

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

### до бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік

#### I. Інформація про соціально-економічний стан Новоградівської територіальної громади в 2021 році та прогноз розвитку на 2022 рік

##### Промисловий комплекс

Основу економіки міста Новоградівка та Новоградівської територіальної громади забезпечують підприємства, які представлені вугільною промисловістю. Головним природним багатством міста Новоградівка є родовища кам'яного вугілля. Бюджетоутворюючими підприємствами в місті є дві шахти Державного підприємства «Селидіввугілля»: ВП «Шахта «1-3 Новоградівська» та ВП «Шахта «Котляревська». На шахтах міста видобувається енергетичне вугілля марок Д, ДГ, Г. Крім того, на території міста знаходиться шахта № 2 «Новоградівська» ВП «Східна дирекція з ліквідації шахт» ДП «ОК «Укрвуглереструктуризація», яка знаходиться в стадії ліквідації.

Одним з основних показників роботи шахт є обсяг видобутку промислової продукції. За період роботи з 2017 по 2021 роки видобуток вугілля значно зменшився. У 2019 році при плані 355 тис.тонн видобуток склав 46,7 тис.тонн, що становить 13,2%. У 2020 році виконання плану склало 44,4%.

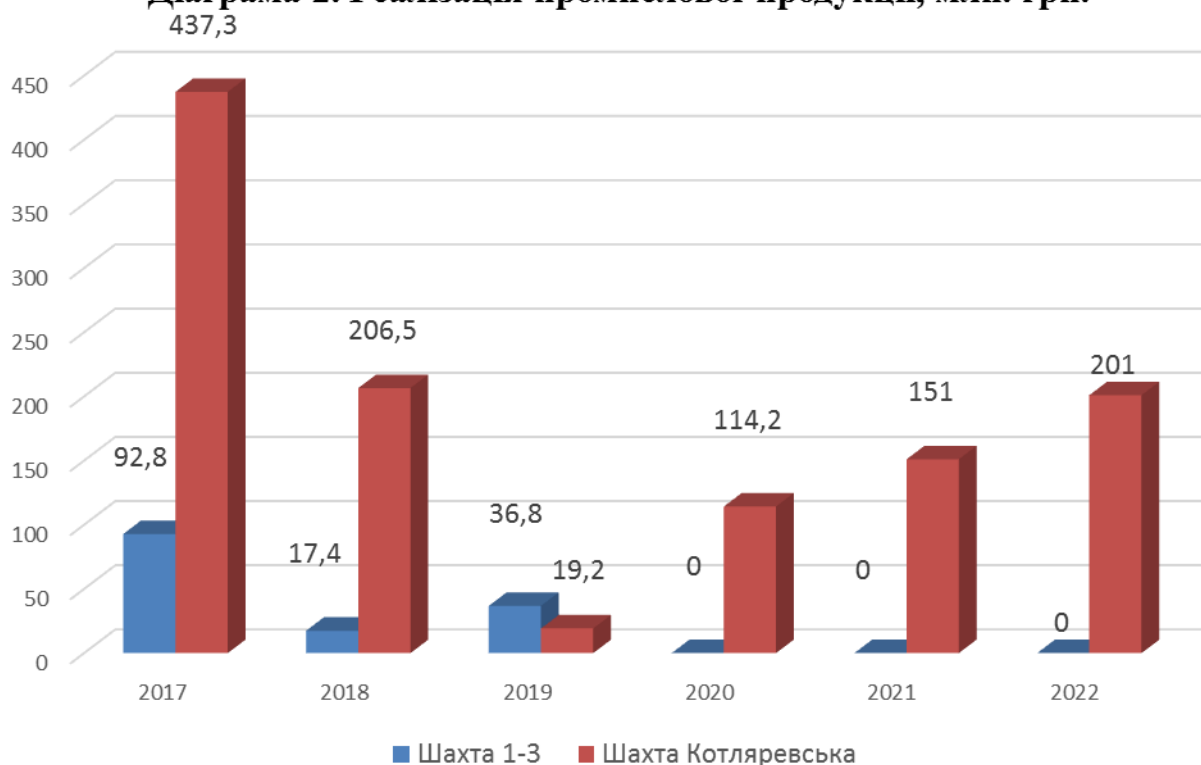
На **Діаграмі 1** видно видобуток вугілля по кожній шахті окремо в розрізі кожного року.

До кінця 2020 року видобуток вугілля по шахті «Котляревська» збільшився і склав 113,1 тис. тонн. На 2021 рік планується збільшення видобутку вугілля на 9,6% у порівнянні з 2020 роком через підготовчі роботи, які ведуться в одній із підземних лав шахти «Котляревська».

Обсяг реалізованої продукції (кам'яного вугілля) промислової діяльності підприємств основного кола за попередні роки приведений на **Діаграмі 2**.

**Діаграма 1. Обсяг видобутку промислової продукції по шахтах, тис.тонн**



**Діаграма 2. Реалізація промислової продукції, млн. грн.**

У період з 2020 року та по теперішній час інформація щодо обсягів видобутого вугілля надається тільки шахтою «Котляревська».

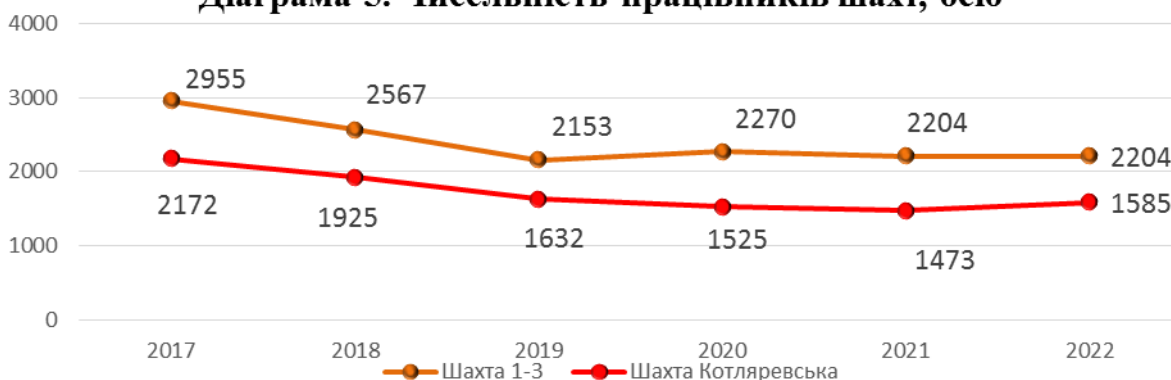
На ВП шахта «1-3 Новогородівська» видобуток вугілля здійснюється товариством з обмеженою відповідальністю «Шахта 1-3 «Новогородівська» (далі – ТОВ) відповідно до договору підряду з видобутку вугілля із запасів шахтних пластів. Інформація від ТОВ щодо обсягів видобутого та реалізованого вугілля відсутня, тому розмір фонду заробітної плати, середньої заробітної плати та чисельність працівників на вугільних підприємствах вказана по двом шахтам, а видобуток і реалізація тільки по шахті «Котляревська» (Діаграма 3,4,5).

**Діаграма 3. Фонд заробітної плати, тис.грн.**

**Діаграма 4. Середньомісячна заробітна плата працівників шахти, грн.**



**Діаграма 5. Чисельність працівників шахт, осіб**



Слід зазначити, що роботи з видобутку вугілля в ТОВ виконують працівники шахти. Це дозволяє шахті вести господарську діяльність на достатньому рівні (без видобутку), забезпечувати працівникам підприємства гідний рівень заробітної плати.

Отримання стабільного доходу у вигляді винагороди за виконання робіт за договорами підряду дозволяє підприємству повністю відмовитися від бюджетного фінансування, забезпечити своєчасну виплату заробітної плати, надає можливість розраховуватися за спожиту електроенергію, водопостачання та водовідведення без боргів, сплачувати до міського бюджету податок на доходи фізичних осіб у повному обсязі та виконувати інші свої зобов'язання.

Розвідані запаси кам'яного вугілля по двом шахтам складають 216 081 тис. тонн. При середньорічному видобутку вугілля в кількості 500 тис. тонн планується, що запасів корисної копалини може вистачити більше ніж на 200 років.

По шахті Котляревська, при існуючих великих запасах вугілля, спостерігається збитковість виробництва. Так, собівартість 1 т товарної продукції при плані 3 176,89 грн. фактично склала 6 774,97 грн. Відхилення 1т склало (+3 598,08), що складає 53%.

Продуктивність праці робітника з видобутку при плані 13,2 т / міс фактично склала 7,9 т / міс, відхилення від плану становить (-5,3 т / міс). До відповідного періоду минулого року продуктивність праці збільшилася на (+ 6,5 т / міс) на одного робітника з видобутку.

Для введення в експлуатацію лави необхідно фінансування у розмірі 429,3 млн. грн. В державному бюджеті на 2021 рік кошти на державну підтримку вугільної промисловості не заплановані. А враховуючи те, що профільними міністерствами розробляється Концепція та Програма трансформації вугільних регіонів, в результаті реалізації якої планується часткова приватизація та закриття шахт Донецького регіону, державна підтримка вугільної галузі здійснюватися не буде, в найближчих планах держави – закриття вугільних підприємств та трансформація мономіст.

Бюджет громади на 75% формується за рахунок діяльності вугільних підприємств. Через закриття шахт бюджет громади не буде наповнюватись, внаслідок цього органи місцевого самоврядування не зможуть виконувати покладені на них функції на належному рівні, в громаді та в регіоні взагалі різко підвищиться безробіття, міграція населення, відтік молоді та збільшиться соціальна напруга.

З урахуванням того, що вищезазначені вугледобувні підприємства міста є бюджетоутворюючими, на даний час основним завданням є максимальна підтримка функціонування вугільних підприємств та, водночас, створення альтернативних (заміщуючих) джерел наповнення бюджету.

Такий підхід дасть змогу поступово трансформувати моноекономіку міста, перемістити акценти формування бюджету, створювати робочі місця для вивільнених кадрів, забезпечувати фінансування соціальних напрямів життєдіяльності міста. Ця робота не може проводитись протягом короткого періоду часу. Для її ефективного виконання потрібно близько 15-20 років.

## **Агропромисловий комплекс**

Основним напрямом виробничої діяльності сільгосп підприємств громади є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. В обробітку сільгосп підприємств всіх форм власності та фермерських господарств знаходиться 7 175,8 га сільськогосподарських угідь (59,6% від сільгоспугідь громади), з яких рілля – 6 848,2 га (65,8% від загальної площі рілля громади), багаторічні насадження – 101,2 га, пасовища – 226,4 га.

Найбільші сільськогосподарські підприємства, що здійснюють діяльність на території Новогродівської міської територіальної громади є 13 сільськогосподарських підприємств та 7 фермерських господарств: Науково-виробниче ТОВ «Насіння Донбасу», ПП «Фонд Земля», ТОВ «Галицинівка Агро», ТОВ «Ефект-Маркет», ТОВ «Агрофірма «Агропромсервіс», ТОВ «Агрофонд Плюс», ПАТ «Агроресурс», ТОВ «Карловка», ТОВ «Донсільгосппродукт», ТОВ АП «Придніпровське відділення «Агроресурс», ТОВ «Агрофірма «Колос», ТОВ «Агрофірма «Лисівська», МПП «Фіалка»; Фермерське господарство «Мультиагро», Фермерське господарство «Карловське», Фермерське господарство «Агропик», ФОП Денисов Леонід Іванович, ФОП Бездорожний Руслан Миколайович, ФОП Хібалов Віталій Віталійович, ФОП Чайковська Олена Сергіївна.

У 2021 році сільськогосподарськими підприємствами та фермерським господарствами громади було засіяно: озимої пшениці 3 355,7 га, озимого жита

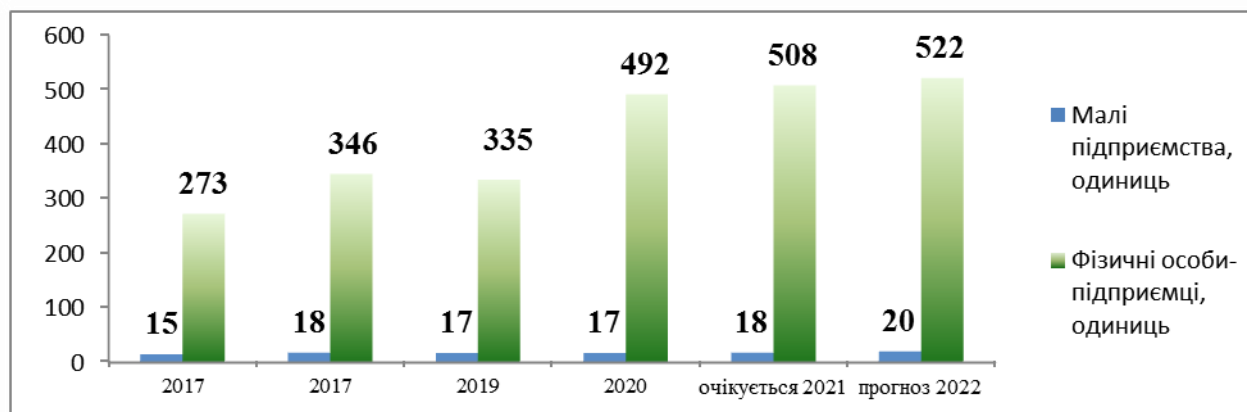
4,0 га, озимого ячменю 55,0 га, ярого ячменю 408,0 га, кукурудзи на зерно 49,0 га, соняшника 2 719,1 га.

Очікуване валове виробництво основних сільськогосподарських культур 2021 року становить:

- озимої пшениці (з тритикале) 10 554,2 т (урожайність 31,5 ц/га),
- озимого жита 10,0 т (урожайність 25,0 ц/га),
- озимого ячменю 165,0 т (урожайність 30,0ц/га),
- ярого ячменю 1 256,9 т (урожайність 30,8 ц/га),
- кукурудзи на зерно 147,0 т (урожайність 30 ц/га),
- соняшника 5 342,6 т (урожайність 19,6 ц/га).

## Розвиток підприємницького середовища

Особлива увага приділяється вдосконаленню нормативного регулювання підприємницької діяльності і зниженню адміністративних бар'єрів. На сьогоднішній день в громаді діє 16 регуляторних актів. Постійно проводяться заходи з відстеження результативності прийнятих регуляторних актів.



**Рис. 1. Динаміка кількості суб'єктів малого і середнього підприємництва протягом 2017-2021 років**

Найбільш мобільним сектором малого підприємництва є фізичні особи – підприємці, які дуже швидко реагують на соціально-економічні коливання та слугують індикатором поточного моніторингу та аналізу.

У зв'язку із складною економічною ситуацією у місті за 8 місяців 2021 року кількість зареєстрованих суб'єктів підприємницької діяльності склала – 25 осіб, а кількість суб'єктів, що припинили свою діяльність - 15 осіб.

У свою чергу, паралельно набирає обертів тенденція щодо зменшення найманих працівників у фізичних осіб – підприємців. Так, протягом 1 півріччя 2021 році їх кількість скоротилась з 127 до 111 осіб, або 87,4%. Найчастіше наймані працівники свідомо переходять у тіньовий сектор, а фізичні особи - підприємці таким чином мінімізують свої обов'язкові податкові платежі.

## Ринок праці. Зайнятість населення

Протягом 2017-2019 років у місті Новогродівка поступово зменшувалась кількість незайнятого населення, зареєстрованого у міському центрі зайнятості як безробітні (Діаграма 1). Так якщо порівняти показники 2017 року та 2019

року, то зменшення складає 48%. Але у зв'язку з економічною кризою, спричиненою пандемією Covid -19, спостерігається скорочення економічної активності населення, вивільнення працівників та зростання рівня безробіття. Так, у порівнянні з 2019 роком у 2020 році кількість безробітних збільшилась на 20% і склала 374 осіб, у 2021 році тенденція до збільшення надалі спостерігається.

Практично за всіма вакансіями у розрізі професій зафіксований дефіцит, тобто пропозиція (чисельність безробітних) перевищує попит. Середній розмір заробітної плати у вакансіях поступово зростає, але відповідно до соціального стандарту мінімальної зарплати є доволі низьким. За п'ять років середня зарплата у вакансіях зросла з 3 514 грн. у 2016 році до 6 640 грн. у 2020 році або на 89%. Варто звернути увагу на те, що середня зарплата у вакансіях перевищує середній розмір допомоги по безробіттю лише на 43%. У сукупності з іншими видами соціальної допомоги допомога по безробіттю може наближатися до показника заробітної плати.

Проаналізувавши динаміку на ринку праці, треба підкреслили складність ситуації на ринку праці, пов'язану з нестабільним економічним становищем великих підприємств вугледобувної промисловості. Ці підприємства часто неспроможні виплачувати конкурентну заробітну плату, мають заборгованість з виплати заробітної плати і зрештою втрачають людський капітал. Водночас загострилась проблема низької мотивації до зайнятості з боку працівників і безробітних. Характерним є високий показник молодіжного безробіття. За підтримки державних і міжнародних програм активно почав розвиватись малий бізнес. Перспективними напрямками економічної активності стають сфера послуг, переробка сільськогосподарської продукції та автоперевезення.

## **Інвестиційна діяльність та розвиток інфраструктури**

Місто веде активну роботу в напрямку залучення інвестицій. Особливо це стосується соціальної сфери життя міста. За період 2017-2021 років залучено близько 140,0 млн.грн. позабюджетних коштів.

З метою сприяння соціально-економічному розвитку міста, забезпечення ефективного використання земельного фонду та залучення додаткових коштів до міського бюджету затверджено Перелік вільних від забудови земельних ділянок комунальної власності територіальної громади, які можуть бути надані в оренду для провадження підприємницької та інших видів діяльності.

## **II. Оцінка надходжень доходів бюджету на 2022 рік**

Показники дохідної частини бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік розроблено на базі основних прогнозних макропоказників економічного та соціального розвитку громади, підсумків виконання бюджету за 2020 рік та очікуваного виконання за 2021 рік, із застосуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а також з урахуванням змін до бюджетного та податкового законодавства й інших законодавчих актів.

Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодексу України проект місцевого бюджету на 2022 рік ґрунтується на показниках, визначених у прогнозі місцевого бюджету, схваленому у 2021 році.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік враховано:

статистичні показники, що використовуються при розрахунку прогнозних податків і зборів, зокрема, за 2020 рік, очікувані макропоказники Міністерства економіки України у 2021 році та прогнозні на 2022 рік, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 586 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2022–2024 роки»;

розпорядження виконавчого органу Новоградівської міської ради від 19.08.2021 № 1888 «Про схвалення прогнозу бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022–2024 роки»;

основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку громади на 2021 рік;

фактичне виконання дохідної частини за результатами 2020 року та січень - жовтень 2021 року;

очікуване виконання дохідної частини за 2021 рік;

Під час визначення обсягу ресурсу бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік враховано:

- встановлення мінімальної заробітної плати з 01.01.2022 року у розмірі 6 500 грн на місяць та посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 893 грн.;

- врахування відповідно до статті 28 Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік», з метою сталого проходження опалювального періоду 2021/2022 років та забезпечення своєчасних розрахунків за комунальні послуги та енергоносії у 2022 році, шляхом спрямування до загального фонду бюджету міської територіальної громади податку на доходи фізичних осіб, що сплачується на відповідній території – у розмірі 64 відсотки;

- сплата земельного податку за ставками встановленими рішенням Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року № 8/14-27 «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Новоградівської міської територіальної громади»;

- сплата єдиного податку за ставками встановленими рішенням Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року № 8/14-4 «Про встановлення ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців на території Новоградівської міської територіальної громади»;

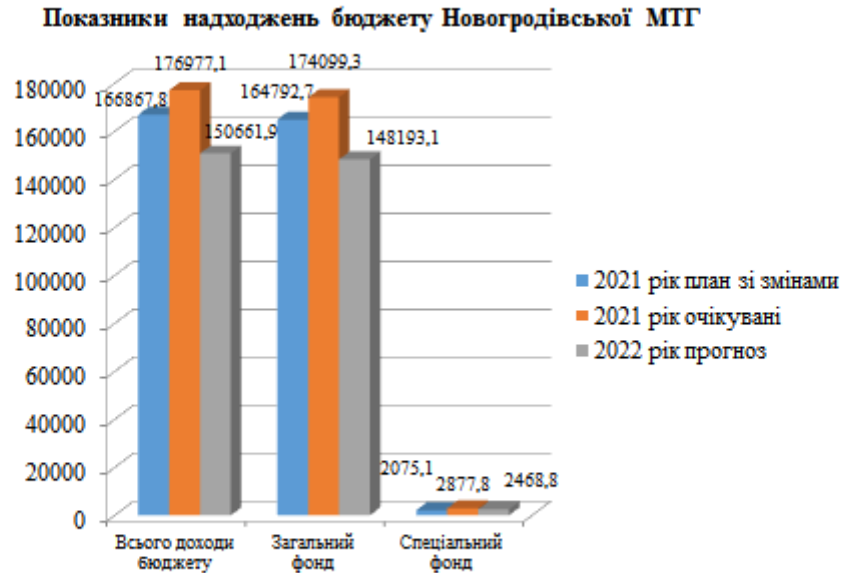
- сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за ставками встановленими рішенням Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року № 8/14-5 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Новоградівської міської територіальної громади»;

Склад доходів бюджету Новоградівської міської територіальної громади визначають статті 64, 69<sup>1</sup>, 71 Бюджетного кодексу України та Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік».

Загалом ресурс **бюджету на 2022 рік становить 150 661 920 грн.**

Прогнозний обсяг доходів без урахування трансфертів на 2022 рік визначено в сумі **110 460 100 грн.**, у тому числі сума доходів:

- загального фонду – 107 991 300 грн.;
- спеціального фонду – 2 468 800 грн.



### Динаміка надходжень до бюджету Новоградівської міської територіальної громади у 2020-2022 роках

	2020 рік факт	2021 рік очікувані	2022 рік прогноз	Відхилення прогнозу 2022 року проти 2021 року	
				Відхилення (+/-)	Темп росту %
Бюджет Новоградівської територіальної громади, в т.ч.:	<b>100 648 400</b>	<b>126 656 200</b>	<b>110 460 100</b>	<b>-16 196 100</b>	<b>87,2</b>
загальний фонд	98 615 800	123 778 400	107 991 300	-15 787 100	87,2
спеціальний фонд	2 032 600	2 877 800	2 468 800	-409 000	85,8
офіційні трансферти	34 143 000	50 320 945	40 201 820	-10 119 125	79,9
<b>Всього надходжень до бюджету</b>	<b>134 870 300</b>	<b>176 977 145</b>	<b>150 661 920</b>	<b>-26 315 225</b>	<b>85,1</b>

У порівнянні із очікуваним виконанням за 2021 рік, прогнозні показники доходів бюджету громади на 2022 рік з урахуванням трансфертів, зменшено на 26 315 225 грн. або на 14,9%.

Без урахування трансфертів загальний обсяг доходів бюджету зменшено на 16 196 100 грн. або на 12,8%. Зниження надходжень на 2022 рік у порівнянні з 2021 роком відбулось за рахунок зменшення кількості платників податку на доходи фізичних осіб у сумі 27 095 500 грн. (основний платник у 2021 році - військова частина А 1376).

У 2022 році очікується отримати трансферти з Державного бюджету України та обласного бюджету Донецької області у сумі 40 201 820 грн., що менше на 10 119 125 грн., у зв'язку зі зменшенням базової дотації на 5 488 200 грн., освітньої субвенції на 565 200 грн. та субвенцій з обласного бюджету на 4 065 725 грн.

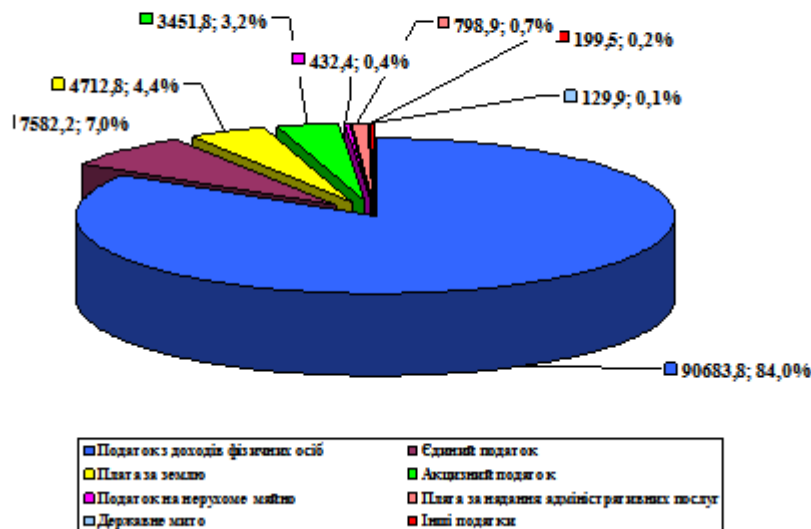


## ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг доходів загального фонду бюджету Новоградівської міської територіальної громади (без урахування офіційних трансфертів) прогнозується у сумі **107 991 300** грн., що на 15 787 100 грн., або на 12,8 % менше очікуваних надходжень за 2021 рік.

Основними бюджетоутворюючими джерелами доходів загального фонду бюджету залишаються податок на доходи фізичних осіб (84,0%), єдиний податок (7,0%), плата за землю (4,4%) та акцизний податок (3,2%).

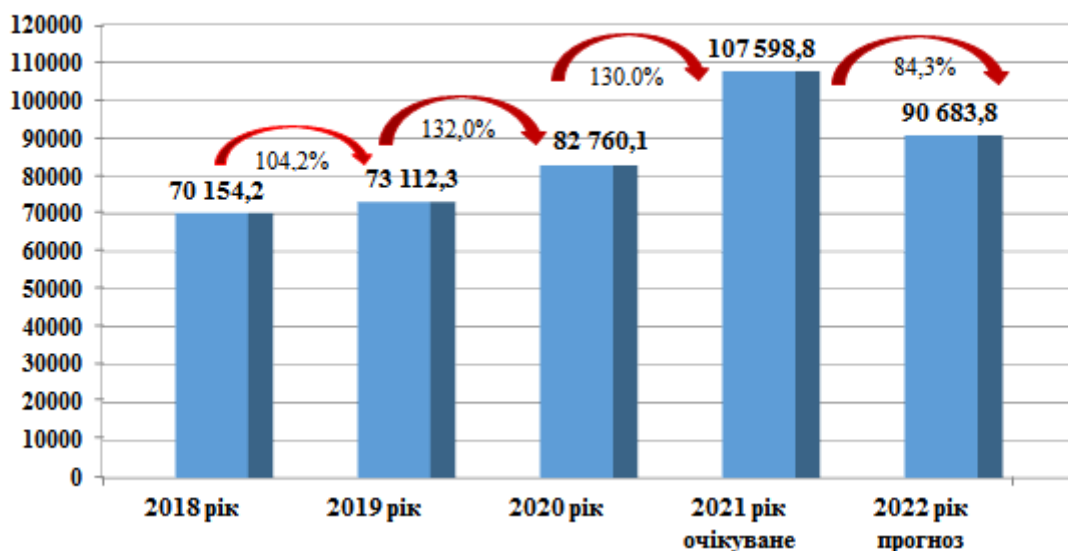
Питома вага основних бюджетоутворюючих джерел в структурі доходів загального фонду бюджету Новоградівської громади на 2022 рік



### ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ (код доходів 11010000)

Податок на доходи фізичних осіб залишається базовим джерелом наповнення дохідної частини бюджету Новоградівської міської територіальної громади, питома вага якого складає 84,0% від прогнозного показника доходів загального фонду бюджету 2022 року.

Динаміка зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб, тис. грн.



Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік розраховано з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб та становить – 90 683 800 грн. що на 16 915 000 грн. (-15,7%) менше очікуваних надходжень за 2021 рік.

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

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%; доходів у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток, оподатковуються за ставкою 9%);

- підвищення мінімальної заробітної плати з 01 січня 2022 року у розмірі 6 500 грн на місяць та 39,26 грн у погодинному розмірі;

- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 893 грн з 01 січня 2022 року;

- зростання оплати праці найманих працівників бюджетної сфери та приватного сектору;

- зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, що утримується з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового й начальницького складу через зміну місця реєстрації військової частини А 1376 на іншій території у сумі 27 095 500 грн.;

- встановлення прожиткового мінімуму (у місячному розмірі: з 01 січня 2022 року - 2 393 грн, з 01 липня - 2 508 грн, з 01 грудня - 2 589 грн).

Без урахування отриманого податку на доходи фізичних осіб від військової частини прогнозується зростання надходжень у сумі 10 180 500 грн. або 112,6% до очікуваних надходжень 2021 року (з 80 503 300 грн. у 2021 році до 90 683 800 грн. у 2022 році).

**Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб  
м. Новоградівка в 2022 році, тис. грн.**

Назва підприємства	2021 рік очікуване	2022 рік прогноз	% до очікуваних надходжень 2021 року	Відхилення від фактичних надходжень 2021 року
Ш.1/3 "Новоградівська"	32 941,0	36 751,8	111,6	3 810,8
Ш. "Котляревська"	22 604,5	25 100,7	111,0	2 496,2
Пр.АГ ЦЗФ «Росія»	1 393,9	1 610,2	115,5	216,3
Бюджетні установи	15 921,0	18 391,9	115,5	2 470,9
Комунальні установи	432,3	499,4	115,5	67,1
ДПРЗ - 13	431,0	497,9	115,5	66,9
Військова частина А 1376	27 095,5	0		-27 095,5
ФОПв	6 779,6	7 831,9	115,5	1 052,3
<b>Всього:</b>	<b>107 598,8</b>	<b>90 683,8</b>	<b>84,3</b>	<b>-16 915,0</b>
<b>Всього (без врахування військової частини):</b>	<b>80 503,3</b>	<b>90 683,8</b>	<b>112,6</b>	<b>10 180,5</b>

**ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (код доходів 11020200)**

Показник надходжень **10%** податку на прибуток підприємств комунальної власності до бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік прогнозується у розмірі **700** грн., зменшення надходжень у порівнянні з очікуваним показником 2021 року на 49 900 грн. або у 8 разів, у зв'язку із погашенням податкового боргу минулих років по КП УЖКГ у сумі 47 401 грн., а також з припиненням роботи КП «Комунальник».

Розрахунок прогнозу податку на прибуток підприємств на 2022 рік проведено з урахуванням пунктів 17 та 18 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, податкового законодавства, динаміки надходжень за попередні роки, очікуваних надходжень у 2021 році.

В таблиці 1, за даними органів Державної податкової служби, наведено перелік підприємств, які станом на 01.11.2021 року сплатили до бюджету громади податку на прибуток на загальну суму 50 597 грн..

**Перелік підприємств, установ, організацій  
комунальної власності Новоградівської МТГ, які станом на 01.11.2021  
сплатили податок на прибуток підприємств**

<b>№ З/п</b>	<b>Назва комунального підприємства, установи</b>	<b>Сплачено станом на 01.11.2021, грн.</b>
1	Комунальне підприємство «Міський гуртожиток»	93,0
2	Комунальне підприємство «Комунальник»	2 500,0
3	Комунальне підприємство «Комунтех»	603,0
4	Комунальне підприємство «УЖКГ»	47 401,0
	<b>Усього:</b>	<b>50 597,0</b>

**РЕНТНА ПЛАТА (код доходів 13000000)**

Розрахунок прогнозних сум надходжень рентної плати за використання природних ресурсів здійснено відповідно до пунктів 2-4, 5, 30 статті 64 Бюджетного кодексу України.

Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення визначена у сумі **102 400** грн., на рівні очікуваного показника на 2021 рік.

**АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК (код доходів 14000000)**

Починаючи з 2015 року акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів зараховується до місцевих бюджетів відповідно до пункту 16 Бюджетного кодексу України та підпункту 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України. Ставка податку становить 5 %.

Прогнозний показник надходжень акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (через роздрібну торговельну мережу алкогольних напоїв, тютюнових виробів) до бюджету Новоградівської МТГ у 2022 році, визначений за даними органів Державної податкової служби з врахуванням прогнозних показників індексу споживчих цін, темпів реалізації оподатковуваних товарів на 2021 рік і

становить **2 126 300** грн. У порівнянні із очікуваним показником на 2021 рік збільшується на 32 400 грн. або на 1,5 відсотків за рахунок передбаченого підвищення вартості підакцизних товарів.

Порядок зарахування до бюджетів місцевого самоврядування частини акцизного податку з виробленого в Україні пального та акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального здійснюється відповідно до пунктів 16<sup>1</sup>, 16<sup>2</sup> частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України та затверджується кожні півроку постановою Кабінету Міністрів України.

Прогнозний показник надходжень з виробленого в Україні пального (код доходу 14021900) – **336 000** грн; акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (код доходу 14031900) – **989 500** грн.

### ***МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ (код доходів 18000000)***

Друге місце за обсягом надходжень до загального фонду бюджету Новоградівської МТГ належить місцевим податкам і зборам, питома вага яких становить – 11,8%.

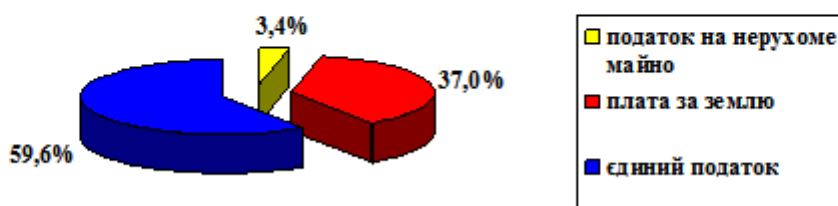
Ставки місцевих податків і зборів та інші положення, що регламентують адміністрування податків та зборів, визначені рішеннями Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року: № 8/14-27 «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Новоградівської міської територіальної громади»; № 8/14-4 «Про встановлення ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців на території Новоградівської міської територіальної громади»; № 8/14-5 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Новоградівської міської територіальної громади».

Відповідно до статті 10 Податкового кодексу України до місцевих податків належать: податок на майно (який складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю); єдиний податок.

Розрахунок прогнозних надходжень місцевих податків і зборів на 2022 рік здійснено за видами податків і зборів відповідно до норм Податкового кодексу України та вищевказаних рішень Новоградівської міської ради.

Прогнозна сума місцевих податків і зборів, що надходять до бюджету громади у 2022 році становитиме **12 727 400** грн.

Структура місцевих податків бюджету  
Новоградівської територіальної громади у 2022 році



### **Податок на майно**

Прогнозна сума податку на майно становить **5 145 200** грн. або 4,8% у структурі загального фонду бюджету Новоградівської МТГ на 2022 рік та 40,4% до обсягу місцевих податків і зборів.

### 1.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є складовою частиною податку на майно відповідно до статті 265 Податкового кодексу України.

Розрахунок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік проведено для об'єктів житлової та комерційної нерухомості, фізичних та юридичних осіб за даними органів державної податкової служби.

Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

Базою оподаткування податком є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

Ставки встановлюються відповідно до додатку 1 рішення Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року № 8/14-5 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Новоградівської міської територіальної громади», у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. м бази оподаткування по видах будівель та споруд за Державним класифікатором ДК 018-2000, затвердженим наказом Держстандарту від 17 серпня 2000 року №507.

У громаді відсоткова ставка становить від 0 до 1,0 відсотка.

В структурі надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки до бюджету громади у 2022 році в розрізі юридичних та фізичних осіб питома вага надходжень від юридичних осіб становить – 57,4%.

За січень–жовтень 2021 року до бюджету надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що сплачують:

- юридичні особи нежитлової нерухомості становлять – 247 300 грн.
- фізичні особи, становить 183 100 грн, в тому числі по:  
житловій нерухомості – 13 000 грн;  
нежитловій нерухомості – 170 100 грн.

У структурі надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, до бюджету Новоградівської МТГ у 2021 році в розрізі видів нерухомого майна питома вага надходжень, сплачених за нежитлову нерухомість, становить – 97,0%.

Прогнозний показник податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, розраховано з урахуванням:

- ставок та пільг, що визначені вищезазначеним рішенням Новоградівської міської ради;
- очікуваних надходжень на 2021 рік;
- встановлення мінімальної заробітної плати з 01 січня 2022 року в розмірі 6 500,0 грн;

З урахуванням цих положень прогнозний обсяг податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2022 рік становить – **432 400** грн.

### Плата за землю

Починаючи з 2015 року відповідно до статті 265 Податкового кодексу України плата за землю, яка справляється у формі земельного податку та

орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, є складовою частиною податку на майно та входить до складу місцевих податків і зборів.

Плата за землю становить 4,4% обсягу доходів загального фонду та 37,0% від обсягу місцевих податків і зборів.

#### Динаміка надходжень плати за землю

Показники	грн.			
	2019 (факт)	2020 рік (факт)	2021 рік (очікувані)	2022 рік (прогноз)
Плата за землю в тому числі:	4 129 600	4 441 851	4 002 500	4 712 800
Земельний податок з фізичних і юридичних осіб	2 366 500	2 332 829	1 959 500	2 631 300
Орендна плата з юридичних і фізичних осіб	1 763 100	2 109 022	2 043 000	2081 500
% росту до попереднього року (плати заземлю)	127,0	107,6	90,1	117,7

З 01 січня 2022 року будуть діяти нові ставки й пільги, затверджені рішенням Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року № 8/14-27 «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Новоградівської міської територіальної громади».

З метою створення єдиного механізму справляння плати за землю, диференціація ставок (у відсотках в залежності від нормативно-грошової оцінки землі) для фізичних та юридичних осіб визначається в залежності від функціонального призначення земельної ділянки.

Вид цільового призначення земель зазначається згідно з Класифікацією видів цільового призначення земель, затвердженого наказом Держстандарту від 23 липня 2010 року №548.

У Новоградівській міській територіальній громаді розмір ставок у відсотковому розмірі становить від 0,1 до 5,0.

Розрахунок прогнозованої суми плати за землю на 2022 рік проведено для фізичних та юридичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності.

Розрахунки по платі за землю було проведено з урахуванням:

підсумків фактичних надходжень за попередні роки та очікуваного виконання за 2021 рік;

ставок та пільг, що визначені вищезазначеним рішенням Новоградівської міської ради;

На показники надходжень від плати за землю у 2022 році вплинуть наступні чинники:

- скасування з 01 липня 2020 року для платників I-III групи спрощеної системи оподаткування звільнення від сплати земельного податку, у разі провадження діяльності з надання земельних ділянок та/або нерухомого майна, що знаходиться на таких земельних ділянках в оренду (найм, позичку) відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу

України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»;

- здійснення претензійно-позовної роботи зі стягнення заборгованості по орендній платі за земельні ділянки.

Прогнозний показник **плати за землю** до міського бюджету на 2022 рік становить **4 712 800** грн., порівняно із очікуваним показником на 2021 рік, збільшується на 710 300 грн. або на 17,7 відсотків.

### Єдиний податок

Єдиний податок зараховується до загального фонду відповідно до Бюджетного кодексу України.

За обсягом платежу єдиний податок становить 7,0% у структурі загального фонду бюджету Новоградівської МТГ та 59,6% від обсягу місцевих податків і зборів.

### Динаміка надходження єдиного податку до бюджету Новоградівської МТГ

грн.

Роки	2019 (факт)	2020 (факт)	2021 (очікуване)	2022 (прогноз)
Сума єдиного податку	5 874 400	6 750 500	7 241 100	7 582 200
% до попереднього року	111,0	114,9	107,3	104,7

Рішенням Новоградівської міської ради від 12.07.2021 року № 8/14-4 «Про встановлення ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців на території Новоградівської міської територіальної громади» встановлено такі ставки: для першої групи платників єдиного податку 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; для другої групи платників єдиного податку 20% розміру мінімальної заробітної плати.

З 01 січня 2022 року ставки єдиного податку для 1-2 груп платників єдиного податку становлять:

1) для першої групи платників єдиного податку – 239,30 грн (10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 01 січня звітного року);

2) для другої групи платників єдиного податку – 1 300,00 грн (20% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня звітного року).

Ставки єдиного податку для третьої та четвертої груп платників єдиного податку не зміняться.

Ставки єдиного податку для третьої групи платників встановлено статтею 293 Податкового кодексу України: 3 відсотки доходу – у разі сплати податку на додану вартість; 5 відсотків доходу – у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено статтею 297 Податкового кодексу України.

На збільшення надходжень єдиного податку у 2022 році має вплив зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 5,4% (для платників першої групи), мінімальної заробітної плати на 8,3% (для платників другої

групи), індексу споживчих цін на 6,2% (для платників третьої групи), а також збільшення кількості платників.

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2022 рік пораховано з урахуванням положень Податкового та Бюджетного кодексів України, фактичних надходжень та становить – **7 582 200 грн.**, і збільшується порівняно із очікуваним показником у 2021 році на 341 100 грн., або на 4,7% у тому числі: єдиний податок з юридичних осіб – 657 400 грн., єдиний податок з фізичних осіб – 4 959 300 грн., єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників – 1 965 500 грн.

### ***ПЛАТА ЗА НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ (ККД 22010000)***

Відповідно до пунктів 36-36<sup>3</sup> статті 64 Бюджетного кодексу України до бюджету зараховується три види плати за надання адміністративних послуг.

1) Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців (код доходів 22010300) – **221 700 грн.**, що на 19 100 грн. або 9,4 відсотків більше очікуваних надходжень за 2021 рік.

2) Плата за надання інших адміністративних послуг (код доходів 22012500) – **325 900 грн.**, що на 25 600 грн. або 8,5 відсотків більше очікуваних надходжень за 2021 рік.

3) Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (код доходів 22012600) – **251 300 грн.**, що на 21 700 грн. або 9,5 відсотків більше очікуваних надходжень за 2021 рік.

Питання адміністративного збору та вартості адміністративних послуг регулюються Законом України від 06.09.2012 року № 5203-VI «Про адміністративні послуги».

### ***НАДХОДЖЕННЯ ВІД ОРЕНДНОЇ ПЛАТИ ЗА КОРИСТУВАННЯ ЦІЛІСНИМ МАЙНОВИМ КОМПЛЕКСОМ ТА ІНШИМ МАЙНОМ, ЩО ПЕРЕБУВАЄ В КОМУНАЛЬНІЙ ВЛАСНОСТІ (ККД 22080400)***

Прогнозні надходження від оренди майна комунальної власності до бюджету громади на 2022 рік розраховано у сумі **24 700 грн.**, що більше очікуваних надходжень 2021 року на 200 грн., або на 0,8 відсотків.

### ***ДЕРЖАВНЕ МИТО (код доходів 22090000)***

Прогнозний показник надходжень державного мита розраховано з урахуванням очікуваних надходжень за 2021 рік та вимог діючого законодавства.

Планується отримати державного мита у сумі **129 900 грн.**, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, в тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування в сумі **119 900 грн.** та за оформлення державних паспортів у сумі **10 000 грн.**, зростання надходжень складає 7,9 відсотків проти очікуваних 2021 року.

Частка державного мита, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування становить – 92,3%. Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням паспортів громадян України – 7,7%.

Прогнозні показники на 2022 рік від **інших надходжень** до бюджету Новоградівської громади складають **71 700 грн.**

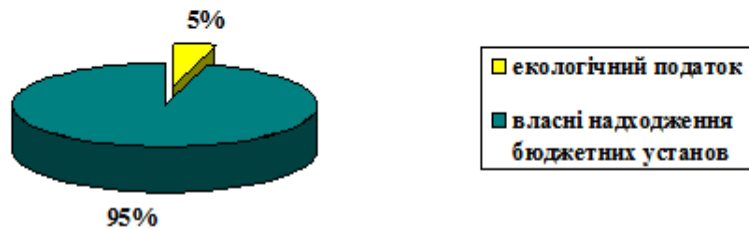


## СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Прогноз доходів спеціального фонду бюджету громади на 2022 рік визначено в сумі **2 468 800** грн., що на 409 000 грн. або на 14,2 відсотків менше очікуваних надходжень за 2021 рік.

Основними складовими спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ та екологічний податок.

Структура спеціального фонду  
Новгородівської територіальної громади у 2022 році



### ***ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК (ККД 19010000)***

Відповідно до інформації, наданої органами ДПС прогностичні надходження екологічного податку на 2022 рік плануються у сумі **111 600** грн.

### ***ВЛАСНІ НАДХОДЖЕННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ (ККД 25000000)***

До складу власних надходжень бюджетних установ включені: плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством (код доходів 25010100) – **2 274 700** грн.; плата за оренду майна бюджетних установ (код доходів 25010300) – **82 500** грн.

## III. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ

Видаткова частина бюджету Новгородівської міської територіальної громади на 2022 рік сформована виходячи з пріоритетності видатків та можливостей доходної частини бюджету і складає 150 661 920 грн, в тому числі видатки загального фонду визначені у сумі 146 711 760 грн, спеціального фонду – 3 950 160 грн, у тому числі бюджет розвитку 1 481 360 грн.

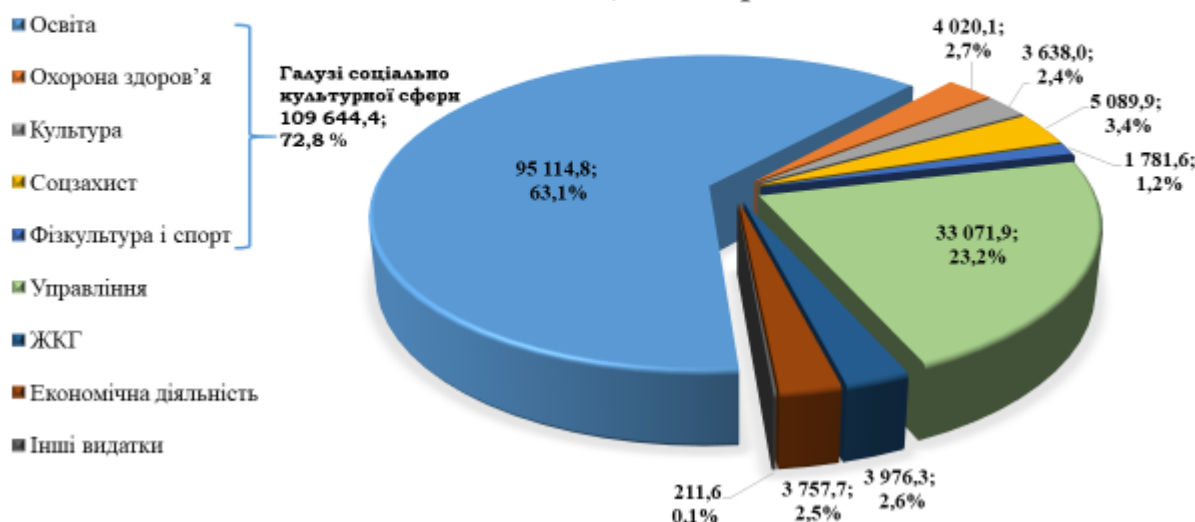
На виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в бюджеті потреба в асигнуваннях на оплату праці (з нарахуваннями на неї) працівників бюджетних установ, відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС, на проведення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, які споживаються бюджетними установами врахована в повному обсязі.

В бюджеті передбачено: розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня – 6 500 гривень, з 1 жовтня 6 700 гривень; розмір посадового окладу працівника I

тарифного розряду ЄТС з 1 січня – 2 893 гривні, з 1 жовтня 2 982 гривні, темп зростання складає 108,3%.

Обсяг видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано з урахуванням натуральних обсягів споживання у 2019 - 2020 році та очікуваного споживання 2021 року. На момент формування бюджетних запитів підвищення тарифів на оплату послуг теплопостачання, водопостачання та водовідведення не очікувалось, тариф на оплату електроенергії розраховано виходячи з середнього фактичного тарифу на електроенергію за 8 місяців 2021 року із застосуванням індексу цін виробників на 2022 рік. Передбачено скорочення використання енергоресурсів по закладах освіти за рахунок впровадження низки заходів з енергозбереження, таких як використання альтернативних джерел енергії (встановлення сонячних елементів живлення в деяких закладах освіти); проведення технічного переоснащення ввідів системи опалення зі встановленням теплових лічильників – посилення контролю.

### Розподіл видатків бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік за бюджетними програмами 150 661,9 тис. грн (тис. грн)



В структурі видатків бюджету найбільш значною є частка видатків на фінансування соціально-культурної сфери. На утримання галузей соціально-культурної сфери передбачається спрямувати 109 644 458 грн, або 72,8 відс. до загального обсягу видатків.

### ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

На забезпечення функціонування Новоградівської міської ради та її виконавчих органів передбачені асигнування у сумі 32 871 961 грн, що на 65 319 грн менше, ніж у поточному році.

При плануванні видатків врахована оптимізація штатної чисельності:

- 3 штатних одиниць сторожей по Новоградівському міському управлінню соціального захисту населення;
- 1 штатної одиниці провідного спеціаліста по відділу культури, молоді та спорту;

– 8 штатних одиниць внаслідок реорганізації управління міського господарства. Що дасть можливість заощадити 1 551,2 тис. грн бюджетних коштів.

Також протягом 2021 року була оптимізована структура Новоградівської міської ради на 3 штатні посади сторожів будівлі ЦНАПу, що зменшує видатки бюджету у 2022 році на 345,9 тис. грн.

Видатки на оплату праці розраховані з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» та наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 23.03.2021 № 609 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів».

З урахуванням вищезначених заходів запланований показник видатків на оплату праці з нарахуваннями на 2022 рік більше відповідного показника 2021 року на 3 відсотки, в тому числі:

- по міській раді фонд оплати праці складе 15 023 748 грн, видатки на оплату праці з нарахуваннями – 18 081 166 грн, в порівнянні з поточним бюджетним періодом видатки зростуть на 7,3%;
- по виконавчим органам громади фонд оплати праці складе 10 397 310 грн, видатки на оплату праці з нарахуваннями – 12 583 861 грн, в порівнянні з 2021 роком обсяг видатків зменшиться на 2,5%.

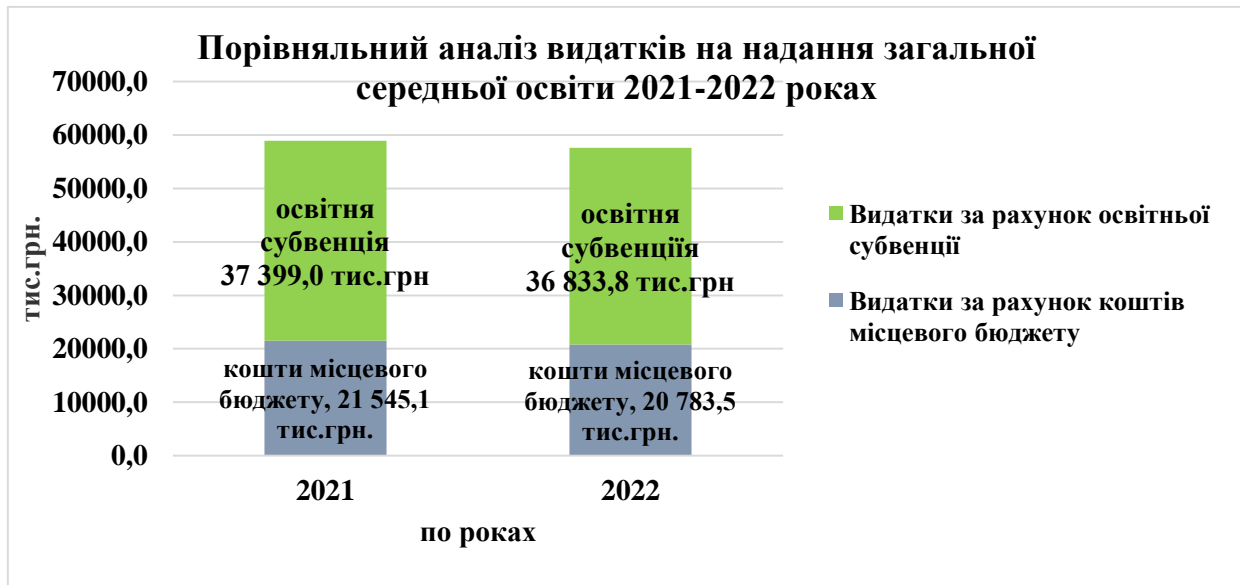
На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 1 107 277 грн, що на 6,1 відс. більше ніж у 2021 році. Також заплановані інші видатки в сумі 1 099 657 грн для оплати послуг зв'язку, інтернету, ремонту автомобілів, придбання матеріалів, тощо.

**На здійснення іншої діяльності у сфері державного управління** плануються видатки у сумі **199 963 грн** у рамках виконання програми Бюджету участі на 2022 рік з метою реалізації проекту «Створення Центру відео-мовлення Новоградівської ОТГ з навчальним медіа-простором на базі Молодіжного Центру «NovoSхід».

## **ОСВІТА**

В проекті бюджету Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік на виконання бюджетних програм по галузі «Освіта» передбачено 95 114 769 грн, що становить 63,1 відс. від загального обсягу видатків бюджету, в тому числі по: загальному фонду – 92 805 809 грн (з урахуванням обсягу освітньої субвенції з державного бюджету у сумі 36 833 800 грн, субвенції з обласного бюджету на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами у сумі 49 800 грн); спеціальному фонду - 2 308 960 грн (власні надходження бюджетних установ).

Загальний обсяг освітньої субвенції на 2022 рік обраховано, виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної, зокрема, на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя в умовах 2022 року в сумі 36 833 800 грн, що в порівнянні з 2021 роком менше на 565 200 грн.



Мережа галузі «Освіта» нараховує 17 бюджетних установ із загальною штатною чисельністю 584,5 штатних одиниць, з них:

- 6 дошкільних навчальних закладів – 170,5 шт. од.;
- 6 загальноосвітніх шкіл та 1 навчально-виховний комплекс (дошкільний, шкільний підрозділи) – 334,75 шт. од.;
- 1 позашкільний заклад освіти (будинок дитячої творчості) – 31,5 шт. од.;
- 1 школа естетичного виховання дітей – 34,75 шт. од.;
- 1 центр професійного розвитку педагогічних працівників – 5 шт. од.;
- 1 централізована бухгалтерія відділу освіти – 8 шт. од.

У загальному обсязі видатків на виконання програм галузі враховані бюджетні асигнування загального фонду в сумі 92 805 809 грн:

- заробітна плата з нарахуваннями – 79 174 334 грн (з урахуванням обов'язкових виплат згідно діючого законодавства, в т. ч.: матеріальна допомога на оздоровлення педагогічним працівникам, медичним працівникам, робітникам шкільних бібліотек в розмірі посадового окладу; щорічна грошова винагорода педагогічним працівникам за сумлінну працю, зразкове виконання службових обов'язків, надбавка за особливі умови праці бібліотекарів до 50 відс., надбавка за престижність педагогічної праці від 5 до 30 відс.);

- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 8 723 540 грн;
- продукти харчування – 2 937 546 грн;
- кошти для забезпечення потреб господарчої діяльності закладів та установ освіти – 1 608 267 грн;
- видатки на відрядження – 24 332 грн;
- інші поточні видатки – 287 990 грн.



Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, розраховані виходячи із фактичного споживання за 2019-2020 роки, а також очікуваного споживання у 2021 році з урахуванням проведення низки заходів з енергозбереження: використання альтернативних джерел енергії, через встановлення сонячних елементів живлення в ОЗЗСО I-III ступенів №7 та ЗДО №16 «Радість»; проведення технічного переоснащення введів системи опалення зі встановленням теплових лічильників.

**Видатки на харчування** дітей та учнів розраховані згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 24 березня 2021 р. № 305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», наказу МОЗ України від 05.11.2021 № 2441 "Про затвердження рекомендованого Примірного чотиритижневого сезонного меню рекомендованого для організації триразового харчування дітей віком від 1 до 6(7) років в закладах освіти", проекту Програми організації харчування дітей ЗЗСО та ЗДО Новоградівської міської територіальної громади на 2022 рік, виходячи із натуральних норм та реальних можливостей бюджету громади:

В дошкільних закладах освіти вартість харчування 1 діто-дня передбачена у сумі 45 грн. (що більше ніж в бюджеті на 2021 рік на 36,4 відс.), в тому числі, за рахунок коштів бюджету (25 відс.) – 11,25 грн, за рахунок батьківської плати (75 відс.) - 33,75 грн. В проекті бюджету враховано забезпечення безкоштовним харчуванням вихованців пільгових категорій – 54 дитини.

По загальноосвітнім школам видатки на харчування розраховані в межах реальних можливостей бюджету: *обіди – 34 грн* (що більше ніж в бюджеті на 2021 рік на 36 відс.), *сніданки – 31 грн* (що більше ніж в бюджеті на 2021 рік на 63,2 відс.):

- діти-сироти і діти, позбавлені батьківського піклування – 19 дітей (100 відс. за рахунок коштів місцевого бюджету) – 34 грн;
- учні з малозабезпечених сімей – 20 учнів (100 відс. за рахунок коштів місцевого бюджету) – 34 грн;
- діти з багатодітних сімей – 39 дітей (за рахунок коштів місцевого бюджету - 50 відс.) – 15,50 грн;
- учні, які є внутрішньо переміщеними особами – 61 дитина (100 відс. за рахунок коштів місцевого бюджету) – 31 грн;
- у пришкольному таборі відпочинку з денним перебуванням «Капітошка» вартість харчування 105 грн, з яких 50 відс. за рахунок бюджету, планується відвідання по 58 дітей у 3 зміни;
- у творчому (Будинок дитячої творчості – 25 дітей, 1 зміна) та ігровому (ЗЗСО № 8 - 50 дітей, 1 зміна) майданчиках вартість харчування 35 грн, з яких 50% за рахунок бюджету.

В основу організації харчування учнів 1 - 4 класів (502 учня) в бюджеті на 2022 рік покладено принцип співфінансування, який діє у закладах дошкільної освіти:

- січень – травень: за рахунок коштів місцевого бюджету (50 відс.) – 15,50 грн, за рахунок коштів батьків (50 відс.) - 15,50 грн,
- вересень – грудень: за рахунок коштів місцевого бюджету (25 відс.) – 7,75 грн, за рахунок коштів батьків (75 відс.) – 23,25 грн.

По дошкільним установам видатки на 1 дитину становитимуть 58 025,04 грн на рік, що на 622,53 грн більше ніж у поточному році. В той же час по загальноосвітнім школам видатки на 1 учня на плановий рік менше, ніж у 2021 році на 695,01 грн та складатимуть 37 413,86 грн.

За бюджетною програмою «**Інші програми та заходи у сфері освіти**» передбачені видатки у сумі 16 290 грн на виплату допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківської опіки, яким у 2022 році виповнюється 18 років (для 9 дітей в розмірі 1 810 грн).

На **підвищення кваліфікації**, перепідготовку кадрів працівників установ та закладів освіти (для педагогів, вчителів, вихователів та працівників інших категорій) в бюджеті передбачено 39 710 грн.

У 2022 році передбачені кошти на реалізацію міських програм:

- «Творча обдарованість» 57 000 грн;
- «Музична обдарованість» 12 000 грн.

На реалізацію проекту-переможця бюджету участі «Настільний теніс» передбачені кошти у сумі 40 540 грн по будинку дитячої творчості.

## ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Видатки на охорону здоров'я на 2022 рік визначені з урахуванням продовження реалізації заходів реформи фінансування системи охорони здоров'я відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення». Заклади охорони здоров'я на всіх рівнях надання медичної допомоги продовжать роботу за договорами з Національною службою здоров'я України.

Водночас, відповідно до Бюджетного кодексу України видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, місцеві програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я, заплановані за рахунок власних доходів бюджету Новоградівської міської територіальної громади у сумі 4 020 139 грн.

У 2022 році з бюджету громади здійснюватиметься реалізація цільових програм, а саме:

1. «Розвиток та підтримка КНП "Центральна міська лікарня Новоградівської міської ради" на 2021-2023 роки» - оплата комунальних послуг та енергоносіїв 2 155 770 грн.
2. «Розвиток та підтримка КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги Новоградівської міської ради" на 2021-2023 роки» - 1 692 951 грн, в тому числі:
  - ✓ оплата праці з нарахуваннями середньому та молодшому медичному персоналу фельдшерських пунктів села Михайлівка, села Мемрик та села Карлівка – 4,5 шт. од – 480 639 грн. Кошти передбачаються за рахунок місцевого бюджету тому що, фельдшерські пункти не входять до мережі надання первинної медичної допомоги яка фінансується за програмою медичних гарантій з державного бюджету;
  - ✓ оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 898 438 грн;
  - ✓ придбання молочних сумішей для пільгової категорії (20 дітей) – 42 692 грн;
  - ✓ відшкодування витрат, пов'язаних з відпуском лікарських засобів безоплатно і на пільгових умовах (120 осіб) – 203 182 грн;
  - ✓ переобладнання 4 службових автомобілів газобалонним обладнанням – 68 000 грн.
3. «Імунопрофілактики та захисту населення від інфекційних хвороб» – заплановано придбання 270 доз вакцини проти грипу на суму 56 403 грн.
4. «Забезпечення сталої відповіді на епідемії туберкульозу, в тому числі хіміорезистентного» – 115 015 грн, в тому числі:
  - продуктові набори (10 чол.) - 15 930 грн – вторинна ланка медицини;
  - проведення проби Манту (1490 чол.) - 99 085 грн – первинна ланка медицини.

З 1 жовтня 2021 року в урядову програму реімбурсації "Доступні ліки" входять препарати для лікування цукрового та нецукрового діабету, епілепсії, розладів психіки поведінки, тому відшкодування витрат на дані препарати в проекті бюджету не заплановані.



## СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

### Міські програми соціального захисту та соціального забезпечення

При формуванні бюджету передбачені асигнування на виконання заходів міських програм:

1. Міська Програма надання компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян територіальної громади Новгородівської міської ради приміським автомобільним транспортом та пільг з послуг зв'язку на 2022 рік передбачає видатки в сумі 302 820 грн., в т. ч. по: послугам зв'язку – 2 820 грн.; пільговому проїзду – 300 000 грн.

2. На виконання заходів Міської Програми соціального захисту населення в бюджеті Новгородівської міської територіальної громади на 2022 рік передбачені асигнування у сумі 403 964 грн., а саме:

- надання матеріальної допомоги малозабезпеченим громадянам – 87 800 грн,
- виплата матеріальної допомоги на поховання непрацюючих громадян – 7 000 грн,
- надання матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 30 400 грн,
- виплата грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги – 167 763 грн,
- матеріальна допомога афганцям та ветеранам війни, учасникам АТО – 94 750 грн,
- касове обслуговування, пов'язане з виплатами - 1 251 грн,
- проведення благодійного обіду – 15 000 грн.

За рахунок коштів переданих з обласного бюджету на виконання окремих державних програм соціального захисту населення передбачені видатки на:

– пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи; поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни; компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт та технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування; надання матеріальної допомоги особам з інвалідністю внаслідок війни з числа учасників антитерористичної операції та членів сімей загиблих учасників антитерористичної операції; на забезпечення виплати матеріальної допомоги постраждалим внаслідок Чорнобильської катастрофи у сумі 73 790 грн;

- компенсацію видатків на надання пільг на оплату житлово – комунальних послуг особам з інвалідністю по зору 1 та 2 груп, а також дітям з інвалідністю по зору у сумі 8 030 грн.

Видатки загального фонду на *забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, не здатних до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю*, розраховані у загальній сумі 2 824 900 грн, що в порівнянні з 2021 роком більше на 97 706 грн або 3,6 відс.

Найбільшу питому вагу у видатках по бюджетній програмі складають видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 2 670 520 грн або 94,5



відс. від загальної суми, що в порівнянні з 2021 роком більше на 174 583 грн або 7,0 відс.

Враховуючи запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів, видатки на продукти харчування зменшені в порівнянні з 2021 роком на 16 100 грн (45,5 відс.) та складають 19 300 грн.

На виконання заходів Програми соціального захисту населення Новоградівської міської територіальної громади на 2021-2023 роки, матеріальна допомога в натуральному вираженні (придбання харчових наборів) передбачена у сумі 21 650 грн.

Видатки на оплату енергоносіїв враховані з урахуванням очікуваних натуральних показників 2021 року та складають 68 480 грн.

У загальному обсязі поточних видатків заплановані витрати на придбання господарчих, канцелярських товарів, видатки на відрядження, оплати послуг зв'язку, охорони приміщення у сумі 44 950 грн або 1,6 відс. від загальної суми.

Видатки **спеціального фонду** (власні надходження) протягом року складуть 47 940 грн.

На *утримання та забезпечення діяльності міського центру соціальних служб* видатки розраховані у загальній сумі 1 014 830 грн, що в порівнянні з 2021 роком більше на 35 313 грн або 3,7 відс.

Найбільшу питому вагу у видатках по установі складають видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 873 255 грн. або 86,0 відс. від загальної суми, що в порівнянні з 2021 роком більше на 74 664 грн або 9,4 відс.

Видатки на оплату енергоносіїв враховані з урахуванням очікуваних натуральних показників 2021 року та складають 78 526 грн.

На виконання заходів міської Програми щодо подальшого вдосконалення соціальної роботи із сім'ями, дітьми та молоддю, які опинились в складних життєвих обставинах і потребують соціального захисту в м. Новоградівка на 2019-2022 роки, надання адресної допомоги передбачено у розмірі 19 000 грн.

Видатки на виготовлення та розміщення інформаційної продукції, що враховано програмою «Альтернатива – первинна профілактика негативних явищ серед підлітків, молоді, уразливих груп населення і громади міста Новоградівського міського центру соціальних служб на 2021-2025 роки» складають 9 800 грн.

У загальному обсязі поточних видатків заплановані витрати на придбання канцелярських товарів, видатки на відрядження, оплати послуг зв'язку, охорони приміщення, членські внески у сумі 34 249 грн або 3,4 відс. від загальної суми.

### **Молодіжна політика**

Видатки на виконання цільової Програми розвитку сімейної, гендерної політики та протидії торгівлі людьми в територіальній громаді Новоградівської міської ради на 2022-2025 роки передбачені у сумі 39 250 грн. Заплановано проведення 6 заходів та залучення 2305 учасників.

На виконання заходів цільової соціальної програми "Молодь територіальної громади Новоградівської міської ради" на 2022-2025 роки передбачено 35 650 грн. Заплановано проведення молодіжних свят, участь

молоді у обласних та всеукраїнських молодіжних, національно-патріотичних заходах, планується залучити до 5205 учасників у 5 заходах.

Крім того на виконання міської комплексної програми «Оздоровлення та відпочинок дітей м. Новогродівка на 2019-2022 р.р.» для придбання путівок на оздоровлення дітей та послуг з перевезення дітей до відповідних закладів в бюджеті громади передбачено 338 816 грн.

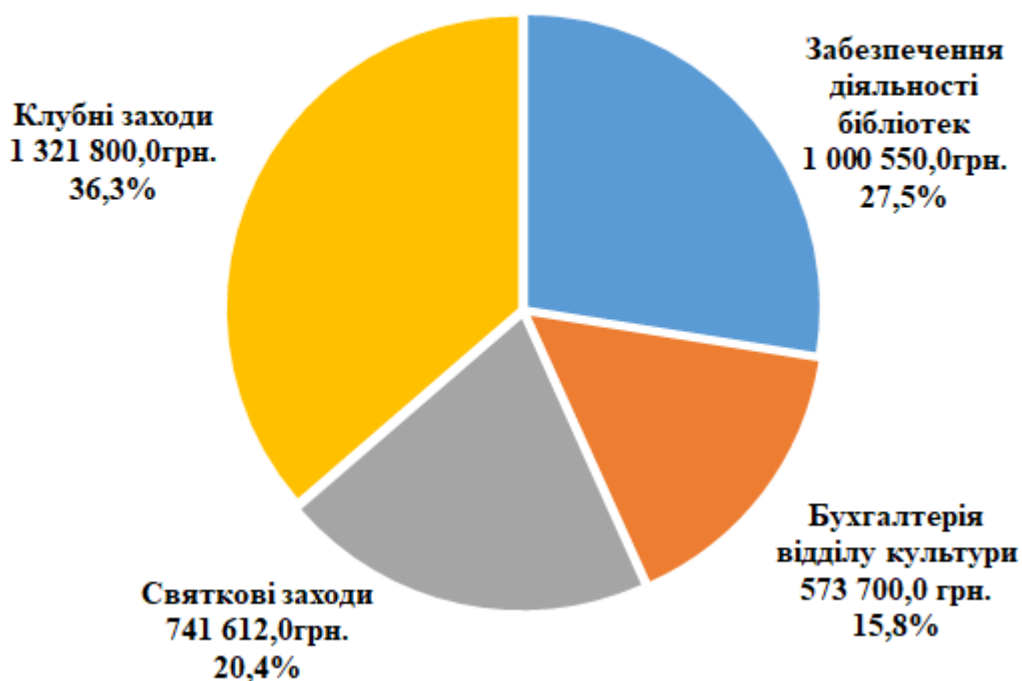
## КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО

В проекті бюджету за напрямом «Культура і мистецтво» заплановані видатки в сумі 3 637 662 грн, що становить 2,4 відс. всіх видатків бюджету.

За рахунок видатків галузі утримуватимуться 12 установ, у тому числі:

1. Новогродівський базовий клубний заклад (1,75 шт. од.) та його філії:
  - Галицинівський сільський будинок культури (2,5 шт. од.);
  - Маринівський сільський (0,75 шт. од.);
  - Орлівський сільський клуб (1,5 шт. од.);
  - Калинівський сільський клуб (0,5 шт. од.);
  - Мемрикський сільський клуб (1 шт. од.).
2. Новогродівська міська бібліотека для дітей (2 шт. од.);
3. Новогродівська міська бібліотека для дорослих (3,5 шт. од.) та її філії:
  - Миколаївська сільська бібліотека (0,5 шт. од.);
  - Михайлівська сільська бібліотека (0,5 шт. од.);
  - Галицинівська сільська бібліотека (0,5 шт. од.);
4. Централізована бухгалтерія відділу культури (3 шт. од.).

### Розподіл видатків по галузі "Культура" на 2022 рік



Основні напрямки спрямування коштів:

- по КПКВ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек»: на заробітну плату з нарахуваннями – 813 555 грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 157 592 грн, інші видатки – 29 403 грн.
- по КПКВ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»: на заробітну плату з нарахуваннями – 914 533 грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 196 807 грн, інші видатки – 210 460 грн, в тому числі 200 000 грн на реалізацію проекту-переможця бюджету участі «Облаштування пішохідної зони на прилеглий території Новгородівського БКЗ «Миколаївський сільський клуб» МЦ «МІСТ - ОК » в с. Миколаївка».
- по КПКВ 4081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва»: на заробітну плату з нарахуваннями – 537 699 грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 12 320 грн, інші видатки – 23 681 грн.

В повному обсязі передбачені видатки на виплату заробітної плати робітникам установ культури з урахуванням обов'язкових виплат згідно діючого законодавства: доплата за вислугу років залежно від стажу роботи на посадах; матеріальна допомога на оздоровлення працівникам клубних закладів, міських та сільських бібліотек в розмірі посадового окладу; надбавка за особливі умови праці бібліотекарів до 50 відс.

Видатки **спеціального фонду** (власні надходження) протягом року складуть 300 грн.

Видатки на проведення святкових заходів та пам'ятних дат передбачені Програмою культурно-розважальних заходів для населення Новгородівської територіальної громади на 2022 рік у сумі 741 612 грн. Планується проведення 31 заходу, найбільші серед них День незалежності України, День шахтаря, День Святого Миколая, Новий рік.

## **ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ**

У проекті бюджету на 2022 рік на утримання комунального закладу «Новгородівський міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» зі штатною чисельністю 13,5 штатних одиниць планується передбачити 1 710 180 грн, з них: на оплату праці з нарахуваннями 1 478 808 грн, що складає 86,5 відсотків від загального плану, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 162 238 грн – 9,5 відсотків від загального плану.

На виконання Програми «Розвиток фізичної культури і спорту Новгородівської міської ради на 2018 – 2022 роки» в проекті бюджету на 2022 рік для проведення фізкультурно - масових заходів та спортивних змагань передбачено асигнувань в сумі 71 420 грн («Веселі старти», «Мама, тато, я – спортивна сім'я», «Спортивна родина»). Планується залучити 4 197 учасників для проведення 46 заходів. На відрядження спортсменів на обласні змагання та ігри з різних видів спорту планується залучити 154 учасника.

## ЖИТЛОВО – КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

На виконання заходів у сфері житлово-комунального господарства передбачено **3 976 275 грн.** Зазначені видатки планується спрямувати на виконання цільових програм:

1. «Відшкодування відсоткових ставок за залученими в кредитно-фінансових установах короткостроковими кредитами, що надаються об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків на реалізацію енергозберігаючих та енергоефективних проектів в житлово-комунальному господарстві» - **5 000 грн**, сума менша ніж в поточному періоді, тому що більшість об'єднань виконали свої зобов'язання перед Банком.
2. Фінансової підтримки комунальних підприємств Новгородівської міської ради на 2022-2025 роки - забезпечення безперебійного функціонування КП «Міський гуртожиток» – фінансова підтримка на оплату опалення - **500 000 грн.**
3. Регулювання чисельності безпритульних тварин в м. Новгородівка на 2020 – 2022 роки – **160 000 грн.**
4. Благоустрою та розвитку комунального господарства на території Новгородівської міської ради на 2022-2024 роки та програми економічного і соціального розвитку Новгородівської міської територіальної громади:
  - 4.1 Забезпечення ефективної роботи мереж зовнішнього освітлення **1 387 151 грн**, а саме:
    - плата за споживання електроенергії для зовнішнього освітлення територіальної громади – 1 265 743 грн;
    - поточний ремонт зовнішнього освітлення – 97 800 грн;
    - послуги з обслуговування і опломбування лічильників – 13 608 грн;
    - поточний ремонт святкової ілюмінації – 10 000 грн.
  - 4.2 Забезпечення безпеки дорожнього руху - прочистка та посипка доріг та тротуарів у зимовий період – **170 000 грн.**
  - 4.3 Утримання території громади в належному стані **1 215 000 грн**, а саме:
    - санітарна очистка, видалення несанкціонованих звалищ -1 055 000 грн;
    - поточне утримання об'єктів зеленого господарства – 50 000 грн;
    - утримання систем поверхневого водовідведення у належному технічному стані – 110 000 грн.
  - 4.4 Інші заходи – **148 124 грн** (придбання вуличних постерів 48 249 грн, поховання безрідних осіб 30 000 грн, утримання кладовищ 20 000 грн, ліквідація наслідків буреломів 30 000 грн та видалення пнів 19 875 грн).
5. Реалізація проектів-переможців бюджет участі – **391 000 грн.**

### ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ Будівництво освітніх установ та закладів (КПКВ 7321)

Передбачається реалізація проекту-переможця бюджету участі «Реконструкція спортивного майданчику закладу дошкільної освіти № 11 «Берізка» «Малятко-здоров'ятко» у сумі 138 111 грн.

### **Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) (КПКВ 7350)**

У проекті бюджету передбачені кошти у сумі 1 050 211 грн на реалізацію заходів програми «Розроблення (оновлення) містобудівної документації Новоградівської міської територіальної громади на 2021-2025 рік», а саме:

- 195 000 грн – виготовлення цифрових ортофотопланів території територіальної громади;
- 195 000 грн – створення топографічної основи територіальної громади в цифровому форматі на підставі цифрових ортофотопланів;
- 395 000 грн – розроблення комплексної схеми планування територіальної громади;
- 200 000 грн – розроблення генерального плану;
- 65 211 грн – розроблення детального плану території.

### **Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету (КПКВ 7461)**

На поточний ремонт доріг передбачені кошти у сумі 1 325 500 грн.

### **Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (КПКВ 7670)**

На внески до статутного капіталу комунального підприємства «Комунтех» з метою виконання ним зобов'язань по договорах фінансового лізингу (об'єкти фінансового лізингу - трактор колісний BELARUS-1221.2, 2021 року виробництва, з додатковим обладнанням; гаковий навантажувач MULTILIFT XR10S.41, 2021 року виробництва – в комплекті із контейнерами на шасі МАЗ-5340 та машина дорожня комбінована МДКЗ-17, 2021 року виробництва (з піскорозкидальним, поливомийним обладнанням та поворотним відвалом) на базі самоскида МАЗ-6501С5)) враховано видатки в сумі 1 210 049 грн.

### **Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування (КПКВ 7680)**

Передбачені кошти на сплату членських внесків до асоціації міст України, всеукраїнської асоціації громад та асоціації енергоефективних міст України у сумі 33 800 грн.

## **ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО ПРИРОДНОГО СЕРЕДОВИЩА**

### **Охорона навколишнього природного середовища**

На охорону навколишнього природного середовища за рахунок прогнозних надходжень екологічного податку на 2022 рік заплановано видатки в сумі 111 600 грн.

Основними завданнями програми охорони навколишнього природного середовища на 2022 рік визначені:

- озеленення міста, у тому числі інвентаризація зелених насаджень – 60 000 грн;
- проведення спеціальних заходів на запобігання знищенню чи пошкодженню природних комплексів територій та об'єктів природно-заповідного фонду, а саме розроблення місцевої схеми екологічної мережі – 10 000 грн;
- придбання обладнання для збору твердих побутових відходів (контейнери) – 20 000 грн;
- моніторинг навколишнього природного середовища – 14 600 грн;
- проведення заходів щодо пропаганди охорони навколишнього природного середовища, виготовлення поліграфічної продукції з екологічної тематики – 7 000 грн.

### **РЕЗЕРВНИЙ ФОНД (КПКВ 8700)**

Резервний фонд бюджету передбачається у сумі 50 000 грн.

### **ІНШІ СУБВЕНЦІЇ З МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ (КПКВ 9770)**

Передача субвенції бюджету Іллінівської сільської територіальної громади на надання послуг «Інклюзивно-ресурсним центром» Іллінівської сільської ради Костянтинівського району Донецької області дітям з особливими освітніми потребами Новгородівської міської територіальної громади – 49 990 грн.