Пояснювальна записка
до рішення міської ради «Про бюджет Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік»

Дохідна та видаткова частина бюджету сформована відповідно до Бюджетного кодексу України, з урахуванням основних підходів до формування місцевих бюджетів на 2023 рік, доведених Міністерством фінансів України.

Показники дохідної частини бюджету громади на 2023 рік розроблено на основі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України (попередніх) із застосуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням прийнятих законодавчих змін.

1. Інформація про стан економічного та соціального розвитку територіальної громади у 2022 році

Промисловість

На території громади розташовані 6 промислових підприємств, чотири із них (ПрАТ «Охтирський пивоварний завод», ДП «Охтирський комбінат хлібопродуктів», ТДВ «Охтирский хлібокомбінат, НГВУ «Охтирканафтогаз» ПАТ «Укрнафта») в умовах воєнного стану відновили свою виробничу діяльність і на сьогодні працюють у звичайному режимі.

Внаслідок збройної агресії Російської Федерації знищені будівлі та обладнання ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ». Підприємство з березня 2022 року фактично не здійснює виробничу діяльність. Станом на 01.10.2022 ведуться роботи з відновлення зруйнованої агресорами Охтирської ТЕЦ та підготовка об'єкту до опалювального сезону.

В умовах воєнного стану призупинило свою діяльність ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат».

Споживчий ринок та цінова ситуація

За січень - вересень 2022 року в місті розпочали роботу 22 об'єкти споживчого ринку, у тому числі 13 магазинів з роздрібної торгівлі непродовольчими товарами, загальною торговельною площею 1315,0 кв. метрів, 5 магазинів та 1 кіоск з роздрібної торгівлі продовольчими товарами загальною торговельною площею 201,0 кв. метрів, 2 об'єкти побутового обслуговування населення та 1 кафетерій на 12 місць.

Станом на 01.10.2022 середні роздрібні ціни на основні продукти харчування становлять: хліб із борошна пшеничного вищого ґатунку (хліб «Тостовий») коштує 33,28 грн за кг, хліб із борошна житньо-пшеничного (хліб «Павловський») – 24,35 грн за кг, цукор – 36,00 грн за кг, олія соняшникова –66,00 грн за літр, яйця курячі 46,50 грн за 10 штук, молоко – 28,50 грн за літр, масло вершкове – 310,00 грн за кг, ковбаса варена першого сорту – 110,00 грн за кг.

Тарифи на житлово-комунальні послуги для населення складають:

- на послуги з водопостачання 26,58 грн /м3, з водовідведення – 29,66грн./м3, з централізованого теплопостачання – 2954,0 за 1 Гкал, з вивезення твердих побутових відходів - 175,10 грн./м^3.

Тариф на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій становить:

- 7- 9-ти поверхові будинки з ліфтом – 1,83 грн за 1 кв. метр площі,
- 5-ти поверхові будинки без ліфта – 1,52 грн за 1 кв. метр площі,
- частково благоустроєні будинки – 0,94 грн. за 1 кв. метр площі,
- неблагоустроєні будинки - 0,20 грн. за 1 кв. метр площі.

Мале підприємництво

Станом на 01.10.2022 року в Охтирській міській територіальній громаді зареєстровано 1820 фізичних осіб - підприємців та 713 юридичних осіб (у тому числі 233 суб'єкти підприємницької діяльності). Згідно інформації відділу з питань державної реєстрації Охтирської міської ради за 9 місяців 2022 року зареєстровано 90 фізичних осіб – підприємців, припинили свою діяльність 171 особа, юридичних осіб зареєстровано 14, припинили свою діяльність 2 особи.

Для забезпечення підприємців необхідною інформаційно-консультаційною підтримкою в місті функціонує телефонна «гаряча лінія з питань підприємництва» за номером 4-15-16.

З метою забезпечення підтримки бізнесу та мешканців Охтирської міської територіальної громади на час воєнного стану, виконавчим комітетом міської ради прийнято рішення «Про затвердження Порядку надання компенсації вартості комунальних послуг суб'єктам господарювання та фізичним особам, які безкоштовно надавали допомогу Збройним Силам України та підрозділам територіальної оборони у період воєнного стану».

Станом на 01.10.2022 року отримали компенсацію 11 осіб на загальну суму 205,3 тис. грн.

Здійснюється впровадження державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності». Реалізуються заходи, спрямовані на недопущення прийняття економічно недоцільних та неефективних регуляторних актів, забезпечення дотримання процедури підготовки регуляторних актів. Інформація про регуляторну діяльність на кожному з етапів оприлюднюється на офіційному сайті Охтирської міської ради.

Станом на 01 жовтня 2022 року в місті діє 28 регуляторних актів, з яких 21 рішення Охтирської міської ради та 7 рішень виконавчого комітету. Переважна більшість регуляторних актів спрямована на правове регулювання господарських відносин щодо встановлення місцевих податків та зборів, впорядкування земельних, орендних відносин, розвитку транспортного обслуговування населення, встановлення тарифів на проїзд міськими автобусними маршрутами, правил дотримання тиші, благоустрою міста та інше.

На сторінках офіційного сайту Охтирської міської ради, розміщено Реєстр власних регуляторних актів з наведенням інформації про їх дати прийняття та номери. Перелік діючих регуляторних актів оновлюється по мірі їх прийняття.

Заробітна плата

Протягом звітного періоду проводилася робота щодо дотримання суб'єктами господарювання міста мінімальних державних гарантій у оплаті праці.

Забезпечено у межах повноважень додержання державної політики у сфері соціально-трудових відносин та оплати праці; здійснення контролю за своєчасною виплатою заробітної плати працівникам. Питання щодо недопущення заборгованості з виплати заробітної плати розглядалося на 3-х засіданнях тимчасової комісії з питань виплати заробітної плати (пенсій) стипендій та інших соціальних виплат та 2-х засіданнях робочої групи з питань легалізації виплати заробітної плати та зайнятості населення.

Заборгованість із заробітної плати на комунальних підприємствах підприємствах Охтирської міської ради та в установах бюджетної сфери Охтирської міської територіальної громади відсутня.

Станом на 01.11.2022 існує заборгованість із виплати заробітної плати на в ДП «Охтирський комбінат хлібопродуктів» Державного агентства резерву України – 2316,2 тис.гривень та філії «Климентівська ДЕД» - 1059,0 тис.гривень, разом 3375,2 тис.гривень.

Охорона здоров'я

Медичну допомогу населенню громади надають комунальні некомерційні підприємства: КНП ОМР «Охтирська центральна районна лікарня» на 309 ліжок та 249 відвідувань в зміну, КНП ОМР «Охтирська міська стоматологічна поліклініка» на 240 відвідувань в зміну, КНП ОМР «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 459 відвідувань в зміну та 10 ліжок денного стаціонару.

Станом на 01.10.2022 з лікарями КНП ОМР «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» 42771 пацієнтів уклали декларації про надання медичної допомоги.

У 2022 році фінансування закладів охорони здоров'я здійснювалося за рахунок коштів бюджетів територіальних громад та Національної служби здоров'я України. За січень-листопад 2022 року профінансовано на суму 137931,1 тис. гривень.

На забезпечення лікарськими засобами пільгових категорій населення за безкоштовними та пільговими рецептами спрямовані кошти бюджету громади в сумі 416,1 тис. гривень; на забезпечення безкоштовного зубопротезування з числа пільгової категорії громадян профінансовано 329,0 тис. гривень.

У звітному періоді забезпечено дитячим харчуванням дітей із малозабезпечених сімей на суму 13,3 тис.гривень (6 осіб), спеціальним харчуванням дитину, хвору на фенілкетонурію на суму 75,5 тис.гривень.

За рахунок надходжень до лікарняної каси медичну допомогу отримали 48 осіб на суму 65,2 тис.гривень.

Освіта

Галузь «Освіта» у громаді представлена 21 закладом освіти (9 закладів дошкільної освіти, 10 закладів загальної середньої освіти, 2 позашкільні навчальні заклади) та двома установами освіти - КУ «Інклюзивно-ресурсний центр Охтирської міської ради Сумської області», КУ «Центр професійної підготовки педагогічних працівників Охтирської міської ради Сумської області».

У дев’яти закладах дошкільної освіти функціонує 65 вікових груп, де виховується 1245 дітей. На базі закладах дошкільної освіти ЗДО «Казка», «Берізка» та «Теремок» створено 10 інклюзивних груп, в яких виховується 26 дітей. У закладах дошкільної освіти міста Охтирки працює 6 груп компенсуючого типу для дітей з мовленнєвими вадами, де виховується 65 дітей. У групах у дистанційному форматі організовано освітній процес у комплексі з корекційно-розвивальною та лікувальною роботою.

Загальна середня освіта представлена 10-ма закладами комунальної форми власності: шкіл І-ІІ ступенів – 2; шкіл І-ІІІ ступенів – 8. У закладах загальної середньої освіти міста у 197 класах навчається 5 115 учнів. Середня наповнюваність класів становить 26,5 учня. У Сосонській філії Охтирської ЗОШ І-ІІІ ступенів імені Б.Д. Антоненка-Давидовича в одному класі-комплекті навчається 7 учнів. Освітній процес у закладах загальної середньої освіти здійснюється за дистанційною формою освіти груповою та індивідуальною (педагогічний патронаж, сімейне навчання) формами. В 2022-2023 навчальному році 16 дітей здобувають освіту за індивідуальними навчальними планами й програмами, також за формою педагогічного патронажу- 14 учнів, за сімейною формою навчання – 3 учні. 101 дитина шкільного віку, яка має статус дитини з інвалідністю, отримують освітні послуги в закладах загальної середньої освіти міста.

Для організації навчання учнів під час воєнного стану заклади загальної середньої освіти міста використовували технології дистанційного навчання.

В Охтирській міській територіальній громаді функціонують два заклади позашкільної освіти: Охтирський міський центр позашкільної освіти – Мала академія наук учнівської молоді та Охтирська дитячо-юнацька спортивна школа, де 2391 отримують позашкільну освіту. Відсоток охоплення дітей позашкільною освітою становить 48 %.

ОМЦПО-МАН працює за шістьма напрямами. У 101 гуртку навчається 1778 дітей. На базі закладу працює чотири творчих колективи, яким присвоєно звання «Народний колектив», «Зразковий колектив».

Незважаючи на складний ча, у країні результативною є участь вихованців ОМЦПО-МАН у конкурсах, змаганнях різних рівнів. За 2022 рік вихованці закладу отримали 105 перемог в обласних та всеукраїнських конкурсах та змаганнях.

Охтирська дитячо-юнацька спортивна школа має 10 відділень, де у 56 спортивних секцій навчається 613 дітей. За 2022 рік вихованці закладу в обласних змаганнях з різних видів спорту мають 253 призових місця, у всеукраїнських – 69, 27 – в кубках та чемпіонатах України, 1 призер перших Всесвітніх учнівських спортивних ігор (дзюдо).

Рівень комп’ютеризації закладів освіти громади становить 100%. До мережі Інтернет підключено всі навчальні закладів, що становить 100% до потреби.

Культура

Станом на 01.10.2022 на території громади функціонує: 11 закладів культури (КЗ «Охтирський міський краєзнавчий музей», 3 клубних заклади (КЗ «Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнєжа», Староіванівський будинок культури - філія КЗ «Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнєжа», Сосонський клуб - філія КЗ «Охтирський міський центр культури і

дозвілля «Кнєжа»), КЗ «Охтирська публічна бібліотека», що об'єднує 5 бібліотек та 2 початкові мистецькі школи (Охтирська дитяча музична школа імені П.С. Білинника і Охтирська дитяча художня школа імені Т. Г. Шевченка).

Незважаючи на руйнування будівлі комунального закладу «Охтирський міський краєзнавчий музей» внаслідок збройної агресії Російської Федерації, заклад продовжує свою роботу. За 9 місяців 2022 року працівниками музею проведено 18 екскурсій, 22 лекції, 2 виставки, 59 виступів на радіо КП «ТРК «Охтирка», підготовлено 18 матеріалів для публікації у пресі, поширено 190 публікацій і соцмережах.

Станом на 01.10.2022 контингент учнів в Охтирській дитячій музичній школі імені П.С.Білинника становить 384 чол., в Охтирській дитячій художній школі ім. Т.Г.Шевченка – 217 учнів.

У комунальному закладі «Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнєжа», Сосонському клубі-філії КЗ «Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнєжа», Староіванівському будинку культури-філії КЗ «Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнєжа» з початку року проведено 10 масових заходів. Закладами культури активно проводиться робота в онлайн-режимі. Поширюється інформація про державні свята та пам'ятні дати, відео виступів аматорів сцени.

У КЗ «Охтирський міський центр культури і дозвілля» та його філії діє 22 аматорських формувань за участі 282 осіб.

У громаді діє 52 пам'ятки історії, архітектури та археології.

2. Загальна характеристика бюджету громади

Дохідна та видаткова частина бюджету сформована відповідно до Бюджетного кодексу України, з урахуванням основних підходів до формування місцевих бюджетів на 2023 рік, доведених Міністерством фінансів України та враховує:

- ✔ забезпечення видатків на оплату праці з нарахуваннями відповідно до встановлених умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2023 року – 6 700 грн. на місяць і посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 982 гривні;
- ✔ забезпечення потреби в коштах на проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії та послуги звязку, які споживаються бюджетними установами та укладають договори за кожним видом відповідних послуг (з урахуванням цін і тарифів станом на 01.12.2022 року);
- ✔ забезпечення видатків на інші статті, які розраховані на рівні затверджених асигнувань 2022 року, не застосовуючи індекс споживчих цін (130,0 відсотків), та враховуючи вимоги постанови КМУ від 09.06.2021 № 590, яка на час воєнного стану визначає пріоритетність здійснення видатків органами казначейської служби: в першу чергу - видатки на національну безпеку і оборону та на здійснення заходів правового режиму воєнного стану, друга черга - оплата праці працівників бюджетних установ, комунальних послуг та енергоносіїв, інших захищених видатків, інших видатків, перелік видатків, які не визначені в першій та другій чергах, відносяться до третьої черги;
- ✔ розміри прожиткового мінімуму:

- *дітей віком до 6 років* - 2272 грн.;
- *дітей віком від 6 до 18 років* - 2833 грн.;
- *працездатних осіб* - 2684 гривня;
- *осіб, які втратили працездатність* - 2093 гривні.

Обсяг доходів та видатків бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік становить 429461,5 тис.гривень.

В дохідній частині бюджету загальний фонд становить 420769,7 тис.гривень, спеціальний фонд – 8691,8 тис.гривень.

Видаткова частина бюджету складається із загального фонду в сумі 398193,6 тис.гривень та спеціального фонду – 31267,9 тис.гривень.

Обсяг переданих коштів із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) – 22576,1 тис.гривень.

3. Оцінка доходів з урахуванням втрат на 2023 рік

Дохідна частина *загального* фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади, що обрахована на суму 420769,7 тис.гривень, складається з доходів (без урахування трансфертів) – 330499,8 тис.гривень та офіційних трансфертів – 90269,9 тис.гривень.

Власні доходи передбачається отримати із зменшенням на 3,1% до очікуваних надходжень в 2022 році. На зменшення доходів впливає діяльність суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану.

Бюджетоутворюючий платіж загального фонду (80,3% у власних доходах) - ***податок на доходи фізичних осіб,*** передбачено отримати на суму 265400,0 тис.гривень**.** Даний податок включає 4 види надходжень:

* найбільший з них – податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями (код класифікації доходів бюджету (ККДБ) 11010200), заплановано на суму 132000,0 тис.гривень з розрахунку середнього обсягу щомісячних надходжень податку в 2022 році;

* податок на доходи фізичних осіб найманих працівників (ККДБ 11010100) заплановано в сумі 130000,0 тис.гривень, менше на 11,8% очікуваних надходжень в 2022 році. Такий відсоток зменшення враховано Міністерством фінансів України при прогнозуванні доходів місцевих бюджетів на 2023 рік і доведено листом від 15.09.2022 № 05110-14-6/20774 «Про схвалення Урядом проекту Державного бюджет України на 2023 рік». Також враховано інформацію 45 найбільших платників про прогнозний обсяг ПДФО на 2023 рік, яку отримано на запит згідно з рішенням виконавчого комітету від 26.08.2022 № 151 «Про підготовку проекту бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік». Серед таких платників призупинення діяльності в період воєнного стану відбулося по ПрАТ «Охтирський м'ясокомбінат»;

* податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата (ККДБ 11010400), визначено в сумі 2000,0 тис.грн. з урахуванням очікуваних надходжень в 2022 році збільшення передбачається на 6,5%. Іншими доходами є доходи за оренду приміщення, автотранспорту, за надання транспортних послуг, дивіденди, за договорами ЦПХ, профспілкові виплати. По даному коду надходжень найбільше коштів (58,0% загальної суми) сплачує податковий агент ТОВ «ЕНЕРА СУМИ». Це податок з доходів від продажу електричної

енергії, виробленої з альтернативних джерел енергії генеруючими установками, які належать фізичним особам - платникам податку та розташовані на території громади. Дані платежі надходять до місцевих бюджетів починаючи з 01.01.2022 відповідно до Закону України від 30.11.2021 № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень». Кошти надходять від 52 фізичних осіб;

* податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (ККДБ 11010500) планується на суму 1400,0 тис.грн. з урахуванням очікуваних надходжень поточного року, зростання на 3,7%.

На 2023 рік продовжено дію тимчасової норми щодо підвищеного (+4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб.

Динаміка сплати ПДФО за попередні 3 роки:

(тис.гривень)

Найменування податку	Факт 2020 рік	Факт 2021 року	Очікуване 2022 року	Бюджет 2023 року	% росту
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (ККДБ 11010100)	137488,6	157056,8	145736,9	130000,0	**-11,8**
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 (ККДБ 11010200)	19446,4	27193,8	135149,1	132000,0	**-2,3**
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата (ККДБ 11010400)	831,9	1027,4	1878,0	2000,0	**6,5**
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (ККДБ 11010500)	1414,4	3304,7	1350,1	1400,0	**3,7**
Разом:	**159181,3**	**188582,7**	**284114,1**	**265400,0**	**-6,6**

Податок на прибуток підприємств (ККДБ 11020200) ***та частину чистого прибутку*** (доходу) (ККДБ 21010300) в розмірі 20,0% сплачують підприємства комунальної власності згідно з рішенням Охтирської міської ради від 25.05.2019 № 1613-МР. Прогнозується на 2023 рік надходження вказаних платежів на загальну суму 180,6 тис.гривень відповідно до фінансових планів

підприємств на наступний рік. Надходження в розрізі комунальних підприємств:

(тис.гривень)

Найменування податку	КПШХ «Мрія»	КП «Благо-устрій»	КП «ТРК «Охтирка»	КП «БТІ та АПР»	ДП «МБТІ» КП «БТІ та АПР»	КП «Комуналь-ний ринок»	Разом
Податок на прибуток підприємств комунальної власності	82,0	1,1	1,7	7,7	1,9	0,1	**94,5**
Частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до бюджету	74,7	1,0	1,5	7,0	1,8	0,1	**86,1**

Рентна плата за використання інших природних ресурсів надходить:

* за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування (ККДБ 13010100), заплановано в сумі 193,2 тис.гривень відповідно до прогнозного обсягу, наданого контролюючим органом - Головним управлінням Державної податкової служби у Сумській області, що менше в порівнянні з очікуваними надходженнями поточного року на 4,9% в зв'язку із зменшенням рубок лісу. Сплата надходить від одного платника – ДП «Тростянецьке лісове господарство», яке здійснює діяльність на території Староіванівського старостату;

* за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) (ККДБ 13010200), заплановано в сумі 128,4 тис.гривень згідно з розрахунком ГУ ДПС у Сумській області, що менше очікуваних надходжень в 2022 році на 47,0% в зв'язку із зменшенням рубок лісу. Даний вид рентної плати в 2022 році зараховано:

- в січні за 4 квартал 2021 року від 3-х платників: ДП «Охтирський Агролісгосп», ДП «Охтирське лісове господарство» та ДП «Тростянецьке лісове господарство»;

- за 1-й, 2-й та 3-й квартали 2022 року - від одного платника: ДП «Тростянецьке лісове господарство»;

* рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення (ККДБ 13030100). Найбільшим платником є ТОВ «Водоторгприлад», що забезпечує 93,3% загального обсягу надходжень. Прогнозний обсяг надходжень рентної плати за спеціальне використання води згідно з розрахунками ГУ ДПС у Сумській області становить 19,5 тис.гривень, що менше очікуваних надходжень поточного року на 48,4%. Спад надходжень викликано зменшенням використання води внаслідок не проживання громадян в пошкоджених квартирах багатоповерхових будинків.

Акцизний податок (питома вага – 6,0% в доходах загального фонду)

заплановано на суму 19841,0 тис.гривень, надходитиме з 4-х джерел:

* з реалізації *виробленого* в Україні пального (ККДБ 14021900), заплановано 257,0 тис.гривень. Враховуючи, що в 2022 році сплату даного податку було призупинено з 18 березня відповідно до Закону України від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» і відновлено 30 вересня, обсяг надходжень на 2023 рік визначено на підставі фактичних надходжень в 4 кварталі 2022 року;

* з реалізації *ввезеного* на митну територію України пального (ККДБ 14031900), заплановано 4800,00 тис.гривень. Даний вид платежів також було призупинено з 18 березня, тому обсяг надходжень на 2023 рік визначено на підставі фактичних надходжень в 4 кварталі 2022 року.

* з реалізації *виробниками та/або імпортерами*, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України (ККДБ 14040100). Такий податок почав надходити до місцевих бюджетів з 21.06.2022. Заплановано на 2023 рік на суму 6720,0 тис.гривень з розрахунку середньомісячних надходжень в II півріччі 2022 року та зростання на 12,0%;

* з реалізації *суб`єктами господарювання* роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) (ККДБ 14040200). Заплановано надходження на суму 8064,0 тис.гривень з розрахунку середньомісячних надходжень в II півріччі 2022 року та зростання в 2023 році на 12,0%.

Податок на нерухоме майно на 2023 рік передбачено в сумі 2849,7 тис.гривень. Розрахунок надходжень виконано на підставі норм підпункту 69.22 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України:

- *за житлову нерухомість, власником якої є юридичні особи (ККДБ 18010100)*, податок не нараховується та не сплачується за період з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року на територіях, на яких велися бойові дії. Розрахунок на 2023 рік виконано в порівнянні з фактичними надходженнями в 2021 (мирному) році з урахуванням відсотку зростання мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2023 (6700 гривень) в порівнянні зі станом на 01.01.2021 (6000 гривень), або на 11,7%, так як сума платежу визначається у відсотках до мінімальної заробітної плати на початок звітного року. Ставки податку в 2023 році продовжують діяти відповідно до рішення Охтирської міської ради від 25.06.2021 № 367-МР. Прогнозна сума надходжень в 2023 році – 20,8 тис.гривень;

- *фізичні особи, власники житлової нерухомості (ККДБ 18010200*) в 2023 не сплачуватимуть податок на нерухоме майно за 2022 рік ;

- *за об'єкти нежитлової нерухомості,* що розташовані на територіях, де ведуться (велися) бойові дії, тимчасово, на період з 1 березня по 31 грудня року, в якому припинено або скасовано воєнний стан, не нараховується та не сплачується *податок на нерухоме майно.* Для платників податку - *фізичних осіб (ККДБ 18010300)* контролюючий орган самостійно обчислює податкове зобов'язання за період з 1 січня по 1 березня 2022 року. Прогноз надходжень

від фізичних осіб обраховано на підставі факту за 2021 (мирний) рік, в якому сплачували податок за 2020 рік. Визначено середньомісячні надходження за 2 місяці 2021 року -152,4 тис.гривень та враховано відсоток зростання мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2022 (6500 гривень) в порівнянні зі станом на 01.01.2020 (4723 гривень), що становить 37,6%. Обраховано на 2023 рік надходження за 2 місяці 2022 року на суму 419,4 тис.гривень.

- по *юридичних особах, власниках нежитлової нерухомості (ККДБ 18010400)* обраховано обсяг податку на підставі фактичних надходжень у 2021 році та враховано відсоток зростання мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2023 (6700 гривень) в порівнянні зі станом на 01.01.2021 (6000 гривень), що становить 11,7%. План по даному коду надходжень – 2409,5 тис.гривень:

(тис.гривень)

Найменування податку	**ККДБ**	**Розрахунок за 1 м², грн.**		**% росту**	**Факт 2021 року**	**Бюджет 2023 року**
		в 2021 році	**в 2023 році**			
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений *юридичними особами*, які є власниками об`єктів *житлової нерухомості* (платежі проводяться за поточний рік)	18010100	6000*0,1%=6,00	6700*0,1%=6,70	11,7	18,6	20,8
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений *фізичними особами*, які є власниками об`єктів *житлової нерухомості* (платежі проводяться за минулий рік)	18010200	4723*0,1%=4,72	0		214,5	0
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений *фізичними особами*, які є власниками об`єктів *нежитлової нерухомості* (платежі проводяться за минулий рік)	18010300	4723*0,3%=14,17	6500*0,3%=19,50	37,6	1829,1	419,4
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений *юридичними особами*, які є власниками об`єктів *нежитлової нерухомості* (платежі проводяться за поточний рік)	18010400	6000*0,3%=18,00	6700*0,3%=20,10	11,7	2157,6	2409,5
					4219,9	**2849,7**

По ***платі за землю*** (питома вага у власних доходах – 2,9%) розрахунок надходжень виконано на підставі очікуваних надходжень в поточному році та зростання на 13,5% згідно з розрахунками Міністерства фінансів України при

прогнозуванні доходів місцевих бюджетів на 2023 рік. Заплановано отримати 9643,1 тис.гривень

(тис.гривень)

Найменування податку	ККДБ	Факт станом на 01.11.2022	Очікуване 2022 року	Бюджет 2023 року	% росту
Земельний податок з юридичних осіб	18010500	1099,1	1396,5	1585,0	13,5
Орендна плата з юридичних осіб	18010600	4996,4	5836,4	6624,3	13,5
Земельний податок з фізичних осіб	18010700	28,2	33,2	37,7	13,5
Орендна плата з фізичних осіб	18010900	1050,1	1230,0	1396,1	13,5
Разом:		**7173,6**	**8496,1**	**9643,1**	**13,5**

Туристичний збір з фізичних осіб планується отримати в сумі 4,8 тис.гривень згідно прогнозу контролюючого органу – Головного управління Державної податкової служби у Сумській області, що на 18,4% більше очікуваних надходжень 2022 року. Від юридичних осіб в 2022 році не надходить туристичний збір, на 2023 рік також не планується.

Єдиний податок є другим за обсягом надходжень в доходах загального фонду (питома вага 7,7%), заплановано отримати 25559,2 тис.гривень, в тому числі:

*єдиний податок з юридичних осіб визначено на підставі очікуваних надходжень 2022 року. До розрахунку прийнято відсоток зростання – 6%. Взято до уваги припинення сплати по 12 підприємствах та зменшення надходжень по 48 підприємствах за підсумками роботи протягом січня-вересня 2022 року;

*єдиний податок з фізичних осіб визначено з урахуванням очікуваних надходжень в поточному році, зростання розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників 1 групи (на 4,4%), розміру мінімальної заробітної плати для платників 2 групи (на 3,0%). Платникам 3 групи заплановано зростання на 6%.

Розрахунок надходжень єдиного податку з фізичних осіб:

(тис.гривень)

Групи платників єдиного податку	Факт станом на 01.11.2022	Очікуване 2022 року	% росту	Бюджет 2023 року
1 група	440,7	520,1	4,4	543,0
2 група	4562,9	5402,9	3,0	5565,0
3 група	12948,2	15358,5	6,0	16280,0
Разом:	**17951,8**	**21281,5**	**5,2**	**22388,0**

* єдиний податок з сільгоспвиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, заплановано згідно з даними ГУ ДПС у Сумській області на суму 203,0 тис.гривень по 5-ти платниках, що

здійснюють діяльність на земельних ділянках Староіванівського старостинського округу.

Динаміка надходжень єдиного податку:

(тис.гривень)

Найменування податку	ККДБ	Факт станом на 01.11.2022	Очікуване 2022 року	Бюджет 2023 року	% росту
Єдиний податок з юридичних осіб	18050300	2396,2	2800,2	2968,2	6,0
Єдиний податок з фізичних осіб	18050400	17951,8	21281,5	22388,0	5,2
Єдиний податок з сільгоспвиробників	18050500	118,7	148,7	203,0	36,5
Разом:	**18050000**	**20466,7**	**24230,4**	**25559,2**	**5,5**

Всього по єдиному податку на 2023 рік заплановано зростання на 5,5% до очікуваних надходжень 2022 року.



Адміністративні штрафи, плата за надання адміністративних послуг, державне мито передбачено на рівні фактичних надходжень в 2022 році.

(тис.гривень)

Найменування податку	ККДБ	Факт станом на 01.11.2022	Очікуване 2022 року	Бюджет 2023 року	% росту
Адміністративні штрафи	21081100	105,4	145,5	5,5	0

В 2022 році до бюджету громади зараховано разові платежі адміністративних штрафів (ККДБ 21081100) від ПАТ «Укрнафта» на суму 140,0 тис.гривень згідно з податковими повідомленнями- рішеннями ГУ ДПС у Сумській області від 08.04.2021. В 2023 році таких платежів не передбачається. Заплановано поточні надходження в сумі 5,0 тис.гривень, що надходитимуть за результатами розгляду справ адміністративною комісією, утвореною виконавчим комітетом Охтирської міської ради.

Плата за надання адміністративних послуг (ККДБ 22010000) передбачається на суму 3150,0 тис.гривень. До адміністративних послуг

належать: оформлення та видача паспорта громадянина України та для виїзду за кордон, реєстрація права власності на земельні ділянки, надання відомостей з державного земельного кадастру, плата за ліцензії на певні види господарської діяльності, що видаються виконавчими органами місцевих рад; адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань; адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно.

(тис.гривень)

Найменування податку	ККДБ	Факт станом на 01.11.2022	Очікуване 2022 року	Бюджет 2023 року	% росту
Плата за надання адміністративних послуг	22010000	2610,5	3122,5	3150,0	0,9

Державне мито зараховується до бюджету громади за оформлення документів, в тому числі за оформлення документів на спадщину та дарування, за видачу та оформлення закордонних паспортів та паспортів громадян України (ККДБ 22090000). В 2022 році очікуються надходження на суму 155,0 тис.гривень, на 2023 рік заплановано 156,0 тис.гривень.

Надходження від орендної плати за користуванням майном, що перебуває в комунальній власності (ККДБ 22080400), очікуються:

* від 4-х цілісних майнових комплексів: ПП «СІБ», ПП «Базис», ТОВ «Водоторгприлад» та ДП «Водоочистка» - 738,8 тис.гривень;

* від КНП «Охтирська ЦРЛ» - 145,0 тис.гривень, з них поточні платежі – 133,0 тис.гривень та згідно акту перевірки Держаудитслужби – 12,0 тис.гривень;

* від ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» за оренду цілісного майнового комплексу «Охтирська ТЕЦ» за період з 19 листопада 2021 року (з дати реєстрації права комунальної власності даного об’єкту) по лютий 2022 року (включно) – 2258,0 тис.гривень. З березня 2022 року ТЕЦ зруйнована, тому надається пільга згідно рішення міської ради від 12.05.2022 №588-МР «Про звільнення від сплати за оренду комунального майна».

Інші надходження (ККДБ 24060300) заплановано на суму 230,0 тис.гривень:

* плата за місце розташування тимчасових споруд – 86,5 тис.гривень,

* збитки по КНП «Охтирська центральна районна лікарня» згідно акту перевірки Держаудитслужби в Сумській області в 2021 році - 66,0 тис.гривень,

*розрахункове повернення фінансування минулих років 77,5 тис.гривень.

Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням (ККДБ 24062200) на 2023 рік не плануються. Підстава: відповідно до Закону України від 15.03.2022 №2129-IX «Про внесення змін до розділу XII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про виконавче провадження» по фізичних особах-боржниках припиняється звернення стягнення на заробітну плату, пенсію, стипендію та інший дохід боржника.

По бюджету громади будуть втрати загального фонду внаслідок надання пільг комунальним підприємствам Охтирської міської ради. До таких податків належать:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками нежитлової нерухомості. Пільги передбачено рішенням Охтирської міської ради від 25.06.2021 № 367-МР «Про встановлення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки». Втрати становитимуть в 2023 році – 11,3 тис.грн. з урахуванням прогнозного індексу споживчих цін на 2023 рік згідно з макропоказниками економічного і соціального розвитку України на наступний рік в розмірі 30%;

- земельний податок, пільги встановлено рішенням Охтирської міської ради від 25.06.2020 № 2005-МР «Про встановлення ставок земельного податку на території Охтирської міської об'єднаної територіальної громади». Втрати становитимуть в 2023 році 41,6 тис.грн.

Разом сума втрат становить 52,9 тис.грн.

Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодеку України проект бюджету громади ґрунтується на показниках, визначених у прогнозі місцевого бюджету. Прогноз на 2023 рік визначено рішенням Охтирської міської ради від 08.09.2021 № 446-МР «Про прогноз бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2022-2024 роки», по загальному фонду прогноз власних доходів - 286896,6 тис.гривень. Передбачено сума власних доходів загального фонду на 2023 рік – 330499,8 тис.гривень, що перевищує прогноз на 43603,2 тис.гривень.

Фактори, що вплинули на перевищення доходів:

- збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб військовослужбовців в зв'язку з воєнним станом;

- продовження дії в 2023 році підвищеного на 4% нормативу відрахування до бюджетів територіальних громад податку на доходи фізичних осіб;

- запровадження з 2022 року нового виду надходжень - акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України (ККДБ 14040100).

Офіційних трансфертів загального фонду передбачено на суму 90269,9 тис.гривень:

- освітня субвенція з державного бюджету – 88085,6 тис.гривень;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення перерданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1743,5 тис.ривень;

- інші субвенції (соціальні виплати населенню) – 418,8 тис.гривень;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 22,0 тис.грн.

Обсяг надходжень ***<u>спеціального фонду</u>*** бюджету громади на 2023 рік заплановано в сумі 8691,8 тис.гривень.

Основна складова спеціального фонду - власні надходження бюджетних установ – 8533,6 тис.гривень. Використовуються такі надходження бюджетними установами на покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням платних послуг, на утримання, облаштування, ремонт та придбання майна бюджетних установ, на покриття витрат, пов'язаних з організацією збирання та транспортування відходів та брухту на приймальні пункти.

Найбільші надходження плануються по відділу освіти (батьківська плата за харчування дітей в школах та дитсадках, надання в оренду майна та кошти від реалізації майна) – 7470,6 тис.гривень, по відділу культури та туризму (плата за навчання в школах естетичного виховання та гуртках) – 627,0 тис.гривень.

Власні надходження бюджетних установ в розрізі головних розпорядників

(тис.гривень)

Найменування надходжень та ККДБ	Головний розпорядник					Разом
	Відділ освіти	Відділ культури та туризму	УКБ та ЖКГ	МТЦСОН	УСЗН	
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю(25010100)	7400,7	627,0		42,0		**8069,7**
Плата за оренду майна бюджетних установ (25010300)	29,0		380,0		14,0	**423,0**
Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) (25010400)	40,9					**40,9**
Разом	**7470,6**	**627,0**	**380,0**	**42,0**	**14,0**	**8533,6**

Власні надходження бюджетних установ на 2023 рік заплановано більше очікуваних в 2022 році в 3,5рази.

Динаміка власних надходжень бюджетних установ

(тис.гривень)

Найменування надходжень та ККДБ	Очікувані в 2022 році	Бюджет 2023 року	% росту
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами (ККДБ 25010100)	1960,0	8069,7	в 4,1 рази
Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна` (ККДБ 25010300)	331,0	423,0	+27,8%
Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) (ККДБ 25010400)	129,5	40,9	-68,4
Разом	**2420,5**	**8533,6**	**в 3,5 рази**

Надходження екологічного податку, що спрямовується на природоохоронні заходи, заплановано в сумі 117,4 тис.гривень. з урахуванням

прогнозу контролюючого органу - Головного управління Державної податкової служби у Сумській області.

До цільового фонду Охтирської міської ради передбачаються надходження на суму 40,8 тис.грн. – плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів згідно з чинними в 2023 році договорами. Використовуються кошти на проведення заходів з ініціативи міської ради, виконавчого комітету та інших виконавчих органів ради або за їх участю.

Офіційні трансферти по спеціальному фонду не передбачено.

Всього доходи загального та спеціального фонду з урахуванням офіційних трансфертів становлять 429 461,5 тис.гривень.

4. Видаткова частина бюджету громади

При плануванні видаткової частини бюджету основною метою було збереження соціальної спрямованості місцевого бюджету для забезпечення фінансування гарантованих державою конституційних та законодавчих норм, а також розвиток соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста у відповідності до міських цільових програм.

Обсяг бюджету Охтирської міської територіальної громади за видатками на 2023 рік становить 429 461,6 тис.гривень (*з урахуванням міжбюджетних трансфертів),* у т. ч.:

✔ **видатки загального фонду** – 398 293,6 тис.гривень, з них за рахунок міжбюджетних трансфертів – 90 269,9 тис.гривень, зокрема:

- по галузі «Освіта» – 89 829,2 тис.грн, *в тому числі:* освітня субвенція – 88 085,6 тис.гривень, субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів) – 1 743,6 тис.гривень,
- по галузі «Охорона здоров'я" – 22,0 тис.гривень - субвенція на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (фінансування оглядів водіїв з метою виявлення стану алкогольного, наркотичного чи іншого сп'яніння або перебування під впливом лікарських препаратів, що знижують увагу та швидкість реакції).

✔ **видатки спеціального фонду** – 31 268,0 тис.гривень, у тому числі бюджет розвитку – 22 576,1 тис.гривень (за рахунок передачі коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)).

Профіцит загального фонду міського бюджету – 22 576,1 тис.гривень;

Дефіцит спеціального фонду міського бюджету – 22 576,1 тис.гривень.

Видаткова частина бюджету на 2023 рік (398 293,6 тис.гривень) затверджена за головними розпорядниками бюджетних коштів:

- виконавчий комітет – 31 940,7 тис.гривень;
- відділ освіти – 243 766,5 тис.гривень, з них освітня субвенція – 88 085,6 тис.гривень, субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів) – 1 743,6 тис.гривень;
- відділ охорони здоров'я – 23 502,5 тис.гривень, з яких субвенція з державного бюджету на підтримку окремих закладів та заходів у системі

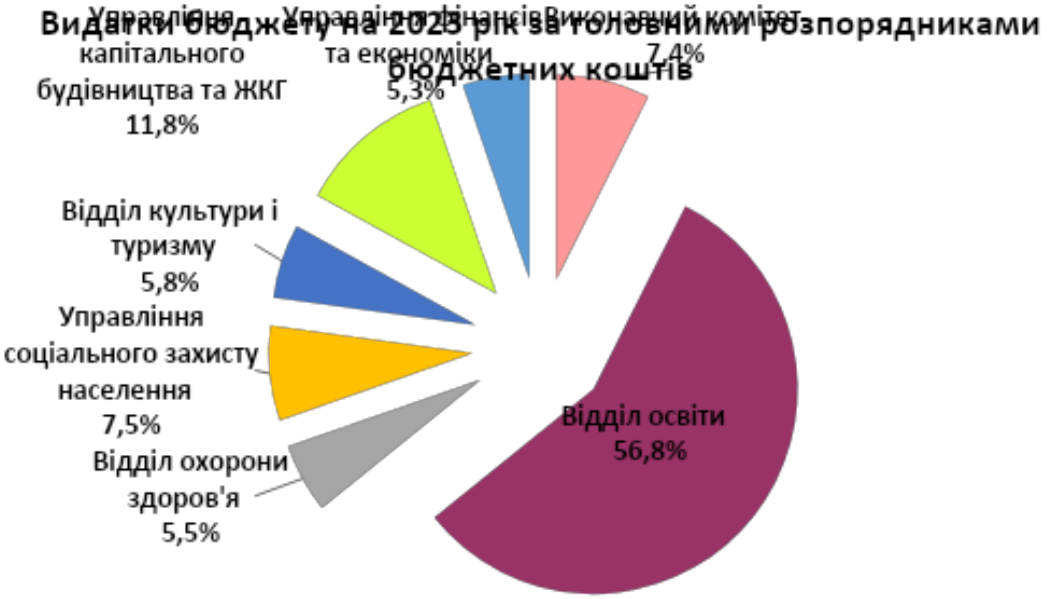
охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 22,0 тис.гривень;

- управління соціального захисту населення – 32 073,1 тис.гривень, з яких субвенція з обласного бюджету – 418,8 тис.гривень;

- відділ культури і туризму – 25 088,1 тис.гривень;

- управління капітального будівництва і житлово-комунального господарства – 50 464,3 тис.гривень;

- управління фінансів і економіки – 22 626,3 тис.гривень, з них резервний фонд – 14 443,9 тис.гривень, реверсна дотація – 1 597,3 тис.гривень.



4.1. Видатки загального фонду бюджету

Виконавчий комітет Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік по *головному розпоряднику виконавчому комітеті Охтирської міської ради* передбачені видатки по загальному фонду на загальну суму 28 971,5 тис.гривень, в тому числі:

КТПКВК 0100 «Державне управління» за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0210160)*** затверджено 25 669,7 тис.гривень, зокрема:

- За бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» (КПКВК 0210160)*** – 25 370,4 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 71 одиниця, з них на оплату праці з нарахуваннями – 23 395,1 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 974,4 тис.гривень;
- За бюджетною програмою ***«Інша діяльність у сфері державного управління» (КПКВК 0210180)*** - 299,3 тис.гривень на виконання міських програм:

- «Міська програма організації діяльності квартальних комітетів кварталів приватного сектора міста в м. Охтирка та фінансове забезпечення їх роботи на 2022-2024 роки» – 198,2 тис.гривень (забезпечення діяльності квартальних комітетів та матеріальне заохочення керівників та членів квартальних та сільського квартальних комітетів самоорганізації населення);

- «Програма забезпечення організаційної діяльності міської ради та її виконавчого комітету на 2021-2023 роки» - 101,1 тис.гривень (організація заходів, пов'язаних із відзначенням пам'ятних дат, історичних подій, культурних заходів, ювілеїв осіб, що зробили вагомий внесок у соціально-економічний, культурний розвиток міста, покращення інформованості громадян про роботу органів місцевого самоврядування, сприяння розвитку територіальної громади).

КТПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» затверджено 77,7 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» (КПКВК 0213112)*** – 14,0 тис.гривень на виконання «Міської програми з реалізації Конвенції ООН про права дитини на 2021-2024 роки» (забезпечення проведення заходів з питань захисту прав дітей);
- за бюджетною програмою ***«Інші заходи та заклади молодіжної політики» (КПКВК 0213133)*** – 63,7 тис.гривень на виконання міської цільової програми «Молодь Охтирки на 2021–2025 роки» (забезпечення проведення заходів з питань молоді);

КТПКВК 5000 «Фізична культура і спорт» затверджено 1 159,3 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» (КПКВК 0215061) –*** 159,3 тис.гривень на реалізацію міської цільової програми розвитку фізичної культури і спорту (проведення спортивно–масових заходів, змагань, чемпіонатів, турнірів, стипендії кращим тренерам і спортсменам, проїзд учасників, харчування суддів, придбання кубків, грамот, медалей тощо);
- за бюджетною програмою ***«Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» (КПКВК 0215062) –*** 1 000,0 тис.гривень на реалізацію міської цільової програми розвитку фізичної культури і спорту (фінансова підтримка громадської організації «Федерація футболу м.Охтирка»;

КТПКВК 7600 «Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю» затверджено 1 107,6 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою «***Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування» (КПКВК 0217680) –*** 47,6 тис.гривень на виконання міської програми забезпечення організаційної діяльності міської ради та її виконавчого комітету на 2021-2023 роки», а саме на сплату членських внесків до «Асоціації міст України»;
- за бюджетною програмою ***«Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (КПКВК 0217693) –*** 1 060,0 тис.гривень на виконання міської програми підтримки фунукціонування комунального підприємтсва шкільного харчування "Мрія" на 2023-2025 роки;

КТПКВК 8000 «Інша діяльність» затверджено 957,3 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» (КПКВК 0218110)*** **–** 450,0 тис.гривень на реалізацію міської цільової програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на 2021-2024 роки;
- за бюджетною програмою ***«Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення» (КПКВК 0218220)*** **–** 131,7 тис.гривень на реалізацію міської програми мобілізаційної підготовки місцевого значення та забезпечення заходів, пов'язаних із виконанням військового обов'язку, військово-патріотичного виховання молоді, призовом громадян України на строкову військову службу до лав Збройних Сил України та інших військових формувань на 2021-2023 роки;
- за бюджетною програмою ***«Інші заходи громадського порядку та безпеки» (КПКВК 0218230)*** **–** 295,6 тис.гривень на виконання міської комплексної програми «Правопорядок на 2021–2025 роки» щодо реалізації державної політики у сфері профілактики правопорушень;
- за бюджетною програмою **«Засоби масової інформації»** за бюджетною програмою ***«Фінансова підтримка засобів масової інформації» (КПКВК 0218410)*** у сумі 80,0 тис.гривень на виконання міської цільової «Програми підтримки комунального підприємства «ТРК «Охтирка» на 2021-2023 роки».

Відділ освіти Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік *головному розпоряднику відділу освіти Охтирської міської ради* передбачені видатки по загальному фонду в сумі 231 132,3 тис.гривень, в тому числі:

- **КТПКВК 0100 «Державне управління»** за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0610160)*** **–** 1 457,8 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 5 одиниць, з них на оплату праці з нарахуваннями – 1 292,4 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 134,5 тис.гривень;

КТПКВК 1000 «Освіта» затверджено у сумі 222 825,6 тис.гривень, з них:

- *освітня субвенція з державного бюджету* – 88 085,6 тис.гривень на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів;
- *субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 743,6 тис.гривень* на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів;

- за бюджетною програмою ***«Надання дошкільної освіти» (КПКВК 0611010*)** передбачено - 73 729,6 тис.гривень.

Зазначені видатки передбачені на утримання 9 дошкільних навчальних закладів та забезпечення рівня комфортних умов для 1246 вихованців,

на оплату праці з нарахуваннями передбачається 52 736,7 тис.гривень,

для вихованців дошкільних дитячих закладів *на харчування* по загальному фонду заплановано 3 840,2 тис.гривень,

для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 12 975,8 тис.гривень;

- за бюджетною програмою ***«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (КПКВК 0611021)*** передбачено *за рахунок коштів місцевого бюджету* 49 536,2 тис.гривень.

Зазначені видатки передбачені на утримання загальноосвітніх навчальних закладів та забезпечення рівня комфортних умов, надання якісної освіти 5 115 учням,

на оплату праці з нарахуваннями заплановано 21 910,9 тис.гривень.

для учнів загальноосвітніх навчальних закладів на харчування в загальному обсязі видатків враховано 4 307,3 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 18 072,6 тис.гривень.

- за бюджетною програмою ***«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (КПКВК 0611031)*** передбачено *за рахунок коштів освітньої субвенції* 88 085,6 тис.гривень на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів
- за бюджетною програмою **«*Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» (КПКВК 0611070*)** передбачено – 7 955,6 тис.гривень. Зазначені видатки забезпечать утримання позашкільного закладу - Мала академія наук, в якій надають позашкільну освіту 1 778 учням,

на оплату праці з нарахуваннями передбачається 7 135,1 тис.гривень. Для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 483,6 тис.гривень;

- за бюджетною програмою **«*Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» (КПКВК 0611141*)** передбачено – 1 751,5 тис.гривень. Зазначені видатки забезпечать утримання бухгалтерської служби зі штатною чисельністю 4,5 од., інженерно-господарскої група 4 штатні одиниці,

на оплату праці з нарахуваннями передбачається 1 525,5 тис.гривень, для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 124,1 тис.гривень.

- за бюджетною програмою ***«Інші програми та заходи у сфери освіти» (КПКВК 0611142*)** передбачено – 296,6 тис.гривень. видатки плануються на придбання новорічних подарунків дітям пільгових категорій, підвіз підручників з Департаменту освіти СОДА, оплата за виступи на ТРК «Охтирка», виплату степендій міського голови переможцям обласних олімпіад та Всеукраїнських конкурсів та інші видатки, в тому числі на реалізацію міської програми «Освіта м.Охтирка на 2022-2024 роки» в сумі 130,0 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету» (КПКВК 0611151*)** передбачено – 252,2 тис.гривень. На оплату праці з нарахуваннями передбачається 127,7 тис.гривень, для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 64,9 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції» (КПКВК 0611152*)** передбачено – 1 743,6 тис.гривень на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників навчального закладу;

● за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності центрів професійнрого розвитку педагогічних працівників» (КПКВК 0611160*)** передбачено – 1 218,5 тис.гривень. Зазначені видатки забезпечать утримання КУ «Центр професійного розвитку педагогічних працівників Охтирської міської ради Сумської області» зі штатною чисельністю 5,5 одиниць, на оплату праці з нарахуваннями передбачається 1 089,8 тис.гривень, для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 75,5 тис.грн.

КТПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» за бюджетною програмою **«*Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* (КПКВК 0613242)** – 7,2 тис. грн. на виплату матеріальної допомоги 4 учням, яким у 2023 році виповнюється 18 років, з розрахунку 1 810 грн. на одного учня.

КТПКВК 5000 «Фізична культура і спорт» за бюджетною програмою ***«Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» (КПКВК 0615031)*** у сумі 6 841,6 тис.гривень на утримання дитячо-юнацької спортивної школи зі штатною чисельністю працівників 29,2 од., який забезпечує навчально – тренувальну роботу з 553 учнями, на оплату праці з нарахуваннями передбачається 5 200,3 тис.гривень, для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 1 028,1 тис.гривень.

Відділ охорони здоров'я Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік *головному розпоряднику відділу охорони здоров'я Охтирської міської ради* передбачені видатки по загальному фонду в сумі 23 502,5 тис.гривень, в тому числі:

● **КТПКВК 0100 «Державне управління»** за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0710160) –*** 934,5 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 3 одиниці, з них на оплату праці з нарахуваннями – 875,4 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 35,9 тис.гривень;

КТПКВК 2000 «Охорона здоров'я» розрахунковий обсяг видатків визначений за рахунок*:*

✔ *коштів власного фінансового ресурсу місцевого бюджету* в сумі 22 568,0 тис.гривень, з них:

на виконання міських програм:

«Програма функціонування та розвитку комунальних некомерційних підприємств Охтирської міської ради "Охтирська центральна районна лікарня" та **"**Охтирська міська стоматологічна поліклініка" на 2022 - 2024 роки» - 18 725,2 тис.гривень,

«Програма фінансової підтримки та розвитку комунального некомерційного підприємства Охтирської міської ради «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2023-2025» – 3 842,8 тис.гривень;

✔ *коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення підтримки*

окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 22,0 тис.гривень.

● за бюджетною програмою ***«Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» (КПКВК 0712010)*** *п*ередбачено 16 374,9 тис.гривень, в тому числі:

- *за рахунок коштів місцевого бюджету* – 16 352,9 тис.гривень;

на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 15 939,7 тис.гр., висвітлення діяльності підприємства на радіо та інші видатки – 413,2 тис.гривень;

- *за рахунок коштів субвенції* з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 22,0 тис.гривень на фінансування оглядів водіїв з метою виявлення стану алкогольного, наркотичного чи іншого сп'яніння або перебування під впливом лікарських препаратів, що знижують увагу та швидкість реакції;

✔ за бюджетною програмою ***«Стоматологічна допомога населенню» (КПКВК 0712100)*** передбачено 2 043,1 тис.гривень на оплату праці з нарахуваннями медичним працівникам, які надають стоматологічну допомогу населенню пільгової категорії – 1 211,0 тис.гривень, для оплати комунальних послуг та енергоносіїв 595,7 тис.грн, медикаменти та інші видатки – 236,4 тис.гривень;

✔ за бюджетною програмою ***«Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги)» (КПКВК 0712111)*** передбачено 3 842,8 тис.гривень на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1 063,9 тис.гривень, відшкодування витрат по безкоштовним та пільговим рецептам – 1 434,9 тис.гривень, технічні вироби медичного призначення – 1 116,9 тис.грн, молочні суміші – 216,5 тис.гривень, висвітлення діяльності підприємства на радіо – 10,6 тис.гривень;

✔ за бюджетною програмою ***«Інші програми та заходи у сфері охорони здоров`я» (КПКВК 0712152)*** на зубопротезування пільгової категорії населення передбачено 329,9 тис.гривень.

Управління праці та соціального захисту населення Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік *головному розпоряднику управління праці та соціального захисту населення Охтирської міської ради* передбачені видатки по загальному фонду в сумі 32 017,1 тис.гривень, в тому числі:

КТПКВК 0100 «Державне управління» за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0210160)*** затверджено 15 898,9 тис.гривень, зокрема:

● За бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» (КПКВК 0210160) –*** 15 865,3 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 52,0 одиниці, з них на

оплату праці з нарахуваннями – 14 990,1 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 580,7 тис.гривень;

- За бюджетною програмою ***«Інша діяльність у сфері державного управління» (КПКВК 0210180)*** затверджено 33,5 тис.грн на реалізацію міської програми забезпечення виконання управлінням праці та соціального захисту населення Охтирської міської ради рішень суду та пов'язаних з ними стягнень на 2021-2023 роки.

КТПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» затверджено 16 118,2 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства» (КПКВК 0813031***) – 25,6 тис.гривень на виконання міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (пільговий проїзд один раз на рік автомобільним, залізничним транспортом громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи);
- за бюджетною програмою ***«Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку» (КПКВК 0813032)*** – 100,0 тис.гривень на виконання міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (встановлення телефонів та абонплата);
- за бюджетною програмою ***«Компенсаційні виплати на пільговий проїзд окремим категоріям громадян автомобільним транспортом» (КПКВК 0813033)*** – 1 650,0 тис.гривень на виконання міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (компенсація за пільговий проїзд окремих категорій громадян);
- за бюджетною програмою ***«Компенсаційні виплати на пільговий проїзд окремим категоріям громадян залізничним транспортом» (КПКВК 0813035)*** на виконання міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (компенсація за пільговий проїзд окремих категорій громадян) – 150,0 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» (КПКВК 0813050)*** на виконання Міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (забезпечення безоплатного придбання ліків за рецептами лікарів громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, віднесених до категорії I, II, та дітей, інвалідність яких пов'язана з наслідками Чорнобильської катастрофи) – 114,0 тис.гривень, за рахунок коштів іншої субвенції з обласного бюджету – 155,6 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни» (КПКВК 0813090) –*** 72,3 тис.гривень за рахунок коштів іншої субвенції з обласного бюджету;
- за бюджетною програмою ***«Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» (КПКВК 0813104)*** – 6 610,7 тис.гривень на забезпечення функціонування КУ "Охтирський міський територіальний центр соціального обслуговування населення". У загальній сумі видатків враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями – 6 188,5 тис.гривень, що забезпечує потребу відповідно до діючих нормативних актів, регламентуючих умови і розміри оплати праці, видатки на оплату за спожиті

комунальні послуги та енергоносії – 213,6 тис.гривень;

- за бюджетною програмою ***«Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю» (КПКВК 0813105)*** – 1 920,9 тис.гривень на забезпечення функціонування КУ "Охтирський міський центр соціальної реабілітації для дітей з інвалідністю". У загальній сумі видатків враховані видатки на оплату праці з нарахуваннями – 1 614,7 тис.гривень, що забезпечує потребу відповідно до діючих нормативних актів, регламентуючих умови і розміри оплати праці, на видатки на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 165,1 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)» (КПКВК 0813140)*** – 309,1 тис.гривень на виконання міської програми оздоровлення та відпочинку дітей на 2022-2024 роки» (придбання путівок до закладів оздоровлення та відпочинку для дітей пільгових категорій, дітей загиблих учасників АТО);
- за бюджетною програмою ***«Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги» (КПКВК 0813160)*** – 2 000,0 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування» (КПКВК 0813171)*** – 23,7 тис.гривень;
- за бюджетною програмою ***«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» (КПКВК 0813180)*** – 399,7 тис.гривень на виконання міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (на надання пільг окремим категоріям громадян – мешканцям м.Охтирки, а саме: Почесним громадянам міста, інвалідам І групи по зору, онкохворим дітям, дітям – інвалідам з діагнозом ДЦП, мікроцефалія, синдром Дауна, вроджені вади серця, дітям-інвалідам по зору;
- за бюджетною програмою ***«Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці» (КПКВК 0813191)*** – 190,0 тис.гривень, на виконання міської програми соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки (надання пільг на оплату житлово-комунальних послуг сім'ям загиблих учасників АТО; сім'ям загиблих воїнів-афганців);
- за бюджетною програмою ***«Надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість» (КПКВК 0813192)*** – 68,0 тис.гривень на виконання міської програми фінансової підтримки громадських організацій осіб з інвалідністю і ветеранів на 2021-2024 роки;
- за бюджетною програмою ***«Забезпечення обробки інформації з нарахування та виплати допомог і компенсацій» (КПКВК 0813200)*** – 30,0 тис.гривень на обробку інформації з нарахування та виплати допомог, компенсацій та субсидій за особовими справами, за якими здійснюються

зазначені нарахування та виплати;

- за бюджетною програмою ***«Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» (КПКВК 0813242)*** – 2 398,6 тис.гривень, з них на:

✔ *виконання міської програми* соціальної підтримки окремих категорій громадян на 2022-2024 роки – 2 007,4 тис.гривень, а саме, на:

– виплату одноразової грошової допомоги жителям Охтирської МТГ (особам, які потрапили в складну життєву ситуацію у зв'язку з тяжкими захворюваннями; сім'ям, які опинилися в складних життєвих обставинах через пожежу, повінь, стихійне лихо, внаслідок яких пошкоджено або знищено житлові приміщення; сім'ям, які опинилися в складних життєвих обставинах та потребують соціальної підтримки) – 841,4 тис.гривень;

– виплату щомісячної стипендії та подарунки особам, яким виповнилося 100 і більше років (2 осіб) – 14,2 тис.гривень;

– виплату щомісячної стипендії інвалідам війни та учасникам бойових дій, яким виповнилося 95 років і більше (7 осіб) – 17,6 тис.гривень;

– надання матеріальної допомоги громадянам громади, хворим на хронічну хворобу нирок (20 осіб) – 144,0 тис.гривень;

– надання одноразової матеріальної допомоги членам сімей цивільної особи, яка загинула (померла) внаслідок агресії російської федерації проти України – 120,0 тис.гривень;

– виплата матеріальної допомоги членам сімей загиблих військовослужбовців – 65,0 тис.гривень;

– виплату допомоги на поховання – 80,0 тис.гривень;

– відшкодування вартості проживання та спожитих комунальних послуг мешканцям Охтирської міської територіальної громади, житло яких зруйноване (стало непридатним для проживання) внаслідок бойових дій, та яким надано тимчасове житло – 250,0 тис.гривень;

– надання щомісячної стипендії дітям, батьки яких загинули при виконанні службових обов'язків по захисту України – 462,5 тис.гривень;

– надання поворотної фінансової допомоги, що виплачується патронатному вихователю для своєчасного забезпечення догляду, виховання та реабілітації дитини, влаштованої до сім'ї патронатного вихователя, до моменту отримання державної соціальної допомоги – 12,7 тис.ривень;

✔ *виконання міської програми* відшкодування ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» втрат за надані населенню послуги з постачання теплової енергії в опалювальний період 2022-2023 років особам, квартири яких пошкоджені та стали непридатні до проживання внаслідок агресії російської федерації проти України – 224,0 тис.гривень;

✔ *за рахунок іншої субвенції з обласного бюджету* –167,2 тис.гривень.

Відділ культури і туризму Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік *головному розпоряднику відділу культури і туризму Охтирської міської ради*

передбачені видатки по загальному фонду в сумі 24 420,2 тис.гривень, в тому числі:

- **КТПКВК 0100 «Державне управління»** за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0710160) –*** 1 491,8 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 4 одиниці, з них на оплату праці з нарахуваннями – 1 385,1 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 52,7 тис.гривень;

КТПКВК 1000 «Освіта» за бюджетною програмою ***«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» (КПКВК 1011080)*** передбачено 12 711,3 тис.гривень. Зазначені видатки забезпечать функціонування 2-х шкіл естетичного виховання дітей (1 музичної та 1 художньої школи) з контингентом учнів у кількості 600 дітей (пільгова категорія – 98 дітей) (за даними станом на 01.11.2022 року),

на оплату праці з нарахуваннями передбачається направити 10 671,7 тис.гривень, що забезпечує потребу відповідно до діючих нормативних актів, регламентуючих умови і розміри оплати праці, на забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 1 553,7 тис.гривень.

КТПКВК 4000 «Культура і мистецтво» передбачено спрямувати 10 217,2 тис.гривень, а саме:

- *за бюджетною* програмою ***«Забезпечення діяльності бібліотек» (КПКВК 1014030)*** передбачено 3 821,4 тис.гривень на утримання КЗ «Охтирська публічна бібліотека», до складу якого входять: центральна бібліотека, 4 бібліотеки – філії, одна з яких знаходиться в с. Стара Іванівка.

На оплату праці з нарахуваннями передбачається направити 2 899,0 тис.гривень, що забезпечує потребу відповідно до діючих нормативних актів, регламентуючих умови і розміри оплати праці.

Для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 564,0 тис.гривень.

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності музеїв і виставок» (КПКВК 1014040)*** передбачено кошти в сумі 2 789,1 тис.гривень на функціонування музейного закладу та утримання в належному стані музейних експонатів, здійснення виставкової діяльності. Музейний фонд складає понад 11,9 тисяч музейних предметів основного фонду та майже 4,7 тисяч музейних предметів науково-допоміжного фонду,

На оплату праці з нарахуваннями передбачається направити 1 248,8 тис.гривень, що забезпечує потребу відповідно до діючих нормативних актів, регламентуючих умови і розміри оплати праці, для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 487,7 тис.гривень.

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» (КПКВК 1014060)*** передбачено 3 275,0 тис.грн на функціонування 3 закладів: КЗ«Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнєжа», клубного закладу в с.Стара Іванівка та клубного закладу в с.Сосонка. У закладах працює 16 колективів художньої творчості, із яких 8 для дітей та підлітків і одне любительське об'єднання,

На оплату праці з нарахуваннями передбачається направити 2 248,5 тис.гривень, що забезпечує потребу відповідно до діючих нормативних актів, регламентуючих умови і розміри оплати праці,

для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачається 652,8 тис.гривень;

- за бюджетною програмою ***«Інші заходи в галузі культури і мистецтва» (КПКВК 1014082)*** передбачено 331,7 тис.гривень. Видатки планується спрямувати на виконання міської «Комплексної програми «Культура» на 2021-2025 роки» на проведення загальноміських заходів – 231,7 тис.гривень, на виплату стипендії міського голови творчим особистостям та талановитим учням початкових спеціалізованих мистецьких навчальних закладів на виконання міської Програми підтримки творчих особистостей та талановитих учнів мистецьких шкіл на 2021-2023 роки в сумі 100,0 тис.гривень.

Управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік *головному розпоряднику управлінню капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради* передбачені видатки по загальному фонду в сумі 33 780,1 тис.гривень, в тому числі:

- **КТПКВК 0100 «Державне управління»** за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0710160) –*** 6 001,3 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 17,5 одиниць, з них на оплату праці з нарахуваннями – 5 458,5 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 210,9 тис.гривень;

КТПКВК 6000 «Житлово–комунальне господарство» передбачено спрямувати 17 798,9 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Організація благоустрою населених пунктів» (КПКВК 1216030)*** передбачено 17 726,9 тис.гривень, з них на:

– вуличне освітлення, технічне обслуговування вуличного освітлення – 5 492,5 тис.гривень;

– озеленення, догляд за зеленими насадженнями, утримання парків, утримання кладовищ – 2 570,0 тис.гривень;

– прибирання міста, ліквідація стихійних сміттєзвалищ, підтоплень – 5 714,0 тис.гривень,

– утримання та поточний ремонт об'єктів благоустрою – 3 950,4 тис.гривень;

- за бюджетною програмою ***«Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства» (КПКВК 1216090)*** передбачено 72,0 тис.гривень, на реалізацію міської програми приватизації комунального майна територіальної громади на 2021-2023 роки (виготовлення технічних паспортів на нежитлові приміщення);

КТПКВК 7000 «Економічна діяльність» передбачено спрямувати 9 980,0 тис.гривень за бюджетною програмою ***«Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» (КПКВК 1217461)*** у сумі 9 980,0 тис.гривень, а саме:

– придбання та перевезення солі, піску, щебня, приготування піщано-сольової суміші – 3 010,0 тис.гривень;

– послуги з зимового утримання доріг, прибирання снігу – 585,0 тис.гривень;

– поточний ремонт вулично-дорожньої мережі – 5 719,0 тис.гривень;

– нанесення дорожньої розмітки, встановлення дорожніх знаків – 546,0 тис.гривень;

– поточний ремонт зупинок громадського транспорту – 60,0 тис.гривень;

– встановлення та поточний ремонт лежачих поліцейських – 60,0 тис.гривень.

Управління фінансів та економіки Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік *головному розпоряднику управлінню фінансів та економіки Охтирської міської ради* передбачені видатки по загальному фонду в сумі 22 726,3 тис.гривень, в тому числі:

- **КТПКВК 0100 «Державне управління»** за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0710160)*** – 5 981,3 тис.гривень на забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування зі штатною чисельністю 16,75 одиниць, з них на оплату праці з нарахуваннями – 5 481,2 тис.гривень, на оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії – 254,2 тис.гривень;

КТПКВК 7600 «Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю» передбачено спрямувати 220,0 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва» (КПКВК 3717610)*** – 140,0 тис.гривень на виконання міської програми розвитку малого та середнього підприємництва;
- за бюджетною програмою ***«Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (КПКВК 3717693)*** – 80,0 тис.гривень на проведення стратегічної екологічної оцінки соціально-економічного розвитку громади (внесення змін до програми);

КТПКВК 8000 «Інша діяльність» за бюджетною програмою **«*Резервний фонд» (КПКВК 3718700)*** затверджено 14 543,9 тис.гривень;

КТПКВК 9000 «Міжбюджетні трансферти» передбачено спрямувати 2 071,1 тис.гривень, а саме:

- за бюджетною програмою ***«Реверсна дотація» (КПКВК 3719110)*** – 1 597,3 тис.гривень;

за бюджетною програмою ***«Інші субвенції з місцевого бюджету» (КПКВК 3719770)*** – 473,8 тис.гривень на компенсаційні виплати за пільговий

проїзд учасників антитерористичної операції (операції об'єднаних сил), членів сімей загиблих (померлих) учасників антитерористичної операції (операції об'єднаних сил), інших ветеранів війни та добровольців з числа учасників антитерористичної операції (операції об'єднаних сил), осіб, що супроводжують інвалідів війни I групи, та окремих категорій громадян.

4.2. Видатки спеціального фонду бюджету

Виконавчий комітет Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки спеціального фонду в сумі 2 969,3 тис.грн, в тому числі:

КТПКВК 7000 «Економічна діяльність»:

- за бюджетною програмою ***«Здійснення заходів із землеустрою» (КПКВК 0217130)*** передбачено 716,1 тис.гривень на розроблення проектів землеустрою щодо внесення зміни меж населених пунктів та виготовлення і розроблення технічної документації з нормативної грошової оцінки, інвентаризації земель;
- за бюджетною програмою ***«Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)» (КПКВК 0217350)*** передбачено 2 228,2 тис.гривень на виготовлення проекту внесення змін до генерального плану міста Охтирка, з розділом СЕО (стратегічна екологічна оцінка) та внесення змін в План зонування території міста Охтирка, виготовлення цифрової картографічної основи для розроблення комплексного плану просторового розвитку території Охтирської територіальної громади;
- за бюджетною програмою ***«Проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї» (КПКВК 0217650)*** передбачено 25,0 тис.гривень на проведення експертної грошової оцінки на земельні ділянки для здійснення процедури продажу земельних ділянок комунальної власності.

Відділ освіти Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки спеціального фонду в сумі 10 890,6 тис.гривень, в тому числі:

- за бюджетною програмою ***«Надання дошкільної освіти» (КПКВК 0611010)*** передбачено – 4 195,5 тис.гривень, зокрема:

- за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*) – 320,0 тис.гривень, в тому числі:

- придбання генератору ДНЗ "Орлятко" (для газових котлів) – 120,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт харчоблоку, обідньої зали та підсобних приміщень з виготовленням проектної документації ДНЗ «Теремок» - 200,0 тис.гривень:

- за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 3 875,5 тис.гривень, які планується направити на оплату за харчування дітей у дошкільних навчальних закладах, що становить 60% від фактичної вартості харчування;

- за бюджетною програмою ***«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (КПКВК 0611021)*** передбачено – 6 695,1 тис.гривень, зокрема:

- за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*) – 3 100,0 тис.гривень, в тому числі:

- придбання генераторів ЗОШ № 1, 3, 5, 9, 11 (4шт.*120 000 грн) – 600,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт підлоги (біля кабінету хімії) з виготоленням проектної документації ЗОШ №1 – 1 000,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт харчоблоку та обідньої зали ЗОШ № 3 – 1 500,0 тис.гривень,

- за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 3 595,1 тис.гривень, які планується направити на оплату за харчування дітей у загальоосвітніх навчальних закладах.

Управління праці та соціального захисту населення Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки спеціального фонду в сумі 56,0 тис.гривень, в тому числі:

КТПКВК 0100 «Державне управління» за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 0810160)*** заплановані видатки спеціального фонду за рахунок надходжень від плати за оренду майна бюджетних установ в сумі 14,0 тис.гривень, які планується направити на поточні видатки.

КТПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» (КПКВК 0813104)*** заплановані видатки в сумі 42,0 тис.грн за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю. Кошти плануються направити на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 35,3 тис.гривень, на оплату енергоносіїв – 2,7 тис.гривень, поточні видатки – 4,0 тис.гривень.

Відділ культури і туризму Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки спеціального фонду в сумі 667,8 тис.гривень, в тому числі:

КТПКВК 1000 «Освіта» за бюджетною програмою ***«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами)» (КПКВК 1011080)*** заплановано видатки у сумі 557,7 тис.гривень. за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, які планується направити на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 555,6 тис.гривень та поточні видатки:

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності бібліотек» (КПКВК 1014030)*** передбачено 12,0 тис.гривень за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, які планується направити на заробітну плату з нарахуваннями та поточні видатки;

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності музеїв і виставок» (КПКВК 1014040)*** передбачено 22,3 тис.гривень за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, які планується направити на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 1,2 тис.гривень на оплату енергоносіїв – 9,3 тис.гривень, поточні видатки – 11,7 тис.гривень;

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» (КПКВК 1014060)*** передбачено 35,0 тис.гривень за рахунок надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, які планується направити на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 31,5 тис.гривень та поточні видатки;

- за бюджетною програмою ***«Інша економічна діяльність» (КПКВК 1017690)*** передбачено 40,8 тис.гривень (кошти цільового фонду). Видатки заплановані на виконання міської комплексної програми «Культура» на 2021-2025 роки на проведення загальноміських заходів.

Управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради

У бюджеті Охтирської міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки спеціального фонду в сумі 16 684,2 тис.гривень, в тому числі:

КТПКВК 0100 «Державне управління» за бюджетною програмою ***«Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (КПКВК 1210160)*** заплановані видатки спеціального фонду за рахунок надходжень від плати за оренду майна бюджетних установ в сумі 380,0 тис.гривень, які планується направити на поточні видатки;

КТПКВК 1000 «Освіта» у сумі 8 533,4 тис.гривень за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*), зокрема:

- за бюджетною програмою ***«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (КПКВК 1211021)*** – 8 189,2 тис.гривень, в т.ч. по об'єктах:

- капітальний ремонт даху над їдальнею з виготовленням проектної документації ЗОШ № 2 – 1 000,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт даху на одноповерховій будівлі з виготоленням проектної документації ЗОШ № 4 – 1 200,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт покрівлі будівлі ЗОШ № 6 з проведенням коригування проектної документації – 4 566,5 тис.гривень,

- капітальний ремонт даху над майстернею з виготоленням проектної документації ЗОШ № 8 – 300,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт даху спортивної зали з виготовленням проектної документації та проведення експертизи ЗОШ Б. Д. Антоненка-Давидовича – 600,0 тис.гривень,

- капітальний ремонт харчоблоку та нежитлові приміщення (планетарій) опорного закладу «Охтирська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів Охтирської міської ради» та коригування проектної документації – 522,7 тис.гривень;

● за бюджетною програмою ***«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» (КПКВК 1211080)*** – 344,2 тис.гривень на проведення капітального ремонту даху КЗ «Охтирська дитяча художня школа ім.Т.Г.Шевченка з проведенням технічного та авторського нагляду та проведенням коригування проектної документації

КТПКВК 2000 «Охорона здоров'я» у сумі 4 200,0 тис.гривень за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*) за бюджетною програмою ***«Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» (КПКВК 1212111)*** на проведення капітального ремонту приміщення вул.Сумська, 55;

КТПКВК 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення» у сумі 92,0 тис.гривень за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*) за бюджетною програмою ***«Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю» (КПКВК 1213105)*** на проведення капітального ремонту частини приміщення КУ «Охтирський міський центр комплексної реабілітації для дітей з інвалідністю» з улаштуванням аварійного виходу з пандусом з проведенням технічного та авторського нагляду та проведенням коригування проектної документації;

КТПКВК 5000 «Фізична культура і спорт» у сумі 600,0 тис.гривень за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*) за бюджетною програмою ***«Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю» (КПКВК 1215031)*** на проведення капітального ремонту даху ДЮСШ (пл.Соборна, 2) з виготоленням проектної документації;

КТПКВК 6000 «Житлово-комунальне господарство» у сумі 1 161,4 тис.гривень за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*), зокрема:

- за бюджетною програмою ***«Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів» (КПКВК 1216015)*** – 1 000,0 тис.гривень на проведення капітального ремонту ліфтів;

- за бюджетною програмою ***«Організація благоустрою населених пунктів» (КПКВК 1216030)*** на проведення:

- технічного обслуговування та утримання в належному стані зовнішніх мереж електропостачання: реконструкція вуличного освітлення в с.Сосонка, с.Поділ, с.Стара Іванівка, с.Піски з коригуванням проектної документації – 150,0 тис.гривень,

- капітального ремонту (завершення) території з встановленням дитячого майданчика вул.Сумська – 11,4 тис.гривень;

КТПКВК 7300 «Будівництво та регіональний розвиток» у сумі 1 611,4 тис.гривень за рахунок бюджету розвитку (*передача із загального фонду до спеціального фонду*), зокрема:

● за бюджетною підпрограмою ***«Будівництво освітніх установ та закладів» (КПКВК 1217321)*** – 100,0 тис.гривень на реконструкцію санітарно-технічних вузлів ЗОШ І-ІІ ступенів № 6 з виготовленням проектної документації;

- за бюджетною підпрограмою ***«Будівництво інших об'єктів комунальної власності» (КПКВК 1217330)*** – 420,0 тис.грн. на будівництво водогінної мережі по вул.Гоголя з виготовленням проектної документації;

КТПКВК 8300 «Охорона навколишнього природного середовища» за бюджетною програмою ***«Ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища» (КПКВК 1218313*)** – 117,4 тис.грн. Видатки заплановані на виконання робіт по збиранню та перевезенню відходів.

5. Міжбюджетні трансферти

КТПКВК 9700 «Субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів за рахунок коштів місцевих бюджетів» за бюджетною програмою ***«Інші субвенції з місцевого бюджету» (КПКВК 3719770) –*** 473,8 тис.гривень (загальний фонд) на виконання Обласної програми здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян автомобільним траспортом на автобусних маршрутах загального користування.

6. Фінансування

З загального фонду бюджету Охтирської міської територіальної громади до бюджету розвитку (спеціального фонду) заплановано передачу коштів у сумі 22 576,1 тис.гривень.

7. Інформація про виконання бюджету Охтирської міської територіальної громади за січень - листопад 2022 року

Загальні результати виконання бюджету громади

Дохідна частина бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2022 рік затверджена в сумі 457572,9 тис.гривень, в т.ч.: загальний фонд – 445239,0 тис.гривень, спеціальний фонд – 12333,9 тис.гривень.

Фактично за січень-листопад поточного року зараховано коштів на суму 421768,7 тис.гривень (92,2% виконання річного плану), в т.ч.: по загальному фонду – 396332,1 тис.гривень (89,0%), по спеціальному фонду – 25436,6 тис.гривень (206,2%).

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 492937,4 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 391273,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 101664,0 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-листопад становить 326708,6 тис.гривень (66,2% річних призначень), з них, по загальному фонду – 278239,8 тис.гривень (71,1% річних призначень), по спеціальному фонду – 48468,8 тис.гривень (47,7% річних призначень).

Виконання дохідної частини

Станом на 01 грудня 2022 року до бюджету Охтирської міської територіальної громади ***зараховано доходів*** 396332,1 тис.гривень, які складаються з доходів без урахування міжбюджетних трансфертів (власні

доходи) та офіційних трансфертів (субвенції) з державного та обласного бюджетів.

Доходи (<u>без урахування міжбюджетних трансфертів</u>) становлять 336307,8 тис.гривень, в т.ч.:

- по загальному фонду 310871,2 тис.гривень, або 92,0 % річного плану, план звітного періоду виконано на 100,3%, перевиконання становить 884,9 тис.гривень. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 72835,5 тис.гривень, або на 30,6%;
- по спеціальному фонду - 25436,6 тис.гривень, або в 2,0 рази до річного плану. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 16171,4 тис.гривень, або в 2,7 рази.

Найбільшим джерелом наповнення **<u>загального фонду</u>** є ***податок на доходи фізичних осіб***, питома вага у власних доходах становить 82,7%. Зараховано зазначеного податку на суму 257213,5 тис.гривень, що становить 100,9% планових показників періоду. Річний план виконано на 93,0%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження ПДФО збільшилися на 91112,0 тис.гривень, або на 54,9%.

Платники перерахували податку із збільшенням на 45,2% в порівнянні з відповідним періодом минулого року, з них:

- ПДФО із заробітної плати найманих працівників (надходження до бюджету громади становлять 132642,7 тис.гривень) сплачено платниками на 4,4% менше. Найбільші підприємства промисловості, енергетики, транспорту забезпечують 55,1% надходжень ПДФО з найманих працівників, зараховано від них 73095,3 тис.гривень – зменшено на 13,6%. Основна причина – переведено в 4 кварталі 2021 року частину працівників НГВУ «Охтирканафтогаз» в іншу структуру ПАТ «Укрнафта», в результаті зменшено надходження від бюджетоутворюючого платника на 10198,3 тис.гривень, або на 26,2%. Підприємства харчової промисловості менше сплатили ПДФО в порівнянні з минулорічним періодом: ТДВ «Охтирський хлібокомбінат» - менше на 12,6%, ПрАТ «Охтирський м’ясокомбінат» менше на 52,2% на загальну суму 317,4 тис.гривень. ДП «Охтирський КХП» значно зменшив сплату ПДФО – на 90,5%, або на 576,1 тис.гривень, так як підприємство має заборгованість із виплати заробітної плати в зв’язку з несвоєчасною оплатою послуг зберігачами зерна. Філія «Климентівська ДЕД» також має заборгованість по заробітній платі, в результаті зменшила сплату ПДФО на 48,7%, або на 561,4 тис.гривень;
- ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців (зараховано 121634,6 тис.гривень), збільшено в 4,9 рази в порівнянні з минулорічним обсягом, вплинуло проведення додаткових виплат по постанові КМУ від 28.02.2022 № 168 «Питання деяких виплат військовослужбовцям, особам рядового і начальницького складу, поліцейським та їх сім’ям під час дії воєнного стану»;
- ПДФО з доходів платника податку інших ніж заробітна плата (зараховано 1677,4 тис.гривень) сплачено більше на 89,0%. Із зазначених надходжень найбільше (58,1%) отримано від податкового агента ТОВ «ЕНЕРА СУМИ» - 983,1 тис.гривень. Це податок з доходів від продажу електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел енергії генеруючими установками, які належать фізичним особам - платникам податку та розташовані на території громади. Дані платежі надходять до місцевих бюджетів починаючи з 01.01.2022

відповідно до Закону України від 30.11.2021 № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень». Кошти отримано від 52 фізичних осіб;

- ПДФО за результатами річного декларування (зараховано 1258,7 тис.гривень), сплачено менше на 29,3%.

Відповідно до статті 28 Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» передбачено зарахування виключно у 2022 році до загального фонду бюджетів міських територіальних громад податку на доходи фізичних осіб у розмірі 64 %, в 2021 році надходило 60 %. В результаті збільшення відсотку відрахувань бюджет громади отримав ПДФО із збільшенням на 16075,8 тис.гривень.

Акцизний податок, питома вага у власних доходах – 4,3%, отримано на суму 13450,0 тис.гривень, річний план виконано на 92,2%, план звітного періоду - на 108,1%, з них:

- *акцизний податок з реалізації пального* зараховано в сумі 2955,1 тис.гривень, річний план виконано на 88,8 %, план звітного періоду - на 130,8%. За період з початку року кошти з Державного бюджету почали надходити 16 березня. З 17 березня поточного року чинним був Закон України №2120-IX від 15.03.2022 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану", яким передбачено ставку акцизного податку на пальне у розмірі 0 євро до припинення воєнного стану, і діяв зазначений закон до 29.09.2022 включно. Починаючи з 30.09.2022 відновлено надходження частини акцизного податку на пальне. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з реалізації пального зменшилися на 77,4%, або на 10133,6 тис.гривень;

- *акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів* зараховано в сумі 10494,3 тис.гривень, річний план виконано на 93,2 %, план звітного періоду - на 103,1%. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку з реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів збільшилися на 160,0%, або на 3935,3 тис.гривень. Цей вид надходжень складається з 2-х джерел:

1) акцизний податок з реалізації *виробниками та/або імпортерами*, у тому числі в роздрібній торгівлі *тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах*, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України – зараховано в сумі 3334,9 тис.гривень. Такий податок почав надходити до місцевих бюджетів з 21.06.2022. 2) акцизний податок з реалізації *суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України*) - зараховано на суму 7160,0 тис.гривень, більше в порівнянні з минулорічними надходженнями від роздрібної торгівлі на 600,4 тис.гривень, або на 9,1%.

Податок на нерухоме майно зараховано на суму 2624,1 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 56,8%, недоотримано 1992,1 тис.гривень, річний план виконано на 54,1%. В порівнянні з минулорічним періодом обсяг

надходжень зменшено на 1416,3 тис.гривень, або на 35,1%. Вплинуло ненарахування та несплата податку на нерухоме майно відповідно до Закону України № 2142-IX від 24.03.2022 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану" за 2021 та 2022 роки по юридичних та фізичних особах, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії. Перелік таких територій визначається Кабінетом Міністрів України. Постанова відсутня, платіжна дисципліна низька.

Плата за землю отримана на суму 7933,6 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 102,6%, річний план виконано на 93,3%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження зменшилися на 39,6%, або на 5199,5 тис.гривень. Вплинуло ненарахування та несплата з 1 березня 2022 року земельного податку та орендної плати за землю на територіях, де ведуться (велися) бойові дії, перелік таких територій визначається Кабінетом Міністрів України. Така норма встановлена Законом України № 2120-IX від 15.03.2022 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». Постанова відсутня, платіжна дисципліна низька.

Єдиний податок – другий за обсягом надходжень платіж, питома вага у власних доходах загального фонду становить 7,3%, зараховано на суму 22799,3 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 99,6%, недоотримано 100,9 тис.гривень, річний план виконано на 92,4%.

Юридичні особи сплатили 2772,4 тис.гривень, річний план виконано на 95,6%, план звітного періоду виконано на 102,7%, В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 26,9%, або на 1018,9 тис.гривень.

Фізичні особи сплатили 20466,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 79,8%, недоотримано 5168,5 тис.гривень, річний план виконано на 65,5%. На недовиконання плану надходжень вплинуло те, що фізичні особи-підприємці платники 1 та 2 груп отримали можливість з 1 квітня 2022 року не сплачувати єдиний податок до припинення воєнного стану відповідно до Закону України № 2120-IX від 15.03.2022 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану".

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, зараховано на суму 123,7 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 82,8%, недоотримано 25,7 тис.гривень.

На вкладному (депозитному) рахунку у відділенні № 310/18 АБ «УКРГАЗБАНК» розміщено тимчасово вільні кошти загального фонду бюджету громади, отримано станом на 01.11.2022 плату за розміщення коштів на суму 1893,7 тис.гривень, в порівнянні з минулорічним періодом більше на 671,2 тис.гривень, або 154,9%.

Плата за надання адміністративних послуг отримана на суму 2861,4 тис.гривень, план звітного періоду виконано на 86,3%, недоотримано 453,0 тис.гривень, річний план виконано на 79,3%. В порівнянні з минулорічним періодом надходження менше на 235,0 тис.гривень, або на 7,6%. Вплинуло припинення з 24.02.2022 до 01.04.2022 функціонування державних реєстрів та

відсутність відповідних адміністративних послуг щодо надання даних з реєстрів.

Надходження орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, становлять 923,9 тис.гривень, річний план виконано на 101,8%.

Інші надходження зараховано в сумі 322,9 тис.гривень, в т.ч.: плата за користування місцем розташування тимчасових споруд – 92,9 тис.гривень, надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області – 80,5 тис.гривень, відшкодування винними вартості лікування в КНП «Охтирська ЦРЛ» потерпілих від злочину – 9,9 тис.гривень, повернення бюджетними установами фінансування минулих років – 127,9 тис.гривень, штраф, пеня та неустойка за несвоєчасні платежі за оренду майна бюджетної установи – 11,7 тис.гривень. План звітного періоду виконано на 119,6%, річний план виконано на 105,8%.

По ***<u>спеціальному фонду</u>*** отримано доходів без урахування міжбюджетних трансфертів на суму 25436,6 тис.гривень.

Найбільшим джерелом наповнення є ***власні надходження бюджетних установ*** – 23321,9 тис.гривень, до яких належать:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю на суму 1910,8 тис.гривень, менше в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 5747,6 тис.гривень, або на 75,0%. Значне зменшення обумовлено тим, що бюджетні установи припинили надання послуг з 24.02.2022;
- плата за оренду майна бюджетних установ – 291,4 тис.гривень;
- надходження від реалізації майна – 129,5 тис.гривень;
- благодійні внески, гранти та дарунки – 4154,8 тис.гривень;
- надходження, що отримують бюджетні установи на виконання цільових заходів – 16835,4 тис.гривень, з них:

*благодійна допомога: ковшовий екскаватор-навантажувач, навантажувач 4-колесний, 2 автобуси, 2 автомобілі – 16133,1 тис.гривень;

* кошти для сплати земельного податку за користування земельною ділянкою під полігоном для складування твердих побутових відходів – 125,4 тис.гривень.

Загальний обсяг власних надходжень бюджетних установ більше в порівнянні з відповідним періодом 2021 року на 14795,9 тис.гривень, або в 2,8 рази.

Екологічного податку зараховано на суму 78,0 тис.гривень, річний план виконано на 50,1%. Вплинуло скасування оподаткування екологічним податком за 2022 рік відповідно до Закону України від 15.03.2022 № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу та інших законодавчих актів щодо дії норм на період воєнного стану".

До цільового фонду міської ради надійшло 2036,8 тис.гривень, з них:

- на утримання вулично-шляхової мережі 1000,0 тис.гривень;
- на поточний ремонт багатоквартирних житлових будинків 1000,0 тис.гривень,
- плата за тимчасове розміщення об’єктів зовнішньої реклами 36,8 тис.гривень.

Офіційні трансферти надійшли до *загального фонду* на суму 85460,9 тис.гривень, з них найбільша сума - освітня субвенція з державного бюджету - на суму 80905,0 тис.гривень. До *спеціального фонду* субвенції не надходили.

Виконання видаткової частини

Видаткова частина бюджету громади на 2022 рік затверджена в сумі 492 937,4 тис.гривень, в т.ч. загальний фонд – 391 273,4 тис.гривень, спеціальний фонд – 101 664,0 тис.гривень.

Виконання бюджету по видатках за січень-листопад становить 326 708,6 тис.гривень (66,2% річних призначень), з них, по загальному фонду – 278 239,7 тис.гривень (71,1% річних призначень), по спеціальному фонду – 48 468,9 тис.гривень (47,7% річних призначень).

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету громади за економічними категоріями найбільшу питому вагу (61,6% річних призначень) займають видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ. Передбачено асигнування на рік – 240 920,4 тис.гривень, виконання за січень-листопад поточного року становить 201 643,6 тис.гривень, або 76,2% річного плану асигнувань.

По оплаті комунальних послуг та енергоносіїв на поточний рік затверджено видатки в сумі 47 207,4 тис.гривень, виконання за звітний період становить 18 702,7 тис.гривень, або 39,6% до річних призначень.

Станом на 01.12.2022 року кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати працівникам бюджетних установ громади, термін виплати якої не настав, склала 10 380,1 тис.гривень, яка профінансована 01 грудня в повному обсязі.

Прострочена кредиторська заборгованість за оперативними даними станом на 01.12.2022 року за спожиті комунальні послуги та енергоносії відсутня.

Начальник управління
фінансів та економіки **Наталія ШАРКОВА**