

ПРОТОКОЛ № 1

засідання робочої групи з питань формування прогнозу та або проекту бюджету Фонтанської сільської ради

с. Крижанівка
приміщення адмінбудівлі каб.12

25.09.2023 року
15.00

Голова : КРУПИЦЯ Н. -сільський голова.

Заступник робочої групи: СИВАК Н. – в.о. начальника управління

Секретар робочої групи: СЛАБЕНКО Р.-головний спеціаліст бюджетного відділу управління фінансів.

Члени робочої групи

ТРУСОВА Т.- в.о. начальника управління культури, молоді і спорту

МАРІНЕСКУ О. – в.о начальника управління освіти

МАСЛОВ М. – начальник управління капітального будівництва

ШУЙСЬКА Т.- голова постійної комісії з питань прав людини, законності, депутатської діяльності, етики та регламенту

ВАВІЛОВА А. - уповноважений представник постійної комісії з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва

ШПАТ М.- голова постійної комісії з питань земельних відносин, природокористування, планування території

ЩЕРБИЧ С. - голова постійної комісії з питань комунальної власності, житлово-комунального господарства, енергозбереження та транспорту

Відсутні

ЗАХАРЧЕНКО -НЕТУЖИЛОВА О - перший заступник сільського голови

ПОСТАЛАКІНА Н. - начальник відділу доходів, економічного аналізу, бухгалтерського обліку та фінансової звітності управління фінансів

ПЕТРОВ В.- голова постійної комісії з питань будівництва, архітектури, охорони пам'яток, історичного середовища та благоустрою

ВЕСЕЛОВ С. - голова постійної комісії з гуманітарних питань

Запрошені :

МИХАЙЛОВА Т.- начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності – головному бухгалтеру Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області

МЕЛЬНИК О.- депутат Фонтанської сільської ради

СОМОВ О. – депутат Фонтанської сільської ради

ПОРЯДОК ДЕННИЙ :

1. Ознайомлення членів робочої групи з орієнтовним графіком засідань робочої групи з питань підготовки проекту бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024 рік.
2. Основні етапи формування проекту бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024 рік.

3. Розгляд попередніх розрахункових показників надходжень податків і зборів до доходної частини бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на підставі діючих положень бюджетно-податкового законодавства на 2024 рік.

4. Затвердження граничних показників видатків головним розпорядникам бюджетних коштів на 2024 рік

Засідання робочої групи розпочала в.о. начальника управління фінансів Сивак Наталія, яка ознайомила присутніх з Порядком денним. Одночасно повідомила про те, що станом на звітну дату є зміни, а саме:

- розпорядженням сільського голови від 19.09.2023 №242/2023-кР-тр – призначено в.о. начальника управління фінансів СИВАК.Н.(враховуючи, що на сьогодні СИВАК Н. обіймає 2 посади, право голосу надається лише, як заступнику голови робочої групи).

Виступила ВАВІЛОВА А. - уповноважений представник постійної комісії з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва та повідомила про необхідність надання розпорядження про призначення начальника управління капітального будівництва МАСЛОВА М. та звільнення з посади начальника управління капітального будівництва САВЧЕНКО А.

В ході засідання робочої групи були надані наступні розпорядження

- розпорядження сільського голови від 21.09.2023 №245/2023-кР-тр – призначено начальника управління капітального будівництва МАСЛОВА М.
- розпорядження сільського голови від 20.09.2023 року № №244/2023-кР-тр – звільнено начальника управління капітального будівництва САВЧЕНКО А.

Всього присутні на засіданні робочої групи 10 членів групи отже рішення робочої групи є правомочними.

З першого питання порядку денного слухали:

СИВАК Н., яка повідомила, що відповідно до Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради, затвердженого рішенням сесії Фонтанської сільської ради від 11.08.2023 № 1586-VIII з метою координації дій, пов'язаних з складанням прогнозу та або проекту бюджету Фонтанської сільської ради на наступний та або поточний бюджетний рік створено робочу групу з питань формування прогнозу та або проекту бюджету Фонтанської сільської ради та План заходів щодо складання проекту місцевого бюджету.

Додатком 2 до рішення сесії від 11.08.2023 № 1586-VIII затверджено її персональний склад. Додатком 3 до рішення сесії від 11.08.2023 № 1586-VIII затверджено положення про робочу групу.

Відповідно до п.5. додатку 2 до рішення сесії сільської ради від 11.08.2023 № 1586-VIII «Про Бюджетний регламент Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області» формою роботи Робочої групи є засідання, які проводяться відповідно до графіку, який складається на першому засіданні Робочої групи в поточному році або по мірі необхідності.

Відповідно до п.5.5 додатку 2 до рішення сесії сільської ради від 11.08.2023 № 1586-VIII «Про Бюджетний регламент Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області» засідання Робочої групи є правомочним, якщо на ньому присутні більше половини представників її кількісного складу. Всі спірні питання, які виникають протягом роботи Робочої групи, вирішуються колегіально шляхом відкритого голосування, у разі рівного розподілу голосів вирішальним є голос голови (або головуючого при відсутності голови).

Управлінням фінансів розроблено орієнтовний графік засідань робочої групи з питань формування прогнозу та або проекту бюджету Фонтанської сільської ради на 2024 рік, який передбачає розгляд попередніх розрахункових показників по кожному головному розпоряднику коштів в індивідуальному порядку на засіданнях робочої групи протягом жовтня 2024 року, що дозволить більш об'єктивно підійти до розрахунку показників по кожному розпоряднику коштів на 2024 рік в межах доведених граничних показників видатків місцевого бюджету та виконати вимоги Бюджетного регламенту та Бюджетного Кодексу щодо дотримання термінів формування бюджету на наступний рік.

Враховуючи що відсутні пропозиції та заперечення щодо затвердження орієнтовного графіку засідань робочої групи з питань формування прогнозу та або проекту бюджету Фонтанської сільської ради на 2024 рік дане питання виноситься на голосування.

Всього (на момент голосування) присутні 8 членів робочої групи
голосували :«за» - 8 «проти» -0 «не голосували» -0

З другого питання порядку денного слухали:

СИВАК Н., – яка наголосила, що основою розвитку громади є місцевий бюджет. Правильно складений проєкт місцевого бюджету та своєчасне його затвердження є запорукою ефективного управління бюджетними коштами впродовж усього бюджетного року, що в свою чергу сприятиме реалізації повноважень органів місцевого самоврядування.

Відповідно до Бюджетного кодексу України, бюджетний процес – це регламентований бюджетним законодавством процес складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, а також контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

Згідно з Бюджетним кодексом України етапами (стадіями) бюджетного процесу є:

1. складання проєктів бюджетів;
2. розгляд проєкту про місцевий бюджет та/ або рішення про місцевий бюджет;
3. виконання бюджету, включаючи внесення змін до місцевого бюджету України (або рішення про місцевий бюджет);
4. підготовка та розгляд звіту про виконання бюджету і прийняття рішення щодо нього.

Сільська рада спільно з депутатським корпусом підійшли виважено та відповідально в частині розробки та прийняття Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області затвердженого сесією від 11.08.2023 року № 1586-VIII. Відповідним рішенням затверджено План заходів щодо складання проєкту місцевого бюджету, склад робочої групи з питань формування проєкту бюджету та положення про робочу групу.

Процес формування місцевого бюджету на 2024 рік розпочинається у важких умовах повномасштабного вторгнення та правового режиму воєнного стану, що продовжується в Україні. Негативні наслідки цих подій зумовлюють загострення проблем сталого та збалансованого розвитку громади.

Наявні виклики зумовлюють необхідність надзвичайно зваженого підходу до визначення напрямів використання фінансового ресурсу.

Формування бюджету Фонтанської сільської територіальної громади здійснюється у відповідності до

- Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради
- Листа МФУ від 16.08.2023 року №05110-08-6/22354 «Про особливості складання проєктів місцевих бюджетів на 2024 рік»
- Проєкту Закону України Про державний бюджет України на 2024 рік
- Листа МФУ від 07.08.2023 року №04110-08-2/21527 « Про підготовку бюджетних запитів на 2024-2026 роки».

Етапи формування проекту бюджету

Управлінням фінансів видано наказ №36-ОД від 21.09.2023 року «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками бюджетних коштів бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024-2026 роки».

Бюджетний запит – це початок циклу щорічного бюджетного процесу. Бюджетний запит-це документ у якому визначенні та конкретизовані фінансові потреби, обґрунтовано обсяг бюджетних коштів, який необхідний для виконання функцій у середньостроковий період.

Бюджетний запит – свого роду проект- пропозиція міні бюджету з запропонованими витратами за конкретними напрямками використання бюджетних коштів, прорахованими результативними показниками та іншими даними, які потрібні для складання місцевого бюджету та затвердження на його основі головним розпорядником паспорта бюджетної програми на рік.

Бюджетний запит – основа планування проекту місцевого бюджету.

ГРК отримує від МФО граничні показники видатків та надання кредитів

ГРК розподіляє граничні обсяги між відповідальними виконавцями , тобто між собою та розпорядниками коштів нижчого рівня та повідомляє про це. ГРК організовує виконання бюджетних запитів . Організація – це визначення строків підготовки обговорення та узгодження бюджетних програмі складання по ним запитів, а також забезпечення своєчасності , достовірності та змісту поданих бюджетних запитів, які будуть подані МФО та містити всю інформацію яка потрібна для аналізу показників проекту місцевого бюджету.

Відповідальні виконавці в установленому ГРК порядку забезпечують складання бюджетних запитів за кожною бюджетною програмою. Уже складені бюджетні запити відповідальні виконавці з обґрунтованими розрахунками подають ГРК .

ГРК подають свої бюджетні запити та узагальнені бюджетні запити по розпорядникам нижчого рівня до МФО.

Граничні показники видатків та надання кредитів розраховуються управлінням фінансів Фонтанської сільської ради і доводяться до головних розпорядників загальними сумами із врахуванням розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, із зазначенням окремо обсягів:

- видатків за загальним фондом;
- видатків за спеціальним фондом (у разі необхідності, зазначаються джерела їх надходжень);
- надання кредитів із загального фонду.

Головний розпорядник може здійснювати розподіл обсягу коштів загального фонду на видатки спеціального фонду (за рахунок передачі із загального до спеціального фонду бюджету розвитку) за умови забезпечення усіх захищених статей видатків.

Керуючись ст. 75 Бюджетного Кодексу України, на підставі листа Міністерства фінансів України від 16.08.2023 року №05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік» доводимо до Вашого відома наступне.

Під час складання видаткової частини проекту місцевого бюджету на 2024 рік насамперед має бути враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати і на проведення розрахунків за електричну й теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ , послуги зв'язку, які споживають бюджетні установи, продукти харчування, медикаменти .

Наразі головним розпорядникам необхідно включити гендерні аспекти до характеристик бюджетних програм шляхом визначення завдань бюджетної програми і відповідних результативних показників продукту та якості.

Для врахування гендерних аспектів під час формування місцевого бюджету необхідно використовувати Методичні рекомендації щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі, затверджені наказом Міністерства фінансів

України від 02.01.2019 N 1, а також керуватися нормативно-правовими актами, що регулюють питання гендерної рівності, й іншими документами, які, зокрема, містять інформацію про зобов'язання України з цих питань.

Заповнені форми та інші необхідні матеріали головні розпорядники подають до управління фінансів Фонтанської сільської ради.

Відповідно до затвердженого Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради

- до 01.10. 2023 доведення наказу «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками бюджетних коштів бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024-2026 роки».
- до 01.11.2023 року організація роботи з розробки бюджетних запитів
- жовтень- листопад 2023 року здійснення аналізу бюджетних запитів
- до 20.11.2023 року подання до виконавчого комітету проекту рішення
- до 25.11.2023 схвалення виконавчим комітетом проекту рішення
- до 28.11.2023 року направлення проекту бюджету до ради

Вирішили: взяти інформацію до уваги.

З третього питання порядку денного слухали:

СЛАБЕНКО Р., яка довела до відома, що проект бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024 рік формується з урахуванням Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області, вимог ст. 75 Бюджетного Кодексу України та листа Міністерства фінансів України від 16.08.2023 року №05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік».

При формуванні доходної частини бюджету на 2024 рік було враховано:

- лист Міністерства фінансів України від 16.08.2023 року №05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік»
- фактичне виконання доходної частини бюджету за результатами 2021-2022 років, 8 місяців 2023 року та очікуванні надходження до кінця 2023 року;
- рішення Фонтанської сільської ради «Про встановлення місцевих податків та зборів» та відповідне рішення про внесення змін
- відсутність затверджених станом на звітну дату граничних показників субвенцій та інших трансфертів з державного та обласного бюджетів - на звітну дату
- проектом Закону України Про Державний бюджет на 2024 рік передбачено базову дотацію у розмірі 7704.7 тис. грн. (-освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам, Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – не розподілені по територіальним громадам України);
- відсутність орієнтовних показників трансфертів на утримання КНП ЦПМСД від Курісівської ТГ на 2024 рік.

Розрахунок проекту доходної частини місцевого бюджету на 2024 рік здійснювався з дотриманням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням прийнятих законодавчих змін а саме :

• зміни в законодавстві щодо доходної частини бюджету:

- розподіл надходжень ПДФО до місцевих бюджетів у 2024 році здійснюватиметься у відповідності до бюджетного кодексу України – діюча норма 60% (64.0% - діяв тільки на 2023рік)
- враховані Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України, доведені листом МФУ від 16.08.2023 року №05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік»

- враховано що постанова Кабінету Міністрів від 17.11.1997 р. №1279, щодо розмірів втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва, які підлягають відшкодуванню, втратила чинність.

З метою формування проекту бюджету Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області на 2024 рік та на виконання вимог Бюджетного кодексу України та Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради, управління фінансів направило запити до ГУ ДПС України в Одеській області, комунальних підприємств, структурних підрозділів сільської ради, головних розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Фонтанської сільської ради, які приймають участь у наповненні дохідної частини бюджету Фонтанської сільської ради.

• На запит від Управління фінансів №617 від 07.09.2023 року, від **Головного управління ДПС в Одеській області** надано відповідь, що для здійснення дієвого керування за процесом надходження платежів до бюджету територіальної громади, автоматизовано процес надання органами місцевого самоврядування звітності у розрізі джерел доходів про суми нарахованих та сплачених податків та/або зборів, суми податкового боргу та надмірно сплачених податків та/або зборів на відповідних територіях та зазначену **інформацію громади отримують щомісячно в приватній частині Електронного кабінету.**

• На запит від Управління фінансів №622 від 08.09.2023 року, відділом ЦНАП Фонтанської сільської ради надано розрахунок прогнозних показників на 2024 рік на рівні 2023 року, в зв'язку з тим, що істотне збільшення надходжень у 2023 року обумовлене великим попитом на послуги за кодом 22012500 «Плата за надання інших адміністративних послуг», а саме таких як оформлення анкет-заяв на виготовлення паспортів у 1 половині 2023 року, **збільшення у 2024 – 2026 роках не планується.**

• На запит Управління фінансів №620 від 08.09.2023 року, відділом містобудування та архітектури Фонтанської сільської ради надані розрахунки в розрізі договорів майнового найму окремо визначеної частини благоустрою (покриття), які здійснюють підприємницьку діяльність на території Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області на 2024 рік з зазначенням детальної інформації.

• На запит Управління фінансів №623 від 08.09.2023 року, управління капітального будівництва Фонтанської сільської ради надано детальні розрахунки очікуваних надходжень доходів Фонтанської сільської ради на 2024 рік за тимчасове користування місцем **розміщення рекламних засобів.** За даними, в порівнянні з 2023 роком показники 2024 року збільшуються **300,4 тис. грн.**

• На запит Управління фінансів №621 від 08.09.2023 року, відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності Фонтанської сільської ради надані очікувані надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності за ККД 22080402 – **8,8 тис. грн.**

• На запит Управління фінансів №621 від 08.09.2023 року, Управлінням культури, молоді і спорту виконавчого комітету Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області повідомлено, очікувані надходження за ККД 25010300 «Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» у **розмірі 13,5 тис.грн.**

• На запит Управління фінансів №621 від 08.09.2023 року, Управлінням освіти Фонтанської сільської ради надано очікувані надходження за ККД 25010300 «Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» з копією договору № 1 від 28.04.2017р. у розмірі 16,4 тис.грн, за ККД 25010400 «Власні надходження за макулатуру від списаної літератури» у розмірі 2,5 тис.грн, за ККД 25010100 «Батьківська плата за харчування» у розмірі 660 тис. грн. ,

• На запит Управління фінансів №624 від 08.09.2023 року, КП «Надія» Фонтанської сільської ради повідомила, що у 2024 році не планують надходження до бюджету Фонтанської сільської ради, у зв'язку з тим, що підприємство впродовж **2023 року отримує збитки.**

• На запит Управління фінансів №624 від 08.09.2023 року, КП «Ритуальна служба» проінформувала, що прогнозні показники надходження за ККД 21010300 «Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету у 2024 році **складатимуть 1 тис. грн.**

• На запит Управління фінансів №624 від 08.09.2023 року, КП «Муніципальна варта» повідомляє, що сплату податку на прибуток підприємств комунальної власності на 2024 р. **не очікує.**

• На запит Управління фінансів №624 від 08.09.2023 року, КП «СК «Крижанівський» проінформували, що надходжень, таких як податок на прибуток підприємств комунальної власності та частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств, що вилучається до бюджету Фонтанської сільської ради у 2024 році **не планується.**

• На запит Управління фінансів №619 від 08.09.2023 року, **відділом земельних відносин надано перелік діючих договорів оренди** земельних ділянок комунальної власності, які розташовані на території Фонтанської сільської ради, укладених з фізичними та юридичними особами, станом на 01.09.2023 р. та інформацію щодо орендної плати за водні об'єкти (їх частини).

Загальний ресурс бюджету громади на 2024 рік по загальному фонду попередньо обраховано в сумі 197810,3 тис. грн.

- власні та закріплені доходи – 190105,6 тис. грн.
- базова дотація з державного бюджету – 7704,7 тис. грн.

Загальний ресурс бюджету громади на 2024 рік по спеціальному фонду попередньо обраховано в сумі 715,7 тис. грн.

- екологічні податки -36.8 тис. грн.
- власні надходження бюджетних установ – 678.9 тис. грн.

Основні прогнозні показники дохідної частини бюджету громади є попередньо орієнтовними та надалі можуть бути скориговані з урахуванням змін, які можуть бути внесені до кінця 2023 року.

Враховуючи що відсутні пропозиції та заперечення щодо затвердження орієнтовних показників проекту бюджету Фонтанської сільської ради на 2024 рік дане питання вноситься на голосування.

**Всього (на момент голосування) присутні 10 членів робочої групи
голосували : «за» - 7 «проти» -0 «утримались» -3**

Слухали: ВАВІЛОВУ А.- уповноваженого представника постійної комісії з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва - яка повідомила, про необхідність врахувати в проекті формування дохідної частини бюджету на 2024 рік - відповідно до рішення сесії Фонтанської сільської ради від 22.08.2023 року № 1673- VIII скориговано ставки податки по :

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості

- та виключено в переліку одержувачів пільг по земельним податкам комунальні підприємства

Вирішили: взяти інформацію до уваги.

З четвертого питання порядку денного слухали:

- **СЛАБЕНКО Р.**, яка довела до відома що розрахунок проєкту видатків місцевого бюджету на 2024 рік здійснювався відповідно до
- Листа МФУ від 16.08.2023 року №05110-08-6/22354 «Про особливості складання проєктів місцевих бюджетів на 2024 рік»
- Проєкту Закону України Про державний бюджет України на 2024 рік
- Листа МФУ від 07.08.2023 року №04110-08-2/21527 « Про підготовку бюджетних запитів на 2024-2026 роки».

При формування видаткової частини бюджету на 2024 рік було враховано: зміна соціальних стандартів -прожитковий мінімум:

	грн.		
	2024 рік	2025 рік	2026 рік
На одну особу	2920	3183	3431
для дітей віком до 6 років	2563	2794	3012
для дітей віком від 6 до 18 років	3196	3484	3756
для працездатних осіб,	3028	3301	3558
для осіб, які втратили працездатність	2361	2573	2774

- **зміна мінімальної заробітної плати у 2024 році**

- прогнозний розмір мінімальної заробітної плати:
- з 01 січня 2024 року – 7 100 грн,
- з 01 липня 2024 року – 8 000 грн;

- **враховані рекомендовані індекси інфляції при врахуванні видатків на заробітну плату та енергоносії**

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) пропонується збільшити в середньому у 2024 році на коефіцієнт 1,125, у 2025 році – на 1,086, у 2026 році – на 1,071. 10 Видатки на оплату праці працівників бюджетної сфери мають бути розраховані з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС та прогнозного розміру мінімальної заробітної плати.

- **відновлення індексації у 2024 році**

Індексацію грошових доходів має бути здійснено в межах фонду оплати праці на 2024 рік (Закон України від 03.07.1991 № 1282-ХІІ «Про індексацію грошових доходів населення»). Обчислення індексу споживчих цін для індексації грошових доходів населення має здійснюватися наростаючим підсумком, починаючи з 01 січня 2024 року

- **Відсутність діючих місцевих програм соціально-економічного розвитку та програм підтримки окремих напрямків на 2024 рік.**

Станом на звітну дату із 30 діючих програм жодна програма не передбачає видатки розвитку або фінансову підтримку у 2024-2025 роках, що не дозволяє визначитись із пріоритетними напрямками розвитку громади на 2024 рік.

- **утримання мережі, штатів враховані при плануванні станом на 01.09.2023 року**

З метою забезпечення збалансованого бюджету громади у 2024 році, відповідно до визначених положень Бюджетного кодексу України є необхідність у попередньому розгляді та затвердженні граничних обсягів видатків розпорядникам коштів на 2024 рік в межах обрахованих надходжень доходів загального фонду бюджету.

грн.

Головні розпорядники коштів	2023 (без уточнень)	2023 (з уточненнями)	2024	2025	2026
Фонтанська сільська рада	88559720	128388966	104430762	111664606	121460552
Управління освіти	112785978	109971371	59241862	63391506	68902675
Управління культури, молоді та спорту	12270656	12461906	12162011	13014929	13926701
Управління капітального будівництва	6736642	8549100	6339367	6776784	7373141
Управління фінансів	18023436	15572109	6998997	7481928	8140338
ВСЬОГО	238376432	274943452	189173000	202329753	219803406

• граничні показники розраховані головним розпорядником коштів на 2024 рік з врахуванням видатків по одержувачам бюджетних коштів та розпорядникам нижчого рівня (але без освітньої субвенції, яка буде доведена окремо)

• листом від 22.09.2023 року доведено наказ № 36-ОД від 21.09.2022 року «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів головними розпорядниками бюджетних коштів до проекту бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024 рік».

• Граничні показники розраховані без капітальних видатків по всім напрямкам видатків місцевого бюджету на 2024 рік.

Водночас необхідно зазначити, що планування капітальних видатків можливо буде здійснити в межах можливостей балансу проекту бюджету Фонтанської сільської територіальної громади на 2024 рік і прогнозних показників на 2025-2026 роки.

Запити на додаткові видатки, у тому числі капітальні видатки, буде проаналізовано у процесі узгодження розрахункових показників проекту бюджету та можливо буде збільшено граничні показники за рахунок нерозподіленого резерву бюджету на 2024 рік.

Залишено нерозподілений резерв бюджету на 2024 рік – (відсутні програми соціально-економічного розвитку Фонтанської територіальної громади та інші місцеві програми)

грн.

Головні розпорядники коштів	2023	2024	2025	2026
нерозподілений резерв проекту бюджету на 2024 рік		8637300		
ВСЬОГО	0	8637300	0	0

Відповідно до вимог Бюджетного регламенту Фонтанської сільської ради Одеського району Одеської області :

- головні розпорядники бюджетних коштів організують розробку бюджетних запитів для подання їх до управління фінансів в установлений термін. Бюджетні запити мають враховувати гендерні аспекти, зокрема пропозиції, розроблені за результатами гендерного аналізу бюджетних програм планового року, а також заходи з відновлення, відбудови та розвитку територіальних громад, заходи з бюджетної стабілізації.

Щорічно головні розпорядники коштів проводять інвентаризацію місцевих цільових програм щодо актуальності їх реалізації в плановому бюджетному році. У разі потреби - ініціюють підготовку проектів нових програм або змін до діючих програм (при необхідності коригування завдань та заходів програм, кількісних та якісних показників виконання програм, термінів виконання заходів) .

Головні розпорядники бюджетних коштів несуть персональну відповідальність, забезпечують своєчасність, достовірність, змістовність поданих бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту бюджету громади, згідно з вимогами управління фінансів сільської ради.(додаток 4 п.9 до бюджетного регламенту)

Заповнені форми та інші необхідні матеріали головні розпорядники подають до управління фінансів Фонтанської сільської ради (до встановлених термінів розгляду робочої групи на засіданнях розгляду попередніх розрахункових показників граничних обсягів видатків розпорядникам коштів на 2024 рік)

Враховуючи що відсутні пропозиції та заперечення щодо затвердження граничних обсягів видатків розпорядникам коштів на 2024 рік в межах обрахованого загального фонду бюджету дане питання виноситься на голосування.

**Всього (на момент голосування) присутні 10 членів робочої групи
голосували : «за» - 7 «проти» -0 «утримались» -2 «не голосували» -1**

Слухали СИВАК Н., яка повідомила, що всі пропозиції до видаткової частини бюджету 2024 року надаються тільки головними розпорядниками коштів у вигляді бюджетних запитів до управління фінансів з детальними розрахунками, вимогами відповідних міжнародних договорів, регламентами проведення заходів, дозвільну документацію щодо будівництва, акти про виділення земельних ділянок для будівництва, інформацію щодо можливості підключення інженерних мереж, титули будов (об'єктів), проектно-кошторисну документацію, результати аналізу ринкових пропозицій, перелік обладнання та інвентарю тощо.

Вирішили: взяти інформацію до уваги.

Слухали КРУПИЦЮ Н., яка повідомила що всі головні розпорядники коштів повинні відповідально віднестись до процедури формування видаткової частини бюджету на 2024 рік та врахувати :

- необхідність оптимізації штатної чисельності, витрат, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат

За результатами засідання вирішили:

- Керівникам структурних підрозділів- головним розпорядникам коштів опрацювати граничні показники видатків на 2024 рік та привести потребу в коштах у відповідність до можливостей дохідної частини бюджету.
- Головним розпорядникам коштів підготувати у встановлені терміни бюджетні запити на 2024-2026 року у розрізі всіх бюджетних програм, які фінансувались або будуть фінансуватись у 2024 році, надати всі необхідні розрахунки та бути готовим до розгляду на засіданні робочої групи.
- Наступне засідання робочої групи провести згідно затвердженого графіку.

Голова робочої групи з питань
формування прогнозу та або проекту
бюджету Фонтанської сільської ради

Наталія КРУПИЦЯ

Секретар робочої групи

Раїса СЛАБЕНКО