



**ОХТИРСЬКА МІСЬКА РАДА
ВОСЬМЕ СКЛИКАННЯ
ВІСІМДЕСЯТА (ПОЗАЧЕРГОВА) СЕСІЯ
Р І Ш Е Н Н Я**

**04.09.2026
1787-МР**

м. Охтирка

№

Про розгляд прогнозу бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки

1853700000
(код бюджету)

Відповідно до частини шостої статті 75¹ Бюджетного кодексу України, пункту 23 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», розглянувши прогноз бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки, керуючись частиною першою статті 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», міська рада **вирішила:**

1. Прогноз бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки, схвалений рішенням виконавчого комітету Охтирської міської ради № 205 від 28.08.2026 «Про схвалення прогнозу бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки», прийняти до відома (додається).

Міський голова

Павло КУЗЬМЕНКО

Додаток
до рішення Охтирської міської
ради
від 04.09.2026 № 1787-МР

**Прогноз
бюджету Охтирської міської територіальної громади
на 2027-2029 роки**

1853700000
(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Охтирської міської територіальної громади (далі – Прогноз) на 2027-2029 роки розроблено відповідно до вимог статті 75¹ Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, наказу Міністерства фінансів України від 23.05.2025 №271 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні» та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2027-2029 роки, що схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 04.06.2026 №695 «Про схвалення прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2027-2029 роки» та положень Бюджетної декларації на 2027-2029 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 17.06.2026 № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 роки».

Прогноз є основою для складання проєкту бюджету на 2027 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 енергозбереження, 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 Охтирської міської територіальної громади

Показники економічного та соціального розвитку Охтирської міської територіальної громади (далі - Охтирська МТГ) на 2027 рік та на два наступні роки окреслюють курс розвитку економіки в цілому та визначають його перспективи на найближче майбутнє, з урахуванням соціально-економічних змін в країні та перебування громади в зоні можливих бойових дій.

Охтирська МТГ розташована в Охтирському районі Сумської області з адміністративним центром у місті Охтирка. До її складу входять 11 населених пунктів: місто-центр та 10 сіл (Будне, Велике Озеро, Залужани, Климентове, Козятин, Піски, Поділ, Пристань, Сосонка та Стара Іванівка). Загальна площа території громади становить 82,37 кв. км.

Чисельність наявного населення в Охтирській МТГ станом на 01.01.2022 становило 47642 особи.

За даними Державної міграційної служби України кількість осіб, які задекларували/зареєстрували своє місце проживання в Охтирській МТГ, з урахуванням внутрішньо переміщених осіб станом на 01.05.2026, становить 44,9 тис. осіб, в тому числі 3,8 тис. осіб ВПО. Зазначена чисельність врахована Міністерством фінансів України в розрахунку 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, високою смертністю, а також міграційними процесами наслідок війни.

Частка осіб працездатного віку становить 69,6 % від загальної кількості жителів, з яких: жінки - 53,1 %, чоловіки - 46,9%. Частка осіб старше працездатного віку становить 16,6%.

Економіка громади продовжує адаптуватися до кризових реалій війни, стабільно забезпечує внутрішній ринок товарами та послугами й відіграє ключову роль у формуванні дохідної частини бюджету громади. Місцеві підприємства спрямовують зусилля на стабілізацію виробничих потужностей, підвищення конкурентоспроможності товарів, розширення ринків збуту та залучення додаткового обігового капіталу.

Станом на 01.07.2026 на території громади зареєстровано 2510 суб'єктів господарювання, з них: 1724 фізичних осіб-підприємців та 786 юридичні особи. За I півріччя 2026 року зареєстровано 78 фізичних осіб - підприємців, припинили свою діяльність 46 осіб, зареєстровано 11 юридичних осіб, припинили свою діяльність 3 особи.

Переважна кількість юридичних осіб працює у сфері операцій з нерухомим майном, оренди, інжинірингу та надання послуг підприємцям – 31,1%, промисловості – 19,1%, у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування – 17,4%, торгівлі – 10,2%, будівництва – 3,8% та інших видах економічної діяльності (включаючи сільськогосподарське виробництво) – 18,4%.

Промисловий сектор громади представлений п'ятьма підприємствами, що орієнтовані переважно на внутрішній ринок. Вони є бюджетотворюючими для громади, безпосередньо забезпечують зайнятість населення та визначають загальний рівень добробуту й соціально-економічного розвитку громади.

Виробничий потенціал громади формують підприємства добувної промисловості (НГВУ «Охтирканафтогаз» АТ «Укрнафта»), переробні підприємства (ПрАТ «Охтирський пивоварний завод», ТДВ «Охтирський хлібокомбінат», ТОВ «ОСК»), а також підприємство енергетичного сектору з виробництва і розподілення електроенергії, газу та води (ТОВ «БРОКЕНЕРГІЯ»).

Середня заробітна плата по промисловим підприємствам громади залежно від галузі коливається від 20,1 тис. гривень до 35,6 тис. гривень.

Більшість фізичних осіб-підприємців здійснюють господарську діяльність в оптовій та роздрібній торгівлі; ремонті автотранспортних засобів та мотоциклів (66,9%), наданні інших послуг (26,2%), промисловості та будівництві (3,5%), операціях з нерухомим майном, сільському та лісовому господарстві (3,4%).

В умовах воєнного стану в Охтирській МТГ стабільно розвиваються торгівля та сфера послуг, повністю задовольняючи попит жителів на якісні й доступні товари.

На території громади на землях сільськогосподарського призначення здійснюють виробничу діяльність три основні землекористувачі, які обробляють 86,1% орендованих сільськогосподарських земель. Основним

напрямом виробничої спеціалізації сільськогосподарських підприємств в рослинництві є вирощування зернових та технічних культур.

Рівень зайнятості населення є ключовим економічним індикатором, який показує ступінь залучення трудового потенціалу суспільства. Локальний ринок праці Охтирської МТГ відображає тенденцію поступової стабілізації та пристосування до умов воєнного стану, що супроводжується зростанням попиту на послуги зайнятості та зміною гендерної структури зайнятого населення, де понад 61% працевлаштованих осіб становлять жінки. Незважаючи на зменшення кількості наявних претендентів на вакансії та низький рівень середньої заробітної плати у заявлених вакансіях (10,7 тис. гривень), взаємодія роботодавців із Охтирською філією центру зайнятості залишається ефективною, що дозволило укомплектувати 84,3% наявних вільних робочих місць. У І півріччі 2026 року до Охтирської філії Сумського обласного центру зайнятості з питань працевлаштування звернулося 453 незайнятих громадянина, що на 291 особу більше, ніж за відповідний період 2025 року.

Станом на 01.07.2026 на фіксованому ринку праці перебувала 291 особа з числа незайнятих громадян, що на 69 осіб більше, ніж за відповідний період минулого року. За січень – червень 2026 року за направленням Охтирської філії Сумського обласного центру зайнятості працевлаштовано 278 незайнятих громадян, які мешкають в Охтирській МТГ, з них 85 осіб мали статус безробітного. Із загальної чисельності працевлаштованих жінки становлять 172 особи, молодь – 66, особи з інвалідністю – 8.

У І півріччі 2026 року 254 роботодавці подали до Охтирської філії Сумського обласного центру зайнятості 618 вакансій для укомплектування. Середній розмір оплати праці в розрахунку на одну вакансію становить 10,7 тис. гривень. За сприяння центру зайнятості у І півріччі 2026 року укомплектовано 521 вакансію для 187 роботодавців.

Основне завдання економічного і соціального розвитку Охтирської МТГ — це реалізація комплексу заходів, спрямованих на забезпечення стійкості в умовах, що склалися, зміцнення обороноздатності та безпеки жителів громади, підвищення рівня соціального захисту населення, подальше відновлення пошкодженої інфраструктури та забезпечення надання якісних освітніх, медичних і житлово-комунальних послуг для поліпшення добробуту кожного жителя громади.

Подальший економічний і соціальний розвиток Охтирської МТГ на 2027–2029 роки залежатиме від тривалості та перебігу активної фази військових дій, стану інфраструктури, обсягу фінансової допомоги міжнародних партнерів у подоланні наслідків війни, а також від швидкості відновлення місцевого бізнесу, подолання кадрового дефіциту, успішності інтеграції ВПО і ветеранів та забезпечення енергетичної стійкості громади.

Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку Охтирської міської територіальної громади

№ з/п	Назва показника	Одиниця виміру	2025 рік * (звіт)	2026 рік (очікуване)	2027 рік (план)	2028 рік (план)	2029 рік (план)
1.	Кількість осіб, які задекларували/ зареєстрували своє місце проживання з урахуванням ВПО	тис. осіб	45,4	44,9	44,9	44,9	44,9
2.	Кількість суб'єктів господарювання	одиниць	2043	2051	2070	2093	2110
	- юридичні особи	одиниць	293	318	320	322	325
	- фізичні особи - підприємці	одиниць	1750	1733	1750	1771	1785
3.	Надходження до загального фонду бюджету громади від платників податків, зборів та обов'язкових платежів	тис. грн.	405984,3	475681,0	510343,3	527283,0	535605,3
	- юридичні особи	тис. грн.	329 125,4	389 218,4	417 415,4	430 853,4	436 891,5
	- фізичні особи - підприємці	тис. грн.	76 858,9	86 462,6	92 927,9	96 429,6	98 713,8
4.	Кількість створених робочих місць	одиниць	410	360	400	480	500
5.	Кількість зареєстрованих безробітних громадян на кінець року	осіб	106	120	125	130	135

* кількість осіб, які задекларували/ зареєстрували своє місце проживання з урахуванням ВПО за даними Державної міграційної служби України.

III. Загальні показники бюджету

Прогноз бюджету на 2027-2029 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 2027-2029 роки враховано основні чинники, що впливають на обсяг надходжень:

розмір мінімальної заробітної плати, прожитковий мінімум, розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, індекс споживчих цін, які визначені Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки:

Показники	2027 рік	2028 рік	2029 рік
Розмір мінімальної заробітної плати (з 1 січня) :	9 546	10 377	11 114
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	10,4	8,7	7,1
Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:	3 819	4 151	4 446
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	10,06	8,7	7,1
Прожитковий мінімум становитиме в розрахунку на одну особу:	3 559	3 876	4 151
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	10,9	15,4	7,1
Для основних соціальних і демографічних груп населення:			
<u>дітей віком до 6 років:</u>	3 124	3 402	3 644
<u>дітей віком від 6 до 18 років:</u>	3895	4242	4543
<u>працевдатних осіб:</u>	3691	4019	4304
<i>ріст до попереднього року (відсоток)</i>	10,9	8,9	7,1
<u>осіб, які втратили працевдатність:</u>	2878	3134	3357
<u>Індекс споживчих цін - грудень до грудня попередньому року (відсоток)</u>	108,6	106,9	105,1

Доходи та видатки бюджету громади на 2027-2029 роки прогнозуються в обсягах: 2027 рік – 706 336,8 тис.гривень, 2028 рік – 748 720,7 тис.гривень та 2029 рік – 792 104,7 тис.гривень (додаток 1 до Прогнозу).

Конкретні показники на 2027-2029 роки будуть уточнюватись залежно від реальних можливостей бюджету громади на відповідні роки.

IV. Показники доходів бюджету

У показниках дохідної частини Бюджетної декларації на 2027-2029 роки 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.

Розрахунок обсягу доходів бюджету громади (без урахування міжбюджетних трансфертів):

- здійснено відповідно до норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а також рішень Охтирської міської ради про встановлення місцевих податків і зборів;

- враховує тенденцію надходжень до бюджету громади у попередніх роках та очікуване виконання у 2026 році.

Розрахунок обсягу доходів бюджету громади здійснено з урахуванням даних контролюючого органу - Головного управління Державної податкової служби у Сумській області (далі – ГУ ДПС у Сумській області) та виконавчих органів Охтирської міської ради: відділу містобудування та архітектури, відділу земельних відносин, управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства.

Розмір мінімальної заробітної плати застосовано в розрахунках податку на нерухоме майно, єдиного податку з фізичних осіб II групи. Податок на доходи фізичних осіб обраховано виходячи з факту надходжень станом на 01.07.2026 року, відсотку зростання мінімальної заробітної плати 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 2027-2029 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), транспортного податку, єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, податку на прибуток та частини чистого прибутку комунальних підприємств.

Акцизний податок на пальне обраховано згідно зі ставками акцизного податку у відповідності до пункту 48 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України із збільшенням в 2027 році на 9,7%, в 2028 році - на 8,8%, в 2029 році - на 5,1/%. Акцизний податок на алкогольні напої та тютюнові вироби обраховано згідно зі ставками акцизного податку у відповідності до пункту 17 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України із збільшенням в 2027 році на 5,2%, в 2028 році - на 4,0%, в 2029 році - на 4,0%.

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 2027-2029 років договорів оренди майна – по 12 714,0 тис.гривень щорічно. Також щорічно надходитимуть від КНП «Охтирська центральна районна лікарня» борги на суму 12,0 тис.гривень за оренду майна, яке використовувалося комунальним некомерційним підприємством «Охтирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» в період 2018 рік - 1квартал 2021 року. Борги нараховано в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби в Сумській області.

До інших надходжень доходів загального фонду бюджету громади належать:

- * плата за користування тимчасовими спорудами згідно з діючими договорами, заплановано отримати в 2027 році - 141,1 тис.гривень, в 2028 – 128,5 тис.гривень, в 2029 – 82,9 тис.гривень;

- * повернення бюджетними установами фінансування минулих років щорічно по 300,0 тис.гривень;

- * надходження від КНП «Охтирська ЦРЛ» відшкодування збитків, встановлених в ході ревізії аудиторами Управління Північно-Східного офісу Держаудитслужби Сумської області, передбачено щорічні надходження в сумі 66,0 тис.гривень.

Особливістю складання прогнозу місцевих бюджетів є передбачене Бюджетною декларацією зарахування до бюджетів територіальних громад податку на доходи фізичних осіб в розмірі 60%, протягом 2022-2026 років до бюджету громади надходило 64% зазначеного податку.

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 2027-2029 років, на суму 13,1 тис.гривень щорічно;

- 2) коштів пайової участі суб'єктів господарювання та фізичних осіб на благоустрій визначених місць ярмаркової торгівлі Охтирської МТГ: в 2027 році – 237,8 тис.гривень, в 2028 році – 258,5 тис.гривень, в 2029 році – 276,9 тис.гривень.

Проект надходжень доходів загального та спеціального фондів (без урахування трансфертів) на середньостроковий період визначено за роками: 2027 рік – 529 397,4 тис.гривень, 2028 рік – 556 412,6 тис.гривень, 2029 рік – 586 162,1 тис.гривень, з них:

- загальний фонд за роками: 524 609,5 тис.гривень, 551 472,5 тис.гривень

та 581 111,1 тис.гривень відповідно;

- спеціальний фонд: 4 787,9 тис.гривень, 4 940,1 т.гривень та 5 051,0 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 2027 році очікується на суму 12,7 тис.гривень, в 2028 році – 13,8 тис.гривень, в 2029 році – 14,8 тис.гривень;

2) 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 2027 році – 41,5 тис.гривень, в 2028 році – 44,3 тис.гривень, в 2029 році – 46,6 тис.гривень.

Всього сума втрат: 2027 рік – 54,2 тис.гривень, 2028 рік – 58,1 тис.гривень, 2029 рік – 61,4 тис.гривень.

Прогноз показників бюджету громади на 2027 – 2029 роки за основними джерелами доходів у розрізі фондів наведено у додатку 2 до цього Прогнозу.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого обласною радою, громадою боргу

Прогнозні показники фінансування бюджету громади на 2027-2029 роки враховують передачу коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій, розроблення схем планування території (містобудівної документації)

Профіцит за загальним фондом бюджету та дефіцит за спеціальним фондом бюджету визначений у сумі: на 2027 рік – 26 146,9 тис.гривень, на 2028 рік – 27 433,7 тис.гривень, на 2029 рік – 36 118,8 тис.гривень. Показники фінансування бюджету наведені у Додатку 3 до Прогнозу.

Оскільки місцевий бюджет упродовж минулих бюджетних періодів не здійснював внутрішніх і зовнішніх запозичень, а також не надавав місцевих гарантій і не планує їх надавати у 2027-2029 роках, відтак відсутні відповідні показники і Додатки 4 та 5 до цього Прогнозу.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Пріоритетними напрямками розвитку міської територіальної громади на середньостроковий період визначено об'єкти соціально-економічного значення в усіх галузях і сферах діяльності, підвищення рівня умов для населення громади, підтримка в належному стані об'єктів житлово-комунального

господарства, інших об'єктів інфраструктури територіальної громади, визначених Стратегією розвитку Охтирської міської територіальної громади, а також, виконання в межах фінансових можливостей місцевих цільових програм.

Основними цілями видаткової політики громади є:

забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених галузевими цільовими програмами;

подальше зміцнення матеріально-технічної бази бюджетних закладів;

підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами шляхом здійснення оптимізації витрат бюджету та застосування дієвих методів економії;

забезпечення в повному обсязі потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, проведення розрахунків за електричну, теплову енергію, водопостачання та водовідведення, природний газ, які споживаються бюджетними установами і організаціями;

залучення додаткових фінансових ресурсів шляхом реалізації публічних інвестиційних проектів із залученням коштів державного і обласного бюджетів.

Прогноз витрат складено на основі поданих головними розпорядниками бюджетних коштів пропозицій до прогнозу бюджету. Під час складання прогнозних показників видаткової частини на 2027-2029 роки, в першочерговому порядку врахована потреба в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються бюджетними установами, з урахуванням пріоритетності видатків, обґрунтованості витрат, що передбачає детальні розрахунки в межах граничних показників з урахуванням кількісних та вартісних факторів, які впливають на обсяг видатків у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах. При складанні Прогнозу враховані обсяги видатків для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально-культурної сфери, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозахищених верств населення, ветеранів війни та членів їх сімей, підтримку в належному стані об'єктів житлово-комунального господарства, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих цільових програм.

Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів відображені у Додатку 6 до Прогнозу бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки.

Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету відображені у Додатку 7 до Прогнозу бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки.

Видатки характеризуються реалізацією наступних напрямів за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету.

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.

Кількість головних розпорядників бюджетних коштів за програмою «Державне управління» – 8 зі статусом юридичної особи: виконавчий комітет Охтирської міської ради, відділ освіти Охтирської міської ради, відділ охорони здоров’я Охтирської міської ради, управління соціальної та ветеранської політики Охтирської міської ради, служба у справах дітей Охтирської міської ради, відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Охтирської міської ради, управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради, управління фінансів та економіки Охтирської міської ради.

В показниках прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Державне управління» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2027 рік - 105 870,2 тис.гривень, 2028 рік - 114 184,4 тис.гривень, 2029 рік - 121 556,7 тис.гривень.

Освіта

Цілі державної, регіональної та місцевої політик у сфері освіти реалізуються головними розпорядниками бюджетних коштів – відділом освіти Охтирської міської ради та відділом культури, туризму та охорони культурної спадщини 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, 2 заклади позашкільної освіти, інклюзивно-ресурсний центр, центр професійного розвитку педагогічних працівників.

В показниках прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Освіта» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2027 рік – 382 918,6 тис.гривень, 2028 рік – 409 465,9 тис.гривень, 2029 рік – 443 001,1 тис.гривень.

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;

забезпечення відповідно до потреби лікарськими засобами та виробами медичного призначення пільгових категорій населення;

надання безоплатної стоматологічної допомоги дітям до 18 років;

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

В показниках прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Охорона здоров'я» передбачаються видатки в загальній сумі по роках 2027 рік – 33 887,6 тис.гривень, 2028 рік – 33 889,6 тис.гривень, 2029 рік – 33 889,6 тис.гривень, які направлені на фінансування комунальних некомерційних підприємств.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Основними цілями реалізації державної, регіональної та місцевої політик у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2027-2029 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 2027 – 2029 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 місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» передбачаються видатки в загальній сумі по роках 2027 рік – 52 942,8 тис.гривень, 2028 рік – 57 560,1 тис.гривень, 2029 рік – 59 895,2 тис.гривень.

Культура і мистецтво

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

Протягом 2027-2029 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 місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Культура і мистецтво» передбачаються видатки в загальній сумі по роках 2027 рік – 13 331,8 тис.гривень, 2028 рік – 14 132,1 тис.гривень, 2029 рік – 14 843,2 тис.гривень.

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 2027-2029 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 місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Фізкультура і спорт» передбачаються видатки в загальній сумі по роках 2027 рік – 11 154,4 тис.гривень, 2028 рік – 11 746,7 тис.гривень, 2029 рік – 12 272,1 тис.гривень.

Житлово-комунальне господарства

Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є належне утримання на належному рівні населеного пункту та поліпшення його екологічних умов, утримання об'єктів комунальної власності, ремонт об'єктів водопостачання, систем теплопостачання, 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 міської територіальної громади, втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів – управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства Охтирської міської ради.

В показниках прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Житлово-комунальне господарство» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2027 рік – 28 260,1 тис.гривень, 2028 рік – 28 260,1 тис.гривень, 2029 рік – 28 260,1 тис.гривень.

Економічна та інша діяльність

Пріоритетами у розвитку економічної діяльності є організація сприятливого і комфортного життєвого простору шляхом створення умов для розвитку соціальної інфраструктури громади, забезпечення ефективного та надійного функціонування інженерних мереж і комунікацій, сприяння підвищенню комфортного проживання громадян на території громади.

Цілі державної, регіональної та місцевої політики, реалізація яких здійснюватиметься в середньостроковому періоді:

формування сприятливого інвестиційного клімату, позитивного інвестиційного іміджу та просування на зовнішній ринок інвестиційних можливостей регіону;

створення сприятливих умов для проведення підприємницької діяльності;
здійснення заходів із землеустрою;
розвиток дорожньо-транспортної інфраструктури громади;
забезпечення реалізації основних напрямів політики держави шляхом виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку громади.

В показниках прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Економічна та інша діяльність» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2027 рік – 42 612,8 тис.гривень, 2028 рік – 42 634,3 тис.гривень, 2029 рік – 42 652,7 тис.гривень.

Інша діяльність

Цілі державної, регіональної та місцевої політики, реалізація яких здійснюватиметься у середньостроковому періоді:

організація ефективного управління у громаді при виникненні надзвичайної ситуації, а також в умовах воєнного стану в Україні;

створення необхідного запасу матеріального резерву, товарів першої необхідності, а також здійснення контролю за їх наявністю та зберіганням;

забезпечення виконання пріоритетних завдань та проведення заходів, пов'язаних з рятуванням життя і охороною здоров'я людей на території громади,

запобігання виникненню надзвичайних ситуацій, захист населення на території громади, участь у підготовці рішень з питань створення, розміщення, визначення обсягу матеріальних резервів під час ліквідації надзвичайних ситуацій та подій;

забезпечення виконання заходів з охорони навколишнього природного середовища;

публічна безпека, охорона життя, здоров'я та прав громадян на території громади.

В показниках прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки по галузі «Інша діяльність» передбачаються видатки в загальній сумі по роках: 2027 рік – 9 316,9 тис.гривень, 2028 рік – 9 519,0 тис.гривень, 2029 рік – 9 720,4 тис.гривень.

Резервний фонд прогнозується на 2027 рік – 5 000,0 тис.гривень, 2028 рік – 5 200,0 тис.гривень, 2029 рік – 5 400,0 тис.гривень.

Публічні інвестиції

Відповідно до статті 75² Бюджетного кодексу України обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій на середньостроковий період визначається прогнозом бюджету міської територіальної громади.

Середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій Охтирської міської територіальної громади, схвалений Місцевою інвестиційною радою 26 серпня 2026 року та визначає такі пріоритетні секторальні напрями публічного інвестування:

Сектор (галузь) «Освіта» спрямований на забезпечення закладів загальної середньої освіти засобами навчання та обладнання в межах впровадження

реформи «Нова українська школа», забезпечення доступу до якісного безпечного харчування у закладах освіти та забезпечення закладів освіти спорудами цивільного захисту та протипожежним захистом.

Сектор (галузь) «Охорона здоров'я» спрямований на модернізацію об'єктів медичної інфраструктури, забезпечення медичних закладів сучасним обладнанням та медичними виробами.

Сектор (галузь) «Муніципальна інфраструктура та послуги» спрямований на модернізацію систем водопостачання і водовідведення, модернізацію та розвиток системи вуличного освітлення. Крім того, публічні інвестиції будуть спрямовані на комплексне відновлення муніципальної інфраструктури.

Сектор (галузь) «Культура та інформація» спрямований на забезпечення збереження культурної спадщини, покращення умов на надання послуг мистецького спрямування.

Сектор (галузь) «Житло» спрямований на відновлення та модернізацію житлового фонду.

Сектор (галузь) «Громадська безпека» спрямований на створення безпечних умов проживання мешканців громади.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій передбачається на 2027 рік – 26 041,2 тис.гривень, 2028 рік – 27 328,0 тис.гривень, 2029 рік – 36 013,1 тис.гривень за рахунок коштів бюджету громади.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій в розрізі основних (пріоритетних) напрямів публічних інвестицій наведено у Додатку 9 до Прогнозу.

Кредитування бюджету громади

Надання кредитів з бюджету громади протягом 2027-2029 років не прогнозується.

Додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету» до Прогнозу бюджету Охтирської міської територіальної громади на 2027-2029 роки не подається у зв'язку з відсутністю показників.

Надання кредитів з бюджету

Надання кредитів з бюджету громади на середньостроковий період не передбачено.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Обсяги міжбюджетних трансфертів, які передбачені в проекті прогнозу обласного бюджету Сумської області на 2027-2029 роки та включені до проекту бюджету громади:

субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на 2027 рік – 2 307,9 тис.гривень, 2028 рік - 2 508,7 тис.гривень, 2029 рік – 2 686,8 тис.гривень,

субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у сфері охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на 2027 рік – 97,0 тис.гривень, 2028 рік - 99,0 тис.гривень, 2029 рік – 99,0 тис.гривень,

інші субвенції з місцевого бюджету на 2027 – 571,0 тис.гривень, 2028 рік - 602,1 тис.гривень, 2029 рік – 632,5 тис.гривень.

Обсяг освітньої субвенції розрахований, виходячи з обсягу врахованої в місцевому бюджеті освітньої субвенції на січень-серпень 2026 року, екстрапольований на 12 місяців і скоригований з урахуванням зростання соціальних стандартів, передбачених Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки і передбачається на 2027 рік в сумі 173 963,5 тис.гривень, на 2028 рік – 189 098,3 тис.гривень, на 2029 рік – 202 524,3 тис.гривень.

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів наведені у Додатку 10 до цього Прогнозу.

Міжбюджетні трансферти іншим бюджетам на 2027-2029 роки в проєкті прогнозу бюджету не передбачаються (Додаток 11 до цього Прогнозу).

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

Показники обсягів бюджету громади на 2027-2029 роки можуть бути скореговані залежно від законодавчих змін у податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету на відповідні роки.

В прогнозі бюджету громади на 2027 - 2029 роки наявні наступні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету»;

додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;

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

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

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

додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

Додаток 4 «Показники місцевого боргу», додаток 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи міською територіальною громадою боргу», додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету» не подаються до Прогнозу у зв'язку з відсутністю показників.

**Начальник управління фінансів
та економіки**

Наталія ШАРКОВА