**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту рішення сесії Савранської селищної ради**

**«Про селищний бюджет Савранської територфальної громади на 2024 рік»**

Розділ І. Загальна частина

Формування проєкту бюджету Савранської селищної територіальної громади (далі – бюджет ОТГ), як і усієї України в цілому, здійснюється в умовах воєнного стану.

Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливлюють розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період. Тому до бюджетного законодавства внесено ряд змін, зокрема призупинено дію статті 751 Кодексу та пов’язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів (*Закон України від 15 березня 2022 року № 2134-IX «Про внесення змін до розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України»*).

Тобто прогноз бюджету ОТГ як документ середньострокового бюджетного планування у 2023 році не складався.

Проєкт бюджету ОТГ на 2024 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», Основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2024 рік та окремих припущеннях, закладених до прогнозних розрахунків, які наведені у листі Міністерства фінансів України від 16.08.2023 №05110-08-6/22354, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, та міських цільових програм, затверджених рішеннями Савранської селищної ради.

Під час визначення показників проєкту бюджету ОТГ на 2024 рік враховані наступні показники:

* Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), відсотки – 110,8 %;
* З 01 січня 2024 року прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку

на місяць становитиме 2 920 гривень; для основних соціальних і демографічних груп населення становитиме:

дітей віком до 6 років – 2 563 гривні;

дітей віком від 6 до 18 років – 3 196 гривні;

працездатних осіб – 3 028 гривні;

осіб, які втратили працездатність, – 2 361 гривні.

- З 01 січня 2027 року мінімальна заробітна плата становитиме 7 100 гривень, з 01 квітня 2024 року – 8 000 грн

- З 01 січня 2024 року посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки становитиме 3 195 гривні, з 1 квітня 2024 року – 3 600 гривень.

Відповідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 ріфк» при формуванні проєкту бюджету ОТГ враховані видатки на індексацію заробітної плати.

Показники доходної частини бюджету Савранської селищної ради на 2024 рік сформовано відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» доопрацьовано з урахуванням Закону України «Прор внесення змін до Бюджетного кодексу щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно – промислового комплексу України».

При прогнозуванні дохідної частини місцевих бюджетів на 2024 рік було враховано:

\* фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2021 - 2022 років та 11 місяців 2023 року;

\* продовження на 2024 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів ;

\* нормативи зарахування до бюджету податків і зборів, ставок окремих з них.

**II. Виконання бюджету Савранської селищної ради**

**за 11 місяців 2023 року**

І.Виконання доходної частини

За 11 місяців 2023 року з врахуванням між бюджетних трансфертів до селищного бюджету надійшло коштів в сумі 188724,2 тис. грн., план виконано на 101,6%.

При плані субвенцій 47193,8 тис.грн. надійшло 100%. .

Базова дотація з державного бюджету надійшла 100 відсотково , в сумі 34014,2 тис.грн.

Без урахування між бюджетних трансфертів до селищного бюджету надійшли кошти в сумі 107516,1 тис. грн. , план виконано на 102,9%. у тому числі :

до загального фонду 98677,9 тис. грн , виконання 105,5%.

до спеціального фонду 8838,2 тис. грн., виконання 80,7 %

В розрізі видів податків :

Основним показником загального фонду є податок з доходів фізичних осіб, який займає 55,7 % в загальному обсязі власних надходжень. Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб складають 55015,7 тис. грн. при плані 52934,8 тис. грн., що становить 103,9 %.

Основними факторами, що вплинули на збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб є:

забезпечення сільськогосподарськими товаровиробниками своїх працівників цілорічно роботою;

сплата мінімального податкового зобов»язання за 2022 рік фізичними особами – громадянами за земельні ділянки частки (паї) в сумі 260,2 тис.грн.

Основними платниками податку з доходів фізичних осіб являються відділ освіти, молоді і спорту Савранської селищної ради 6983,8 тис.грн, ТОВ Савранський завод продтоварів –1835,5 тис.грн, КНП Савранська ЦРЛ – 1488,3 тис.грн.,Північний центр професійної освіти – 1305,6 тис.грн

із сільськогосподарських товаровиробників основними платниками податку є : ТОВ Савранський завод продтоварів –1835,5 тис.грн, ТОВ ім Кірова – 716,0 тис.грн., ТОВ Нива - 561,2 тис.грн, ПСП ім Котовського - 357,4 тис.грн, ТДВ АПК Саврань – 316,7 тис.грн.

Другим за вагомістю показником надходжень є єдиний податок, який займає 23,0% в загальному обсязі власних надходжень. Єдиний податок виконано на 109,8%, надходження складають 22708,8 тис.грн., при плані 20687,5 тис.грн. На надходженння вплинуло збільшення податку з фізичних осіб платниками єдиного податку III групи, які сплачують податок від обсягу доходу в розмірі 5 % та сплата мінімального податкового зобов»язання за 2022 рік платниками єдиного податку II та III груп.

Третім за вагомістю показником надходжень є плата за землю, яка займає 15,0% в загальному обсязі власних надходжень. Надходження складають 14865,6 тис. грн. при плані 14645,0 тис. грн., що становить 101,5 %. Збільшення надходжень відбулось за рахунок земельних аукціонів, які були проведені селищною радою та сплатою переможцями річної орендної плати.

По державному миту надійшло 3,1 тис.грн. при плані 2,3 тис.грн. План виконано за рахунок збільшення надходжень державного мита, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування.

Податку на прибуток підприємств комунальної власності надійшло 1,4 тис.грн.

Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів виконано на 105,1% надходження складають 1198,7 тис.грн. при плані 1140,00 тис.грн. План перевиконано за рахунок росту обсягів реалізації та цін на підакцизні товари.

Акцизний податок з вироблених в Україні і ввезених на Україну підакцизних товарів (пальне) надходження складають 2542,0 тис.грн прпланових призначеннях 2085,00 тис.грн.

По транспортному податку надходження складають 56,2 тис. грн.

Надходження від орендної плати за приміщення складають 138,7 тис.грн. при плані 140,0 тис.грн.

Податок на нерухоме майно виконано на 116,8 %, надходження складають 472,5 тис.грн. при плані 404,3 тис.грн. Збільшення надходжень відбулось за рахунок сплати податку частиною фізичних осіб за 2022 рік в 2023 році.

Плата за надання адміністративних послуг виконано на 112,9% надходження складають 821,2 тис.грн при плані 727,2 тис.грн. Збільшення надходжень відбулось за рахунок збільшення надходжень за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень.

Адміністративні штрафи та санкції –надходження складають 151,4 тис.грн. при плані 124,2 тис.грн. Кошти надійшли за рахунок сплати грошових зобов»язань по актах перевірки.

Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин становить 7,7 тис.грн. при планових призначеннях 6,5 тис.грн.

Рентна плата за спеціальне використування лісових ресурсів становить 63,9 тис.грн. при плані 4,5 тис.грн.

До спеціального фонду бюджету Савранської селищної ради без урахування між бюджетних трансфертів надійшло за 11 місяців 2023 року надійшли кошти в сумі 8838,2 тис. грн.

Екологічний податок надходження становлять 18,2 тис.грн.

Власні надходження бюджетних установ надійшло 8795,1 тис.грн при річних планових призначеннях 10931,1 тис.грн.

По КЗ Центр культури дозвілля і туризму надходження становить 179,6 тис грн , виконання 104,2 %.

КУ «Центр надання соціальних послуг» надходження становлять 743,1 тис.грн виконання 60,9 %. Планові призначення було збільшено на залишок коштів на 01.01.2023 року в сумі 334,5 тис.грн.

Відділ освіти молоді та спорту надходження становлять 6435,3 тис.грн річне виконання 93,8% пов’язане з тим, що не надійшла річна батьківська плата за харчування .

Савранська селищна рада 53,9 тис.грн. Плата за послуги (оренда для банкомату) .

Надійшли кошти в сумі 20,1 тис.грн від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва та 4,3 тис.грн - грошові стягнення за шкоду , заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього середовища.

Виконання видаткової частини

Видатки селищного бюджету за 11 місяців 2023 року становили 175668,7 тис. грн., у т.ч.:

* загальний фонд – 153641,5 тис.грн. (86,6% до призначень на 11 місяців);
* спеціальний фонд – 22027,2 тис. грн. (74,4% до призначень на 11 місяців).

Виконання капітальних видатків становить 12238,5 тис. грн., що складає

7,0% загального обсягу видатків.

На соціально – культурну сферу видатки бюджету громади становили

113870,9 тис. грн. або 84,9% загального обсягу видатків. Найбільшу питому вагу у загальному обсязі з видатків соціально – культурної сфери займає освіта 81.8%, соціальний захист 7.8%, культура – 4.7%, охорона здоров»я – 4,9%.

На захищені статті видатків загального фонду використано 123229,7 тис. грн. 80,2% загального обсягу видатків загального фонду:

* на зарплату – 101650,1 тис. грн, 91,9 % до плану на 11 місяців ;
* енергоносії – 17290,6 тис. грн., 78,7 % до плану ;
* медикаменти та харчування – 2730,1 тис. грн. 52,6% до плану ;
* соціальне забезпечення – 1558,9 тис. грн. 46,1 % до плану на 11 місяців.

В рамках програми медичних гарантів заклади охорони здоров’я укладають договори з НСЗУ на утримання установ, а за рахунок коштів місцевих бюджетів здійснюється оплата комунальних послуг та утримання споруд.

За звітний період на охорону здоров’я профінансовано за рахунок коштів селищного бюджету 5534,5 тис. грн., в т.ч.

КНП «Савранський ЦПМСД» - 1461,4 тис. грн.;

КНП «Савранська лікарня» - 4073,1 тис. грн.

На оплату комунальних послуг профінансовано 2975,7 тис. грн.:

КНП «Савранський ЦПМСД» - 226,2 тис. грн.;

КНП «Савранська лікарня» - 2749,5 тис. грн.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями 1552,6 тис. грн.:

КНП «Савранський ЦПМСД» - 1089,4 тис. грн.;

КНП «Савранська лікарня» - 463,2 тис. грн. (призовна дільниця ).

Видатки на утримання органів місцевого самоврядування профінансовано в сумі 18221,7 тис.грн., що становить 11,9% від загального обсягу видатків селищного бюджету за 11 місяців 2023 року

**ІV. Загальні показники бюджету**

Головна ціль бюджетної політики на 2024 рік - забезпечення позитивних структурних зрушень у дохідній частині селищного бюджету для збільшення обсягів доходів, нарощування позитивного потенціалу, створення привабливого інвестиційного клімату на території Савранської селищної ради.

Дохідна частина на 2024 рік сформована з урахуванням вимог чинного Податкового та Бюджетного кодексів України, інших законодавчих актів, що впливають на показники селищного бюджету та міжбюджетних трансфертів.

Прогноз дохідної частини селищного бюджету на 2024 рік визначений з урахуванням показників, які використовуються при розрахунку надходжень податків та зборів, зокрема за 2021 -2022 роки, очікуваних за 2023 рік та прогнозних даних на 2024 рік.

Відповідно до статті 13 Бюджетного кодексу України дохідна частина селищного бюджету складається із загального та спеціального фондів, а також трансфертів з державного та обласного бюджету. (Додаток 1).

Розрахунковий обсяг доходів загального та спеціального фондів селищного бюджету на 2024 рік з урахуванням трансфертів планується в сумі 191412,7 тис.грн, а саме:

*(тис.грн.)*

|  |  |
| --- | --- |
| Загальний фонд | 105556,5 |
| Спеціальний фонд (з власними надходженнями бюджетних установ) | 9924,7 |
| Базова дотація з державного бюджету | 19451,9 |
| Освітня субвенція з державного бюджету | 56479,6 |
| **Всього селищний бюджет на 2023 рік:** | **191412,7** |

**Динаміка надходжень до селищного бюджету**

**у 2022-2024 роках, гривень**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Виконано за 2022 рік | Очікуване виконання у 2023році | Прогноз на 2024 рік | Відхилення прогнозу 2024 року від очікуваного за 2023 рік | |
| у сумі | у % |
| **Всього по бюджету селища (без трансфертів):** | **85482,1** | **113544,8** | **115481,2** | **1936,4** | **101,7** |
| Загальний фонд | 76315,5 | 104909,8 | 105556,5 | 646,7 | 100,6 |
| Спеціальний фонд (з урахуванням власних надходжень) | 9166,6 | 8635,0 | 9924,7 | 1289,7 | 114,9 |

Розрахунковий обсяг доходів селищного бюджету на 2024 рік:

**без урахування трансфертів становить 115481,2 тис. грн**, в т.ч.:

*по загальному фонду 105556,6*– тис.грн.

*по спеціальному фонду* - 9924,7 тис.грн.

* **з урахуванням трансфертів становить 191412,7 тис.грн. в т.ч.:**

*по загальному фонду* – 181488,00 тис.грн.

*по спеціальному фонду* 9924,7 – тис.грн.

Савранською селищною радою відповідно до норм чинного податкового та бюджетного законодавства, Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", були прийняті наступні рішення щодо надання пільг на 2024рік:

- **№ 2281-VIII від 29.06.2023р. "Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Савранської селищної ради Одеської області» Додатком** 2 до даного рішення визначений перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункта 284.1 статті 284 Податкового кодексу України **№ 2755 від 02.12.2010 року із змінами і доповненнями,** із сплати земельного податку. Пільгові категорії:

- органи державної влади, органи місцевого самоврядування;

- органи прокуратури, суду, поліції, ДСНС;

- Збройні Сили України, Державна прикордонна служба України та інші військові формування, утворені відповідно до законів України;

- державні заклади, установи та організації, що повністю утримуються за рахунок коштів державного, місцевого бюджетів.

Адміністративно-територіальна одиниця, на яку поширюється дія рішення органу місцевого самоврядування:

|  |  |
| --- | --- |
| **Група платників, категорія/цільове призначення земельних ділянок** | **Розмір пільги  (відсотків суми податкового зобов’язання за рік)** |
| 03.01 Для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування4 | 100 |
| 03.05 Для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно- просвітницького обслуговування | 100 |
| 03.14 Для розміщення та постійної діяльності органів ДСНС | 100 |
| 03.15 Для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови | 100 |
| 04.07 Для збереження та використання парків - пам’яток садово-паркового мистецтва | 100 |
| 08.03 Для іншого історико-культурного призначення | 100 |
| Комунальні підприємства, установи, організації, засносником. яких є Савранська селищна рада | 100 |

Пільги закладам освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізкультури та спорту передбачені підпунктом 282.1 статті 282 Податкового кодексу України.

Пільги для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України № 2755 від 02.12.2010 року із змінами і доповненнями , із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

- **№ 2280-VIII від 29.06.2023р. "Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2024 рік на території Савранської селищної ради Одеської області"** Додатком 2 до даного рішення визначений перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до підпункту 266.4.2пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України **№ 2755 від 02.12.2010 року із змінами і доповненнями,** із сплати податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки. Пільгові категорії:

|  |  |
| --- | --- |
| **Група платників, категорія/цільове призначення земельних ділянок** | **Розмір пільги  (відсотків суми податкового зобов’язання за рік)** |
| Для юридичних осіб, громадських об'єднань, благодійних організацій, релігійних організацій України, статути (положення) яких зареєстровані у встановленому законом порядку, та використовуються для забезпечення діяльності, передбаченої такими статутами (положеннями), на об’єкти житлової та/або нежитлової нерухомості. | 100% |
| Для фізичних осіб на об'єкти нежитлової нерухомості, які є об'єктом оподаткування в розмірі 100%. А саме: - господарські (присадибні) будівлі – допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погреби, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції, що перебувають у власності громадян. | 100% |

**Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»**[**№466-IX**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-IX)**від 16.01.2020 скасовано обов’язок щорічного прийняття рішень про встановлення місцевих податків та/або зборів. Якщо в рішенні органу місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів, а також податкових пільг з їх сплати не визначено термін його дії, таке рішення є чинним до прийняття нового рішення (пп.12.3.3 п.12.3 ст.12).**

**V. Показники доходів бюджету**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

Основними бюджетоформуючими джерелами формування доходів загального фонду стабільно є 3 джерела: податок на доходи фізичних осіб, єдиний податок та плата за землю. Питома вага їх в загальному фонді проєкту бюджету ОТГ на 2024 рік складає 94,2 %.

***Податок на доходи фізичних осіб***

Основним бюджетоутворюючим джерелом надходжень загального фонду є **податок та збір на доходи фізичних осіб** – 48820,6 тис.грн., питома вага якого в загальному обсязі доходів складає 46,2 %, до очікуваних надходжень 2023 року темп росту 84,1 %. (Додаток2 ).

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік здійснений з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб, рівня мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму доходів громадян, передбачених нормами Податкового кодексу, враховуючи останні законодавчі зміни, та проєкт Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці (ВОП), який включає в себе:

* *фонд оплати праці найманих працівників та за цивільно-правовими договорами (ФОП);*
* *допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування;*
* *винагорода за цивільно-правовими договорами;*
* *база та діючі ставки оподаткування доходів фізичних осіб, передбачені нормами Податкового кодексу, враховуючи останні законодавчі зміни.*

***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 %);

- легалізація виплати заробітної плати. -

На збільшення прогнозних обсягів податку на доходи фізичних осіб впливає також підвищення мінімальної заробітної плати до 7100 гривень з 1 січня 2024 року (+6,0 % до попереднього року), відповідно до проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

**Крім того, існують резерви щодо надходження податку:**

* залучення фізичних осіб до декларування та сплати податку;
* повноти реєстрації трудових угод по працівниках, яким виплачувались доходи.
* **При прогнозуванні враховано знижуючі фактори ПДФО на 2024 рік:**

зниження податкового навантаження громадян, за рахунок :

\* надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку, за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб;

\* податкова соціальна пільга для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину;

\* податкова соціальна пільга для платника податку, який має інвалідність;

\* ПДФО, що підлягає поверненню платнику у зв»язку з нарахуванням податкової знижки.

(Додаток 3 )

З урахуванням перелічених факторів прогнозний обсяг податку з доходів фізичних осіб на 2024 рік до селищного бюджету розраховано по контингенту у сумі 76282,2 тис.грн. У 2024 році до бюджету селищної ради надходить ПДФО 64% що складає 48820,6 тис.грн.. Зменшення прогнозної суми ПДФО на 2024 рік становить до очікуваних надходжень 15,9% (очікувані надходження у 2023 році 58028,6 тис.грн) за рахунок припинення надходження податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення одержаних військовослужбовцями відповідно до Закону України від 08.11.2023 № 3428-ІХ “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України”

Податок та збір на доходи фізичних осіб розраховано по підкодах

( Додаток 4)

* Податок та збір на доходи фізичних осіб ,що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати складає 32690,6 тис.грн
* ПДФО на доходів платника податку інших ніж заробітна плата (з земельних паїв) визначена на підставі загальної кількісті укладених договорів оренди власників земельних часток. Прогнозний обсяг на 2024 рік розраховано у сумі 8980,0 тис. грн.
* ПДФО на доходи фізичних осіб за результатами річного декларування визначено за результатами надходжень 2023 року та становлять 650,0 тис. грн.
* ПДФО на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов»язання.

**Місцеві податки і збори.**

Рішенням Савранської селищної ради від 24.06.2021 р. №556-VІІ, №557-VІІI /1, №558-III, №559- VIII, №560- VIII, №561- VIII,№562 - VIII встановлено на території Савранської селищної ради такі **місцеві податки і збори :**

* **місцеві податки :**
* податок на майно (в частині плати за землю, транспортного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки);
* єдиний податок.
* **місцеві збори :**
* туристичний збір.

**Податок на майно (18010000)** є другим вагомим податком наповнення бюджету.

В структурі податку на майно найбільшу питому вагу займає плата за землю, а саме 97%.

**Плата за землю (18010500, 18010600, 18010700, 18010900)**

Ставки та пільги зі сплати орендної плати за землю, земельного податку на 2024 рік на території Савранської селищної ради затверджені рішенням Савранської селищної ради від 29.06.2023 року №№2281- VIII, №2282- VIII

Плата за землю на 2024 рік розраховано у сумі 25820,0 тис.грн., *(Додаток №5)* що більше очікуваних надходжень 2023 року на 9420,0 тис.грн.

Збільшення надходжень планується за рахунок збільшення ставки орендної плати за земельні ділянки комерційного призначення для розміщення автозаправочної станції з 7 до 12 відсотків в сумі 309,0 тис.грн., плануємої передачі земель, які знаходяться в обробітку шкіл громади в комунальну власність Савранської селищної ради в сумі 4800,00 тис.грн., за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, які плануються передаватись в оренду через проведення аукціонів 1120,0 тис.грн. та за земельні ділянки комунальної власності з юридичних осіб в сумі 3500,00 тис.грн ..

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (18010100, 18010200, 18010300, 18010400)** розраховано на 2024 рік в обсязі 411,2 тис.грн., що на 13,4% (- 63,9 тис. грн.) менше очікуваних надходжень за 2023 рік. ( *Додаток №6)* виходячи із базових надходжень 2021-2022 років та з урахуванням очікуваних надходжень 2022року.

При розрахунку враховано :

- для фізичних осіб податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2024 році буде обраховуватись від мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2023 р. в розмірі 6,7 тис.грн., ( в 2022 році обраховувався з мінімальної заробітної плати 6,5 тис.грн) оскільки вони сплачують податок за попередній бюджетний період.

Ставки та пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Савранської селищної ради встановлені рішенням Савранської селищної ради від 29.06.2021 року № 2280 - VIII.

**Структура податку на нерухоме майно на 2024 рік**

**Єдиний податок (18050300, 18050400, 18050500)** заплановано в розмірі 24772,3 тис. грн., що на 103,6% більше очікуваних надходжень 2023 р.

При розрахунку було враховано підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму станом на 1 січня планового року. Рішенням Савранської селищної ради від 24.06.2021 р. № 557-VІII встановлені такі ставки єдиного податку :

|  |  |
| --- | --- |
| **Єдиний податок** | **Ставки податку (у відсотках)** |
| Для платників **першої групи** встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) | 10% до прожиткового мінімуму, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року. встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. |
| Для платників **другої групи** встановлюються у відсотках | 20 відсотків до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. |
| Для платників **третьої групи** встановлюється у розмірі: | - 3% відсотки доходу – у разі сплати податку на додану вартість згідно з цим Кодексом;  - 5 % відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку. |
|  | - для ріллі, сіножатей і пасовищ - 0.95% бази оподаткування;  - для багаторічних насаджень -0,57% бази оподаткування):  - для земель водного фонду – 2.43% бази оподаткування): |

**Структура єдиного податку на 2024 рік**

Розрахунок **єдиного податку** *(Додаток №7)* на 2024 р. здійснено з урахуванням динаміки находжень за попередні роки, надходжень поточного року. Показник **єдиного податку** до бюджету на 2024 рік більше очікуваних надходжень 2024 р. на **716,4 тис.грн.**

**Акцизний податок (14000000)** на 2024 рік визначено у сумі 4420,3 тис. грн.

**Структура надходжень акцизного податку.**

Рішенням Савранської селищної ради від 24.06.2021 р. №556 -VІII встановлені такі ставки акцизного податку :

|  |  |
| --- | --- |
| **Підакцизні товари** | **Ставки податку**  **(у відсотках вартості з податком на додану вартість)** |
| Для суб’єкта господарювання роздрібної торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів:  - реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі алкогольно-горілчаних та тютюнових виробів; | **5%** |

**Транспортний податок (18011100)** на 2024 рік визначено в сумі 50,0 тис.грн. Рішенням Савранської селищної ради від 24.06.2021 р. № 561-VІII встановлені такі транспортного податку :

|  |  |
| --- | --- |
| **Майно (легковий автомобіль)** | **Ставка податку з розрахунку на календарний рік**  **(тис. грн.)** |
| Об'єктом оподаткування, відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 Податкового кодексу України та підпункту 2.2. .п.2. Положення про місцеві податки і збори Савранської селищної ради. *(легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньо ринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року).* | **25,0 за кожен автомобіль** |

**Доходи спеціального фонду бюджету Савранської селищної ради** на 2024 рік визначені у сумі 9919,7 **тис.грн.,** що більше очікуваних надходжень 2023 р.на 1097,5 тис.грн. **або** на 112,4%.

**Екологічний податок** розраховано у сумі **18,9 тис. грн.,** що становить 100,0% до очікуваного надходження 2023 року(Додаток №8).

**100,0% %%%%**

**95,1%**

**120,1%**

**Власні надходження бюджетних установ**, на 2024 рік визначено за розрахунками бюджетних установ у сумі **9900,8 тис.грн.,** що більше очікуваних надходжень 2023 р. на 1284,7%. Збільшення зумовлено тим, що по

* відділу освіти, молоді і спорту планується збільшення плати за харчування в садочках і школах.

**VI. Показники фінансування бюджету, показники місцевого бюргу, гарантованого територіальною громадою селища і надання місцевих гарантій**

На прогнозні роки кошти, що передаються до бюджету розвитку, відсутні. Відсутні депозити, розміщені в установах банку, та цінні папери. Місцевий борг, як зовнішній, так і внутрішній, за звітний період відсутній та на наступні роки не планується. Обсяг оборотно – касової готівки на всі прогнозні роки складає 500,0 тис. грн.

**Розділ VІ**. **Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету**

Під час формування видаткової частини селищного бюджету основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей бюджету, спрямовуючи кошти на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням ефективності їх використання та можливої економії коштів за діючими бюджетними програмами абр напрямами використання бюджетних коштів. Видаткова частини селищного бюджету сформована на основі діючого фінансового та податкового законодавства, виходячи з діючої на 1 січня 2024 року мережі бюджетних установ, наявних доходних джерел. Розрахунки видаткової частини бюджету здійснено в умовах очікуваного виконання селищного бюджету за 2024 рік.

Загальний обсяг видатків на 2024 рік селищного бюджету у проєкті рішення становить 191 407,665 тис. гривень (додаток 3 до проєкту рішення), у тому числі:

* по загальному фонду - 178 803,0 тис. грн.;
* по спеціальному фонду – 12 604,665 тис. грн.

Фінансовий ресурс загального фонду селищного бюджету по головних розпорядниках коштів розподілений наступним чином:

* селищна рада – 47458,536 тис. грн. (з урахуванням видатків на утримання комунальних підприємств охорони здоров’я та культури);
* відділ освіти, молоді та спорту – 117356,860 тис. грн.;
* відділ соціального захисту – 11724,794 тис. грн. (з урахуванням видатків на утримання бюджетних установ нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів);
* фінансовий відділ – 2244,810 тис. грн. (з урахуванням резервного фонду, міжбюджетних трансфертів).

Розподіл видатків загального та спеціального фондів селищного бюджету на 2024 рік по галузям:

* соціально – культурна сфера –156320,073 тис. грн. (81,3% загального обсягу видатків), в т.ч.:

освіта – 123607,726 тис.грн.;

охорона здоров’я – 8574,150 тис. грн.;

соціальний захист – 11499,456 тис. грн.;

культура і мистецтво – 10866,421 тис. грн.;

фізична культура – 1754,320 тис. грн.

* державне управління -24165,463 тис.грн.
* благоустрій – 8206,480 тис. грн.;
* утримання доріг – 1000,0 тис. грн.;
* землеустрій – 650,0 тис. грн.
* матеріальний резерв – 150,0 тис. грн.
* видатки на заходи територіальної оборони – 100,0 тис. грн.
* інші (інформатика, резервний фонд, діяльність у сфері екології, програма сільського господарства) – 815,650 тис. грн.

На реалізацію програм в проєкті селищного бюджету передбачається 18526,290 тис. грн., у т.ч.: програма розвитку освіти – 8771,940 тис. грн., програми соціального захисту – 796,7 тис. грн., охорони здоров’я- 8574,150 тис. грн., програма розвитку цивільного захисту техногенної та пожежної безпеки – 150,0 тис. грн., програма підвищення обороноздатності Савранської селищної територіальної громади в умовах воєнного стану – 100,0 тис. грн., програма розвитку культури та туризму – 83,5 тис. грн., програма з локалізації та ліквідації амброзії полинолистної на території Савранської селищної територіальної громади Одеської області – 50,0 тис. грн.

Видатки на оплату придбання енергоносіїв передбачено в сумі 25822,860 тис. грн. , темп росту до затверджених призначень 2023 року склав 106,5%, в т.ч. на оплату електроенергії – 122,5%, придбання твердого палива – 101,3%. В порівнянні з поточним роком видатки на енергоносії збільшено на 2683,8 тис. грн.

**Видатки на оплату праці** бюджетної сфери визначені, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати 7000 гривень на місяць з 1 січня та 8100 грн. з 01 квітня., індексації заробітної плати. Всього на заробітну плату з нарахуваннями в проєкті бюджету передбачено 128426,834 тис. грн. (+14235,8 тис. грн. до затверджених видатків поточного року, або 112,6%), в т.ч.

* освіта – 89489,570 тис. грн. (12,3%, + 10085,01 тис. грн.);
* органи місцевого самоврядування – 20374,919 тис. грн. (+2313,46 тис. грн. 112,8%);
* соціальний захист – 8144,376 тис. грн. (+1268,3 тис. грн., 118,4%);
* культура ( в т.ч. ДМШ)– 8043,239 тис. грн. (119,5%, +1313,3 тис. грн.);
* фізична культура – 1586,0 тис. грн. (+339,5 тис. грн., 113,3%)

Крім того, на заробітну плату з нарахуваннями працівникам комунальних підприємств передбачено 3220,081 тис. грн., в тому числі:

* заклади охорони здоров’я – 1028,270 тис.грн.;
* КП «Саврань» - 2058,750 тис.грн.;
* КП «Трудовий архів» - 133,061 тис. грн.

**Органи місцевого самоврядування**

Обсяг фінансового ресурсу на органи місцевого самоврядування (всіх відділів) складає 23963,027 тис. грн. Із загального обсягу видатків на утримання передбачено на заробітну плату з нарахуваннями 20374,919 тис. грн., 1610,0 тис. грн. на оплату енергоносіїв. Фонд заробітної плати розрахований на діючу штатну чисельність. Станом на 01.12.2023 року штатна чисельність складає 86 шт.од., фактично зайнято 82 шт.од.

**Видатки на освіту**

Кількість бюджетних установ – 21,

з них: дошкільних закладів освіти – 5

загальноосвітніх закладів – 13

позашкільний заклад освіти – 1

централізована бухгалтерія – 1

інклюзивно – ресурсний центр - 1

дитяча музична школа - 1.

Кількість фактично зайнятих посад станом на 01.12.2023 року – 579,5 шт.од.

Видатки по загальному фонду на утримання установ освіти заплановані в сумі 117356,8 тис.грн., в т.ч. 60877,2 тис. грн. за рахунок коштів селищного бюджету, 56479,6 тис. грн. – за рахунок державного бюджету. Заплановані цільові кошти на виплату одноразової допомоги в розмірі шести прожиткових мінімумів дітям – сиротам, дітям, позбавленим батьківського піклування при працевлаштуванні після закінчення навчального закладу – 10,860 тис.грн. На програми в галузі освіти (шкільний автобус, обдарована молодь та оздоровлення дітей,) заплановано 2461,1 тис. грн. , на харчування дітей заплановано 6310,84 тис. грн.(по шкільній та дошкільній освіті).

В закладах дошкільної освіти та дошкільних підрозділах ЗЗСО виховується 405 дітей, із них:

* Дітей-сиріт та позбавлених батьківського піклування – 2 дітей;
* Дітей з малозабезпечених сімей – 63 дитини;
* Дітей з багатодітних родин – 25 дітей;
* Дітей з особливими освітніми портебами – 3 дитини;
* Дітей з внутрішньо-переміщених сімей – 27 дітей;
* Дітей, батьки яких є (були) учасниками бойових дій – 20 дітей;
* Дітей, батьки яких мобілізовані – 25 дітей;
* Дітей із сімей які перебувають у складних жеттєвих обставинах – 30 дітей.

Розрахунок проводився з середньої вартості на харчування однієї дитини в день: в сільській місцевості – 60 грн.; в смт. Саврань – 60 грн. у молодшій групі, 70 грн. у старшій групі. Також в розрахунок взято, що діти будуть знаходитися в закладах 260 днів на рік з відвідуванням 80%.

Враховувалося, що батьківська плата за харчування дітей в дошкільних закладах становитиме 50% від вартості харчування на день, що складає 1646,32 тис.грн. (в ЗДО – 1228,24 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 418,08 тис.грн.).

Плата за харчування дітей з багатодітних сімей 25% від вартості харчування на день, що складає 266,76 тис.грн. (в ЗДО – 229,32 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 37,44 тис.грн.).

Безкоштовне харчування:

* дітей з малозабезпечених сімей, що складає 811,2 тис.грн. (в ЗДО – 411,84 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 399,36 тис.грн.)
* дітей-сиріт, що складає 24,96 тис.грн. (в ЗДО – 12,48 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 12,48 тис.грн.)
* дітей з собливими освітніми портебами, що складає 37,44 тис.грн. (в ЗДО – 29,12 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 12,48 тис.грн)
* дітей з внутрішньо-переміщених сімей, що складає 376,48 тис.грн. (в ЗДО – 326,56 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 49,92 тис.грн.)
* дітей, батьки яких є (були) учасниками бойових дій, що складає 297,44 тис.грн. (в ЗДО – 247,52 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 49,92 тис.грн.)
* дітей, батьки яких мобілізовані, що складає 339,04 тис.грн. (в ЗДО – 251,68 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 87,36 тис.грн)
* дітей із сімей які перебувають у складних жеттєвих обставинах, що складає 416,00 тис.грн. (в ЗДО – 341,12 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО – 74,88 тис.грн.)

Загальна потреба в коштах на організацію харчування дітей в закладах дошкільної освіти 3011,84 тис.грн., в дошкільних підрозділах ЗЗСО 1141,92 тис.грн.

В закладах загальної середньої освіти за рахунок місцевого бюджету передбачається харчування 681 дитини пільгових категорій, а саме:

* дітей-сиріт та позбавлених батьківського піклування – 25 дітей;
* дітей з малозабезпечених сімей – 282 дитини;
* дітей з собливими освітніми портебами – 31 дитина;
* Дітей з внутрішньо-переміщених сімей – 36 дітей;
* дітей, батьки яких є (були) учасниками бойових дій – 76 дітей;
* дітей, батьки яких мобілізовані – 75 дітей.
* дітей із сімей які перебувають у складних жеттєвих обставинах – 156 дітей.

Розрахунок проводився з середньої вартості на харчування однієї дитини в день – 30 грн. Також в розрахунок взято, що діти будуть навчатися 176 днів на рік з відвідуванням 80%.

* дітей з малозабезпечених сімей (1-4 класи), що складає 1191,168 тис.грн.
* дітей-сиріт, що складає 106,6 тис.грн.
* дітей з собливими освітніми портебами, що складає 130,944 тис.грн.
* дітей з внутрішньо-переміщених сімей, що складає 152,064 тис.грн.
* дітей, батьки яких є (були) учасниками бойових дій, що складає 321,024 тис.грн.
* дітей, батьки яких мобілізовані, що складає 316,8 тис.грн.
* дітей із сімей які перебувають у складних жеттєвих обставинах – 30 дітей – 658,944 тис.грн..

Загальна потреба в коштах на організацію харчування учнів в загальноосвітніх закладах 2157,08 тис.грн.

Оплата послуг енергоносіїв за рахунок селищного бюджету – 14152,090 тис.грн.

**Охорона здоров»я**

Кількість бюджетних установ – 2

Видатки на охорону здоров’я пропонуються у сумі 8574,150 тис. грн., в т.ч. оплата енергоносіїв – 6373,43 тис. грн., видатки згідно затверджених заходів програми на фінансування медичного забезпечення призову – 245,51 тис. грн., пільгові медикаменти – 509,7 тис. грн., придбання калоприймачів – 242,750 тис. грн. лікарські засоби хворим з рідкісними захворюваннями – 62,248 тис. грн. На фінансову підтримку ФАПів в складі КНП «Савранський ЦПМСД» передбачено 782,76 тис. грн. Розрахунок здійснено на 9,0 шт. од. з урахуванням вакансій . Річний фонд заробітної плати з нарахуваннями складає 1565,53 тис. грн. В лютому 2024 року буде винесено питання щодо збільшення фінансування ФАПів.

**Соціальний захист**

Кількість фактично зайнятих посад станом на 01.12.2023 року – 57,75 шт.од.

По галузі «соціальний захист та соціальне забезпечення» заплановані видатки в сумі 10041,956 тис.грн., в т.ч.:

* центр надання соціальних послуг – 8772,456 тис.грн.
* виплата компенсацій фізичним особам по догляду за одинокими непрацездатними громадянами – 825,0 тис. грн.;
* пільги окремим категоріям громадян на послуги зв’язку –13,3 тис. грн.;
* пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи - 50,0 тис.грн.;
* програма соціального захисту – 381,2 тис. грн.

**Культура і мистецтво**

Кількість фактично зайнятих посад по КЗ «Центр культури, дозвілля і туризму» станом на 01.12.2023 року –47,75 шт.од.

Всього видатків на культуру планується в сумі 10866,421 тис. грн., в т.ч. на заробітну плату з нарахуваннями –8043,239 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 1510,760тис. грн. На програму розвитку культури передбачається 83,5 тис. грн.

**Фізична культура і спорт**

За рахунок коштів селищного бюджету утримується дитяча спортивна школа.

Кількість фактично зайнятих посад станом на 01.12.2023 року –9,5 шт.од.

Всього видатків на фізичну культуру планується по загальному фонду в сумі 1754,32 тис. грн., в т.ч. на заробітну плату з нарахуваннями – 1586,0,0 тис. грн., Видатки на проведення заходів дитячої спортивної школи заплановані в програмі розвитку освіти.

Передбачено наздійснення заходів з землеустрою 650,0 тис. грн., поточне утримання автомобільних доріг 1000,0 тис. грн., програмі інформатизації 100,0 тис. грн.

Видатки по загальному фонду на благоустрій селищної ради складають 5521,480 тис. грн., в т.ч. заробітна плата з нарахуваннями 666,730 тис. грн., оплата послуг енергоносіїв 1020,0 тис. грн., дотації КП «Саврань» –2574,75 тис. грн. (в т.ч. на заробітну плату з нарахуваннями - 2058,75 тис. грн., відшкодування різниці в таприфах на електроенергію – 516,0 тис. грн.).

**Видатки, не віднесені до основних груп**

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені при складанні проекту бюджету передбачено резервний фонд селищного бюджету в сумі 150,0 тис. грн. Для створення матеріального резерву передбачено 150,0 тис. грн.

**Бюджет розвитку.**

По бюджету розвитку заплановано придбання сміттєзбирального автомобіля для КП «Саврань» в сумі 2685,0 тис. грн.

Начальник

фінансового відділу Алла КОЛЕБЛЮК