий – 200 000,0 грн,) та за **КЕКВ 2230 «Продукти харчування»** - на суму -20 000,00 грн. (березень);

КПКВКМБ 0211021 «Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти» зменшити видатки на загальну суму -1 099 800,00 грн, а саме: за **КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг»** - на суму 933 000,00 грн. (січень – 533 000,0 грн., лютий – 400 000,0 грн.) та за **КЕКВ 2230 «Продукти харчування»** - на суму 166 800,00 грн. (січень – 95 802,0 грн., лютий – 70 998,0 грн.);

КПКВ КМБ 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» зменшити видатки на загальну суму -450 000,00 грн, а саме: за **КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг»** зменшити видатки на суму 429 000,00 грн. (січень – 229 000,0 грн., лютий – 200 000,0 грн.) та за **КЕКВ 2240 «Надання послуг (крім комунальних)»** - на суму -21 000 грн. (березень).

II.1.2. Зміни внести за рахунок субвенції, передбаченої головним розпорядникам коштів з обласного бюджету а саме збільшити видатки загального фонду бюджету за

КПКВ КМБ 0213242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» по КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» на загальну суму 33 334,00 грн за напрямком „Виплата одноразової грошової допомоги в розмірі 50 тис грн (п'ятдесят тисяч гривень) членам сімей осіб, смерть яких пов'язана з проведенням АТО/ООС, здійсненням заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України“, в тому числі:

відповідно додатку 1 до Рішення Черкаської обласної ради від 09.09.2022 року № 14-16/VIII «Про внесення змін до рішення обласної ради від 21.12.2021 № 10-12/VIII» зменшити видатки у вересні на загальну суму -16 666,00 грн.,

згідно розпорядження Черкаської ОВА від 13.12.2022 року збільшити видатки на +50 000,00 грн.

II.1.3. Зміни внести за рахунок перерозподілу коштів між кодами програмної та економічної класифікації видатків, а саме:

Збільшити видатки у грудні за кодами:

КПКВКМБ 0219800 «Субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» по КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» - збільшити видатки у грудні на суму 55 000,00 грн. для надання субвенції Черкаському РТЦК та СП на виконання Програми надання шефської допомоги, фінансування заходів, спрямованих на підвищення рівня бойової готовності військових частин Збройних Сил України, Національної гвардії України та Державної служби України на 2022-2025 роки (Рішення виконкому сільської

ради від 07.06.2022 № 124) на придбання паливно-мастильних матеріалів для перевезення мобілізованих осіб та військових ЗСУ;

КПКВКМБ 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління» за **КЕКВ 2800** «Інші поточні видатки» збільшити видатки у грудні на суму **10 000 грн.**;

КПКВКМБ 0213180 «Надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи), на оплату житлово-комунальних послуг» по **КЕКВ 2730** «Інші виплати населенню» збільшити видатки у грудні на загальну суму **1 000,00 грн.** на погашення заборгованості з оплати пільг по житлово-комунальних послугах,

зменшивши видатки за:

КПКВКМБ 0213031 «Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства» по **КЕКВ 2730** «Інші виплати населенню» на загальну суму **-11 000,00 грн.** (квітень -320,0 грн, травень -1330,0 грн, червень -1330,0 грн, липень -1330,0 грн, серпень -1330,0 грн, вересень -1330,0 грн, жовтень -1330,0 грн, листопад -1330,0 грн, грудень -1370,0 грн);

КПКВКМБ 0218220 «Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення» за **КЕКВ 2210** «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» зменшити видатки на суму **-55 000,00 грн** (листопад).

П.1.4. Зміни внести за рахунок перерозподілу бюджетних коштів (залишку освітньої субвенції) за кодами економічної класифікації видатків.

Запланований обсяг видатків загального фонду бюджету громади на 2022 рік зменшити на загальну суму **-48 100,00 грн** за:

КПКВ КМБ 0211061 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» по:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» зменшити видатки (у лютому) на суму **-3 732,00 грн**

КЕКВ 2240 «Надання послуг (крім комунальних) зменшити видатки (у червні) на суму **-44 368,00 гривень.**

Зробити у грудні місяці перерозподіл в межах виділених асигнувань по коду 0219770 «Інші субвенції з місцевого бюджету» **КЕКВ 2620** «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів», а саме збільшити суму субвенції для виплати заробітної плати вчителям Кам'янської дитячої музичної школи на 10 000,0 грн. за рахунок зменшення суми коштів, виділених на Центр надання соціальних послуг Кам'янської міської ради на 10 000,0 гривень.

Спеціальний фонд

Запланований обсяг видатків по спеціальному фонду бюджету громади на 2022 рік збільшити на загальну суму 48 100,00 гривень.

І.2.1. Зміни внести за рахунок перерозподілу власних бюджетних коштів за кодами програмної та економічної класифікації видатків.

Запланований обсяг видатків по спеціальному фонду бюджету громади на 2022 рік зменшити за:

КПКВКМБ 0216030 «Благоустрій» **КЕКВ 3110** «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (заплановані на придбання трактора) зменшити видатки (у лютому) на суму **- 80 000,0 грн.**, але збільшити за:

КПКВ КМБ 0214060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» по **КЕКВ 3110** «Придбання обладнання і предметів довгострокового використання» - у грудні на загальну суму **80 000,0 гривень.**

І.2.2. Зміни внести за рахунок перерозподілу бюджетних коштів (залишку освітньої субвенції) за кодами економічної класифікації видатків.

За рахунок зменшення видатків загального фонду бюджету громади **збільшити** видатки спеціального фонду у грудні на загальну суму **+48 100 грн.** за

КПКВ КМБ 0211061 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» **по КЕКВ 3122** «Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів» збільшити додатково на суму **48 100** гривень для придбання опалювального котла для Райгородського ліцею.

Начальник фінансового відділу

Катерина БЛІИК