

ПРОТОКОЛ № 2
засідання робочої групи з підготовки проекту
бюджету Охтирської міської територіальної на 2024 рік

26.10.2023

м. Охтирка

ГОЛОВУЄ: СТАВИЦЬКА Людмила, заступник міського голови.

Секретар комісії: КУЛИК Тетяна, начальник бюджетного відділу управління фінансів та економіки.

ПРИСУТНІ

ШАРКОВА Наталія, заступник голови робочої групи

члени робочої групи:

БЕЙЗИМ Людмила

БОБАРИКІНА Любова

ГУЦЬ Володимир

КОВАЛЕНКО Тетяна

ЛАНІНА Олена

ПОКРОВСЬКИЙ Микола

ВІДСУТНІ:

АНТЮХ Ольга

ПОРЯДОК ДЕННИЙ:

1. Формування проекту бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2024 рік.

СЛУХАЛИ: Начальника управління фінансів та економіки ШАРКОВУ Н.М.

Процес формування проекту бюджету громади на 2024 рік знаходиться в активній стадії.

Верховною Радою України 19 жовтня 2023 року ухвалено в першому читанні проект Державного бюджету України на 2024 рік. Далі Кабінет Міністрів України з участі уповноважених представників Комітету Верховної Ради України з питань бюджету працюватиме над підготовкою проекту Закону про Державний бюджет України на 2024 рік до другого читання з урахуванням положень Бюджетних висновків.

Управлінням фінансів та економіки проведено аналіз отриманих від підприємств та установ прогностичних розрахунків податку на доходи фізичних осіб та прогнозу надходжень, які враховуються в доходах бюджету громади.

Власні доходи загального фонду бюджету громади в розрізі податків на 2024 рік обраховано в сумі 291 017,0 тис. гривень, що менше очікуваних надходжень 2023 року на 30,1% (додається).

1) Податок на доходи фізичних осіб найманих працівників (ККДБ 11010100) обраховано із зростанням на 8.0% з урахуванням даних, що отримані від

35-ти найбільших промислових підприємств відповідно до запитів, надісланих на виконання рішення виконкому від 25.08.2023 №150 «Про підготовку проекту бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2024 рік». Від 2-х підприємств не надійшли розрахунки з причини ймовірного не здійснення діяльності в 2024 році (АТ «Сумигаз» та ТОВ «Нафтогаз біоенергія-Т»). ТОВ «Комфі Трейд» відмовило в наданні розрахунку. Від 7-ми підприємств нафтової галузі розрахунки не отримано, ПАТ «Укрнафта» повідомило про відсутність станом на 20.10.2023 фінансового плану підприємства на 2024 рік. Дане питання на контролі управління фінансів та економіки до його виконання. Відсоток відрахувань ПДФО застосовано 64%.

Податок на доходи фізичних осіб військовослужбовців (ККДБ 11010200) на 2024 рік не планується.

2) Податок на прибуток підприємств комунальної власності (ККДБ 11020200) заплановано в незначній сумі – 4.0 тис.гривень, визначено на підставі проектів фінансових планів комунальних підприємств на 2024 рік.

3) Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (ККДБ 13010000) є платою, що контролюється податковою службою, заплановано надходжень згідно з даними ГУ ДПС у Сумській області із зменшенням на 18.8% в порівнянні з очікуваним виконанням 2023 року.

4) Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення (ККДБ 13030100) контролюється також ГУ ДПС у Сумській області і заплановано менше очікуваних надходжень 2023 року на 16.8%.

5) Акцизний податок з виробленого та ввезеного палива (ККДБ 14021900 та 14031900) передбачається із збільшенням на 20% до надходжень в поточному році з урахуванням середньомісячних надходжень з 1 липня 2023 року, з даного періоду Податковим кодексом України заплановано зростання ставки акцизного податку на бензин.

По акцизному податку з реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККДБ 14040000) заплановано зростання на 10.8%, на рівні індексу споживчих цін за розрахунками Міністерства фінансів України.

Найбільші платники підакцизних товарів: ПрАТ "Охтирський пивзавод"-4213,9 тис.грн. (64,6%), ТОВ "АТБ-Маркет" – 683,8 тис.грн.(10,5%),ТОВ "Меркурій-К" – 325,3 тис.грн. (5,0%).

6) Податок на нерухоме майно, що сплачується юридичними та фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості (ККДБ 18010100-18010400). Прогноз на 2024 рік складається з нарахувань 2021 – 2022 року розрахунки ГУ ДПС у Сумській області, зростання до очікуваних надходжень 2023 року – 2.1%.

Нараховано в 2023 році	Сплачено	Борг (тис.грн.)
18010300 фіз.нежитлова - 2352,6	1650,9	884,6
18010400 юрид.нежитлова – 2043,6	2234,8	216,1

В розрахунках ГУ ДПС заборгованість не врахована. З причини малої ймовірної сплати в зв'язку із значним внутрішнім переміщенням осіб за межі громади.

7) Надходження плати за землю (ККДБ 18010500-18010900) передбачено із збільшенням на 14.7% відповідно до розрахунків Мінфіну з урахуванням очікуваного індексу інфляції за 2023 рік.

Нормативна грошові оцінка землі в 2024 році по громаді не змінюється.

За розрахунками нацбанку України очікується інфляції за 2023 рік 14,8%. Відповідно очікуваний коефіцієнт індексації НГО ,який буде використовуватися в 2024 році 1,148.

8) Туристичний збір (ККДБ 18030000) передбачено із збільшенням на 14.9% відповідно до прогнозних даних ГУ ДПС у Сумській області.

9) Єдиний податок з юридичних осіб (ККДБ18050300) передбачається із зменшенням на 9.3%, так як два значних платника ДП «Водоочистка» та ДП «Верп» до 1 серпня поточного року були на спрощеній системі оподаткування і сплачували до бюджету громади єдиний податок 2%. З 1 серпня 2023 року припинено такий порядок сплати, і підприємства повернулися на загальну систему оподаткування - податок на прибуток до Державного бюджету.

Єдиний податок з фізичних осіб (ККДБ 18050400) визначено з урахуванням очікуваних надходжень в поточному році, зростання розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників 1 групи (на 12,8%), розміру мінімальної заробітної плати на початок звітного року для платників 2 групи (на 6,0%). Платникам 3 групи заплановано зростання на 10.8% відповідно до індексу споживчих цін згідно макропоказника Мінфіну. Загальний відсоток зростання єдиного податку з фізичних осіб - 8.1%.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (ККДБ 18050500), заплановано згідно з даними ГУ ДПС у Сумській області із збільшенням на 21.1%.

10) Частина чистого прибутку комунальних підприємств (ККДБ 21010300) передбачено відповідно до проектів фінансових планів підприємств на 2024 рік в сумі 3.5 тис.гривень.

11) Плата за розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання військових облігацій (ККДБ 21050000) очікується на суму 1739.0 тис.гривень. Графік зарахування коштів в 2024 році – двічі на рік: 18.06.2024 та 18.12.2024 по 869,5 тис.гривень. В 2023 році отримаємо 20 грудня також 869.5 тис.гривень. Кінцеві розрахунки будуть проведені 18.06.2025 року. Відсоток дохідності військових облігацій за результатами аукціону, що відбувся 26.09.2023 – 18.34%.

12) Адміністративні штрафи (ККДБ 21080000, плата за надання адміністративних послуг (ККДБ 22010000), державне мито (ККДБ 22090000) передбачено на рівні 10,0% очікуваних надходжень в 2023 році.

13) Надходження від орендної плати за користуванням майном, що перебуває в комунальній власності (ККДБ 22080400), очікуються від 5-ти майнових комплексів: ПП «СІБ», ПП «Базис», ТОВ «Водоторгприлад» , ДП «Водоочистка» та ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ», та від КНП «Охтирська ЦРЛ» згідно акту перевірки Держаудитслужби. За 2023 рік орендна плата від ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ» не надходить, заборгованість 7432.7 тис.гривень.

14) Інші надходження (ККДБ 24060300) включають: плата за тимчасові споруди, збитки по КНП «Охтирська ЦРЛ» згідно акту перевірки

Держаудитслужби, та розрахункове повернення фінансування минулих років. Обраховано як середнє надходження за останні 3 роки.

15) Кошти за шкоду, заподіяну за використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів (ККДБ 24062200) заплановано в сумі 683.5 тис. гривень по фізичних особах, позовні заяви до яких розглянуто в судовому порядку і надіслано на примусове виконання до виконавчої служби.

При розрахунку видаткової частини проекту бюджету на 2024 рік враховано:

- розмір *мінімальної заробітної плати*: з 1 січня 2024 року - 7100 гривень, з 1 квітня 2024 року – 8 000 гривень (темп росту 16%);
- розмір посадового окладу працівника *1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки*: з 1 січня 2024 року – 3 195 гривень, з 1 квітня 2024 року – 3 600 гривень (темп росту 20,9%);
- штатна чисельність працівників закладів освіти відповідно до прийнятої мережі на 2023-2024 навчальний рік;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – натуральні показники на рівні 2023 року, вартість тарифів на сьогодні, коефіцієнт 1,125;
- інші поточні видатки – на рівні затверджених асигнувань на 2023 року, коефіцієнт 1,108.

Прогнозний обсяг видатків на 2024 рік загального фонду обрахований в сумі 334 578,3 тис.грн.

Із загальної суми обрахованих видатків найбільшу питому вагу займають видатки на оплату праці з нарахуваннями - 55,8%. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв складають 21,4 %.

Проектом Державного бюджету на 2024 рік передбачено додаткова дотація з державного бюджету на часткову компенсацію бюджетам місцевого самоврядування втрат надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, в сумі 27 193,8 тис.гривень.

Міжбюджетні трансферти на сьогодні не доведені до фінансових органів Міністерством фінансів.

Міські програми: із 9 програм, термін дії яких закінчується в 2023 році, 3 програми затверджені міською радою:

- програма забезпечення виконання управлінням праці та соціального захисту населення Охтирської міської ради рішень суду та пов'язаних з ними стягнень,
- програма підтримки творчих особистостей та талановитих учнів мистецьких шкіл,
- програма фінансового забезпечення організації отримання та надання гуманітарної допомоги мешканцям Охтирської міської територіальної громади під час воєнного стану.

Управлінням соціального захисту населення внесено зміни до затверджених програм щодо показників в частині ресурсного забезпечення програм у відповідність до розрахунків проекту на 2024 рік.

На сьогодні ще не затверджені 6 програм:

- міська програма забезпечення організаційної діяльності міської ради та її виконавчого комітету,
- програма 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,
- програми надання шефської допомоги військовим частинам Збройних Сил України та іншим військовим формуванням, військовій частині 2276 Національної гвардії України, сприяння Охтирському міськрайонному відділу Управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Сумській області та правоохоронним органам, розташованим на території міста,
- програма підтримки комунального підприємства "ТРК «Охтирка»,
- програма безпечне та якісне харчування в закладах освіти,
- програма приватизації комунального майна територіальної громади.

Заслухали: головних розпорядників бюджетних коштів про проблемні питання при здійсненні розрахунків обсягу видатків на 2024 рік.

ВИ РІШИЛИ:

1. Управлінню фінансів та економіки:

1.1. Довести головним розпорядникам бюджетних коштів графік надання бюджетних запитів до 07 листопада.

1.2. Продовжувати роботу щодо збалансування проекту бюджету на 2024 рік за загальним та спеціальним фондами для підготовки проекту рішення «Про бюджет Охтирської міської територіальної громади на 2024 рік» для схвалення виконавчим комітетом Охтирської міської ради.

2. Головним розпорядникам бюджетних коштів:

2.1. Підготувати проекти рішень про міські програми, термін дії яких закінчується в 2023 році, або показники не відповідають потребі, та подати їх на затвердження міською радою в листопаді 2023 року.

2.2. Забезпечити складання бюджетних запитів на 2024 рік та розрахунків до них та подати їх в терміни, визначені управлінням фінансів та економіки.

**Голова робочої групи,
заступник міського голови**

Людмила СТАВИЦЬКА

Секретар робочої групи

Тетяна КУЛИК