

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік

### ДОХОДИ

Дохідна частина прогнозу бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік розроблена на основі податкового законодавства, відповідно до норм Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

З урахуванням змін до Бюджетного кодексу України в 2015 році систему балансування замінено системою бюджетного вимірювання, яке передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя.

При цьому, вирівнювання здійснюється за податком на доходи фізичних осіб для бюджетів територіальних громад, обласних бюджетів.

В основу розрахунків доходів загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік покладено макроекономічні показники соціально-економічного розвитку за 2024 рік та прогнозні макропоказники економічного розвитку Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік, та вимоги статті 64 Бюджетного кодексу України. У процесі визначення доходів загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади враховано фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2020-2022 років та 10 місяців 2023 року

Планові показники дохідної частини загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади (без трансфертів) на 2024 рік обраховані у сумі 275 638 800 грн.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік розрахований із урахуванням рівня середньої заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб. Також враховано те, що найбільші бюджетоутворюючі підприємства з початку повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну не працюють в повному масштабі, а їх працівники переведені на простій.

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

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах,

нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%);

- встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня у розмірі 7100,00 грн. на місяць, з 1 квітня 8000 грн. на місяць ;

тис.грн.

Дохідна частина бюджету	2024 рік
	Всього
Доходи загального фонду, всього:	281 475,0
в тому числі:	
Податок та збір на доходи фізичних осіб	163 757,0
Місцеві податки і збори	71 201,7

Виходячи з вимог Бюджетного кодексу України, що закладені в основу формування доходів загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік, найбільшу питому вагу в бюджетних доходах займає податок та збір на доходи фізичних осіб. На підставі звітних даних за 10 місяців 2023 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до бюджету Гірської сільської територіальної громади склало 137 632,7 тис. грн.

При розрахунку податку застосовувались норми Податкового кодексу.

При визначенні надходжень плати за місцеві податки і збори враховано динаміку надходжень за попередні роки.

### **ВИДАТКИ**

#### **Загальний фонд**

При формуванні бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік враховано показники проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» та індикативні показники розроблені та доведені Міністерством фінансів України відповідно до вимог чинного законодавства та напрямів бюджетної політики.

Розрахунок видатків на заробітну плату здійснено на підставі розрахунків на штатну чисельність кожного закладу з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» із змінами

Фонд оплати праці працівників бюджетної сфери установ та закладів комунальної власності розраховано з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного та соціального розвитку та підвищення розмірів державних соціальних стандартів. Встановлення мінімальної заробітної плати в розмірі з 1 січня 7100 грн. з 1 квітня 8000 грн. на місяць та встановлення посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС у розмірі 3195 гривень.

Також, при складанні бюджету враховано індикативні показники доведені Міністерством фінансів України, прогнозні ціни на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг, необхідність передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер (медикаменти, придбання спеціалізованого харчування тощо), необхідність оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

### **Органи державного управління**

На 2024 рік у бюджеті Гірської сільської територіальної громади передбачені видатки на утримання Виконавчого комітету Гірської сільської ради за КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах(місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» у сумі **23 696,090** тис. грн.. Заробітна плата на утримання **45** штатних одиниць становить **17 630,0** тис. грн. Видатки з оплати комунальних послуг та енергоносіїв – **578,15** тис. грн.

## Освіта

Видатки бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2024 році на утримання установ і закладів освіти затверджені в сумі **120 815,67** тис. грн.

В загальному обсязі видатків передбачені кошти

- освітньої субвенції у розмірі **29 381,3** тис. грн., обсяг освітньої субвенції розраховано на основі формули, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1088, виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя.

У загальному обсязі освітньої субвенції враховано видатки на зростання соціальних стандартів та контингенту учнів, що здобувають загальну середню освіту. Як і у 2023 році, у наступному бюджетному періоді кошти освітньої субвенції спрямовуватимуться виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти, професійної (професійно-технічної), фахової перед вищої освіти державної та комунальної власності в частині забезпечення видатків на здобуття повної загальної середньої освіти, інклюзивно-ресурсних центрів.

Передбачені кошти будуть направлені на утримання 2 дошкільні навчальних закладів, загальноосвітні навчальні закладів – 2, надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми,

На утримання загальноосвітніх навчальних закладів, заплановано **71 487,4** тис. грн. в тому числі освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам у сумі **29 381,3** тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції у сумі – **29 381,3** тис. грн. на виплату заробітної плати педагогічним працівникам

На харчування дітей пільгових категорій – **3 220,0** тис. грн., в тому числі

Вартість харчування у закладах загальної середньої освіти на одну дитину, відповідно рішення сесії сільської ради та затверджених норм харчування, становить **70,5** грн. (одноразове) **81,99** грн. (дворазове)

На дошкільну освіту – **32 529,3** тис. грн. В тому числі на харчування дітей дошкільних навчальних закладів заплановані видатки у **5 843,0** тис. грн.

Вартість харчування у закладах дошкільної освіти на одну дитину, відповідно рішення сесії сільської ради та затверджених норм харчування, становить **119,80** гривень для дітей віком від 3 до 6/7 років (триразове харчування) .

При розрахунку видатків на харчування в 2024 році застосовані норми визначені постановою Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 305 «Про затвердження норм та порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», рішення Гірської сільської ради. «Про затвердження вартості харчування у закладах освіти Гірської сільської ради на 2023-2024 навчальний рік»

Власні надходження бюджетних установ по зазначеній галузі на 2024 рік складають **3 422,5** тис. грн.

### **Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення в бюджеті Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені в сумі **19 136,2** тис. грн.

На забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю – **15 369,2** тис. грн.

Утримання та діяльність відділу соціального захисту населення Виконавчого комітету Гірської сільської ради – **3 138,5** тис. грн..

Оздоровлення та відпочинок дітей – **400,0** тис. грн.

Заходи в сфері соціального захисту – **4 000,3** тис. грн.

Власні надходження бюджетних установ по зазначеній галузі на 2024 рік складають **900,0** тис. грн.

### **Культура і мистецтво**

На утримання установ та закладів культури і мистецтва, проведення заходів в складі видатків бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачено видатки в обсязі **4 036,1** тис. грн.

В складі цих видатків передбачаються кошти на утримання на інші заклади та заходи в галузях культури і мистецтва - **300,0** тис. грн., на бібліотеки – **1 300,6** тис. грн., на палаци і будинки культури , клуби та інші заходи клубного типу – **2 435 ,5** тис. грн.

При обрахунку видатків на зазначену галузь враховано всі індикативні показники щодо формування бюджету Гірської сільської територіальної громади , доведені Міністерством фінансів України, потребу відповідно до обґрунтованих розрахунків розпорядника та необхідність передбачення першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер, необхідність оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

### **Фізична культура і спорт**

Загальна сума видатків бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2024 році на фінансування заходів та закладів фізичної культури і спорту передбачено в сумі **1 484 ,8** тис. грн.

В їх складі передбачаються видатки забезпечення діяльності місцевого центру фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення спортивно-масових заходів серед населення – **1 484 ,8** тис. грн.

### **Житлово-комунальне господарство**

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади видатки житлово-комунального господарства склали у сумі – **20 298,0,0** тис. грн.

В складі цих видатків передбачаються кошти на благоустрій населених пунктів Гірської територіальної громади у сумі **18 833,0** тис.грн.

### **Інша діяльність**

Загальна сума видатків бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2024 році на фінансування іншої діяльності передбачено в сумі **30 185,9** тис. грн.

В їх складі передбачаються видатки

- Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони» - **6 287,2** тис.грн.
- Муніципальні формування з охорони громадського порядку – **4 882,8**
- Заходи та роботи з територіальної оборони – **19 015,9** тис.грн.

## **Міжбюджетні трансферти**

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади міжбюджетні трансферти заплановані у сумі – **5 400,0** тис. грн., у тому числі реверсна дотація – **0,00** тис. грн.

## **Резервний фонд**

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади заплановані видатки резервного фонду у сумі **1 100,0** тис. грн.

Порядок використання коштів з резервного фонду в частині виділення коштів на непередбачені видатки, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету, визначено постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 №415 (зі змінами).

## **Спеціальний фонд**

Видатки спеціального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади передбачені у сумі **45 244,9** тис. грн. ( в тому числі бюджет розвитку – **45 244,9** тис. грн.).

В загальному обсязі видатків спеціального фонду передбачені кошти

Видатки бюджету розвитку (кошти, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду) у сумі **45 244,9** тис. грн. в тому числі

на будівництво закладів освіти – **13 500,0** тис. грн.,

на будівництво інших об'єктів комунальної власності – **31 744,9** тис. грн.,

**В бюджеті Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік не враховані міжбюджетні трансферти з обласного бюджету**

Начальник відділу

/

Лілія БАРКОВА