

**БОРАТИНСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА**

**ЛУЦЬКОГО РАЙОНУ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**ВІДДІЛ ФІНАНСІВ**

вул.Центральна,20, с.Боратин, 45605, тел.(0332) 705231, е-mail:boratyn.otg.fin@gmail.com,

код ЄДРПОУ 43997780

22.12.2023 № 424/3.8/2-23 Боратинська сільська рада

Пояснювальна записка до проєкту рішення сільської ради  
«Про бюджет сільської територіальної громади на 2024 рік»

Через воєнні дії ускладнено прогнозування дохідної частини місцевого бюджету, є високий ступінь невизначеності з погляду часового проміжку й інтенсивності військових дій. Виклики, що стоять перед Україною у воєнний час, вимагають від усіх учасників бюджетного процесу надзвичайно зваженого і продуманого підходу до визначення напрямів витрачання бюджетного ресурсу.

Проект бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік підготовлено з урахуванням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, положень визначених Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» від 9 листопада 2023 року № 3460-ІX, основних прогнозних макропоказників економічного та соціального розвитку, що впливають на видаткову частину бюджету громади, підвищення розмірів державних соціальних стандартів.

Позитивний вплив на місцеві бюджети має збереження частки зарахування ПДФО у розмірі 64 відсотка до місцевого бюджету. При цьому додаткові 4 відсотка органи місцевого самоврядування зобов’язані спрямовувати на видатки за електричну енергію, природний газ та інші енергоносії. Орієнтовний обсяг збереженого ресурсу для громади складе 13 567,7 тис. гривень.

Також, Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» призупинено дію абзацу п’ятого частини третьої статті 99 Бюджетного кодексу України, що стосується передачі до держбюджету реверсної дотації. Обсяг реверсної дотації для бюджету територіальної громади, який було визначено у додатку 5 до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», прийнятому Верховною Радою України у першому читанні, становив 77 383,3 тис. гривень.

Під час визначення обсягу ресурсу бюджету громади на 2024 рік враховано листи Міністерства фінансів України від 16.08.2023 № 05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік», від 14.11.2023 № 051110-08-6/31133 «Про показники міжбюджетних відносин та складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік».

Бюджет є збалансованим за доходами і видатками та підготовлений за пропозиціями головних розпорядників бюджетних коштів.

Прогнозні показники бюджету на 2024 рік не є остаточними та можуть бути змінені в зв’язку із високою мінливістю соціально-економічних процесів.

Соціально-економічний стан громади у 2023 році та прогноз  
на 2024-2026 роки

Негативний вплив бойових дій на території України та неспроможність наразі повною мірою визначити наслідки російської агресії, що продовжується, унеможливлюють розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку громади та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період. У зв’язку з цим процес прогнозування здійснюється в режимі реального часу в умовах високого ступеня невизначеності та непередбачуваності у сфері національної та регіональної безпеки через зміну ситуації на фронті, інтенсивності та географії бойових дій та їх наслідків.

Складання проєкту місцевого бюджету на 2024 рік здійснюється з дотриманням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України та з урахуванням прийнятих законодавчих змін. Під час планування дохідної частини місцевого бюджету на 2024 рік у частині податкових і неподаткових надходжень та інших доходів взято до уваги:

* основні прогнозні макропоказники та окремі припущення, надіслані листом Міністерства економіки України від 31 серпня 2022 року № 3011-05/62642-03;
* норми Бюджетного та Податкового кодексів України, рішення органу місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків і зборів, ураховуючи при цьому чинні ставки оподаткування та нормативи зарахування загальнодержавних податків до відповідного місцевого бюджету й індексацію ставок окремих із них.

**Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку Боратинської територіальної громади**

До складу Боратинської територіальної громади входить 24 населені пункти, загальна чисельність населення яких станом на 01 січня 2023 року становила 19621 осіб. Станом на 01 грудня 2023 року ця цифра сягала 20634 особи. Варто додати, що нині на території громади 625 внутрішньо переміщених осіб, кількість яких постійно змінюється. На території громади налічується 6690 домогосподарств.

Згідно даних Головного управління статистики у Волинській області, чисельність населення Боратинської громади є значно меншою (станом на 01 січня 2023 року - 15800 осіб).

Такі відмінності між показниками чисельності населення зумовлені недосконалими методами збору інформації, які використовує Державна служба статистики України. Оскільки дані щодо чисельності населення розраховуються за формулою, беручи до уваги показники отримані під час перепису населення у 2001 році, кінцеві результати виходять застарілими, не враховують сучасних процесів і тенденцій, зокрема приросту населення. Відповідно маємо різницю між фактичною чисельністю населення, яке зареєстроване у громаді – 20634 осіб і чисельністю населення, яке подає Служба статистики – 15800 осіб. Такий суттєвий розрив негативно впливає не механізми горизонтального вирівнювання місцевого бюджету. Зокрема, обсяг реверсної дотації, яка вилучається з бюджету Боратинської територіальної громади є суттєво завищеним, оскільки цей показник обчислюється з врахуванням показників чисельності населення громади.

У таблиці 3 представлено прогноз показників зміни чисельності населення та кількості особистих домогосподарств у Боратинській громаді на підставі даних з реєстру територіальної громади та урахування тенденцій в області:

Таблиця 3

Прогноз показників зміни чисельності населення та кількості особистих домогосподарств у Боратинській громаді

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника, одиниця виміру | 2022 рік  (звіт) | 2023 рік  (звіт) | 2024  (прогноз) |
| Чисельність населення, в тому числі ВПО, осіб | 20211 | 20634 | 21057 |
| Кількість особистих домогосподарств | 6364 | 6690 | 6979 |

Згідно інформації Головного управління Державної податкової служби у Волинській області, станом на 01.01.2023 року у Боратинській громаді зареєстровано таку кількість суб’єктів господарювання: 490 – юридичні особи, 861 – фізичні особи.

Роль економіко-географічного розташування Боратинської територіальної громади прослідковується у контексті зростання кількості населення, розвитку ринку праці, доступу до ринків товарів і послуг, можливостях отримати диверсифіковані якісні соціальні послуги, потенціалу громади як місця інвестування та розвитку підприємництва тощо.

Станом на 1 січня 2023 року у територіальній громаді зареєстровано, функціонують і є платниками податків до місцевого бюджету 1351 суб’єкт господарювання. З них 490 є юридичними особами (36,3% від загальної кількості суб’єктів господарювання у громаді) та 861 фізична особа підприємець (63,7%).

Аналізуючи структуру економіки Боратинської територіальної громади в розрізі суб’єктів господарювання з числа юридичних осіб, прослідковується залежність їх розміщення у населених пунктах від близькості до міста Луцька. Чверть усіх підприємств зареєстровано у с. Рованцях – 127 юридичних осіб, у Боратині та Гіркій Полонці – 65 та 73 суб’єкти відповідно (разом 28%).

Аналіз структури суб’єктів господарювання юридичних осіб дає змогу констатувати: практично кожне третє підприємство (27,7%) функціонує у сфері оптової і роздрібної торгівлі, ремонту автотранспортних засобів і мотоциклів (83 суб’єкти, зокрема, ТзОВ «Волинь-зерно-продукт» та ТзОВ «Вілія-Трейд», Волинське регіональне торговельне представництво ТзОВ «Укравіт Сайенс Парк», ТзОВ «Волиньфарм», ТзОВ «Автоцентр Захід» тощо); серед підприємств цього напряму економічної діяльності є також найбільші платники податків до бюджету громади; сільського господарства, лісового та рибного господарства – 45 суб’єктів (14,9%). Серед суб’єктів господарювання у сфері сільського господарства функціонують найбільші платники податків до місцевого бюджету – ДП ДГ «Перемога» Волинської ДСГДС НААН України, ТзОВ «Україна-Баїв», СПП «Рать»; сферу переробної промисловості представляє 41 суб’єкт господарювання (13,5% усіх суб’єктів бізнесу юридичних осіб (найбільші – ТзОВ «Kromberg & Schubert Ukraine», ПАТ «Гнідавський цукровий завод», ПП «Фабрика солодощів «Ласка», ТзОВ «Укравіт Сайенс Парк», ДП «Завод якісних металів»); транспорту і складського господарства – 34 суб’єкти (11,2%), які теж належать до найбільших платників податків до місцевого бюджету (ТзОВ «Трансденіром», ПП «Транс-Експрес», ТзОВ «Легіт Транс»); сферу будівництва – 28 компаній (9,2%), хоча компаній цього виду економічної діяльності немає серед найбільших платників податків до місцевого бюджету.

Населення Боратинської територіальної громади має можливість працевлаштування на території своєї громади. Серед основних роботодавців у громаді: ТзОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ», ТзОВ «Волинь-зерно-продукт», ПП «Фабрика солодощів Ласка», ПрАТ «Гнідавський цукровий завод», СГПП «Рать». Зокрема, лише на ТзОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» заявлено 5000 робочих місць Ці підприємства – серед основних платників податків до місцевого бюджету.

Аналізуючи сплату ПДФО та майнових податків до бюджету громади, видно, що 20 найбільших платників податків у 2021 році сплатили до бюджету 67,0%, а у 2022 році – 49,8% податків. З них, у розрізі видів економічної діяльності найбільшими платниками податків є суб’єкти господарювання у сфері переробної промисловості (40,2% надходжень у 2022 році), адже серед 20-ти найбільших платників дев’ять суб’єктів функціонують саме у цій сфері. Найбільш представлені в економіці громади види діяльності – оптова і роздрібна торгівля та сільське господарство – забезпечують лише відповідно 6,0% та 2,1% надходжень.

У Боратинській територіальній громаді функціонує понад 93 заклади торгівлі, які реалізують різні групи товарів, у т. ч. продукти харчування і непродовольчі товари. Наявність таких закладів в розрізі населених пунктів громади дає змогу виявити: у трьох населених пунктах – Рованцях, Боратині і Гіркій Полонці (розташовані біля Луцька) – мережа закладів торгівлі є розгалуженою та представлена понад 10-ма магазинами. В інших поселеннях кількість магазинів значно менша, а в Вікторянах, Озерянах та Романівці закладів торгівлі немає. У сфері громадського харчування в громаді функціонує 15 закладів, з яких 6 – у Рованцях, 4 – у Гіркій Полонці, 2 – у Полонці та по одному закладі у Боратині, Лаврові, Радомишлі. Мережа закладів побутового обслуговування складається з 16-ти суб’єктів господарської діяльності, серед яких: чотири суб’єкти, які надають перукарські послуги; дві автомийки; три автосервіси; чотири суб’єкти, які надають послуги заправлення паливом автотранспортних засобів; швейні та косметологічні послуги.

Прогнозується збільшення кількості підприємств, що ведуть свою діяльність на території громади, в тому числі за рахунок релокованого бізнесу.

Середньомісячна номінальна заробітна плата штатного працівника громади у січні 2023 р. становила 18527 грн, що у 2,7 рази вище рівня мінімальної заробітної плати (6700 грн). Згідно консенсусу-прогнозу Міністерства економіки у 2024 році середньомісячна заробітна плата може зрости до 21852 грн.

Прогноз соціально-економічних показників громади розроблено на підставі прогнозу економічного і соціального розвитку України, представлених у таблиці 5.

Таблиця 5

Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України та окремі припущення на 2024 рік

| Назва | 2022 | 2023 | | 2024 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Звіт | Очікуване  Мінекономіки (станом на 29.06.2023,  під І читання) | Очікуване  Мінекономіки (станом на 24.10.2023,  під ІІ читання) | Прогноз  Мінекономіки (станом на 29.06.2023,  під І читання) | Прогноз  Мінекономіки  (станом на 24.10.2023,  під ІІ читання) |
| Валовий внутрішній продукт: |  |  |  |  |  |
| номінальний, млрд грн | 5 191,0 | 6 370,1 | 6 466,1 | 7 824,8 | 7 643,0 |
| реальна зміна, відсотків, р/р | -29,1 | 2,8 | 5,0 | 5,0 | 4,6 |
| Індекс споживчих цін: |  |  |  |  |  |
| у середньому до попереднього року, відсотків, р/р | 120,2 | 116,0 | 113,3 | 113,8 | 108,5 |
| грудень до грудня попереднього року, відсотків, р/р | 126,6 | 114,7 | 107,1 | 110,8 | 109,7 |
| Індекс цін виробників промислової продукції: |  |  |  |  |  |
| грудень до грудня попереднього року, відсотків, р/р | 138,2\* | 119,4 | 117,5 | 112,5 | 111,4 |
| Середньомісячна заробітна плата працівників, брутто, номінальна, грн | 14 847 | 18 118 | 18 527 | 21 852 | 21 809 |
| номінальна, скоригована на індекс споживчих цін, зміна, відсотків, р/р | -11,9\* | 5,2 | 10,1 | 6,0 | 8,5 |
| Сальдо торговельного балансу, визначене за методологією платіжного балансу,  млн доларів США | -25 737 | -34 130 | -39 449 | -24 821 | -40 172 |
| Експорт товарів та послуг: |  |  |  |  |  |
| млн доларів США | 57 517 | 57 585 | 51 615 | 61 880 | 56 272 |
| зміна, відсотків, р/р | -29,4 | 1,0 | -10,3 | 7,5 | 9,0 |
| Імпорт товарів та послуг: |  |  |  |  |  |
| млн доларів США | 83 254 | 91 715 | 91 064 | 86 701 | 96 444 |
| зміна, відсотків, р/р | -1,1 | 10,6 | 9,4 | -5,5 | 5,9 |
| Припущення прогнозу | | | | | |
| Обмінний курс, грн за долар США |  |  |  |  |  |
| в середньому за період | 32,3 | 37,5 | 36,9 | 41,4 | 40,7 |
| на кінець періоду | 36,6 | 40,2 | 38,6 | 44,2 | 42,1 |

*Джерело: Пояснювальна записка до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», Інформація про основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України*

У межах пріоритетів розвитку громади передбачається, що посилення конкурентних економічних переваг території буде досягатися за рахунок підвищення рівня інвестиційної привабливості громади, розвитку співробітництва з іноземними громадами та організаціями.

Для формування переліку заходів, розрахунку обсягів та джерел фінансування Програми економічного та соціального розвитку Боратинської сільської ради на 2024-2026 роки визначено стратегічні та оперативні цілі, завдання розвитку Боратинської територіальної громади.

**ЦІЛЬ 1: КОНКУРЕНТОЗДАТНА ЕКОНОМІКА ГРОМАДИ**

**Оперативна ціль 1.1. Формування інвестиційної привабливості громади**

* Інвентаризація та підготовка об’єктів для залучення інвестицій. Формування комфортного бізнес-клімату у громаді
* Маркетинг територій, просування бренду громади. Розвиток каналів комунікації

**Оперативна ціль 1.2. Створення умов для розвитку бізнесу, розвиток туризму**

* Налагодження ефективної взаємодії з місцевими суб’єктами господарювання. Розвиток підприємницьких здібностей населення і молодіжного підприємництва
* Підтримка інфраструктури переробки с/г продукції, а також їх збуту, розвиток фермерських господарств
* Розвиток туризму. Підготовка та впровадження концепції «Туризм вихідного дня»

**ЦІЛЬ 2: РОЗВИТОК ЛЮДСЬКОГО КАПІТАЛУ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ЖИТТЯ МЕШКАНЦІВ ГРОМАДИ**

**Оперативна ціль 2.1. Розвиток людського капіталу**

* Формування та розвиток сучасної мережі дошкільної, загальної середньої та позашкільної освіти
* Розвиток системи соціального захисту населення. Реабілітація
* Покращення стану здоров’я населення шляхом підвищення доступності та ефективності медичного обслуговування
* Трансформація культурного простору громади, створення унікальних культурних продуктів
* Розвиток фізичної культури та спорту, популяризація здорового способу життя
* Забезпечення національно-патріотичного виховання населення

**Оперативна ціль 2.2. Розвиток системи урядування та надання адміністративних послуг**

* Удосконалення системи управління громадою. Забезпечення функціонування ЦНАП
* Залучення громадськості до здійснення місцевого самоврядування та підтримка місцевих ініціатив

**ЦІЛЬ 3: СТАЛИЙ РОЗВИТОК ТЕРИТОРІЇ**

**Оперативна ціль 3.1. Інженерна інфраструктура громади**

* Будівництво, реконструкція, ремонт приміщень та зміцнення й оновлення матеріально-технічної бази комунальних підприємств
* Утримання та розвиток дорожньої інфраструктури, модернізація та будівництво систем вуличного освітлення
* Забезпечення безперебійного водопостачання, водовідведення, теплозабезпечення, електропостачання, мобільного та інтернет-зв’язку

**Оперативна ціль 3.2. Збереження навколишнього середовища**

* Здійснення заходів з благоустрою, екологічної безпеки та збереження навколишнього середовища
* Впровадження системи енергоменеджменту у громаді
* Підвищення культури поводження з ТПВ

**Оперативна ціль 3.3. Планування розвитку територій**

* Оновлення та виготовлення планувальних, містобудівних документів

Виконання бюджету Боратинської

сільської територіальної громади у 2023 році

За оперативними даними за 11 місяців 2023 року до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло 250 007,1 тис.грн власних доходів, або 111,5 відсотка до затверджених місцевою радою показників на звітний період. Понад план надійшло 26 276,6 тис.грн податкових та неподаткових надходжень.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року власні доходи бюджету територіальної громади в цілому зросли на 72 256,8 тис.грн, або на 40,6 відсотка. Приріст власних доходів забезпечено, в основному, за рахунок зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб, податку на майно та акцизного податку.

Зокрема, надходження податку на доходи фізичних осіб, акцизного податку, податку на майно та єдиного податку, які є з основних бюджетоутворюючих платежів бюджету громади, склали відповідно 194 185,9; 13 270,5; 18 121,5 та 22 669,3 тис.грн і перевищують надходження відповідного періоду 2022 року на 43,5 відсотка (+58 834,3 тис.грн); в 2,3 рази (+9 201,6 тис.грн); на 8,2 відсотка (+1 381,7 тис.грн) та на 20,8 відсотка (+3 903,6 тис.грн) відповідно.

Обсяг отриманих офіційних трансфертів за 11 місяців 2023 року склав 64 627,0 тис.грн, у тому числі: освітня субвенція – 61 422,3 тис.грн (використано 60 885,2 тис.грн, або 99,1 відсоток до плану на звітний період); субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 284,3 тис.грн (використано 226,2 тис.грн, або 79,6 відсотка до плану на звітний період); інші субвенції з місцевого бюджету – 2 841,9 тис.грн (використано 1 140,7 тис.грн, або 40,1 відсоток до плану на звітний період; залишок невикористаних коштів 1 701,2 тис.грн – інша субвенція з обласного бюджету за напрямком «Створення належних умов для освітнього процесу та перебування дітей в закладі освіти, а також забезпечення енергоефективності (утеплення фасадів) у Гіркополонківському закладі дошкільної освіти № 2 "Калинка" на вул.Горохівській, 63Г, у с.Гірка Полонка Луцького району Волинської області»); субвенція на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України» - 78,5 тис.грн (використано 67,4 тис.грн, або 85,8 відсотків до плану на звітний період).

До спеціального фонду бюджету територіальної громади надійшло 17 810,4 тис.грн платежів і зборів. Основним джерелом надходжень є власні надходження бюджетних установ, які склали 17 411,8 тис.грн, також надійшли кошти екологічного податку – 87,2 тис.грн; грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності - 1,3 тис.грн, кошти від продажу землі - 119,9 тис.грн та кошти субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 190,2 тис. гривень.

Фінансування видатків бюджету територіальної громади проводилось в межах бюджетного призначення відповідно до зареєстрованих фінансових зобов’язань. В цілому, за січень-листопад 2023 року із загального фонду бюджету громади проведено видатків на суму 250 428,0 тис.грн, у тому числі на фінансування соціально-культурних галузей спрямовано 156 882,2 тис. гривень. При цьому, на соціальний захист і соціальне забезпечення населення спрямовано 6 756,9 тис.грн, на фінансування установ та закладів освіти – 119 095,2 тис.грн, охорони здоров’я – 1 134,6 тис.грн, культури і мистецтва – 5 112,2 тис.грн, фізичну культуру і спорту – 1 536,4 тис. гривень.

Обсяг перерахованих коштів реверсної дотації з бюджету територіальної громади до державного бюджету за січень-листопад становить 28 204,0 тис. гривень.

Виконання видаткової частини спеціального фонду бюджету територіальної громади у звітному періоді 2023 року становить 31 717,0 тис. гривень.

Міжбюджетні відносини на 2024 рік

Міжбюджетні трансферти на 2024 рік, що передається з державного бюджету до бюджету Боратинської сільської територіальної громади - освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам, що складає 80 726,1 тис. гривень.

Доходи бюджету сільської територіальної громади

на 2024 рік

Показники дохідної частини бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку громади, які враховують дії правового режиму воєнного стану, та із застосуванням норм, як чинних бюджетного та податкового законодавства.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету сільської територіальної громади на 2024 рікбуло враховано: динаміку надходжень податків та зборів минулих років та очікувані надходження у 2023 році; застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців); застосування чинних ставок оподаткування.

Склад доходів бюджету Боратинської сільської територіальної громади визначають статті 64, 691, 71, 97, 101 Бюджетного кодексу України та проєкт Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

**Доходи бюджету** Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік становлять 365 992,654 тис. гривень. Доходи загального фонду визначені в сумі 353 802,154 тис.грн, що складає 96,7 відсотка всіх надходжень (з них офіційні трансферти – 80 726,1 тис.грн. або частка в надходженнях - 22,8 відсотка, власні доходи - 273 076,054 тис.грн або 77,2 відсотка), доходи спеціального фонду сплановані в сумі 12 190,5 тис.грн, питома вага яких у загальній сумі надходжень складає 3,3 відсотка.

**Власні доходи бюджету територіальної громади** Прогноз обсягу доходів проєкту бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік, без врахування трансфертів, обраховано в сумі 285 266,554 тис.грн, у тому числі: загальний фонд – 273 076,054тис.грн; спеціальний фонд – 12 190,5 тис. гривень.

У 2024 році очікується отримати трансферти з Державного бюджету України - кошти освітньої субвенції до загального фонду бюджету територіальної громади в сумі 80 726,1 тис. гривень.

Прогнозні показники доходів загального фонду бюджету територіальної громади на 2024 рік (без врахування трансфертів), у порівнянні до плану зі змінами на 2023 рік, збільшено на 34 186,2 тис.грн або на 14,3 відсотка *(*порівняно з очікуваним виконанням за 2023 рік, зменшено на 7 575,4 тис.грн, або на 2,7 відсотка*).* Фактори, що вплинуть на зменшення надходжень: застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців) на 1 928,2 тис.грн; додаткові надходження в 2023 році за рахунок сплати боргів по земельному податку з фізичних осіб та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової/нежитлової нерухомості на 798,2 тис.грн; зміна ставки оподаткування земельного податку на 2024 рік по окремих видах цільового призначення.

Основними бюджетоутворюючими джерелами доходів загального фонду бюджету Боратинської сільської територіальної громади залишаються податок на доходи фізичних осіб, податок на майно, єдиний податок та акцизний податок. Сумарна питома вага зазначених платежів в загальному прогнозному обсязі надходжень до загального фонду бюджету територіальної громади на 2024 рік складає 99,8 відсотка.

**Податок на доходи фізичних осіб** прогнозовано у сумі 217 304,987 тис. грн, що на 1,3 відсотка або на 2 798,4 тис.грн більше очікуваних надходжень 2023 року (214 506,6 тис.грн - очікувані надходження). Податок на доходи фізичних осіб продовжує залишатися найвагомішим джерелом доходів бюджету територіальної громади, питома вага податку в обсязі власних доходів загального фонду бюджету громади на 2024 рік складає 79,6 відсотка.

**Динаміка надходжень податку на доходи фізичних осіб**

**до бюджету Боратинської сільської територіальної громади**

тис.грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | 2021 | 2022 | 2023 (очікувані) | 2024  (прогноз) |
| Бюджет сільської територіальної громади | 127 210,4 | 154 505,6 | 214 506,6 | 217 305,1 |
| % до попереднього року |  | 121,5 | 138,8 | 101,3 |

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб; прогнозного розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року у розмірі з 01 січня 2024 року - 7 100 грн, з 01 квітня 2024 року - 8 000 грн; прожитковий мінімум для працездатних осіб у розмірі - 3 028 грн; посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року - 3 195 грн, з 01 квітня 2024 року - 3 600 грн; фактичних надходжень податку та середньої заробітної плати штатних працівників, кількості працюючих.

Відповідно до статті 42 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» від 09 листопада 2023 року №3460-ІХ як виняток з положень пункту 1 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, податок на доходи фізичних осіб (крім податку, визначеного пунктом 11 частини другої статті 29 Бюджетного кодексу України, та податку від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу), що сплачується (перераховується) згідно з Податковим кодексом України на відповідній території України (крім території міст Києва та Севастополя), зараховується до загального фонду бюджету територіальної громади у 2024 році в розмірі 64 відсотки.

З метою посилення обороноздатності держави для відсічі збройної агресії рф та першочергового фінансування сектору безпеки та оборони **податок на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу**, у 2024 році зараховуватиметься до державного бюджету. Очікувані втрати бюджету територіальної громади складуть близько 2 314,0 тис. гривень.

**Податку на прибуток** підприємств та фінансових установ комунальної власності на 2024 рік прогнозується у сумі 0,680 тис.грн, порівняно із очікуваним показником на 2023 рік зменшується на 0,680 тис. гривень. Розрахунок проведено з урахуванням очікуваних та прогнозних показників прибутку прибуткових підприємств, динаміки фактично сплачених сум податку на прибуток підприємств за попередні звітні періоди.

**Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів** планується в розмірі 104,320 тис.грн, з них: рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)  - у сумі 95,770 тис.грн та рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення - у сумі 8,550 тис. гривень.

Розрахунок прогнозних сум надходжень рентної плати за використання природних ресурсів здійснено відповідно до очікуваних надходжень такої рентної плати у поточному році, термінів сплати, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах з урахуванням положень Бюджетного кодексу України та Податкового кодексу України.

Показник надходжень **акцизного податку** на 2024 рік становить 14 028,911 тис.грн, що відповідає очікуваним надходженням 2023 року.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до бюджету територіальної громади становить 3 953,830 тис.грн, що відповідає очікуваному показнику 2023 року. В порівнянні з уточненим річним планом на 2023 рік, прогнозні надходження на 2024 рік даного показника збільшуються на 593,8 тис.грн або на 17,7 відсотка.

Крім того, 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального зараховуються до загального фонду бюджету територіальної громади.

Прогнозні показники на 2024 рік становлять 10 075,081 тис.грн, що складає 3,7 відсотка від власних доходів, а саме: акциз з виробленого в Україні пального – 2 130,749 тис.грн, що більше від уточнених планових показників 2023 року на 304,3 тис.грн або +16,7 відсотка; акциз з ввезеного на митну територію України пального – 7 944,332 тис.грн**,** що до уточнених планових показників 2023 року більше на 20,2 відсотка (+1 337,4 тис.грн).

**Місцеві податки та збори** Друге місце за обсягом надходжень до загального фонду бюджету територіальної громади належить місцевим податкам і зборам, питома вага яких становить - 15,1 відсоток.

Відповідно до статті 10 Податкового кодексу України до місцевих податків належать: податок на майно (який складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, платі за землю); туристичний збір; єдиний податок.

Ставки місцевих податків і зборів та інші положення, що регламентують адміністрування податків та зборів, визначені рішеннями Боратинської сільської ради від 13 липня 2023 року №17/2 «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку»; від 14 липня 2022 року № 13/5 «Про встановлення єдиного податку та ставок єдиного податку на території Боратинської територіальної громади»; від 14 липня 2022 року № 13/4 «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» зі змінами від 13 липня 2023 року № 17/3; від 14 липня 2022 року № 13/7 «Про встановлення туристичного збору на території Боратинської територіальної громади».

Розрахунок прогнозних надходжень місцевих податків і зборів на 2024 рік здійснено за видами податків і зборів відповідно до норм Податкового кодексу України та вищевказаних рішень Боратинської сільської ради.

Прогнозна сума місцевих податків і зборів, що надходитимуть до бюджету територіальної громади у 2024 році, становитиме 41 274,390 тис.грн, що на 1,4 відсотка або на 605,9 тис.грн менше очікуваних надходжень 2023 року (41 880,2 тис.грн - очікувані надходження 2023 року) гривень.

**Податок на майно** Прогнозна сума податку на майно становить 18 437,366 тис.грн або 6,7 відсотка у структурі власних доходів загального фонду бюджету територіальної громади на 2024 рік та 44,7 відсотка до обсягу місцевих податків і зборів.

На зменшення надходжень податку на майно у 2024 році може вплинути норма Закону України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно», якою передбачено подання уточнюючих розрахунків без обмеження часу.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** В структурі надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки до бюджету територіальної громади на 2024 рік в розрізі юридичних та фізичних осіб, питома вага надходжень від юридичних осіб становить - 85,2 відсотка (39 осіб), а питома вага надходжень від фізичних осіб – 14,8 відсотка (430 осіб).

Розрахунок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2024 рік проведено у розрізі об’єктів житлової та комерційної нерухомості, фізичних та юридичних осіб, площі об’єктів за даними органів державної податкової служби; з урахуванням очікуваних надходжень 2023 року, мінімальної заробітної плати з 01 січня 2023 року в розмірі 6 700 грн, ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, згідно рішень Боратинської сільської ради від 14 липня 2022 року № 13/4 «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» та від 13 липня 2023 року № 13/7 «Про внесення змін до рішення сільської ради від 14.07.2022 року № 13/4 «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»».

З урахуванням цих положень прогнозний обсяг податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2024 рік становить 7 887,028 тис.грн, що 1,1 відсоток або на 82,1 тис.грн більше в порівнянні з очікуваними показниками 2023 року (7 805,0 тис.грн - очікувані надходження 2023 року). Питома вага податку на нерухоме майно до загального обсягу власних доходів загального фонду складає 2,9 відсотка.

**Плата за землю** З 2015 року відповідно до статті 265 Податкового кодексу України плата за землю, яка справляється у формі земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності, є складовою частиною податку на майно та входить до складу місцевих податків і зборів.

Плата за землю становить 3,9 відсотка обсягу власних доходів загального фонду та 25,6 відсотка від обсягу місцевих податків і зборів.

Динаміка надходжень плати за землю

тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **П о к а з н и к и** | **2021 рік (факт)** | **2022 рік (факт)** | **2023 рік (очікувані)** | **2024 рік (прогноз)** |
| Сума надходжень в тому числі: | 10 109,6 | 11 874,0 | 10 831,1 | 10 550,3 |
| Земельний податок з фізичних і юридичних осіб | 7 193,1 | 8 615,3 | 7 407,2 | 6 983,9 |
| Орендна плата з юридичних і фізичних осіб | 2 916,5 | 3 258,7 | 3 424,0 | 3 566,4 |
| % росту до попереднього року |  | 117,5 | 91,2 | 97,4 |

З метою створення єдиного механізму справляння плати за землю для фізичних та юридичних осіб ставки (у відсотках від нормативно-грошової оцінки землі) визначаються в залежності від функціонального призначення земельної ділянки відповідно до Класифікації видів цільового призначення земель, затвердженої наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23 липня 2010 року № 548.

Розрахунок прогнозної суми земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності на 2024 рік становить - 10 550,338 тис.грн, що менше на 2,6 відсоток або на 280,8 тис.грн в порівнянні з очікуваними показниками 2023 року (10 831,1 тис.грн - очікувані надходження 2023 року). Зменшення прогнозних показників пов’язано із застосуванням нових ставок оподаткування на 2024 рік по окремих видах цільового призначення, які затверджені рішенням Боратинської сільської ради від 13 липня 2023 року №17/2 «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку» та сплатою у 2023 році боргів минулих років.

Індексація нормативної грошової оцінки земель здійснюється відповідно до статті 289 Податкового кодексу України.

**Єдиний податок** Єдиний податок зараховується до загального фонду відповідно до Бюджетного кодексу України.

Єдиний податок є другим бюджетоутворюючим джерелом власних доходів загального фонду бюджету територіальної громади.

За обсягом платежу єдиний податок становить 8,4 відсотка у структурі власних доходів загального фонду бюджету територіальної громади та 55,3 відсотка від обсягу місцевих податків і зборів.

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено статтею 297 Податкового кодексу України.

Рішенням Боратинської сільської ради від 14 липня 2022 року № 13/5 «Про встановлення єдиного податку та ставок єдиного податку на території Боратинської територіальної громади» встановлено такі ставки: для першої групи платників єдиного податку 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; для другої групи платників єдиного податку 20% розміру мінімальної заробітної плати.

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2024 рік розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, пропозицій Головного управління Державної податкової служби у Волинській області, фактичних надходжень попередніх років, збільшенням з початку року ставки для платників єдиного податку першої та другої груп, у зв’язку із зростанням мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб та складає 22 832,024 тис. гривень. В порівнянні з очікуваними надходженнями 2023 року (23 236,1 тис.грн - очікувані надходження 2023 року) відмічається спад надходжень даного податку на 404,1 тис.грн або на 1,7 відсотка. Зменшення прогнозного показника по єдиному податку пов’язано із скасуванням спеціальної ставки оподаткування для платників єдиного податку 3 групи в розмірі 2 відсотки (Закон України від 30 червня 2022 року № 3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», який набрав чинності 01 серпня 2023 року). Орієнтовні втрати у 2024 році з єдиного податку – 547,0 тис. гривень.

Динаміка надходження єдиного податку

до бюджету територіальної громади

тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Роки** | **2021**  **(факт)** | **2022**  **(факт)** | **2023 (очікуване)** | **2024 (прогноз)** |
| Сума єдиного  податку | 17 381,4 | 20 107,6 | 23 236,1 | 22 832,0 |
| % до попереднього року |  | 115,7 | 115,6 | 98,3 |

Прогнозні показники **транспортного податку** до бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік відсутні.

**Туристичний збір** Туристичний збір належить до місцевих податків і зборів (стаття 268 Податкового кодексу України).

Прогнозні надходження туристичного збору на 2024 рік пораховано з урахуванням норм статті 268 Податкового кодексу України, динаміки надходжень у 2023 році, невизначеності ситуації в умовах воєнного стану та становлять 5,0 тис. гривень.

**Надходження адміністративних штрафів та штрафних санкцій** до бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік прогнозуються в сумі 65,0 тис.грн, що менше на 83,2 відсотка або на 321,1 тис.грн очікуваних надходжень 2023 року (386,1 тис.грн - очікувані надходження 2023 року). Причиною зменшення є надходження додаткових коштів в 2023 році за рахунок сплати штрафів за неявку у військомат (128,4 тис.грн) та сплати штрафів за порушення законодавства по акту перевiрки ( 175,6 тис.грн).

**Плата за надання адміністративних послуг** Адміністративні послуги в територіальній громаді надаються через Центр надання адміністративних послуг Боратинської сільської ради, відповідно до законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про адміністративні послуги», «Про Перелік документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності», розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 травня 2014 року № 523-р «Деякі питання надання адміністративних послуг органів виконавчої влади через центри надання адміністративних послуг».

Це платежі, які носять не постійний характер і по них невизначена кількість як платників так і кількість порушень. Зарахування надходжень здійснюється відповідно до пункту 38 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України за місцем вчинення порушення.

Прогнозний обсяг показника плати за надання адміністративних послуг у 2024 році становитиме 230,0 тис.грн, в тому числі:

* плата за надання інших адміністративних послуг в сумі 30,0 тис.грн;
* адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень в сумі 200,0 тис. гривень.

Надходження плати за надання адміністративних послуг на 2024 рік на 91,4 відсотка або на 432,9 тис.грн менше очікуваних надходжень 2023 року (662,9 тис.грн - очікувані надходження 2023 року).

**Орендна плата за користування цілісними майновими комплексами та іншим майном, що перебуває у комунальній власності** Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», постанови Кабінету Міністрів України від 03 червня 2020 року № 483 «Деякі питання оренди державного та комунального майна», пункту 29 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України до бюджету територіальної громади зараховується орендна плата за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності.

Прогнозний показник надходжень до бюджету територіальної громади від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності оренди на 2024 рік визначено на рівні 4,228 тис. гривень.

Обсяг розрахований відповідно до договорів оренди та прогнозних надходжень.

**Державне мито** становить 0,223 тис.грн відповідно до пункту 15 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України зараховується стовідсотково до місцевого бюджету за місцем вчинення дій та видачі документів. Надходження державного мита прогнозуються на рівні очікуваних надходжень у 2023 році.

**Інші надходження** (код класифікації доходів 24060300) бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік прогнозуються в сумі 63,315 тис.грн, що на 88,2 відсотка або на 473,6 тис.грн менше очікуваних надходжень 2023 року (536,9 тис.грн - очікувані надходження 2023 року). Зменшення пов’язано із надходженням в 2023 році одноразових платежів: повернення коштів до бюджету отриманих за 2022 рік від «Нафтогаз трейдинг»; оплата забезпечення прийому замовлень з технічної інвентаризації для населення згідно меморандуму про співпрацю.

**Доходи спеціального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів)**

Відповідно до статті 13 Бюджетного кодексу України щорічно у складі бюджету територіальної громади створюється спеціальний фонд.

Прогноз надходжень до спеціального фонду бюджету територіальної громади на 2024 рік будувався у період воєнних дій, внаслідок повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну і становить 12 190,5 тис. гривень.

**Екологічний податок** Згідно зі статтею 691 Бюджетного кодексу України до надходжень спеціального фонду місцевих бюджетів належить 55% екологічного податку (крім екологічного податку, визначеного пунктом 161 частини другої статті 29 цього Кодексу).

Справляння екологічного податку унормовано розділом VIII Податкового кодексу України. Цей податок включено до складу загальнодержавних податків і зборів, а згідно з пунктом 14.1.57 Податкового кодексу України екологічний податок визначено як загальнодержавний обов’язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів у атмосферне повітря, скидів у водні об’єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів, накопичених до 01 квітня 2009 року.

Прогнозні надходження екологічного податку на 2024 рік розраховано виходячи з чинного законодавства, очікуваного виконання за 2023 рік і плануються у сумі 86,0 тис. гривень.

**Власні надходження бюджетних установ** Найвагомішим джерелом доходів спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, питома вага яких становитиме 99,3 відсотка доходів спеціального фонду.

Згідно зі статтями 13 та 691 Бюджетного кодексу України у складі спеціального фонду бюджету територіальної громади на 2024 рік плануються власні надходження бюджетних установ у обсязі 12 104,5 тис. гривень.

Зазначені надходження спрогнозовані на підставі даних головних розпорядників коштів бюджету територіальної громади.

У прогнозних надходженнях на 2024 рік не враховано кошти благодійних внесків, грантів та дарунків.

Надання пільг сільською радою з платежів, які зараховуються до бюджету Боратинської сільської територіальної громади, на 2024 рік не прогнозується.

**Витрати бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік**

Обсяг видаткової частини проекту бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік розраховано на основі показників доходної частини бюджету та мережі головних розпорядників бюджетних коштів на підставі бюджетних запитів головних розпорядників. В першу чергу в них враховані вимоги частини четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за теплопостачання, електричну енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв’язку, які споживаються бюджетними установами. Дані видатки враховані з урахуванням заходів щодо їх оптимізації та ефективного використання.

**Загальний обсяг видаткової частини проекту** бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік становить 365 992,654 тис.грн, в тому числі загальний фонд – 343 722,154 тис.грн, спеціальний фонд – 22 270,5 тис. гривень.

Видатки за рахунок надходжень міжбюджетних трансфертів з Державного бюджету становлять 80 726,1 тис.грн, тобто 22,1 відсоток від загального обсягу видаткової частини бюджету.

Видатки на оплату праці працівників бюджетних установ та організацій територіальної громади на 2024 рік розраховано з урахуванням соціальних стандартів, передбачених Державним бюджетом України на 2024 рік, а саме:

* розмір мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року - 7 100 гривень, з 01 квітня 2024 року - 8 000 гривень;
* розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року - 3 195 гривень, з 01 квітня 2024 року - З 600 гривень.

Обсяг заробітної плати з нарахуваннями по установах і закладах бюджетної сфери (без освітньої субвенції) на 2024 рік передбачений в сумі 78 729,003 тис.грн, що складає 28,8 відсотка до загального обсягу власних доходів загального фонду. В порівнянні з уточненими показниками 2023 року видатки на оплату праці з нарахуваннями менші на 1,2 відсотка (не заплановано витрати на виплату матеріальної допомоги для оздоровлення, грошову винагороду педагогічним працівникам, премію до професійних свят).

Фонд заробітної плати працівникам бюджетної сфери на 2024 рік обраховано на існуючу штатну чисельність по обов'язкових виплатах згідно чинного законодавства з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника I тарифного розряду за ЄТС за вищевказаними розмірами і встановлення розміру єдиного соціального внеску на рівні 22 відсотка.

Індексація грошових доходів у 2024 році буде здійснено в межах фонду оплати праці відповідно до вимог Закону України «Про індексацію грошових доходів населення». Обчислення індексу споживчих цін для індексації має здійснюватися наростаючим підсумком, починаючи з 1 січня 2024 року.

При формуванні проєкту бюджету сільської територіальної громади розрахунок видатків на оплату енергоносіїв і комунальних послуг проведено з урахуванням натуральних показників споживання та діючих тарифів в поточному році.

У межах наявного ресурсу у бюджеті сільської територіальної громади на 2024 рік враховано 73 483,441 тис.грн на реалізацію місцевих програм.

У проекті бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік передбачено профіцит по загальному фонду та дефіцит по спеціальному фонду у сумі 10 080,0 тис.грн на обсяг коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) для проведення капітальних видатків.

Фінансування видатків бюджету територіальної громади у 2024 році здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Витрати на поточне утримання установ передбачені виходячи з обмежених фінансових ресурсів бюджету сільської територіальної громади та з урахуванням потреби забезпечення належного рівня роботи бюджетних установ та закладів.

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

У проекті бюджету Боратинської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки по галузі «Державне управління» на утримання та забезпечення діяльності апарату виконавчого комітету, відділу культури та молодіжної політики, відділу фінансів по загальному фондув сумі 26 017,6 тис.грн за рахунок власних доходів бюджету селищної територіальної громади, що становить 7,6 відсотків обсягу видатків загального фонду бюджету.

Видатки на оплату праці посадових осіб та службовців розраховано на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами), робітників - на підставі наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 23.03.2021 № 609 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів», соціальних працівників - на підставі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та інших галузевих нормативно-правових актів.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями по галузі «Державне управління» становлять 21 090,007 тис. гривень.В порівнянні з уточненими показниками 2023 року зазначені видатки зменшено на 10,8 відсотка. Плановими показниками забезпечено в повному обсязі обов'язкові виплати, стимулюючі надбавки, щомісячна премія. Не заплановано виплату матеріальної допомоги на оздоровлення, одноразові премії до свят.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв становлять 3 197,606 тис.грн, що відповідає потребі на 2024 рік згідно наданих розрахунків.

Видатки на інші незахищені статті передбачено в сумі 1 730,0 тис.грн (придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, оплата послуг, інші поточні видатки), що забезпечить належну діяльність місцевої ради та виконавчих органів.

Видатки на забезпечення іншої діяльності у сфері державного управління у загальному фонді становлять 200,0 тис. гривень. Кошти спрямовано на виконання Програми висвітлення діяльності Боратинської сільської ради на 2024-2026 роки.

По спеціальному фонду обсяг витрат на 2024 рік становить 50,0 тис.грн (оренда адмінприміщень), кошти передбачається спрямувати на технічне переоснащення основних засобів органів місцевого самоврядування.

**ОСВІТА**

В умовах воєнного стану важливо забезпечити здобуття освіти дітьми за місцем їх постійного чи тимчасового перебування, максимально зберегти заклади освіти та кількість педагогічних працівників, створити безпечне освітнє середовище та забезпечити надання якісних освітніх послуг.

По галузі «Освіта» у 2024 році передбачено фінансування 8 закладів дошкільної освіти та 10 закладів загальної середньої освіти, централізованої бухгалтерії закладів освіти, мистецької школи а також освітні місцеві програми.

В закладах дошкільної освіти середньорічна кількість вихованців - 474 дитини.

Згідно мережі закладів загальної середньої освіти та контингентів учнів на 2023-2024 навчальний рік середньорічна кількість учнів становить 2557 учнів.

В мистецькій школі середньорічна кількість вихованців - 218 учнів.

Видатки загального фонду проекту бюджету Боратинської територіальної громади на утримання установ і закладів освіти заплановано в загальній сумі 150 722,512 тис.грн, питома вага у видатках загального фонду бюджету становить 43,9 відсотка, в тому числі за рахунок власних доходів бюджету територіальної громади – 69 996,412 тис. гривень.

В загальній сумі видатків за загальним фондом бюджету на утримання установ і закладів освіти передбачаються видатки на:

* заклади дошкільної освіти – 29 649,242 тис. грн, питома вага яких у видатках по галузі становить 19,7 відсотка;
* заклади загальної середньої освіти (за рахунок власних доходів бюджету громади) – 32 866,933 тис.грн, питома вага яких у видатках по галузі становить 21,8 відсотка;
* заклади загальної середньої освіти (кошти освітньої субвенції) – 80 726,1 тис.грн, питома вага яких у видатках по галузі становить 53,6 відсотка;
* дитячу мистецьку школу – 4 478,418 тис.грн, питома вага яких у видатках по галузі становить 3,0 відсотка;
* централізовану бухгалтерію закладів освіти – 2 931,819 тис.грн, питома вага яких у видатках по галузі становить 1,9 відсотка.

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» передбачено освітню субвенцію з Державного бюджету України для бюджету територіальної громади в обсязі 80 726,1 тис.грн, яка спрямована на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти.

Доведений обсяг освітньої субвенції з державного бюджету більший проти показника 2023 року на 21,4 відсотка, але даний обсяг субвенції не забезпечує потребу в коштах на виплату щорічної винагороди педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти. Дефіцит бюджетних коштів на утримання педагогічних працівників у 2024 році становить 2 691,4 тис. гривень.

Видатки на оплату праці працівників галузі «Освіта» розраховано на підставі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та галузевих нормативно-правових актів.

Видатки загального фонду на оплату праці з нарахуваннями розраховано в сумі 133 142,384 тис.грн, що становить 88,3 відсотка від суми видатків по галузі та більше проти уточнених показників 2023 року на 12,9 відсотка. Видатками на оплату праці працівників галузі освіти забезпечено обов’язкові виплати, надбавку за престижність педагогічним працівникам в розмірі 30 відсотків, стимулюючі надбавки, фонд преміювання для працівників централізованої бухгалтерії. В проекті бюджету територіальної громади на 2024 рік у видатках на заробітну плату не заплановано витрати на виплату матеріальної допомоги для оздоровлення, грошову винагороду педагогічним працівникам та премію іншим працівникам закладів освіти до Дня освіти. Дефіцит бюджетних коштів становить 5 878,230 тис.грн, в тому числі на утримання педагогічних працівників, за рахунок освітньої субвенції - 2 691,4 тис.грн, за рахунок утримання закладів освіти з місцевого бюджету - 3 186,830 тис. гривень.

На придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів передбачаються кошти в сумі 72,0 тис. гривень. Розрахунок проведено із врахуванням потреби закладів у відповідних.

Видатки загального фонду на придбання продуктів харчування для дітей у закладах дошкільної освіти та закладах загальної середньої освіти плануються в сумі 5 348,812 тис.грн,що 54,0 відсотка більше проти уточненого плану на 2023 рік. Ріст пов'язаний з тим, що через роботу закладів освіти у дистанційному режимі протягом 2023 року діти в закладах освіти майже півроку не харчувались і відповідно видатки під час внесення змін до бюджету було перенесено на інші першочергові потреби.

Харчування дітей в дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладах здійснюється відповідно до затвердженої вартості одноденного харчування.

Плата за харчування однієї дитини у дошкільному навчальному закладі встановлена у розмірі 60 відсотків- батьківська плата, 40 відсотків - кошти місцевого бюджету. Вартість одноденного харчування складає в середньому 80 гривень.

Для учнів закладів загальної середньої освіти з числа пільгових категорій вартість надання послуг з харчування одного учня на день складає в середньому 45 гривень. Харчування школярів пільгових категорій здійснюється за рахунок коштів бюджету Боратинської сільської територіальної громади.

Забезпечені безкоштовним харчуванням учні 1-11 класів з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування; дітей з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних класах; дітей із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям»; дітей, батьки яких призвані на військову службу на виконання Указу Президента України №69/2022 «Про загальну мобілізацію», діти військовослужбовців ЗСУ та інших військових формувань; дітей із сімей, які втратили годувальника.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв планується направити **17** 6 650,676 тис.грн, що становить 4,4 відсотка від суми видатків по галузі та менше на 22,4 відсотка проти уточнених показників 2023 року. Зменшення пов'язано з тим, що при плануванні витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв не передбачено кошти на придбання твердого палива по закладах освіти (на кінець 2023 року є залишки цього виду опалення, які забезпечать опалювальний сезон до кінця квітня 2024 року).

Розрахунок витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ проведено з урахуванням натуральних показників споживання та діючих тарифів в поточному році.

Інші видатки становлять 5 438,640 тис.грн, тобто 3,6 відсотка видатків на галузь. Даними видатками забезпечується мінімальна потреба розпорядників бюджетних коштів для забезпечення діяльності закладів і установ галузі освіти, а саме на придбання бензину, дизельного пального, масла автомобільного, запасних частин до автомобіля та шкільних автобусів, страхування автотранспортних засобів та водіїв, оплату періодичного медичного огляду педагогічних працівників, придбання канцелярських товарів, господарчих товарів, миючих та дезінфікуючих засобів, повірку сигналізаторів газу, оплату ремонту оргтехніки та заправки картриджів, оплату послуг зв’язку та Інтернет, супроводу програмного забезпечення, оплату послуг по комплектуванню та зберіганню підручників, оплату послуг з проведення лабораторних досліджень повітря та питної води, оплату послуг з дератизації, видатки на відрядження та інші поточні видатки.

У сфері освіти враховано 10,860 тис.грн на одноразову допомогу 6 дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким у 2024 році виповниться 18 років.

На фінансування заходів Програми розвитку та підтримки обдарованих і талановитих учнів Боратинської сільської ради на 2022-2024 роки в проекті бюджету територіальної громади передбачено 59,140 тис. гривень.

Планові видатки на 2024 рік **за спеціальним фондом** розраховані у відповідності до прогнозованих головними розпорядниками власних надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в тому числі надходження батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти та закладах загальної середньої освіти, батьківської плати за навчання дітей у дитячій музичній школі.

Обсяг видатків спеціального фонду на 2024 рік заплановано в обсязі 12 032,9 тис.грн, в тому числі на придбання продуктів харчування за рахунок батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти – 3 228,708 тис.грн, на придбання продуктів харчування за рахунок батьківської плати за харчування дітей в закладах загальної середньої освіти – 8 568,0 тис.грн, батьківської плати за навчання дітей у дитячій музичній школі – 236,192 тис. гривень.

Власні надходження установ та закладів освіти, які будуть спрямовано на забезпечення їх основної діяльності.

**ОХОРОНА**

Галузь «Охорона здоров’я» фінансується з державного бюджету через Національну службу охорони здоров’я України згідно програми державних гарантій медичного обслуговування населення, крім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Реалізація медичних послуг у 2024 році буде здійснюватися через існуючу мережу медичних закладів, яка включає комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги Боратинської сільської ради», якому надаватиметься фінансова підтримка з бюджету Боратинської сільської територіальної громади.

Відповідно до Бюджетного кодексу України видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, місцева програма підтримки комунального закладу охорони здоров’я, зокрема, щодо надання населенню медичних послуг та інші заходи в рамках місцевої програми в охороні здоров’я плануються за рахунок коштів бюджету територіальної громади.

У проєкті бюджету територіальної громади на 2024 рік на галузь «Охорона здоров’я» передбачено видатки у сумі 760,0 тис.грн на реалізацію Програми надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству «Центр первинної медико-санітарної допомоги Боратинської сільської ради». Кошти передбачені на відшкодування пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів первинної ланки для забезпечення надання якісних медичних послуг.

**ЗАХОДИ МОЛОДІЖНОЇ ПОЛІТИКИ**

На реалізацію заходів місцевої Програми підтримки та розвитку молодіжної політики Боратинської сільської ради на 2024-2028 роки, виконавцем якої визначено відділ культури та молодіжної політики, в бюджеті територіальної громади на 2024 рік передбачений фінансовий ресурс у загальній сумі 80,0 тис.грн для здійснення заходів молодіжної політики, проведення навчань, тренінгів.

**СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Політика соціального захисту завжди відігравала визначальну роль не лише у суспільному розвитку, але й розвитку держави загалом. Від ефективності політики соціального захисту залежить не тільки стійкість та збалансованість суспільного розвитку, але й рівень національної безпеки. В умовах сучасної війни дана сфера наділена важливим значенням, оскільки значної уваги з боку держави вимагають вразливі соціальні групи.

Основними напрямками системи соціального захисту у 2024 році залишаються: надання соціальних послуг, підтримка осіб, які опинились у скрутних життєвих обставинах, запровадження комплексної підтримки військовослужбовцям/учасникам, які проходять службу в ЗСУ та членам їх сімей.

У проєкті бюджету територіальної громади на 2024 рік на галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» пропонується спрямувати 2 893,0 тис. гривень. За рахунок зазначених коштів буде здійснюватися:

- надання одноразової допомоги жителям громади (поховання безрідних і непрацюючих громадян);

- соціальні виплати окремим категоріям громадян до свят;

-виплати одноразової матеріальної допомоги громадянам, які опинилися в складних життєвих обставинах;

- виплати матеріальної допомоги ветеранам ОУН-УПА;

- надання одноразової допомоги сім’ям члени яких проходять службу в ЗСУ та сім’ям загиблих;

- компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті;

- видатки, пов`язані з наданням підтримки внутрішньо перемішеним та/або евакуйованим особам у зв`язку із введенням воєнного стану;

- забезпечення громадян Боратинської сільської ради, які страждають на рідкісні (орфанні) захворювання, лікарськими засобами.

КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО

У проєкті бюджету територіальної громади на 2024 рік з метою збереження культурного надбання та духовного потенціалу української нації за рахунок видатків загального фонду передбачено спрямувати 7 279,961 тис.грн, питома вага яких у видатках загального фонду бюджету становить 2,1 відсотка та менше проти уточненого плану 2023 року на 34,2 відсотка.

На збереження бібліотечного простору для 10 бібліотечних установ, які розташовані в селах громади, плануються видатки в сумі 1 498,410 тис. гривень. Бібліотечний фонд з урахуванням власних надходжень планується поповнити на 0,32 тис. примірників.

На організацію діяльності 7 палаців та будинків культури та 4 закладів клубного типу в проєкті бюджету територіальної громади на 2024 рік передбачено 5 284,551 тис.гривень.

Видатки на оплату праці працівників культури розраховано на підставі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та галузевих нормативно-правових актів.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями по галузі «Культура і мистецтво» заплановано на 2024 рік в сумі 4 414,666 тис.грн,що становить 60,6 відсотка від загальної суми видатків загального фонду по галузі, приріст проти 2023 року становить 6,4 відсотка. Видатками на заробітну плату забезпечено в повному обсязі обов’язкові виплати. В проекті бюджету територіальної громади на 2024 рік у видатках на заробітну плату не заплановано витрати на виплату матеріальної допомоги для оздоровлення, премію до Дня працівника культури. Дефіцит бюджетних коштів становить 489,618 тис. гривень.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв становлять 2 065,295 тис.грн, тобто 28,4 відсотка від загальної суми видатків по галузі. Розрахунок обсягу відповідних видатків проведено з урахуванням натуральних показників споживання та діючих тарифів в поточному році.

Видатки на інші незахищені статті (придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, оплата послуг та інші поточні видатки) становлять 300,0 тис.грн, тобто 4,1 відсотка від загального обсягу видатків по галузі. Даними видатками в достатній мірі задовольняється потреба установ та закладів культури для забезпечення розвитку та здійснення ними основних функцій, а саме придбання дезінфікуючих та миючих засобів, придбання канцелярських, господарських товарів, оплату послуг ремонту оргтехніки та комп’ютерної техніки, супроводу програмного забезпечення та інші поточні видатки.

На виконання заходів Програмирозвитку культури Боратинської сільської ради на 2024-2028 роки передбачаються кошти в сумі 500,0 тис.гри,в тому числі: відзначення державних, релігійних, календарних та професійних свят; придбання квітів, вінків, корзин до днів скорботи та пам’яті, державних свят; проведення локально культурно-масових заходів по території громади; проведення заходів патріотичного виховання; участь у міжнародних конкурсах; день захисту дітей; пошиття костюмів; придбання акустичної системи.

Планові видатки на 2024 рік **за спеціальним фондом** заплановано у відповідності до прогнозованих головним розпорядником власних надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством За рахунок власних надходжень бюджетних установ культури і мистецтва в 2024 році планується спрямувати на забезпечення їх основної діяльності 21,6 тис.грн (оренда приміщень).

Крім того, в проєкті бюджету територіальної громади на 2024 рік за рахунок спеціального фонду бюджету розвитку враховано видатки в сумі 80,0 тис.грн на оновлення бібліотечних фондів.

ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ

Для збереження дитячо-юнацького спорту, фізкультурно-оздоровчої діяльності та підтримки занять спортом по галузі «Фізична культура і спорт» на 2024 рік передбачаються видатки по загальному фонду в загальному обсязі 1808,046 тис.грн, питома вага яких у видатках бюджету становить 0,5 відсотка.

На утримання спортивної споруди (стадіон с.Боратин) передбачаються видатки в сумі 1 108,046 тис. гривень.

Видатки на оплату праці працівників сфери фізичної культури і спорту розраховано на підставі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та галузевих нормативно-правових актів.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями на оплату праці працівників спортивної споруди розраховано в сумі 808,046 тис.грн,що становить 44,7 відсотка від загального обсягу видатків по галузі та на 2,0 відсотка більше проти уточнених показників 2023 року. Ріст видатків пов'язаний із збільшенням соціальних стандартів. Видатками на заробітну плату забезпечено в повному обсязі обов’язкові виплати, стимулюючі виплати. В проекті бюджету територіальної громади на 2024 рік у видатках на заробітну плату по галузі «Фізична культура і спорт» не заплановано витрати на виплату матеріальної допомоги для оздоровлення. Дефіцит бюджетних коштів становить 67,542 тис. гривень.

Видатки на інші незахищені статті видатків (придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, оплата послуг) становлять 300,0 тис.грн,тобто 16,6 відсотка від загального обсягу видатків по галузі.

На реалізацію заходів Програми розвитку фізичної культури, спорту та національно-патріотичного виховання Боратинської територіальної громади на 2024-2028 рокипередбачено кошти в сумі 700,0 тис.грн на організацію фізкультурно-оздоровчої діяльності, проведення масових фізкультурно-оздоровчих і спортивних заходів серед населення громади.

ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

В проекті бюджету територіальної громади на 2024 рік по галузі «Житлово-комунальне господарство» розраховано видатки на організацію благоустрою населених пунктів, в тому числі на вуличне освітлення, а також видатки на виконання завдань та заходів місцевих програм.

За бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів» в бюджеті територіальної громади на 2024 рік передбачено обсяг витрат по загальному фонду в сумі 7 904,412 тис. гривень.

За рахунок цих витрат заплановано:

- оплата послуг за спожиту електроенергію (вуличне освітлення) – 2 679,4 тис.грн,

-утримання громадських місць територій населених пунктів в належному охайному стані, а саме: благоустрій кладовищ (санітарне очищення території, ремонт огорожі, тощо); технічне обслуговування підземних газопроводів, розчищення снігу, нанесення дорожньої розмітки доріг та розмітки пішохідних переходів, встановлення дорожніх знаків) – 500,0 тис.грн;

- утримання, ремонт та модернізація зовнішніх мереж вуличного освітлення та електромереж об’єктів благоустрою – 4 425,012 тис.грн;

- придбання предметів та матеріалів – 300,0 тис. гривень.

На фінансування Програми відшкодування різниці в тарифах по ВКП «Грань» на 2024 рік передбачаються кошти в сумі 840,0 тис.грн для відшкодування різниці в тарифах на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Кошти планується спрямувати ВКП «ГРАНЬ» для здійснення заходів з відшкодування різниці в тарифах по сплаті послуг централізованого водовідведення.

На витрати, пов`язані з наданням та обслуговуванням пільгових довгострокових кредитів передбачено 15,0 тис.грн відповідно до Програми підтримки індивідуального будівництва на селі «Власний дім».

ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

В проекті бюджету територіальної громади на 2024 рік по галузі «Економічна діяльність» передбачаються видатки загального фондув сумі 83 207,951 тис.грн, питома вага яких у видатках загального фонду бюджету становить 55,2 відсотка.

Видатки плануються на виконання заходів, передбачених Комплексною програмою розвитку галузі агропромислового комплексу сільської ради на 2024-2026 роки, в бюджету територіальної громади на 2024 рік заплановано 700,0 тис. гривень. Кошти спрямовуються на здійснення заходів із землеустрою (проекти по землеустрою) та розроблення схем планування та забудови територій громади.

На реалізація інших заходів щодо **соціально-економічного розвитку територій** в бюджеті територіальної громади на 2024 рік заплановані кошти в сумі 75 712,442 тис. гривень. По об’єктах кошти будуть розподілені після затвердження переліку

**На оплату членських внесків до асоціацій** органів місцевого самоврядування в бюджеті на 2024 рік передбачено 25,0 тис. гривень.

За бюджетною програмою **«Інші послуги, пов’язані з економічною діяльністю»** на 2024 рік передбачено видатки в загальному обсязі 6 770,509 тис.грн, з них: на реалізацію завдань Програми фінансової підтримки комунального підприємства «Боратин» на 2024 рік плануються видатки в сумі 5 270,509 тис.грн; на реалізацію заходів, що передбачені Програмою фінансової підтримки виробничо-комунального підприємства «Грань» на 2022-2024 роки, передбачено кошти в сумі 1 500,0 тис. гривень.

ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ

По галузі «Інша діяльність» в проекті бюджету територіальної громади передбачаються видатки по загальному фонду в обсязі 50 010,0 тис.грн, що становить 14,5 відсотка від загального обсягу видатків загального фонду бюджету.

В тому числі передбачаються видатки для:

* фінансування заходів Програми забезпечення виконання заходів мобілізаційної підготовки, підготовки молоді до військової служби, проведення призову громадян на військову службу, приписки громадян до призовної дільниці та соціальної підтримки сімей військовослужбовців, які прийняті на військову службу за контрактом на території Боратинської територіальної громади на 2024-2026 рокив сумі 10,0 тис.грн, які будуть спрямовані на заходи з підготовки молоді до служби в Збройних Силах та інших військових формувань України та військово- патріотичного виховання;
* виконання заходів Програми територіальної оборони Боратинської сільської ради на 2022-2024 рокив сумі 50 000,0 тис. гривень.

Для виконання природоохоронних заходів у 2024 році за рахунок коштів фонду охорони навколишнього природного середовища плануються видатки відповідно до Програми «Охорона навколишнього природного середовища» в сумі 86,0 тис. гривень. Джерелом фінансування вказаних природоохоронних заходів у громаді в 2024 році будуть надходження до спеціального фонду бюджету територіальної громади від сплати екологічного податку.

РЕЗЕРВНИЙ ФОНД

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачених витрат, в проекті бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік сформовано **резервний фонд** в обсязі 20 000,0 тис.грн,що становить 5,82 відсотка видатків загального фонду бюджету сільської територіальної громади.

**Субвенції іншим бюджетам за рахунок власних доходів бюджету територіальної громади**

У рішення сільської ради передбачено обсяг цільових субвенцій, що передаються у вигляді іншої субвенції іншим місцевим бюджетам. Загальний ресурс, передбачений у наступному році на цю мету, становить **1 983,659** тис. гривень.

На 2024 рік у рішенні бюджету сільської територіальної громади передбачені субвенції: на обслуговування та надання соціальних послуг населенню жителям громади в стаціонарному відділенні с.Білостік – 965,520 тис.грн (бюджет Торчинської селищної територіальної громади); на забезпечення діяльності «Інклюзивно-ресурсного центру Підгайцівської сільської ради» - 178,139 тис.грн (бюджет Підгайцівської сільської територіальної громади); на компенсацiйнi виплати за пiльговий проїзд автомобiльним транспортом окремим категорiям громадян – 840,0 тис.грн (Районний бюджет Луцького району).

**КРЕДИТУВАННЯ**

У 2024 році обсяг на реалізацію Програми підтримки індивідуального будівництва на селі «Власний дім» становить 149,0 тис.грн для надання кредитів на будівництво та придбання житла індивідуальним забудовникам запланований. Кошти передбачено за рахунок повернення раніше наданих кредитів, що надходять до спеціального фонду бюджету громади.

Кредитування індивідуальних сільських забудовників буде здійснюватися за рахунок надходжень до спеціального фонду коштів від повернення раніше наданих кредитів, відповідно до Програми підтримки індивідуального будівництва на селі «Власний дім».

Начальник відділу фінансів **Ганна РАДЧУК**