Пояснювальна записка
до рішення сорок другої сесії восьмого скликання Миколаївської сільської ради «Про бюджет Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік»

Бюджет Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік сформовано з застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», особливостей складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік, доведених листами Міністерства фінансів України від 19.09.2023 № 05110-08-6/25507 та від 14.11.2023 № 05110-08-6/31133.

І. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СОЦІАЛЬНО – ЕКОНОМІЧНИЙ СТАН МИКОЛАЇВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ У 2023 РОЦІ І ПРОГНОЗ ЇЇ РОЗВИТКУ НА 2024 РІК

Діяльність виконавчих органів Миколаївської сільської ради, установ, підприємств та організацій всіх сфер діяльності, що розташовані на території громади, протягом 2023 року була направлена на виконання пріоритетних завдань в особливому режимі в умовах воєнного стану, на забезпечення виконання зобов'язань перед мешканцями громади в період бойових дій на території України, спричинених повномасштабним вторгнення російської федерації в Україну.

Завдяки співпраці влади, громади та бізнесу вдалося організувати безпечне проживання мешканців у громаді, забезпечити стабільне надходження податків та неподаткових доходів до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади, що дало можливість організувати місцеву територіальну оборону, забезпечити підтримку ВПО та незахищених верств населення Миколаївської громади, забезпечити надання своєчасної та в повному обсязі медичної допомоги, освітніх та соціальних послуг.

Станом на 01.11.2023 року на території Миколаївської сільської ради фактично зареєстровано 5 126 місцевих мешканців та 575 внутрішньо переміщених осіб.

Стратегічною сферою економіки громади є **сільське господарство**, основу якого формують агрофірми та ФОП-одноосібники.

Аграрний сектор, розташований на території Миколаївської громади, має сприятливі природні умови та значний потенціал, є провідною галуззю економіки регіону та відповідно основною бюджетоутворюючою галуззю на території Миколаївської громади.

Основні сільськогосподарські підприємства, які розташовані на території Миколаївської громади, та здійснюють діяльність у сфері товарного сільськогосподарського виробництва це: ТОВ АФ «Вперед», ТОВ АФ «Северинівська», ТОВ «Молоко Вітчизни», ТОВ АФ «За Мир», ФГ «Натон», САП «Родючисть», ПСП «Діана», ТОВ «Райз Північ, ТОВ АФ «Аграрне», ТОВ

«Родючисть Плюс», СКВ «Миколаївський», СФГ Івнченко П. М., ФГ «Агроссіо», ТОВ «Райз Північ», ТОВ АФ «Степ», ТОВ «Семеринки».

Загальна площа земель, що обробляються вище зазначеними підприємствами, складає 11 746,0 га.

За 11 місяців 2023 року сільськогосподарські підприємства сплатили до бюджету громади податків загальною сумою 26 405,3 тис.грн, що складає 16,1% обсягу доходів загального фонду бюджету громади (без урахування трансфертів).

Із ***промислових підприємств*** на території Миколаївської громади зареєстровані: філія «Оператор ГТС України» , ТОВ «Індичка», Сумська філія Українського інституту експертизи сортів рослин , ППО «Сумський ЛВ УМГ», ТОВ «Енера Суми», ПАТ ДПЗКУ «Сумський комбінат хлібопродуктів».

Загалом за 11 місяців 2023 року питома вага податків, сплачених до бюджету громади промисловими підприємствами, зареєстрованими на території Миколаївської сільської ради, склала 5,3% до обсягу доходів загального фонду бюджету громади (без урахування трансфертів) або 8 630,7 тис.грн.

Торгівельні послуги населенню надають Стецьківське споживче товариство та приватні підприємці. На території громади розташована 21 торгівельна точка. За 11 місяців 2023 року питома вага податків, сплачених до бюджету громади цими платниками податків склала лише 0,1% до обсягу доходів загального фонду бюджету громади (без урахування трансфертів) або 165,2 тис.грн.

На території Миколаївської сільської ради розташована військова частина, надходження ПДФО від якої за 11 місяців 2023 року склали 116 481,8 тис.грн або 71,2% доходів загального фонду бюджету громади (без урахування трансфертів).

На території Миколаївської сільської територіальної громади у 2023/2024 навчальному році функціонує 8 закладів освіти: 1 ліцей, 3 гімназії, 1 початкова школа, 2 заклади дошкільної освіти, 1 заклад позашкільної освіти.

Здобуття дошкільної освіти забезпечують 2 заклади дошкільної освіти та 2 дошкільні підрозділи ЗЗСО. У закладах дошкільної освіти виховується 82 дитини. На 100 місцях в ЗДО виховується 63 дитини. Заклади загальної середньої освіти громади забезпечують доступ до освіти 330-ом дітям.

Із загальної кількості дітей, які здобувають освіту у закладах громади, 23 – діти з числа внутрішньо переміщених осіб (19-учні, 4-дошкільнята). Водночас станом на сьогодні 22 дитини з наших закладів освіти знаходяться за межами України, 8 учнів – за межами Сумської області. З метою забезпечення рівного доступу усіх дітей до освіти, враховуючи наявні обставини та особливості, у закладах освіти громади впроваджуються різні форми здобуття освіти, передбачені законодавством, у тому числі індивідуальна (сімейна, екстернат) та інклюзивна.

З вересня 2023 року, враховуючи безпекову ситуацію, можливості доступності та обставини усіх учасників освітнього процесу, освітній процес відбувається змішано: поєднання очного та дистанційного форматів. Дане рішення було прийняте з метою забезпечення прав дітей на освіту у різних її формах, передбачених законодавством, підвищення якості надання освітніх послуг, враховуючи заяви батьків та звернення керівників закладів освіти громади. Заклади

дошкільної освіти організовують свою роботу шляхом роботи чергових груп короткотривалого перебування дітей, заняття з дітьми проходять у змішаному та очному форматах.

На території громади реалізується право дітей на отримання позашкільної освіти. Такі послуги надає КЗ «Центр позашкільної освіти» Миколаївської сільської ради, у якому 165 дітей охоплені гуртковою роботою різних напрямків, працює 9 гуртків. Гурткова робота проводиться на базі закладів освіти з метою спрощення доїзду на гуртки, що сприяє більшому охопленню дітей позашкільною освітою.

У 2023/2024 навчальному році у закладах загальної середньої освіти освітній процес забезпечують 146 працівників, із яких 77 педагоги, у закладах дошкільної освіти – 23 працівники, із яких 7 педагоги, у закладі позашкільної освіти – 11 педагогів.

З 2018 року медичні послуги населенню Миколаївської сільської ради надають два комунальні некомерційні підприємства, які уклали договори з Національною службою здоров'я України: КНП Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне» та КНП Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини Різдва Пресвятої Богородиці». Станом на 01.10.2023 року ними укладено 3838 декларацій з населенням на надання послуг з первинної медичної допомоги.

На території Миколаївської сільської ради розташовано 7 сільських бібліотек, 4 сільських будинки культури, 4 сільських клуби та 2 ОДР. В закладах культури Миколаївської сільської ради працюють такі колективи, як: Народний хоровий колектив Миколаївського сільського будинку культури; Народна хорова академічна капела Кровненського сільського будинку культури; жіночий вокальний ансамбль "Чарівниці" Северинівського сільського будинку культури; жіночий вокальний ансамбль "Постольняночка" Постольненського сільського клубу.

На території Миколаївської сільської ради для ліквідації пожеж та їх наслідків створена місцева пожежна охорона, в складі якої 1 команда. За 10 місяців 2023 року команда пожежної охорони Миколаївської сільської ради здійснила 31 виїзд на гасіння пожеж в 10 селах Миколаївської громади.

Для забезпечення правопорядку на території Миколаївської громади у селі Северинівка повністю облаштована поліцейська станція, яка відповідає усім вимогам сьогодення. У приміщенні здійснений гарний ремонт, поточний ремонт системи опалення, закуплені усі необхідні нові меблі, холодильник, мікрохвильова піч, забезпечений надійний зв'язок, є сучасна система відеоспостереження з високою роздільною здатністю. До ГУ Національної поліції України в Сумській області з бюджету громади щорічно передається субвенція на забезпечення паливо-мастильними матеріалами автомобіля поліцейського офіцера громади.

Миколаївська сільська громада має вигідне територіальне розташування та розгалужене автомобільне сполучення. Через неї проходять дороги регіонального значення (Р61) – Батурин-Конотоп-Суми і місцевого значення (Т1906). Комунальні дороги Миколаївської сільської ради мають протяжність 99,47 км.

Водопровідна мережа території Миколаївської сільської ради складає 51,3 км. Системи водопостачання знаходяться в задовільному стані, використовуються для

забезпечення водою домогосподарств в с. Миколаївка, с. Северинівка, с. Мар'ївка, с. Рогізне, с. Степаненкове, с. Постольне, с. Кекине с. Капітанівка, с. Кровне та с.Яструбине.

Загалом на балансі Миколаївської сільської ради обліковується 14 артезіанських свердловин; 14 башт Рожновського; 2 станції 2-го підйому; очисні споруди будинків №1-8 по вул. Молодіжна у с. Миколаївка та 429 питних колодязів.

Головним завданням у 2024 році виконавчих органів Миколаївської сільської ради і мешканців громади загалом є всебічна допомога ЗСУ в боротьбі з російською навалою.

Основним завданням розвитку громади на 2024 рік, як і у попередні мирні роки, залишається забезпечення динамічного, збалансованого розвитку, зростання добробуту та підвищення якості життя населення громади шляхом забезпечення соціальної та економічної єдності, активізації економічного розвитку всіх галузей господарського комплексу, ліквідації наслідків збройної агресії російської федерації і нарощування обсягів промислового та сільськогосподарського виробництва, подальшого розвитку малого та середнього бізнесу, що дасть змогу підвищити рівень конкурентоспроможності економіки громади.

II. ДОХОДИ БЮДЖЕТУ МИКОЛАЇВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Формування дохідної частини бюджету Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік здійснено на основі:

- Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», ухвалений Верховною Радою України 09.11.2023 року;
- Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», прийнятий Верховною Радою України 15.03.2022 року;
- Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану», прийнятий Верховною Радою України 24.03.2022 року;
- Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», прийнятий Верховною Радою України 08.11.2023 року;
- реальної динаміки та тенденцій надходжень податків, зборів і обов'язкових платежів за попередні два роки;
- фактичного виконання дохідної частини бюджету Миколаївської сільської територіальної громади за 2022 рік та 11 місяців 2023 року;
- прогнозних показників економічного і соціального розвитку Миколаївської громади з урахуванням максимального використання наявних можливостей і резервів щодо наповнення бюджету.

В цілому, **показник доходів бюджету** Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік обраховано в сумі 76 213 748 грн, у тому числі за:

- загальним фондом - 75 237 198 грн;
- спеціальним фондом - 976 550 грн.

Дохідна частина загального фонду бюджету громади на 2024 рік планується із надходжень, сформованих відповідно статті 64 Бюджетного кодексу України з урахуванням вимог Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», і обрахована в сумі 49 572 398 грн та трансфертів, що плануються до бюджету громади із державного бюджету у сумі 25 664 800 грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду бюджету є податок та збір на доходи фізичних осіб, який прогнозується на рівні 37,1% від планового обсягу доходів загального фонду бюджету на 2024 рік.

Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку планових надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці, який розрахований із урахуванням підвищення у 2024 році мінімальної заробітної плати, діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб, а також аналізу фактичних надходжень за 11 місяців поточного року та прогнозованих надходжень планового року.

Обсяг **податків та зборів на доходи фізичних осіб** на 2024 рік запланований на рівні **27 944 000 грн**, що на 84,4% менше ніж очікуване надходження у 2023 році.

Таке суттєве зменшення відбудеться внаслідок прийняття Верховною Радою України 08.11.2023 Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», відповідно до якого **податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами (ККД 11010200)** буде 100% зараховуватися до Державного бюджету України. У 2022-2023 роках до бюджету Миколаївської громади надходили значні суми вищезазначеного податку, які у 2024 році громада втратить.

Планові показники **надходження податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (ККД 110101000)** на 2024 рік плануються на рівні фактичних надходжень податку за 2022-2023 роки і обраховані у сумі 21 800 000 грн. Питома вага зазначеного податку у надходженнях до загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) становить 44,0%.

Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата (ККД 11010400), що

надходить до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади, зазвичай складається з ПДФО із доходів від орендної плати за земельні паї та з ПДФО, отриманого із доходів внаслідок укладання з фізичними особами-власниками земель договорів емфітевзису. З початком бойових дій укладання договорів емфітевзису не здійснюється, а орендна плата за земельні паї видається фізичним особам не в грошовій, а здебільшого в натуральній формі (зерном, олією, борошном). Тож, планові надходження даного податку у 2024 році плануються на 2% менше від очікуваних надходжень за поточний рік та на 16,5% менше ніж фактично надійшло у останньому довоєнному 2021 році. Питома вага зазначеного податку у надходженнях до загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) становить 12,3%.

Планові надходження **податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (ККД 11010500)** обраховані на рівні 9 000 грн, що становить лише 7% фактичних надходжень у довоєнному 2021 році. З початком бойових дій в Україні ГУ ДПС в Сумській області не проводить роботу з населенням щодо нарахування фізичним особам платежів та не здійснює видачу квитанцій на сплату ПДФО за результатами річного декларування доходів. Питома вага зазначеного податку у надходженнях до загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) становить всього 0,02%.

З 2023 року до бюджету громади став надходити **податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов`язання, що підлягає сплаті фізичними особами,** який у 2024 році планується в обсязі 35 000 грн на рівні фактичних надходжень його у 2023 році. Питома вага зазначеного податку у планових надходженнях коштів до загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) становить всього 0,07 %.

Розрахунок **рентної плати та плати за використання інших природних ресурсів** на 2024 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень у попередніх періодах, термінів сплати та визначені на рівні **13 600 грн**.

Об’єктом оподаткування **рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів** є: деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування; деревина, заготовлена під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше. Надходження за цим податком у 2024 році визначені в обсязі 12 200 грн на рівні очікуваного надходження у 2023 році. У порівнянні з попереднім роком, вони плануються менше на 12,1%.

Розрахунок **рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення** на 2024 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) відповідної рентної плати у поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах. Надходження за цим податком у 2024 році визначені в обсязі 1 400 грн на рівні очікуваних надходжень у 2023 році. У порівнянні з попереднім роком, вони плануються більше на 8,1%.

Показник надходження до бюджету громади **акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** визначений з урахуванням фактичних надходжень за 2022 рік та очікуваних

надходжень у 2023 році. Обсяг вищезазначеного податку становить лише 0,6% від суми доходів загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) і планується на рівні **290 500 грн.**

З 2023 року до бюджету громади стали надходити два нових податки: акцизний податок з з виробленого в Україні пального та акцизний податок з ввезеного на митну територію України пального. У 2023 році очікується, що надходження цих податків складуть 2 693 тис.грн. При плануванні бюджету на 2024 рік передбачені надходження вищезазначених податків в обсязі 2 695,7 тис.грн, що становить 5,4% суми доходів загального фонду бюджету (без врахування трансфертів).

Динаміка надходжень **місцевих податків** до бюджету Миколаївської громади у 2023 році, внесені зміни до чинного законодавства України, а також враховуючи, що окремі населенні пункти Миколаївської сільської ради періодично зазнають обстрілів з території країни-агресорки, створюють ризики недоотримання бюджетом Миколаївської сільської територіальної громади у 2024 році значного обсягу надходжень від місцевих податків.

Обсяг місцевих податків, що планується отримати до бюджету громади у 2024 році, обрахований у сумі **18 245 428 грн**, що 13,3% більше у порівнянні з очікуваними надходженнями у 2023 році.

Надходження до бюджету Миколаївської громади у 2024 році **податку на нерухоме майно**, **відмінне від земельної ділянки** плануються нарівні очікуваних обсягів за 2023 рік у сумі 328 960 грн. Обсяг вищезазначеного податку становить лише 0,7% від суми доходів загального фонду бюджету (без врахування трансфертів).

Обсяг надходжень до бюджету громади від **земельного податку та орендної плати** у 2024 році планується на рівні 9 991 468 грн, що на 2,5% більше у порівнянні з очікуваними надходженнями поточного року. Обсяг вищезазначеного податку становить 20,2% від суми доходів загального фонду бюджету (без врахування трансфертів).

Єдиний податок є вагомим джерелом надходження доходів у структурі місцевих податків, питома вага якого у надходженнях загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) у плановому періоді прогнозуються на рівні 16,0%. Плановий обсяг надходження єдиного податку у 2024 році планується на рівні 7 925 000 грн, що на 5,6% більше у порівнянні з очікуваними надходженнями поточного року.

Неподаткові надходження складають незначну частку доходів загального фонду бюджету громади - всього 0,5%. Це, насамперед, плата за надання адміністративних послуг, надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом, державне мито та орендна плата за водні об'єкти. На 2024 рік вищезазначені надходження плануються на рівні **393 170 грн,** що на 41,8% менше у порівнянні з очікуваними надходженнями за поточний рік.

З державного бюджету до бюджету Миколаївської сільської територіальної громади у 2024 році планується надходження освітньої субвенції та додаткової дотації на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на

деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації.

Обсяг освітньої субвенції, що планується отримати з державного бюджету до загального фонду бюджету громади у 2024 році становить **14 040 200 грн,** що на 1 580 300 грн більше у порівнянні з поточним роком. Але, обсяг освітньої субвенції не покриває потребу в коштах на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам освітніх закладів Миколаївської громади. Дефіцит складає 3 241 413 грн.

Обсяг додаткової дотації на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації, який у 2024 році планується передати із Державного бюджету України до бюджету громади планується в сумі **11 624 600 грн**.

Дохідна частина спеціального фонду бюджету Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік визначена на рівні **976 550 грн**.

Екологічний податок, який у попередні роки складав половину усіх надходжень до спеціального фонду бюджету, зараз планується на рівні менше ніж 4,5%. Це пов'язане зі значним скороченням транспортування російського природного газу територією Миколаївської сільської ради.

У 2024 році планується отримати надходження у сумі **43 700 грн** у вигляді екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях та від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об`єкти.

Плановий показник надходжень бюджетних установ від додаткової господарської діяльності (батьківська плата за харчування в закладах освіти громади) визначений на наступний рік на рівні **932 850 грн**.

Надходження бюджетних установ (плата за послуги закладів культури та надходження бюджетних установ від реалізації майна, що перебуває в комунальній власності), а також надходження до цільових фондів, утворених органами місцевого самоврядування, на 2024 рік не плануються.

ІІІ. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ МИКОЛАЇВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані на підставі вимог Бюджетного кодексу України та з урахуванням особливостей складання розрахунків до проекту бюджету на 2024 рік, доведених Міністерством фінансів України.

Основними чинниками, що враховані при формуванні видаткової частини бюджету громади є:

- підвищення розмірів державних соціальних гарантій, а саме: прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;

- зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;
- інфляційні процеси;
- недостатній обсяг освітньої субвенції, що надається з державного бюджету місцевим бюджетам на оплату праці педагогічних працівників.

Обраховані показники дозволять забезпечити виконання статті 77 Бюджетного кодексу України в частині врахування у першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати (крім педагогічних працівників закладів середньої освіти); на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, а також забезпечити видатки на медикаменти, соціальний захист населення, харчування дітей в закладах освіти, організацію безпечного проживання мешканців у громаді і у мінімальних обсягах профінансувати інші вкрай необхідні видатки.

Видаткову частину бюджету Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік обраховано у сумі **76 213 748** грн, у тому числі:
- видатки загального фонду – 74 037 198 грн,
- видатки спеціального фонду – 2 176 550 грн.

У 2024 році видатки на соціально – культурну сферу плануються на рівні 68,4% загального обсягу видатків бюджету громади. Це **52 155 476 грн**.

Освіта

Загалом у бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік на галузь освіти плануються видатки у сумі **40 372 920** грн, що складає 53,0% від загальних видатків бюджету громади.

Для утримання закладів дошкільної освіти у бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки у сумі 5 052 172 грн, з них 4 937 772 грн – по загальному фонду бюджету та 114 400 грн – по спеціальному фонду бюджету. На оплату праці плануються видатки в обсязі 2 711 762 грн, на комунальні послуги та енергоносії – 1 023 477 грн, що дасть можливість забезпечити виконання статті 77 Бюджетного кодексу України.

Для утримання закладів загальної середньої освіти у бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки у сумі 32 974 231 грн, з них 32 174 231 грн – по загальному фонду бюджету та 800 000 грн – по спеціальному фонду бюджету. На оплату праці плануються видатки в обсязі 21 244 142 грн, на комунальні послуги та енергоносії – 2 737 964 грн. Проте освітня субвенція, що передається з державного бюджету до бюджету громади на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників, забезпечує фінансування вищезазначених видатків лише на 81,2%. З бюджету громади додатково виділені кошти в сумі 3 241 413 грн.

У бюджеті на плановий рік передбачені видатки на забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії відділу освіти, молоді та спорту у сумі 1 480 540 грн, у тому числі на оплату праці плануються видатки в обсязі 1 098 393 грн.

На утримання КЗ «Центр позашкільної освіти» Миколаївської сільської ради у бюджеті на 2024 рік передбачені видатки у сумі 865 977грн. На оплату праці плануються видатки в обсязі 653 679 грн, на комунальні послуги та енергоносії – 21 708 грн.

По установам та закладам галузі освіти вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України виконані в повному обсязі.

Охорона здоров'я

Загалом у бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік на галузь охорони здоров'я плануються видатки у сумі **3 679 063 грн**, що становить 4,8% від загального обсягу видатків бюджету громади.

За рахунок коштів бюджету Миколаївської сільської територіальної громади у плановому році передбачена фінансова допомога КНП Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне» та КНП Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини Різдва Пресвятої Богородиці» в сумі 1 645 383 грн, на стимулюючі виплати згідно затвердженої програми – 1 965 980 грн, на забезпечення інфекційного контролю – 26 900 грн та на підвіз лікарів до місця роботи – 10 800 грн.

Соціальний захист населення .

На соціальний захист та надання соціальних послуг населенню у бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки у сумі **992 554 грн**, що складає 1,3% від загального обсягу видатків бюджету громади.

Із них, виплати на одноразову адресну допомогу мешканцям громади згідно місцевої програми соціального захисту населення Миколаївської сільської ради передбачені видатки у сумі 153 600 грн.

Також передбачені видатки на надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку в сумі 3 000 грн; на заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту – 10 000 грн; на надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг – 4 000 грн; на надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 66 486 грн.

Видатки на оздоровлення учнів в оздоровчих та пришкільних таборах в літній період 2024 року передбачені в бюджеті громади в сумі 90 750 грн.

На виплату одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування в бюджеті громади передбачені кошти у сумі 26 416 грн для виплати дітям-сиротам.

У бюджеті громади згідно прийнятих місцевих програм передбачені також видатки на компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян у сумі 415 300 грн та на пільгове перевезення педагогічних працівників у сумі 223 002 грн.

Культура і мистецтво

На галузь культури і мистецтва на 2024 рік видатки обраховані в сумі **6 910 939 грн**, що становить 9,1% від загального обсягу видатків бюджету громади.

За рахунок загального фонду бюджету передбачено фінансування видатків на:

- утримання семи сільських бібліотек – 805 205 грн
- утримання 4 сільських будинків культури, 4 сільських клубів, 2 ОДР – 4 905 734 грн.

А також по спеціальному фонду передбачені видатки у сумі 1 200 000 грн на капітальний ремонт Миколаївського СБК.

Фізична культура та спорт

На 2024 рік в бюджеті громади видатки на фізичну культуру та спорт обраховані в сумі 200 000 грн.

Державне управління

У бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на плановий період загалом на державне управління плануються видатки у сумі **15 337 929 грн**, що складає 20,1% від загального обсягу видатків бюджету громади. На оплату праці плануються видатки в обсязі 11 201 676 грн, на комунальні послуги та енергоносії – 334 180 грн, що дасть можливість забезпечити виконання статті 77 Бюджетного кодексу України.

Житлово-комунальне господарство

Для забезпечення функціонування водопровідно-каналізаційного господарства Миколаївської територіальної громади на 2024 рік заплановані видатки по загальному фонду в сумі **429 000 грн** на придбання матеріалів та проведення поточних ремонтів.

Для організації благоустрою населених пунктів Миколаївської сільської ради на 2024 рік заплановані видатки по загальному фонду в сумі **5 297 440 грн**.

Здійснення заходів із землеустрою

Для здійснення заходів із землеустрою на території Миколаївської сільської ради на 2024 рік заплановані видатки по загальному фонду бюджету у сумі **90 000 грн** для виготовлення технічної документації із землеустрою.

Інші програми та заходи,
пов'язані з економічною діяльністю

У бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки на членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування в сумі 20 830 грн, з них: до «Асоціації об'єднаних територіальних громад» в сумі 14 200 грн та до Всеукраїнської асоціації органів місцевого самоврядування "Асоціації міст України" – 6 630 грн.

Місцева пожежна охорона

Місцева пожежна охорона створена в Миколаївській сільській раді для ліквідації наслідків пожеж. Утримується пожежна охорона за рахунок коштів бюджету громади.

Пожежна охорона, в складі якої 1 команда, налічує 4 штатні одиниці. Видатки на утримання місцевої пожежної охорони у 2024 році плануються на рівні **749 691 грн**. На оплату праці плануються видатки в обсязі 498 189 грн, на комунальні послуги та енергоносії – 56 260 грн

Інші заходи громадського порядку та безпеки

У бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки в сумі **74 019 грн** на утримання громадської будівлі поліцейської станції, що розташована в с.Северинівка, з яких 56 260 грн - на оплату енергоносіїв. Дані видатки дадуть можливість створити належні умови для роботи поліцейського офіцера громади Миколаївської сільської ради.

Охорона та раціональне використання природних ресурсів

На охорону навколишнього середовища у бюджеті на плановий бюджетний рік заплановані видатки в сумі **43 700 грн** на послуги з очищення та хлорування шахтних колодязів загального користування на території Миколаївської сільської ради.

На послуги з ліквідації несанкціонованих сміттєзвалищ населених пунктів сільської ради у бюджеті на 2024 рік кошти не передбачаються.

Міжбюджетні трансферти

Що стосується міжбюджетних трансфертів зазначаємо таке.

При розрахунку видаткової частини бюджету на 2024 рік враховані трансферти, які будуть надаватися з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади іншим місцевим бюджетам Сумської області.

Це, субвенція районному бюджету Сумського району на забезпечення діяльності «Об'єднаного трудового архіву» у сумі 134 374 грн; субвенція Сумській міській ТГ на забезпечення діяльності рятувально-водолазної служби – 48 100 грн; субвенція Тростянецькій міській ТГ для відшкодування наданих послуг в галузі соціального захисту. – 16 380 грн; субвенція Нижнєсироватській сільській раді для відшкодування послуг Центром надання соціальних послуг – 1 553 433 грн; субвенції Степанівській селищній раді на забезпечення діяльності комунальних

закладів, що надають послуги мешканцям Миколаївської сільської ради, у сумі 136 926 грн.

Загальна сума трансфертів, які будуть надаватися з бюджету Миколаївської сільської територіальної громади у 2024 році іншим місцевим бюджетам складає **1 889 313 грн** або 2,5% від загального обсягу видатків бюджету громади.

Бюджетом на 2024 рік передбачаються також кошти у сумі **126 350** грн, як резервний фонд бюджету Миколаївської сільської територіальної громади, сформований згідно статті 24 Бюджетного кодексу України, що становить 0,2% видатків загального фонду бюджету.

Місцеві / регіональні програми

На реалізацію 23 місцевих програм у бюджеті Миколаївської сільської територіальної громади на плановий рік передбачені видатки в обсязі **11 180 720 грн**.

Начальник фінансового управління Вікторина ПАШКУРОВА