**Пояснювальна записка до проєкту рішення Носівської міської територіальної громади на 2023 рік**

Бюджет міської територіальної громади сформований з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку громади, які враховують дії правового режиму воєнного стану, передбачає забезпечення виконання власних повноважень в межах наявних ресурсів, що свідчить про його збалансованість.

Міський бюджет територіальної громади збалансовано з базовою дотацією в сумі 34 639,2 тис.грн.

Розрахунки до проєкту бюджету міської територіальної громади на 2023 рік ґрунтуються відповідно до діючих на теперішній час положень Податкового та Бюджетного кодексів України (зі змінами), Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» (реєстраційний № 2710-IX від 03.11.2022), враховуючи рекомендації Міністерства фінансів України та інших нормативно – правових актів.

Загальні особливості формування показників бюджету Носівської міської територіальної громади на 2023 рік

Проєкт рішення міської ради «Про бюджет Носівської міської територіальної громади на 2023 рік (код бюджету 2550800000)» розроблений за типовою формою рішення про місцевий бюджет (згідно з наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018№ 668, зареєстрованим в Мінюсті 21.08.2018 за № 953/24053, зі змінами), типовою програмною класифікацією видатків і кредитування місцевого бюджету (згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2017 № 793 зі змінами), наказом Міністерства фінансів України від 17.07.2015 №648 «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів» (зі змінами) та з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану».

Дохідна частина бюджету на 2023 рік розроблена на основі норм Податкового і Бюджетного кодексів України з урахуванням змін та інших законодавчих актів (через повномасштабне вторгнення російсько федерації в Україну у 2022 році призупинено дію статті 751 Бюджетного кодексу України та пов’язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів, тобто прогноз місцевого бюджету, як документ середньострокового бюджетного планування у 2022 році не складався ).

При визначенні обсягу ресурсу бюджету міської територіальної громади на 2023 рік враховано:

статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2021 рік, очікувані показники економічного і соціального розвитку в 2022 році та прогнозні дані на 2023 рік, динаміку надходжень податків, зборів і обов’язкових платежів у 2019-2021 роках та за 10 місяців поточного року;

підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати, продовження дії тимчасової норми щодо підвищеного нормативу зарахування (+4%) податку на доходи фізичних осіб;

збереження протягом 2023 року норми щодо зарахування 13,44% акцизного податку з пального до місцевих бюджетів;

продовження зарахування 5 відсотків рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення (природний газ, нафту та газовий конденсат) до місцевих бюджетів за місцем видобутку корисних копалин;

зарахування 37 відсотків рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування.

Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» передбачено мінімальну заробітну плату з 1 січня 2023 року – в розмірі **6 700** грн.

Видатки на встановлення посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - в розмірі **2 893** грн;

Видатки на оплату комунальних послуг і енергоносіїв обраховані за діючими тарифами 2022 року, з урахуванням фактичного споживання енергоресурсів у поточному році.

Трансферти з державного бюджету враховані у обсягах визначених у Законі України «Про Державний бюджет України на 2023 рік».

Бюджет територіальної громади на 2023 рік складений та виконуватиметься за програмно-цільовим методом бюджетування за оновленою типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету.

## Оцінка доходів бюджету міської територіальної громади

***Загальний розмір доходів бюджету з урахуванням міжбюджетних трансфертів*** визначений у сумі 191 823,4 тис. грн. у тому числі:

загального фонду – 187 941,0 тис. грн.,

спеціального фонду – 3 882,4 тис. гривень.

**З державного бюджету передбачено:**

базова дотація у сумі 34 639,2 тис.грн.,

освітня субвенція– 52321,0 тис. грн.,

**Cубвенції з місцевого бюджету:**

інші субвенції з місцевого бюджету – 23,9 тис.грн.(пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи),

субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції -670,4 тис.грн.

**Структура доходів бюджету Носівської ТГ на 2023 рік**

**Доходи міського бюджету 191 823,4 тис.грн.**

**Доходи спеціального фонду**

**3 882,4 тис.грн.**

**Міжбюджетні трансферти 87 654,5 тис.грн.**

**Власні доходи загального фонду 100 286,5 тис.грн.**

**Базова дотація 34 639,2 тис.грн.**

**Субвенції 53015,3 тис.грн.**

Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів на 2023 рік здійснено на основі очікуваних надходжень у 2022 році податку на доходи фізичних осіб, без урахування податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових нагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями й особами рядового і начальницького складу.

***Доходи загального фонду* *бюджету*****(без трансфертів)**прогнозуються у сумі **100 286,5** тис. грн.

Прогнозні показники доходів міського бюджету на 2023 рік, у порівнянні із очікуваними показниками 2022 року, більші на 4 634,4 тис .грн., та складають 104,8%, від показників 2021 року ,менші на 1896,7 тис.грн. або становлять 98,1%.

**Динаміка доходів загального фонду бюджету за 2021 – 2023 роки**

**2021 рік очікувані 2022 рік прогноз 2023 рік**

**-1,9 тис.грн. ммлнмлн.грн.**

**+4,6 млн.грн.**

**100,3 млн.грн**

**95,7 млн.грн**

**102,2 млн.грн**

**Динаміка надходжень до міського бюджету Носівської територіальної громади в 2021 -2023 роках (тис.грн.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2021 рік(факт) | 2022 рік(очікува-ні) | 2023 рік(прогноз) | 2023 рік проти 2022 року |
| Відхилення (+,-) тис.грн. | Темпи росту % |
| Бюджет Носівської ТГ у т.ч.: | 106292,6 | 98307,1 | 104168,9 | +5861,8 | 6 |
| загальний фонд | 102183,2 | 95652,1 | 100286,5 | +4634,4 | 4,8 |
| спеціальний фонд | 4109,4 | 2655,0 | 3882,4 | +1227,4 | 46,2 |
| Трансферти з Державного та місцевих бюджетів ,у т.ч. | 91472,3 | 77943,6 | 87654,5 | +9710,9 | 12,5 |
| загальний фонд | 91472,3 | 77943,6 | 87654,5 | +9710,9 | 12,5 |
| спеціальний фонд | 600,0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Всього надходжень до місцевого бюджету | 198364,9 | 176250,7 | 191823,4 | +15572,7 | 8,8 |

При формуванні планових показників дохідної частини міського бюджету на 2023 рік враховувались базові (фактичні) показники надходжень податків і зборів за попередній 2021 рік та очікувані надходження 2022 року.

Зменшення очікуваних надходжень, невиконання планових показників 2022 року, в першу чергу пов’язане із внесенням змін Законами України №2120 від 15.03.2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» та №2142 від 24.03.2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану».

Невиконання запланованих показників у 2022 році, в розрізі джерел доходів наступні:

 - Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати очікуване невиконання в сумі біля **5000,0** тис.грн., що пояснюється зменшенням ділової активності суб’єктів господарювання, виходячи з можливостей в період дії воєнного стану та зменшення фонду оплати праці за час простою в бюджетних установ.

- Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування  очікуване невиконання -223,3 тис.грн. Основним платником є ДП Ніжинське лісове господарство, від якого надійшло за звітний період 445,5 тис.грн.

- Для бюджету громади відчутною втратою став акциз на пальне (через нульову ставку оподаткування, на період з 24 лютого 2022 року по 21 вересня 2022 року, що була введена для підтримки стабільності на ринку палива). Акцизного податку з ввезених на митну територію України та з вироблених в Україні підакцизних товарів очікуване виконання становитиме лише 18,5% до бюджетних призначень 2022 року які були спрогнозовані у сумі 4350,0 тис.грн. (невиконання -3 600,0 тис.грн.) та 18,8 до минулорічних надходжень (-3 460,7 тис. грн.).

Заборона на продаж алкоголю вплинула також на надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, що призвело до суттєвого зменшення податку у звітному періоді очікуване невиконання до кінця року становитиме понад 600,0 тис.грн..

Плановий показник за звітний період на земельний податок та орендну плату з фізичних осіб становить 2278,0 тис.грн., очікуване невиконання понад 1500,0 тис.грн.). Причиною невиконання є те, що контролюючим органом платникам не вручені повідомлення-рішення про сплату податку на земельний податок та орендну плату з фізичних осіб, у термін визначений податковим законодавством до 01липня.

Очікуване невиконання від платників спрощеної системи оподаткування, що обрали І, ІІ та ІІІ групу єдиного податку- біля 2500,0 тис.грн.

Дохідна частина бюджету територіальної громади сформована відповідно до статей 64 та 69.1 Бюджетного кодексу України, якими визначено перелік доходів, що зараховуються до бюджету громади.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 53,1% від прогнозного показника доходів загального фонду 2023 року.

Прогнозні надходження податку на доходи фізичних осіб на 2023 рік визначені відповідно до ІV розділу Податкового кодексу України, проєкту Закону України "Про Державний бюжет України на 2023 рік" та Бюджетного кодексу України. Податок на доходи фізичних осіброзрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, врахована динаміка надходжень зазначеного податку у минулі роки, а також очікувані надходження 2022 року.

Чинниками, які впливатимуть на надходження податку на доходи фізичних осіб, є:

застосування єдиної ставки оподаткування доходів фізичних осіб (18%),

розмір мінімальної заробітної плати з 01.01.2023 – 6700грн.;

посадовий оклад працівника 1 тарифного розряду -2893 грн.;

відповідно ст.64 Бюджетного кодексу України, якою передбачено встановлення відрахування 64% податку на доходи фізичних осіб, до місцевих бюджетів територіальних громад;

легалізація виплати заробітної плати.

Прогнозується, що **обсяг податку на доходи фізичних осіб у 2023 році складе 53260,0** тис. грн., що на 1,9%, або на 983,6 тис.грн. більше очікуваних надходжень 2022 року з них:

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати прогнозується отримати 39260,0 тис.грн. Ріст надходжень 2023 року становить 2,0 % до очікуваного показника 2022 року(+768,6 тис.грн.);

- податку на доходи з фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами – 5500,0 тис.грн.;

 - податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 300 тис.грн.;

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку інших ніж заробітна плата визначено в сумі 8200,0 тис.грн. та розраховано з урахуванням сплати ПДФО від доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв) податковим агентом до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об’єктів оренди.

**Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб (тис.грн.)**

**Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів** спрогнозована у сумі 600,0 тис.грн., в т.ч. рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів у частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування, яка зараховується до міського бюджету в розмірі 37%, у сумі 500,0 тис.грн., з урахуванням динаміки надходжень у 2022 році.

**Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин**, що зараховується в розмірі 5% до місцевих бюджетів, спрогнозована у сумі 20,0 тис.грн.

Складовими частинами **акцизного податку** є:

-акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (далі – акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі алкоголю),

-акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (далі – акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами тютюну)

-акцизний податок з виробленого та ввезеного на митну територію України пального.

У бюджеті на 2023 рік **акцизного податку на пальне** (у складі внутрішніх податків на товари і послуги), з врахуванням норм Закону України від 21.09.2022 №2618-ІХ «Про внесення змін до розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку у твердих сумах одиниці реалізованого товару,планується у сумі 3830,0 тис. грн. З**бережена норма щодо зарахування частини (13,44 %) акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування, яка була припинена у зв’язку з воєнним станом.**

По акцизному податку **з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** прогнозна сума складе 1280,0 тис. грн, на рівні цього року.

**Місцеві податки та збори**

Друге місце за обсягом надходжень до загального фонду міського бюджету належить місцевим податкам та зборам, питома вага яких становить 40,2%.

Ставки місцевих податків, що регламентують адміністрування податків, визначені рішенням Носівської міської ради від 16 червня 2021 року №215 «Про встановлення місцевих податків на території Носівської міської ради».

Розрахунок прогнозних надходжень місцевих податків і зборів на 2023 рік здійснено за видами податків відповідно до норм Податкового кодексу України та вищевказаного рішення міської ради. Прогнозна сума місцевих податків, що надходитимуть до територіальної громади у 2023 році становитиме **40 328,5 тис.грн**.

Обсяг надходжень по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки розраховані відповідно до статті 266 розділу ХІІ Податкового кодексу. Розрахунки здійснені виходячи із кількості платників та ставок податку встановлених органами місцевого самоврядування та обраховані в обсязі 3378,5 тис.грн., з них:

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченої юридичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості прогнозується отримати 78,5 тис.грн, нежитлової – 2440,0 тис.грн. На прогнозний обсяг надходжень впливає збільшення розміру мінімальної заробітної плати , встановленої законом на 1 січня звітного (Податкового) року, за 1 кв.метр бази оподаткування.

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченої фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості розраховано у сумі 230,0 тис.грн, нежитлової – 630,0 тис.грн.

Прогнозні розрахунки надходжень плати за землю на 2023 рік здійснені на основі Податкового кодексу. Виходячи із встановлених ставок земельного податку для юридичних та фізичних осіб, сум орендної плати згідно договорів оренди з юридичними та фізичними особами, та з врахуванням визначених законодавством пільг прогнозні надходження плати за землю обраховано в обсязі **19850,0 тис.грн.**

**Надходження плати за землю у розрізі платежів**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва податку | Фактичні надходження 2021 рік  ( тис.грн.) | Очікувані надходження2022 рік ( тис.грн.) | Прогнозні показники на 2023 рік ( тис.грн.) | Абсолютне відхилення до очікуваного виконання минулого року (тис.грн.) |
| Земельний податок з юридичних осіб | *6063,7* | *8500,0* | *8500* | *0* |
| Орендна плата з юридичних осіб | *6376,2* | *9950,0* | *8800* | *-1150,0* |
| Земельний податок з фізичних осіб | *831,5* | *367,0* | *1200* | *833,0* |
| Орендна плата з фізичних осіб | *1279,9* | *855,0* | *1350,0* | *495,0* |
| **ВСЬОГО** | **14551,3** | **19672,0** | **19850,0** | **178,0** |

 Відхилення прогнозних показників 2023 року до очікуваного виконання 2022 року відбулось за рахунок проведених земельних торгів на відкритому аукціоні, по орендній платі з юридичних осіб, так у 2022 році надійшли річні суми податку від ТОВ АП "Маяк" – 361,2 тис.грн. та від АТ "Носівське ХПП"-1220,5 тис.грн., що будуть відображені у нарахуваннях 2023 року;

Станом на 01.10.2022 на обліку перебуває 661 осіб‒підприємців платників єдиного податку, в тому числі: 605 – фізичних осіб, з яких 72 осіб обрали першу групу, 320 другу групу та 213 третю групу спрощеної системи обліку та звітності та 56 – юридичних особи в т.ч. 21 суб’єкта на третій групі, 35 платників єдиного податку четвертої групи для ведення сільськогосподарського товаровиробництва.

Надходження по єдиному податку прогнозуються в сумі 16600 тис. грн. з них :

з юридичних осіб (3 група)– 1000,0 тис.грн.,

з фізичних осіб (1-3 групи)– 11000 тис.грн.

 Даний показник розраховано виходячи з кількості платників, затверджених ставок, очікуваних надходжень податку у 2022 році, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 8,2% для платників І групи, зростання мінімальної заробітної плати на 3,0% для платників ІІ групи та з урахуванням затверджених в додатку 4.2 Положення про єдиний податок на території Носівської міської ради, затверджене рішенням Носівської міської ради від 16 червня 2021 року №215 «Про встановлення місцевих податків на території Носівської міської ради».

Обсяг надходжень по єдиному податку з сільськогосподарських товаровиробників, розраховано відповідно до пункту 9 статті 293 розділу ХIV Податкового кодексу (розмір ставок податку за 1 гектар сільськогосподарських угідь в залежності від категорії земель) та прогнозується отримати в сумі 5100,0 тис.грн.

В цілому прогнозні надходження по інших неподаткових платежах та джерелах доходів (інших надходженнях) визначено на підставі чинного законодавства, з урахуванням фактичного виконання цих надходжень за попередні роки.

Плата за надання інших адміністративних послуг (витяги з ДЗК, послуги УДМС) спрогнозована в сумі 885,0 тис.грн., адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 300,0 тис.грн., плата за надання інших адміністративних послуг - 550,0 тис.грн., адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних та фізичних осіб – 35,0 тис.грн

 Прогнозні розрахунки по державному миту на 2023 рік спрогнозовані в сумі 33,0 тис.грн.

Інші неподаткові надходження – 50,0 тис.грн.

**Обсяг спеціального фонду бюджету** територіальної громади на 2023 рік прогнозується в сумі 5862,2 сумі тис. грн.

 ● ***надходження екологічного податку*** здійснені на основі Податкового кодексу України, пункту 4-1 статті 69-1 Бюджетного кодексу України та спрогнозовані у сумі 98,0 тис.грн.

● ***власні надходження бюджетних установ*** – 3784,4 тис. грн.

**Пояснення до основних положень проекту рішення про бюджет Носівської міської територіальної громади**

Загальний обсяг видатків бюджету громади (*без врахування надання та повернення кредитів*) становить 191636,4 тис.грн., в тому числі обсяг видатків загального фонду у сумі 185864,0 тис.грн. та видатків спеціального фонду бюджету – 5772,4 тис. гривень.

Згідно із статтею 8 Закону України „Про Державний бюджет України на 2023 рік” у 2023 році мінімальна заробітна плата установлена в розмірі 6700 гривень.

Передбачені видатки на оплату праці працівників бюджетних установ в загальній сумі 129940,1 тис.грн.

Передбачено коштів на проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії, що споживаються бюджетними установами в сумі 18870,9 тис.грн.

 В 2023 році оплата праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти здійснюється коштами освітньої субвенції з державного бюджету, яка визначена для бюджету Носівської міської ТГ в сумі 52321,0 тис.грн.

 Враховані обсяги субвенцій передбачені проектом обласного бюджету на 2023 рік, *із загального фонду бюджету*:

 субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції в сумі 670,4 тис.грн.;

 на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 23,9 тис.грн.

 **Державне управління**

 На утримання виконавчого апарату міської ради та виконавчих органів міської ради на 2023 рік передбачаються видатки загального фонду у сумі 20952,1 тис. грн. На заробітну плату з нарахуваннями спрямовується 19451,3 тис.грн., що становить 92,8 % до загальних видатків цієї галузі. Розрахунок видатків на заробітну плату проводився виходячи із діючих умов оплати праці на момент складання бюджету. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано – 841,0 тис.грн., або 4,0 % загального обсягу видатків. Видатки на оплату комунальних послуг розраховані виходячи із спожитих натуральних показників поточного року та діючих цін і тарифів.

 На виконання заходів відповідно до затверджених програм передбачені видатки в сумі 2071,0 тис.грн.

Обсяг спеціального фонду на 2023 рік складає 78,0 тис. гривень. Спеціальний фонд сформовано за рахунок власних надходжень бюджетних установ від здачі в оренду приміщень, що перебувають на балансі міської ради, кошти спрямовані на утримання, облаштування приміщень міської ради.

#### Освіта

На галузь пропонується спрямувати 118721,3 тис.грн.

На оплату праці передбачається 93056,1 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 15958,5 тис. гривень.

 На утримання закладів *дошкільної освіти* спрямовується 15149,4 тис.грн. це на 1854,4 тис.грн. більше уточнених призначень 2022 року. На заробітну плату з нарахування передбачається 11224,5 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 1439,6 тис.грн. Харчування дітей в дошкільних закладах забезпечується видатками загального та спеціального фонду бюджету, на ці цілі передбачено 2172,7 тис.грн. Вартість харчування дітей в дошкільних закладах визначена в сумі в сумі 67,00 грн. Спеціальний фонд сформований за рахунок власних надходжень бюджетних установ (плата батьків за харчування дітей в дошкільних закладах) в сумі 965,4 тис.грн. та коштів переданих із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду в сумі 1050,0 тис.грн. на капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту в підвальному приміщенні ДНЗ №1 «Барвінок».

 Видатки на *надання загальної середньої освіти* передбачені в сумі 92270,2 тис.грн., з них видатки загального фонду складають 89894,8 тис.грн., спеціального фонду – 2375,4 тис.грн. На заробітну плату з нарахуваннями передбачається спрямувати 70278,1 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 13289,6 тис.грн.

 Фінансування заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх ступенів та шкільних відділень НВК буде здійснюватися як і попередньому році за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету в сумі 52321,0 тис. гривень, яка у повному обсязі забезпечує потребу установ у видатках на оплату праці педпрацівників.

На харчування дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, та учнів малозабезпечених сімей, дітей дошкільного віку в НВК передбачається спрямувати 1197,0 тис.грн. видатків загального фонду бюджету громади. Вартість харчування 1 дитини в день у загальноосвітніх школах запланована виходячи із розрахунку коштів бюджету та коштів спеціального фонду і складає 35,00 гривень. По спеціальному фонду заплановано видатків у сумі 2375,4 тис.грн., за рахунок власних надходжень бюджетних установ.

На утримання *закладів позашкільної освіти,* підпорядкованих відділу освіти, сім’ї, молоді та спорту передбачено 3271,3 тис.грн. На заробітну плату з нарахуваннями спрямовано 2451,9 тис.грн., на оплату енергоносіїв 535,9 тис.грн. На забезпечення інших видатків та проведення заходів позашкільними закладами пропонується виділити 283,5 тис.грн.

Відділу культури і туризму міської ради на утримання позашкільного закладу «Носівська школа мистецтв» передбачено 5555,5 тис.грн. На заробітну плату з нарахуваннями заплановано 4969,3 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 457,2 тис.грн. на інші видатки – 129 тис.грн. коштів загального фонду бюджету. Спеціальний фонд закладу сформований за рахунок власних надходжень бюджетних установ в загальній сумі 184,6 тис. грн., кошти спрямовані на утримання та оновлення матеріально - технічної бази школи мистецтв.

На *інші заклади освіти,* включаючи методичне забезпечення діяльності навчальних закладів, передбачено 4011,3 тис.грн., з них 3436,2 тис.грн. спрямовано на заробітну плату з нарахуваннями та 236,2 тис.грн. на комунальні послуги та енергоносії.

На *забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсного центру* заплановано731,4 тис.грн., з них за рахунок субвенції з обласного бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції в сумі 670,4 тис.грн., на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників центру. Обсяг субвенції розподілений за пропозицією Управління освіти і науки облдержадміністрації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 14.01.2015 № 6 пропорційно фактичній чисельності штатних одиниць педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів. За рахунок коштів місцевого бюджету спрямовано 61,0 тис.грн., з них на заробітну плату обслуговуючого персоналу центру передбачено 25,7 тис.грн. на інші видатки для забезпечення функціонування закладу - 35,3 тис.грн.

На виконання програм та заходів у сфері освіти в бюджеті на 2022 рік заплановано 107,6 тис.грн.

 **Охорона здоров’я**

На галузь «Охорона здоров’я» в бюджеті передбачається спрямувати 3200,0 тис.грн.

На виконання заходів програми фінансової підтримки КНП Носівська міська лікарня ім.Ф.Я.Примака передбачено 2250,0 тис.грн.

На виконання заходів програми фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства «Носівський центр первинної медико-санітарної допомоги» передбачено 950,0 тис.грн.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

 Пріоритетними завданнями галузі в 2023 році будуть: забезпечення соціальної підтримки осіб і сімей, які її потребуватимуть, забезпечення ефективної соціальної підтримки населення та розвиток соціальних послуг.

 На утримання установ соціального забезпечення та фінансування програм соціального захисту населення планується спрямувати 11262,1 тис. грн, із яких видатки загального фонду бюджету – 11100,1 тис.грн. (більше уточнених показників поточного року на 478,2 тис. грн.)

 На утримання територіального центру міської ради, центру соціальних служб для дітей, сім’ї та молоді, централізованої бухгалтерії відділу спрямовується коштів бюджету в загальній сумі 8668,2 тис. грн., в тому числі за рахунок спеціального фонду в сумі 162,0 тис. грн. На оплату праці з нарахуваннями передбачається 7957,0 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 310,5 тис.грн., що становить 95,4 % загального обсягу фінансування. Спеціальний фонд сформований за рахунок за рахунок власних надходжень бюджетних установ в сумі 162,0 тис.грн. (надання платних соціальних послуг), бюджетні призначення спрямовані на покриття витрат, пов’язаних з організацією та наданням таких послуг.

 В бюджеті територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки на фінансування програм, що виконуються:

 *відділом соціального захисту міської ради* на виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі – 360,0 тис.грн., на надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку – 40,0 тис.грн., на забезпечення пільгового перевезення автомобільним транспортом в сумі 500,0 тис. грн., залізничним транспортом – 300,0 тис.грн., надання підтримки громадянам, що отримують програмний гемодіаліз в сумі 160,0 тис.грн., надання одноразової соціальної матеріальної грошової допомоги жителям Носівської ТГ, які перебувають у складних життєвих обставинах - 500,0 тис.грн., компенсацію за придбані технічні засоби (підгузки) при реалізації індивідуальних програм реабілітації для дітей з інвалідністю - 290,0 тис.грн., на заходи програми соціальної підтримки населення Носівської громади «Турбота» - 70,0 тис.грн., пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи - 23,9 тис.грн. (за рахунок субвенції з обласного бюджету).

 *виконавчим апаратом міської ради* на заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту - 30,0 тис.грн., на виконання заходів програми фінансової підтримки громадської організації ветеранів – 158,0 тис.грн.

**Культура і мистецтво**

 Головними пріоритетами галузі залишаються: збереження відтворення та примноження духовних і культурних здобутків українського народу, розвиток культурно-мистецького потенціалу, збереження культурної спадщини України, здійснення комплексу заходів, спрямованих на розвиток культурних цінностей регіону, зміцнення національної єдності, утвердження патріотизму.

На галузь із загального фонду бюджету передбачено спрямувати 7527,8 тис. грн, що на 274,3 тис. грн, більше уточнених призначень 2021 року.

Витрати на оплату праці з нарахуваннями плануються в сумі 5897,7 тис. грн. на оплату комунальних послуг та енергоносіїв спрямовано – 905,2 тис.грн.

В бюджеті на 2023 рік передбачені кошти на проведення заходів в галузі культура в сумі 200,0 тис. грн.

Спеціальний фонд бюджету галузі в сумі 19,0 тис.грн., сформований за рахунок власних надходжень бюджетних установ, згідно з функціональними обов’язками, кошти будуть використані на утримання установ.

 **Фізична культура і спорт**

Головними пріоритетами галузі є: всебічне фізичне виховання та становлення здорової нації, створення умов для залучення широких верств населення до масового спорту, сприяння розвитку олімпійського спорту.

 На фізичну культуру і спорт планується спрямувати 4401,7 тис. грн. із загального фонду бюджету (більше уточнених призначень 2022 року на 170 тис. грн).

 На утримання дитячо-юнацької спортивної школи, що підпорядковується *відділу освіти, сім’ї, молоді та спорту міської ради*, передбачено 3814,0 тис. грн. по загальному фонду бюджету, що на 111,6 тис. грн. (або на 3%) більше призначень 2022 року. Видатки на оплату праці передбачені в сумі 2912,8 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 744,7 тис. гривень. На проведення навчально - тренувальних зборів і змагань спрямовано 162,0 тис.грн.

 Передбачаються кошти для надання фінансової підтримки ГО «Федерація футболу Носівської громади» для проведення навчально-тренувальної та спортивної роботи – 140,0 тис. грн, на утримання апарату зазначеної громадської організації – 78,7 тис. гривень.; на фінансову підтримку діяльності громадської організації «Носівська районна організація ФСТ «Колос» АПК України» спрямовується 207,0 тис.грн.

**Житлово - комунальне господарство**

 На житлово-комунальне господарство в бюджеті міської громади по загальному фонду передбачаються асигнування в сумі 9010,0 тис.грн., з них:

 на надання поточних трансфертів комунальному підприємству „Носівка - Комунальник” відповідно до прийнятої програми в сумі 8410,0 тис.грн.;

утримання в належному стані об’єктів благоустрою, доріг, вулиць в зимовий період в сумі 600 тис.грн.

**Економічна діяльність**

 ***Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство***

На виконання заходів програми розвитку земельних відносин та охорони земель Носівської міської ради на 2021 - 2025 роки в бюджеті 2023 року передбачено 300,0 тис. грн.

***Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство***

 На виконання заходів програми з будівництва, утримання та ремонту автомобільних доріг загального користування, у тому числі місцевого значення та вулиць і доріг комунальної власності Носівської територіальної громади передбачено коштів по загальному фонду бюджету в сумі 5000,0 тис. грн.

***Інші програми та заходи, пов’язані з економічною діяльністю***

На виконання заходів затверджених програм заплановано внески до статутного капіталу суб`єктів господарювання на суму 840,0 тис.грн., кошти передані із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду, а саме:

 *«Програма підвищення ефективності роботи КП "Носівка-Комунальник" Носівської міської ради на 2023-2025 роки»* на суму 490,0 тис.грн.

 *«Програма розвитку та фінансової підтримки Комунального підприємства «Носівські теплові мережі» Носівської міської ради на 2023 рік»* на суму 350,0 тис.грн.

 На виконання програми фінансового забезпечення представницьких витрат та інших видатків, пов`язаних з діяльністю Носівської міської ради на 2023 рік передбачені видатки в сумі 20,0 тис. грн (членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування).

**Інша діяльність**

***Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру***

 На виконання «Програми цивільного захисту на території Носівської міської ради на 2021-2024 роки» передбачено спрямувати 250,0 тис.грн.

 На забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони передбачено 800,0 тис.грн. На заробітну плату з нарахуваннями спрямовано 665,2 тис.грн. На інші видатки для забезпечення безперебійного функціонування команди заплановано 134,8 тис.грн.

 ***Громадський порядок та безпека***

На *заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення* в бюджеті на 2023 рік передбачено 370,0 тис.грн.,кошти будуть використовуватисьвідповідно до плану заходів затвердженої програми.

 *Інші заходи громадського порядку та безпеки*

На реалізацію заходів програм "Безпечна громада", "Поліцейський офіцер громади" які включають впровадження інформаційно-телекомунікаційної, автоматизованої системи на території громади, в бюджеті 2023 року пропонується передбачити 660,0 тис. (встановлення камер відеоспостереження, створення мережі передавання даних, покращення охорони громадського порядку, здійснення профілактики правопорушень та попередження скоєння злочинів).

На *заходи та роботи з територіальної оборони* спрямовано 200,0 тис.грн.

 ***Охорона навколишнього природного середовища***

*Запобігання та ліквідація забруднення навколишнього природного середовища*

На охорону навколишнього середовища по спеціальному фонду бюджету передбачено коштів в загальній сумі 98,0 тис.грн., на ліквідацію іншого забруднення навколишнього природного середовища, що відповідає обсягу прогнозних надходжень екологічного податку.

 ***Резервний фонд***

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України для фінансування заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій техногенного, природного, соціально-політичного характеру та заходів, пов’язаних із запобіганням виникненню надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, а також інших заходів, що не мають постійного характеру і не можуть бути передбачені під час складання проекту бюджету громади, заплановані кошти резервного фонду бюджету в сумі 1280,0 тис. грн.

 **Кредитування**

 Для надання пільгового кредиту індивідуальним сільським забудовникам, відповідно до програми підтримки індивідуального житлового будівництва «Власний дім» на території Носівської територіальної громади на 2023-2024 роки передбачається спрямувати 279,0 тис. грн, в тому числі 187,0 тис.грн. за рахунок загального фонду та 92,0 тис. грн. за рахунок спеціального фонду бюджету.

Начальник фінансового управління міської ради Валентина ПАЗУХА