

**Прогноз
бюджету Охтирської міської територіальної громади
на 2026-2028 роки**

1853700000
(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – бюджет громади) на 2026-2028 роки розроблено відповідно до вимог статті 75¹ Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Бюджетної декларації на 2026-2028 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки».

Прогноз є основою для складання проекту бюджету на 2026 рік.

Мета Прогнозу полягає у формуванні послідовної та передбачуваної бюджетної політики на рівні громади шляхом створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв'язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету в середньостроковій перспективі.

Для досягнення мети Прогнозу планується забезпечити виконання наступних завдань:

- підвищення рівня доступності та якості публічних послуг;
- забезпечення комфортності проживання мешканців громади;
- прогнозування обсягів видатків, пов'язаних із продовженням вже існуючих бюджетних програм, та визначення наявності фінансового ресурсу для планування нових бюджетних програм;
- вжиття заходів до залучення додаткових надходжень до бюджету громади, зокрема, шляхом забезпечення ефективного управління об'єктами комунальної власності та земельними ресурсами;
- підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом застосування дієвих методів економії бюджетних коштів;
- забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ, виконання плану заходів, передбачених цільовими програмами;
- запровадження дієвих заходів з енергозбереження;
- підвищення результативності та ефективності видатків бюджету;
- підвищення прозорості бюджетного процесу;
- посилення бюджетної дисципліни та контролю за використанням бюджетних коштів;
- підвищення рівня відповідальності учасників бюджетного процесу.

Виконання прогностичних показників бюджету в середньостроковому періоді дозволить:

- реалізувати цілі державної політики та місцевого розвитку, включаючи покращення якості надання публічних послуг та комфортності проживання жителів громади;
- забезпечити передбачуваність та послідовність бюджетної політики;
- забезпечити виконання гарантованих державою соціальних зобов'язань.

Можливими ризиками невиконання прогностичних показників можуть бути зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, невиконання прогностичних показників доходів бюджету, підвищення рівня інфляції, зміни в економічному середовищі, які викликані повномасштабним вторгненням російської федерації.

Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету є здійснення заходів з енергоощадження, покращення адміністрування податків і зборів, зниження частки тіньової економіки, залучення грантів (кредитів) Міжнародних фінансових організацій, підвищення інвестиційної привабливості громади.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Показники економічного та соціального розвитку Охтирської міської територіальної громади (далі – Охтирська МТГ) на середньостроковий період окреслюють курс розвитку економіки в цілому та визначають його перспективи на найближче майбутнє із врахуванням економічних викликів, зумовлених військовою збройною агресією російської федерації проти України та запровадженням воєнного стану по всій території України.

Охтирська міська територіальна громада входить до складу Охтирського району Сумської області. Адміністративний центр Охтирського району і Охтирської міської територіальної громади знаходиться в м. Охтирка. До складу Охтирської МТГ входить 11 населених пунктів, в тому числі: місто Охтирка та 10 сіл: с. Велике Озеро, с. Залужани, с. Козятин, с. Пристань, с. Стара Іванівка, с. Будне, с. Піски, с. Поділ, с. Сосонка, с. Климентове. Площа громади – 82,37 кв.км.

За даними Державної міграційної служби України чисельність населення Охтирської МТГ з урахуванням кількості внутрішньо переміщених осіб станом на 01.05.2025 становить 42,2 тис.осіб. Зазначена чисельність врахована Міністерством фінансів України в розрахунках горизонтального вирівнювання та визначення обсягу базової дотації.

Демографічна ситуація в Охтирській МТГ свідчить про зменшення чисельності населення. Ця загальна тенденція, як для країни так і для громади, зумовлена низькою народжуваністю та високою смертністю, а також міграційними процесами через війну.

Кількість внутрішньо переміщених осіб у громаді становить 3649 осіб. Економічно активне населення в Охтирській МТГ складає 68,6% від загальної кількості мешканців, з яких 53,1% жінки та 46,9% чоловіки.

Економіка Охтирської МТГ, незважаючи на триваючу війну, продовжує працювати та забезпечувати внутрішній ринок товарами та послугами та відіграє значну роль у наповненні бюджету громади.

Підприємства громади адаптувалися до ситуації, зосередилися на збереженні існуючих обсягів виробництва, продовжують вживати заходи, спрямовані на випуск конкурентоздатних видів продукції, пошук ринків збуту, поповнення обігових коштів.

Станом на 01.07.2025 на території громади зареєстровано 2007 суб'єкта господарювання, з них 1713 фізичних осіб підприємців та 294 юридичні особи. За 1 півріччя 2025 року зареєстровано 55 фізичних осіб – підприємців, припинили свою діяльність 92 особи, зареєстровано юридичних осіб 3, припинили свою діяльність відповідно 2 особи.

Переважає кількість юридичних осіб працює у сфері операцій з нерухомим майном, орендою, інжинірингом та наданням послуг підприємцям – 31,1%, промисловості – 19,1%, у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування – 17,4%, торгівлі – 10,2%, будівництві – 3,8% та інших видах економічної діяльності (включаючи с/г виробництво) – 18,4%.

Промисловий комплекс громади об'єднує п'ять промислових підприємств, зорієнтований переважно на внутрішній ринок, і є визначальним у сфері соціально-економічного розвитку громади, включаючи доходи бюджету, зайнятість і рівень добробуту жителів громади. Виробничу діяльність в громаді здійснюють підприємства різної форми власності: добувної галузі (НГВУ «Охтирканафтогаз» ПАТ «Укрнафта»), переробної галузі (ПрАТ «Охтирський пивоварний завод», ТДВ «Охтирський хлібокомбінат», ТОВ «-ОСК-»), галузі виробництва та розподілення електроенергії, газу та води (ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ»).

Більшість фізичних осіб-підприємців (ФОП) здійснюють господарську діяльність в оптовій та роздрібній торгівлі, ремонті автотранспортних засобів та мотоциклів (62,5%), наданні інших послуг (30,6%), промисловості та будівництві (3,5%), операції з нерухомим майном, сільському, лісовому господарстві (3,4%).

На території Охтирської МТГ, в умовах воєнного стану, функціонує та розвивається торгова мережа, ресторанне господарство, сфера побутових послуг для населення, які відповідають попиту споживачів за якістю, асортиментом та ціною.

Зовнішньоторговельні операції товарами в 2024 році здійснювалися із партнерами з 21 країнами світу. Експорт товарів - 9283,1 тис.доларів США, імпорту товарів – 415,5 тис.доларів США. У структурі експорту товарів переважають продукти рослинного походження, жири та олії тваринного або рослинного походження, деревина і вироби з деревини.

На території громади на землях сільськогосподарського призначення здійснюють виробничу діяльність три основних землекористувача, які обробляють 86,1% орендованих сільськогосподарських земель. Основним напрямом виробничої спеціалізації сільськогосподарських підприємств в рослинництві на землях сільськогосподарського призначення є вирощування зернових та технічних культур.

Середня заробітна плата по промисловим підприємствам громади залежно від галузі коливається від 11 тис.гривень до 29 тис.гривень.

Ринок праці Охтирської МТГ, як і всієї України, відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Активність на ринку праці залишається нижчою, ніж до повномасштабної війни, через міграцію мешканців громади та мобілізацію до Сил оборони. У I півріччі 2025 року до Охтирської філії Сумського обласного центру зайнятості з питань працевлаштування звернулося 286 незайнятих громадян. Станом на 01.07.2025 на фіксованому ринку праці перебувало 105 незайнятих громадян, що на 72 особи менше, ніж за відповідний період минулого року.

За січень - червень 2025 року за направленням Охтирської філії Сумського обласного центру зайнятості працевлаштовано 104 незайнятих громадян, які мешкають в Охтирській МТГ, з них 69 осіб мали статус безробітного. У I півріччі 2025 року 260 роботодавців подали до Охтирської філії Сумського обласного центру зайнятості 638 вакансій для укомплектування. Середній розмір оплати праці в розрахунку на одну вакансію становить 9454,0 гривень. За сприянням центру зайнятості у I півріччі 2025 року укомплектовано 396 вакансій для 193 роботодавців.

Основне завдання економічного і соціального розвитку Охтирської МТГ - це реалізація комплексу заходів, спрямованих на забезпечення надійного функціонування інженерно-транспортної, енергетичної, комунальної інфраструктури та соціальної сфери громади в умовах воєнного стану; створення передумов для прискореного післявоєнного економічного та інноваційного розвитку території громади, зокрема, шляхом створення сприятливих умов для ведення бізнесу та залучення інвестицій, вдосконалення механізмів управління розвитком, що стане основою підвищення добробуту, якості та безпеки життєдіяльності мешканців громади.

Загалом, подальший економічний і соціальний розвиток Охтирської МТГ на 2026-2028 роки залежатиме від тривалості та перебігу активної фази військових дій, стану інфраструктури, повернення мігрантів та їхньої економічної реінтеграції, обсягу фінансової допомоги міжнародних партнерів у подоланні наслідків війни.

Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку Охтирської міської територіальної громади

№ з/п	Назва показника	Одиниця виміру	2024 рік (звіт)	2025 рік (очікуване)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1.	Кількість суб'єктів господарювання	одиниць	2043	2013	2027	2040	2060
	юридичні особи	одиниць	293	295	297	300	305
	фізичні особи - підприємці	одиниць	1750	1718	1730	1740	1755
2.	Доходи бюджету громади від діяльності	тис. грн.	4930,5	6434,6	7092,0	7612,6	8122,2

	суб'єктів малого підприємництва						
3.	Обсяг експорту товарів	тис.дол. США	9283,1	9300,0	9500,0	9800,0	10000,0
4.	Обсяг імпорту товарів	тис.дол. США	415,5	425,0	450,0	475,0	495,0
5.	Кількість створених робочих місць	одиниць	137	132	134	135	137
6.	Кількість зареєстрованих безробітних громадян на кінець року	осіб	461	450	420	410	402

III. Загальні показники бюджету

Прогноз бюджету на 2026-2028 роки включає прогнозні показники бюджету громади по доходах та видатках, обсяг фінансування.

Формування проєкту бюджету на відповідні роки здійснюється з урахуванням змін основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

При розрахунку показників бюджету громади на 2026-2028 роки враховано:

прогнозні показники економічного і соціального розвитку громади;
розмір мінімальної заробітної плати, прожитковий мінімум, розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, які визначені Бюджетною декларацією на 2026-2028 роки:

Показники	2026 року	2027 року	2028 року
Розмір мінімальної заробітної плати (з 1 січня) :	8688	9374	10059
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	8,6	7,9	7,3
Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:	3470	3744	4018
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	8,6	7,9	7,3
Прожитковий мінімум становитиме в розрахунку на одну особу:	3171	3358	3536
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	8,6	5,9	5,3

Для основних соціальних і демографічних груп населення:			
<u>дітей віком до 6 років:</u>	2783	2947	3103
<u>дітей віком від 6 до 18 років:</u>	3471	3676	3871
<u>працездатних осіб:</u>	3288	3482	3667
<u>ріст до попереднього року (відсоток)</u>	8,6	5,9	5,3
<u>осіб, які втратили працездатність:</u>	2564	2715	2859
<u>Індекс споживчих цін - грудень до грудня попередньому року (відсоток)</u>	108,6	105,9	105,3

динаміку надходжень до бюджету громади за минулі роки та очікуване виконання за 2025 рік;

норми податкового та бюджетного законодавства та застосування чинних ставок оподаткування.

Доходи та видатки бюджету громади на 2026-2028 роки прогнозуються в обсягах: 2026 рік – 535 562,1 тис.гривень, 2027 рік – 592 705,1 тис.гривень та 2028 рік – 604 141,0 тис.гривень (додаток 1 до прогнозу).

Конкретні показники на 2026-2028 роки будуть уточнюватись залежно від реальних можливостей бюджету громади на відповідні роки.

IV. Показники доходів бюджету

У показниках дохідної частини Бюджетної декларації на середньостроковий період враховано такі особливості для загального фонду:

*зупинення тимчасового спрямування до загального фонду бюджетів територіальних громад податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотки за рахунок відповідного підвищення нормативу відрахування такого податку до загального фонду державного бюджету;

*спрямування, починаючи з 2027 року, податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців, що сплачується (перераховується) згідно з Податковим кодексом України у розмірі 60 відсотків на території громади;

*зарахування 13,44 відсотка акцизного податку з пального.

Прогноз дохідної частини бюджету громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) розроблено відповідно до норм Бюджетного, Податкового кодексів України, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та громади, рішень Охтирської міської ради про встановлення місцевих податків і зборів.

Розрахунок обсягу доходів бюджету громади здійснено на основі даних контролюючого органу - Головного управління Державної податкової служби у Сумській області та виконавчих органів Охтирської міської ради: відділу містобудування та архітектури, відділу земельних відносин, управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства.

Також під час прогнозування обсягів доходів бюджету громади враховано основні чинники, що впливають на обсяг надходжень: розмір мінімальної

заробітної плати, розмір прожиткового мінімуму, індекс споживчих цін. Дані показники зазначаються у Бюджетній декларації на 2026-2028 роки.

Розмір мінімальної заробітної плати застосовано в розрахунках податку на нерухоме майно, туристичного збору, єдиного податку з фізичних осіб II групи. Податок на доходи фізичних осіб обраховано виходячи з факту надходжень станом на 01.08.2025 року та тенденцій до сплати по основних платниках.

Розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб враховано в розрахунках доходів єдиного податку з фізичних осіб I групи та плати за надання адміністративних послуг.

Індекс споживчих цін на 2026-2028 роки використано в розрахунках плати за землю, єдиного податку з юридичних осіб, єдиного податку з фізичних осіб III групи.

За інформацією ГУ ДПС у Сумській області заплановано доходи рентної плати за використання інших природних ресурсів, акцизного податку з реалізації підакцизних товарів (алкогольних та тютюнових виробів), податку з власників транспортних засобів, єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, частини чистого прибутку комунальних підприємств.

Акцизний податок на пальне обраховано згідно з ставками акцизного податку у відповідності до пункту 48 підрозділу 5 Перехідних положень Податкового кодексу України із збільшенням в 2026 році на 10,7%, в 2027 році на 9,7%, в 2028 році на 8,8%.

Акцизний податок на тютюнові вироби обраховано згідно з ставками акцизного податку у відповідності до пункту 17 підрозділу 5 Перехідних положень Податкового кодексу України із збільшенням в 2026 році на 5,5%, в 2027 році на 5,2%, в 2028 році на 5,5%.

Адміністративні штрафи, що підлягають зарахуванню до бюджету громади, та державне мито передбачено із щорічним збільшенням на 10% по факту минулих років.

Розрахунок надходжень від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом, що перебуває в комунальній власності, виконано на підставі діючих протягом 2026-2028 років договорів оренди майна.

До інших надходжень доходів загального фонду бюджету громади належать:

- * плата за користування тимчасовими спорудами згідно з діючими договорами, заплановано отримати в 2026 році 135,4 тис.гривень, в 2027 – 89,3 тис.гривень, в 2028 – 85,8 тис.гривень;

- * повернення бюджетними установами фінансування минулих років по 100,0 тис.гривень щорічно з урахуванням фактичних надходжень в 2023-2025 роках;

- * надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторями Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області, передбачено надходження в 2026 році – 66,0 тис.гривень та в 2027 році – 38,5 тис.гривень за січень-липень 2027 року згідно з графіком сплати, що встановлений актом перевірки Держаудитслужби.

Особливістю складання прогнозу місцевих бюджетів є передбачене Бюджетною декларацією зарахування до бюджетів територіальних громад

податку на доходи фізичних осіб в розмірі 60%, протягом 2022-2025 років до бюджету громади надходило 64% зазначеного податку.

Також заплановано надходження податку на доходи фізичних осіб військовослужбовців у 2027-2028 роках до місцевих бюджетів. Розрахунковий обсяг таких надходжень: у 2027 році – 47 800,0 тис.гривень та у 2028 році – 51 300,0 тис.гривень.

Основним джерелом наповнення спеціального фонду бюджету громади у середньостроковому періоді є власні надходження бюджетних установ, їх обсяг визначено на основі пропозицій головних розпорядників бюджетних коштів, що фінансуються з бюджету громади.

Надходження екологічного податку прогнозуються на підставі даних ГУ ДПС у Сумській області.

Надходження до цільового фонду Охтирської міської ради складаються з:

- 1) плати за тимчасове користування місцем розташування об'єктів зовнішньої реклами згідно з договорами, діючими протягом 2026-2028 років, обраховано на суму 38,2 тис.гривень щорічно;
- 2) коштів пайової участі суб'єктів господарювання та фізичних осіб на благоустрій визначених місць ярмаркової торгівлі Охтирської МТГ на суму 200,0 тис.гривень щорічно.

Проект надходжень доходів загального та спеціального фондів (без урахування трансфертів) на середньостроковий період визначено за роками: 2026 рік – 406198,1 тис.гривень, 2027 рік – 463 444,2 тис.гривень, 2028 рік – 477 893,6 тис.гривень, з них:

- загальний фонд за роками: 402 102,0 тис.гривень, 459 109,9 тис.гривень та 473 338,3 тис.гривень відповідно;
- спеціальний фонд: 4 097,1 тис.гривень, 4 334,3 тис.гривень та 4 555,3 тис.гривень відповідно.

З метою залучення додаткових надходжень до бюджету громади визначено такі пріоритетні завдання:

- збільшення кількості робочих місць;
- своєчасна виплата заробітної плати;
- проведення заходів детінізації відносин у сфері зайнятості населення, легалізації трудових відносин та виплати заробітної плати, дотримання суб'єктами господарювання вимог законодавства щодо мінімального розміру заробітної плати;
- своєчасне погашення податкових зобов'язань перед бюджетом;
- збільшення власних надходжень бюджетних установ.

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

- 1) 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». Серед комунальних підприємств пільгу отримує КПШХ «Мрія»: в 2026 році очікується на суму 11,6 тис.гривень, в 2027 році – 12,5 тис.гривень, в 2028 році – 13,4 тис.гривень;

- 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». Пільгу отримує КПШХ «Мрія»: в 2026 році – 38,4 тис.гривень, в 2027 році – 40,7 тис.гривень, в 2028 році – 42,8 тис.гривень.

Всього сума втрат: 2026 рік – 50,0 тис.гривень, 2027 рік – 53,2 тис.гривень, 2028 рік – 56,2 тис.гривень.

Прогноз показників бюджету громади на 2026 – 2028 роки за основними джерелами доходів у розрізі фондів наведено у додатку 2 до цього прогнозу.

V. Показники фінансування бюджету

Прогнозні показники фінансування бюджету громади на 2026-2028 роки (додаток 3 до прогнозу):

- профіцит за загальним фондом бюджету: 2026 рік – 19 450,0 тис.гривень, 2027 рік – 43 480,1 тис.гривень, 2028 рік – 22 210,6 тис.гривень;

- дефіцит за спеціальним фондом бюджету: 2026 рік – 19 450,0 тис.гривень, 2027 рік – 43 480,1 тис.гривень, 2028 рік – 22 210,6 тис.гривень.

Джерелом покриття дефіциту спеціального фонду є передача коштів із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку).

Надання та взяття кредитів, місцевих гарантій не планується.

Місцевий борг по бюджету громади на 2026-2028 роки (додаток 4 до прогнозу) відсутній.

Гарантований Охтирською міською територіальною громадою борг і надання місцевих гарантій (додаток 5 до прогнозу) на 2026-2028 роки по бюджету громади відсутні.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестицій проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади) за роками (додаток 9 до прогнозу): 2026 рік – 19 400,0 тис.гривень, 2027 рік – 43 425,2 тис.гривень, 2028 рік – 22 149,9 тис.гривень.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Під час формування видаткової частини бюджету Охтирської міської територіальної громади у середньостроковому періоді основним прагненням є пояснення цілей державної, регіональної та місцевої політик в межах ресурсних можливостей бюджету громади, спрямування коштів на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням економного використання коштів за діючими бюджетними програмами.

Орієнтовні прогнозні показники видатків бюджету громади на 2026-2028 роки розраховані з урахуванням нормативно-правових актів, розміру мінімальної заробітної плати, розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, розміру посадового окладу (тарифної сітки) працівника І тарифного розряду ЄТС, індексу споживчих цін.

В першу чергу в них враховані вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на

оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються бюджетними установами та некомерційними комунальними підприємствами охорони здоров'я.

Також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримку ветеранів війни, членів їх сімей, членів сімей загиблих (померлих) ветеранів війни, членів сімей загиблих (померлих) Захисників, Захисниць України, родин полонених та зниклих безвісти за особливих обставин, підтримку в належному стані об'єктів житлово – комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури міста, а також виконання в межах фінансових можливостей міських програм.

Прогнозні показники видатків бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2026-2028 роки відображені на підставі поданих головними розпорядниками бюджетних коштів пропозицій до прогнозу, а саме:

граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів – додаток 6 прогнозу;

граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету – додаток 7 Прогнозу.

Державне управління

Надані законодавством повноваження у сфері державного управління у громаді реалізуються через Охтирську міську раду, представлену виконавчим органом, управліннями, відділами.

Метою діяльності є організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування, виконавчих органів у відповідних сферах для ефективного

представлення інтересів територіальної громади та здійснення від її імені та в її інтересах функцій і повноважень, визначених Конституцією України, Законом України “Про місцеве самоврядування в Україні”, «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами.

Пріоритетним напрямком у сфері державного управління є надання виконавчими органами Охтирської міської ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, налагодження ефективного діалогу та партнерських відносин виконавчих органів з організаціями громадянського суспільства, забезпечення участі громадськості у реалізації державної, регіональної та місцевої політик та розв'язанні питань місцевого значення.

В показниках прогнозу бюджету громади на 2026-2028 роки по галузі «Державне управління» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2026 рік - 97 894,7 тис.гривень, 2027 рік - 105 425,5 тис.гривень, 2028 рік - 112 844,3 тис.гривень.

Головний розпорядник	2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Виконавчий комітет</i>	43 415,6	46 721,1	50 010,2

<i>Відділ освіти</i>	2 630,6	2 860,2	3 062,6
<i>Відділ охорони здоров'я</i>	1 676,8	1 848,6	1 976,2
<i>Управління соціальної та ветеранської політики</i>	24 786,2	26 676,2	28 558,9
<i>Відділ у справах дітей</i>	2 387,9	2 572,7	2 756,5
<i>Відділ культури і туризму</i>	2 385,8	2 572,7	2 751,8
<i>Управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства</i>	10 802,9	11 617,3	12 426,4
<i>Управління фінансів та економіки</i>	9 808,9	10 556,7	11 301,7

Освіта

Цілі державної, регіональної та місцевої політик у сфері освіти реалізуються головними розпорядниками бюджетних коштів – відділом освіти Охтирської міської ради та відділом культури і туризму Охтирської міської ради, які у середньостроковій перспективі будуть направлені на: повноцінний розвиток кожної дитини, її успішну інтеграцію в українське суспільство та європейську інтеграцію; забезпечення діяльності дошкільних навчальних закладів, загальноосвітніх шкіл, створення умов для їх функціонування, зміцнення матеріально-технічної бази; здійснення заходів для забезпечення якісної, сучасної, конкурентоспроможної та доступної освіти; розвиток безпечної та інклюзивної системи освіти; забезпечення діяльності позашкільної освіти. Основні результати, яких планується досягти: створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення; забезпечення доступної дошкільної, загальної середньої та позашкільної освіти з урахуванням демографічних та економічних реалій; сприяння підвищенню мотивації учнів до навчання, а вчителів - до професійного розвитку; надання освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально наближено до місця проживання та з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей.

Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає 9 закладів дошкільної освіти, 10 закладів загальної середньої освіти, 2 заклади мистецьких шкіл, заклад позашкільної освіти, КЗ "Інклюзивно-ресурсний центр".

В показниках прогнозу бюджету громади на 2026-2028 роки по галузі «Освіта» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2026 рік – 275 450,0 тис.гривень, 2027 рік – 294 022,2 тис.гривень, 2028 рік – 312 494,4 тис.гривень.

Напрямки	2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Надання дошкільної освіти</i>	71 765,3	76 206,8	80 602,4
<i>Надання загальної середньої освіти</i>	169 928,4	181 625,7	193 269,7
<i>Надання позашкільної освіти</i>	26 642,9	28 547,7	30 456,1
<i>Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів</i>	2 664,9	2 869,9	3 074,6
<i>Інші заклади, програми та заходи у сфері освіти</i>	4 448,5	4 772,1	5 091,6

Охорона здоров'я

Цілі державної політики у сфері охорони здоров'я направлені на оплату реальних результатів діяльності закладів охорони здоров'я - фактично наданих пацієнтам медичних послуг та на місцевому рівні здійснюються головним розпорядником бюджетних коштів – відділом охорони здоров'я Охтирської міської ради.

Основні результати, яких планується досягти:

підвищення рівня медичного обслуговування населення, розширення можливостей щодо його доступності та якості, профілактика та раннє виявлення захворювань, зниження рівнів загальної захворюваності населення;

запровадження нових підходів до організації роботи закладів охорони здоров'я та їх фінансового забезпечення;

ефективне використання обмежених фінансових ресурсів.

В показниках прогнозу бюджету громади на 2026-2028 роки по галузі «Охорона здоров'я» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2026 рік – 30 326,9 тис.гривень, 2027 рік – 30 688,5 тис.гривень, 2028 рік – 31 188,0 тис.гривень, які направлені на фінансування комунальних некомерційних підприємств.

Напрямки	2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Багатoproфільна стаціонарна медична допомога</i>	20 939,0	21 059,5	21 117,0
<i>Стоматологічна допомога населенню</i>	2 653,5	2 797,5	2 945,8
<i>Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги</i>	2 079,8	1 932,3	1 934,7
<i>Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я</i>	4 654,6	4 929,2	5 190,4

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Основними цілями реалізації державної, регіональної та місцевої політик у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2026-2028 роки є посилення соціальної підтримки для підвищення ефективності використання бюджетних коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення.

Прогнозні граничні показники бюджету громади по видатках на фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» передбачаються головному розпоряднику коштів - управлінню соціальної та ветеранської політики Охтирської міської ради.

За рахунок коштів бюджету громади у середньостроковому періоді планується утримувати КУ «Охтирський міський центр надання соціальних послуг» та КУ «Охтирський міський центр комплексної реабілітації для дітей з інвалідністю».

Крім того, на 2026 – 2028 роки плануються видатки на реалізацію місцевих програм соціального захисту та соціальної підтримки окремих категорій населення, Захисників і Захисниць України та членів їх сімей.

Основні результати, яких планується досягти:

охоплення соціальним захистом максимальної кількості сімей та малозабезпечених громадян, Захисників і Захисниць України та членів їх сімей, які потребують підтримки місцевої влади;

поліпшення надання соціальних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю, соціальних послуг за місцем проживання громадян, не здатних до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю;

оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки.

В показниках прогнозу бюджету громади на 2026-2028 роки по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2026 рік – 32 491,5 тис.гривень, 2027 рік – 34 629,7 тис.гривень, 2028 рік – 36 623,8 тис.гривень.

Напрямки	2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Надання соціальних послуг особам/сім'ям, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах</i>	8 839,4	9 494,0	10 145,8
<i>Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю</i>	2 486,2	2 668,3	2 849,4
<i>Оздоровлення та відпочинок дітей</i>	392,0	415,0	436,9
<i>Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення</i>	20 839,3	22 121,5	23 264,3

Культура і мистецтво

Цілями державної, регіональної та місцевої політик у сфері культури, втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів – відділ культури і туризму Охтирської міської ради, є відродження та духовний розвиток традицій і культури української нації.

Протягом 2026-2028 років планується досягти наступних результатів:

запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню;

популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів, підвищення рівня комфорту для користувачів.

Реалізація культурних послуг буде здійснюватися через існуючу мережу, яка включає КЗ «Охтирська публічна бібліотека», КЗ «Охтирський міський краєзнавчий музей», КЗ «Охтирський міський центр культури і дозвілля «Кнежа».

В показниках прогнозу бюджету громади на 2026-2028 роки по галузі «Культура і мистецтво» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2026 рік – 12 133,8 тис.гривень, 2027 рік – 12 925,9 тис.гривень, 2028 рік – 13 700,9 тис.гривень.

Напрямки	2026 рік	2027 рік	2028 рік
----------	----------	----------	----------

<i>Забезпечення діяльності бібліотек</i>	4 508,7	4 813,7	5 117,5
<i>Забезпечення діяльності музеїв і виставок</i>	2 317,2	2 465,7	2 612,5
<i>Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів</i>	4 205,3	4 481,1	4 745,7
<i>Інші заходи в галузі культури і мистецтва</i>	1 102,6	1 165,4	1 225,2

Фізична культура і спорт

Цілями державної, регіональної та місцевої політик у сфері фізичної культури та спорту, які реалізують головні розпорядники бюджетних коштів – відділ освіти Охтирської міської ради та виконавчий комітет Охтирської міської ради, є створення умов для розвитку індивідуальних здібностей спортсменів та досягнення високих спортивних результатів.

Протягом 2026-2028 років планується досягти наступних результатів:

забезпечення функціонування дитячо-юнацької спортивної школи;

підвищення рівня залучення населення до занять фізичною культурою та масовим спортом, набуття навичок здорового способу життя, зміцнення здоров'я нації та попередження захворювань;

створення стимулів для здорового способу життя й здорових умов праці шляхом розвитку інфраструктури для занять масовим спортом та активного відпочинку.

В показниках прогнозу бюджету громади на 2026-2028 роки по галузі «Фізкультура і спорт» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2026 рік – 9 011,1 тис.гривень, 2027 рік – 9 584,6 тис.гривень, 2028 рік – 10 151,8 тис.гривень.

Напрямки	2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами</i>	8 803,3	9 364,5	9 920,1
<i>Проведення фізкультурно-масових заходів</i>	207,8	220,1	231,7

Житлово-комунальне господарство

Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є належне утримання на належному рівні громади та поліпшення його екологічних умов, утримання об'єктів комунальної власності, ремонт об'єктів водопостачання, систем тепlopостачання, збереження та утримання на належному рівні зелених зон території громади, кладовищ, пам'ятників, обелісків, зон відпочинку, забезпечення функціонування системи вуличного освітлення в населених пунктах, ремонт та утримання автомобільних доріг місцевого значення, що знаходяться в комунальній власності Охтирської МТГ,

втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів – управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради.

Напрямки	2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Організація благоустрою населених пунктів</i>	20 716,6	21 755,9	22 744,6
<i>Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури</i>	31 260,9	33 105,3	34 859,9
<i>Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства</i>	603,0	626,8	649,4

Надання кредитів з бюджету

Надання кредитів з бюджету громади на середньостроковий період не передбачено.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Міжбюджетні трансферти з Державного бюджету доведено листом Міністерства фінансів України від 09.07.2025 № 05120-08-6/19235 «Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів» (додаток 10 до прогнозу):

базова дотація на 2026 рік – 20 290,3 тис.гривень, 2027 рік - 11 591,8 тис.гривень, на 2028 рік зазначена дотація не передбачена;

освітня субвенція на 2026 рік – 106 214,9 тис.гривень, 2027 рік – 114 601,9 тис.гривень, 2028 рік – 122 988,9 тис.гривень.

Обсяги інших трансфертів з Державного бюджету не доведено.

З обласного бюджету Сумської області на 2026-2028 роки передбачено:

субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції: на 2026 рік - 2 350,9 тис.гривень, на 2027 рік - 2 536,5 тис.гривень, на 2027 рік - 2 722,2 тис.гривень,

інші субвенції з місцевого бюджету: на 2026 рік - 443,5 тис.гривень, на 2027 рік - 467,2 тис.гривень, на 2027 рік - 471,5 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: на 2026 рік - 65,3 тис.гривень, на 2027 рік - 63,4 тис.гривень, на 2028 рік - 64,8 тис.гривень.

Міжбюджетні трансферти з бюджету громади іншим бюджетам на 2026-2028 роки не передбачені (додаток 11 до прогнозу).

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

Показники обсягів бюджету громади на 2026-2028 роки можуть бути скореговані залежно від законодавчих змін у податковій політиці, показників економічного і соціального розвитку Охтирської МТГ та реальних можливостей бюджету громади на відповідні роки.

В прогнозі бюджету громади на 2026 - 2028 роки наявні наступні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету Охтирської міської територіальної громади»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету Охтирської міської територіальної громади»;

додаток 3 «Показники фінансування бюджету Охтирської міської територіальної громади»;

додаток 6 «Граничні показники видатків бюджету Охтирської міської територіальної громади та надання кредитів з бюджету Охтирської міської територіальної громади головним розпорядникам коштів»;

додаток 7 «Граничні показники видатків бюджету Охтирської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;

додаток 9 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестицій проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади)»;

додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів до бюджету Охтирської міської територіальної громади»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам з бюджету Охтирської міської територіальної громади».

Додатки 4, 5, 8 відсутні.

Секретар міської ради

Вікторія БУЛАХ

**Начальник управління фінансів
та економіки**

Наталія ШАРКОВА