**ПРОГНОЗ**

**бюджету Первозванівської сільської територіальної громади**

**на 2022 – 2024 роки**

(11510000000)

(код бюджету)

**І. Загальна частина**

Прогноз бюджету Первзванівської сільської територіальної громади на 2022-2024 роки (далі – Прогноз) розроблено відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, діючого Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548, також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери територіальної громади. Прогноз враховує положення Стратегічного плану розвитку Первозванівської територіальної громади на 2020-2024 роки, затвердженої рашенням Первозванівської сільської ради від 20.12.2019 року № 1009, Програми економічного і соціального розвитку Первозванівської сільської ради на 2021 рік, затвердженої рішенням Первозванівської сільської ради від 22.12.2018 року № 534 зі змінами, і місцевих галузевих програм на відповідний період, затверджених сільською радою.

Прогноз є стратегічним документом планування показників бюджету сільської територіальної громади на середньостроковий період і основою для складання проєкту бюджету на 2022 рік.

Мета Прогнозу полягає у формуванні послідовної та передбачуваної бюджетної політики на рівні громади шляхом створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв’язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету в середньостроковій перспективі.

Для досягнення мети Прогнозу планується забезпечити виконання наступних завдань:

підвищення рівня доступності та якості публічних послуг; забезпечення комфортності проживання мешканців громади; прогнозування обсягів видатків, пов’язаних із продовженням вже існуючих бюджетних програм, та визначення наявності фінансового ресурсу для планування нових бюджетних програм;

підвищення результативності та ефективності видатків бюджету; підвищення прозорості бюджетного процесу;

посилення бюджетної дисципліни та контролю за використанням

бюджетних коштів;

підвищення рівня відповідальності учасників бюджетного процесу.

Прогноз містить цілі державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник коштів бюджету ї територіальної громади, та показники їх досягнення на 2022 – 2024 роки у межах визначених граничних показників видатків та надання кредитів.

Виконання прогнозних показників бюджету в середньостроковому періоді дозволить: реалізувати цілі державної політики та місцевого розвитку, включаючи покращення якості надання публічних послуг та комфортності проживання жителів громади; забезпечити передбачуваність та послідовність бюджетної політики; впровадити соціальні стандарти.

Можливими ризиками невиконання прогнозних показників можуть бути зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 5 % і більше у порівнянні з показниками, врахованими у Прогнозі, невиконання прогнозних показників доходів бюджету на 5 % і вище, підвищення рівня інфляції. Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету є здійснення заходів з енергоощадження, покращення адміністрування податків і зборів, зниження частки тіньової економіки, залучення грантів (кредитів) Міжнародних фінансових організацій, підвищення інвестиційної привабливості громади.

**ІІ. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку**

Під час розроблення Прогнозу враховано основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України та стан економічного та соціального розвитку територіальної громади в поточному році та на 2022-2024 роки.

Основні види господарської діяльності територіальної громади – це сільське господарство, видобувна промисловість та роздрібна торгівля. Важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення є діяльність промислових підприємств, зокрема видобувної промисловості, яка створюється на території сільської громади. Основним бюджетоутворюючим підприємством на території громади є Інгульська шахта ДП "СХІДГЗК". Найбільшими виробниками сільськогосподарської продукції є СФГ Фоменко Є.В., ПП «Артур», ДП ДГ «Елітне» ІСГС НААН, ФГ Патлаченка П.А., СФГ «Землероб», ТОВ «Расвєт», ТОВ «Єдність», ТОВ «Відродження», ФГ «Агро Нива 2017», ТОВ АФ Гаївське, ФГ.»Покровське», ФГ «Трибіненка О.М».

Прогнозується на 2022-2024 роки забезпечення економічної стабільності та зниження фінансових ризиків, зростання показників господарської діяльності промислових та сільськогосподарських підприємств, створення передумов для змін технологічності виробництва.

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України

у 2020 – 2024 роках

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва | 2020р | 2021р | 2022 р | 2023р | 2024р |
|  | Звіт | Очікуване | Прогноз | | |
| Валовий внутрішній продукт: у відсотках до попереднього року | 96,0 | 104,1 | 103,8 | 104,7 | 105,0 |
| Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, відсотки | 105,0 | 108,9 | 106,2 | 105,3 | 105,0 |
| Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, відсотки | 114,5 | 117,0 | 107,8 | 106,2 | 105,7 |
| Експорт товарів та послуг у відсотках до попереднього року | 95,5 | 108,8 | 106,5 | 107,7 | 107,9 |
| Імпорт товарів та послуг у відсотках до попереднього року | 82,1 | 115,6 | 109,2 | 109,4 | 108,6 |
| Облікова ставка Національного банку України, відсотків річних на кінець періоду | 6,0 | 7,5 | 7,0 | 5,5 | 5,2 |
| Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США в середньому за період | 27,0 | 28,0 | 28,6 | 28,8 | 29,2 |

**ІІІ. Загальні показники бюджету**

Прогноз бюджету на 2022-2024 роки включає прогнозні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, а також прогнозні показники за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проєктів.

Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проєкту бюджету сільської територіальної громади на 2022 рік. Формування проєкту бюджету на відповідний рік здійснюватиметься з урахуванням змін основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

Обсяг ресурсу бюджету Первозванівської сільської територіальної громади

на 2022-2024 роки прогнозується в обсягах 106 343,4 тис. грн., 113 443,0 тис. грн. та 119 474,9 тис. грн. відповідно. У співставних умовах середньорічний темп росту надходжень загального фонду та витрат складає 3 % до 2020 року у зв’язку з нестабільної та чітко не визначеної роботи уранової галузі, а саме Інгульської шахти ДП СХІДГЗК. Загальні показники надходжень до бюджету та граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету у розрізі років середньострокового періоду наведені у додатку 1 до проєкту прогнозу бюджету.

**ІV. Показники доходів бюджету**

Прогноз дохідної частини бюджету громади розроблено відповідно до норм бюджетно-податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та сільської громади, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2022-2024 роки, положень нормативно-правових актів міської ради про встановлення місцевих податків і зборів.

З метою розширення податкової бази та залучення додаткових надходжень до бюджету громади визначено такі пріоритетні завдання:

* сприяння розвитку бюджетоутворюючих підприємств, розширенню діючих виробничих потужностей, збільшенню виробництва продукції;
* створення сприятливих умов для стабільної та ефективної роботи суб’єктів підприємницької діяльності, поліпшення бізнес-клімату;
* поліпшення економічних, правових та організаційних умов для залучення інвестиційних ресурсів та задіяння земельного потенціалу громади.

Для виконання пріоритетних завдань передбачається здійснити наступні заходи:

* проведення роз’яснювальної роботи серед населення через засоби масової інформації щодо соціального значення легалізації праці та заробітної плати, дотримання норм законодавства в частині оплати праці у розмірі не менше мінімальної заробітної плати, обов’язкового декларування доходів та сплати податків. Очікуваний результат – підвищення рівня зайнятості та соціального забезпечення населення, зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб;
* організація реєстрації фізичних осіб-підприємців у доступній формі та у найкоротші терміни, що очікувано розширить сфери діяльності малого бізнесу, збільшить надходження єдиного податку;
* провести інвентаризацію земельних ділянок, здійснити перегляд укладених договорів оренди земельних ділянок на предмет відповідності розміру орендної плати нормам Податкового кодексу України, що забезпечить задіяння земельного потенціалу громади для залучення інвестицій, збільшення надходжень плати за землю;
* проводити моніторинг податкового боргу платників податків до бюджету та провести претензійно-позовну роботу щодо його зменшення.

Прогнозні показники доходів бюджету сформовані на основі

існуючої податкової бази та реалізації пріоритетних завдань із розширення її потенціалу. Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до прогнозу бюджету.

В структурі доходів найбільшу частку становитимуть податкові та неподаткові надходження – 72,0 %; міжбюджетні трансферти – 18 %.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок на доходи фізичних осіб. Прогноз надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки (18 %) оподаткування доходів фізичних осіб, сталого підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму, подальшого зростання середньомісячної заробітної плати найманих працівників шляхом збільшення продуктивності праці, легалізації виплати заробітної плати. Темпи росту податку на доходи фізичних осіб прогнозуються у 2022 році на рівні 1,5%, у 2023 році – на 7,1% та у 2024 році – на 5,8%.

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок. Прогнозний обсяг єдиного податку на 2022-2024 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, за ставками, встановленими рішенням Первозванівської сільської ради від 25 червня 2021 року № 712. Темпи росту єдиного податку прогнозуються у 2022 році на рівні 7,0 %, у 2023 році – на 3,8 % та у 2024 році – на 3,6 %.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2022-2024 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями сільської ради, щодо земельного податку (від 25 червня 2021 року № 713), з урахуванням перегляду договорів оренди земельних ділянок в частині збільшення розміру орендної плати, поновлення строку дії договорів оренди, прийняття рішень про встановлення факту користування земельною ділянкою без оформлення правовстановлювальних документів, погашення податкового боргу. При цьому темп росту з плати за землю не прогнозується.

**V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, гарантованого територіальною громадою міста боргу та надання місцевих гарантій**

Показники фінансування бюджету на 2022-2024 роки не прогнозуються - додаток 3.

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

Під час формування видаткової частини бюджету Первованівської сільської територіальної громади у середньостроковому періоді основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей бюджету територіальної громади, спрямовування коштів на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням економного використання коштів за діючими бюджетними програмами.

Прогнозні показники видатків та кредитування бюджету Первозванівської сільської територіальної громади на 2022 – 2024 роки відображені на підставі поданих головними розпорядниками коштів пропозицій до Прогнозу, а саме: граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів – додаток 6; граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету – додаток 7.

В процесі формування видаткової частини бюджету враховані прогнозні розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на 2022-2024 роки відповідно до Бюджетної декларації, прийнятої Верховною Радою України 15 липня 2021 року:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Мінімальна заробітна плата | | Посадовий оклад працівника І тарифного розряду ЄТС | |
| грн | темпи приросту, % | грн | темпи приросту, % |
| з 01 січня 2022 року | 6 500 |  | 2 893 |  |
| з 01 жовтня 2022 року | 6 700 | 3,1 | 2 982 | 3,1 |
| з 01 січня 2023 року | 7 176 | 7,1 | 3 193 | 7,1 |
| з 01 січня 2024 року | 7 665 | 6,8 | 3 411 | 6,8 |

В першу чергу при формуванні видаткової частини прогнозу бюджету враховано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за енергоносії та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами та некомерційними підприємствами охорони здоров’я.

Враховані також обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримки в належному стані об’єктів житлово – комунального господарства, виконання в межах фінансових можливостей сільських цільових (комплексних) програм.

**Освіта**

Цілі державної політики у сфері **освіти** реалізуються головним розпорядником бюджетних коштів – відділом освіти, молоді та спорту, культури та туризму Первозванівської сільської ради (додаток 6) та у середньостроковій перспективі будуть направлені на:

повноцінний розвиток кожної дитини, її успішну інтеграцію в українське

суспільство та європейську інтеграцію; забезпечення діяльності мережі дошкільних навчальних закладів різних типів, створення умов для їх функціонування, зміцнення матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів, урізноманітнення моделей організації дошкільної освіти, охоплення дітей обов’язковою дошкільною освітою;

здійснення заходів для забезпечення якісної, сучасної, конкурентоспроможної та доступної освіти шляхом реалізації таких заходів: забезпечення в рамках продовження реформи загальної середньої освіти «Нова українська школа» якісної та доступної освіти шляхом стимулювання вчителів до професійного розвитку, розбудови нового освітнього середовища; забезпечення закладів загальної середньої освіти сучасним навчальним обладнанням та оновлення матеріально-технічної бази; розбудова безпечної та інклюзивної системи освіти за допомогою наближення освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально до місця їх проживання, врахування індивідуальних потреб і можливостей таких здобувачів освіти; забезпечення функціонування ефективної та територіально доступної мережі інклюзивно-ресурсних центрів; забезпечення доступності мистецької і позашкільної освіти та інтегрування її в європейський простір; запровадження національної системи оцінювання якості освіти.

Основні результати, яких планується досягти: створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення; забезпечення доступної дошкільної, загальної середньої та позашкільної освіти з урахуванням демографічних та економічних реалій; сприяння підвищенню мотивації учнів до навчання, а вчителів - до професійного розвитку; надання освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально наближено до місця проживання та з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей.

Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає 5 закладів дошкільної освіти, 7 установ загальної середньої освіти, 1 установа позашкільної освіти.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2022-2024 роки є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту.

Прогнозні граничні показники бюджету Первозванівської сільської територіальної громади по видатках на фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» на 2022-2024 роки передбачаються головному розпоряднику коштів, а саме: Первозванівській сільській раді. За рахунок коштів сільського бюджету у середньостроковому періоді планується утримувати «Центр надання соціальних послуг Первозванівської сільської ради».

Крім того, на 2022 – 2024 роки плануються видатки на реалізацію комплексної програми соціальної підтримки окремих категорій населення Первозванівської сільської ради.

Завданнями на 2022-2024 роки є:

забезпечення максимальної адресності та наближеності надання відповідної соціальної підтримки тим, хто її потребує;

прозорість та доступність в отриманні соціальної підтримки;

надання соціальної підтримки особам, які опинились в складних життєвих обставинах; надання комплексу соціальних послугсім'ям військовослужбовців, загиблих і поранених учасників АТО, учасникам АТО або членам їхніх сімей .

Основні результати, яких планується досягти:

посилити соціальний захист окремих категорій громадян Первозванівської громади, ефективно спрямувати відповідні грошові кошти на підтримку найбільш незахищених верств населення, для яких пільги і гарантії є додатковим засобом забезпечення достатнього життєвого рівня.

**Культура і туризм**

Цілями державної політики у сфері **культури і туризму,** втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів - відділ освіти, молоді та спорту, культури та туризму Первозванівської сільської ради (додаток 6), є відродження та духовний розвиток традицій і культури української нації.

Прогнозні граничні показники бюджету територіальної громади головним розпорядником бюджетних коштів розподілені на реалізацію наступних бюджетних програм, а саме:

КПКВ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» на утримання сільських бібліотек;

КПКВ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», реалізацію якої здійснюватиме сільськи клуби;

Протягом 2022-2024 років планується досягти наступних результатів:

запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних

послуг населенню.

**Фізична культура та спорт**

Цілями державної політики у сфері **фізичної культури та спорту,** які реалізує головний розпорядник бюджетних коштів - відділ освіти, молоді та спорту, культури та туризму Первозванівської сільської ради (додаток 6), є створення умов для розвитку індивідуальних здібностей спортсменів та досягнення високих спортивних результатів.

Прогнозні граничні показники видатків головним розпорядником коштів направлені КПКВ 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону».

Протягом 2022-2024 років планується досягти наступних результатів:

створення безпечних умов для залучення широких верств населення до

масового спорту; удосконалення механізму утримання мережі сучасних спортивних споруд; створення стимулів для здорового способу життя й здорових умов праці шляхом розвитку інфраструктури для занять масовим спортом та активного відпочинку.

**Житлово-комунальне господарство**

Реалізація цілей державної політики, власних повноважень органів місцевого самоврядування в сфері утримання, благоустрою та розвитку житлово-комунального господарства міста, а також у сфері забезпечення ефективного функціонування та розвитку вулично-дорожньої мережі визначена Програмою будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності в населених пунктах Первозванівської ТГ на 2021-2023 роки, затвердженої рішенням Первозванівської сільської ради від 25 червня 2021 року № 713.

Пріоритетними напрямками розвитку **житлово-комунального господарства** є задоволення потреб мешканців в усіх видах житлово-комунальних послуг, створення комфортних умов для проживання та надання їм якісних житлово-комунальних послуг, належне утримання об’єктів комунальної власності,

У сфері **дорожнього господарства** у прогнозному періоді передбачається здійснити заходи із поліпшення транспортно-експлуатаційного стану існуючих автомобільних доріг, проведення робіт з ремонту сільських доріг; підвищення безпеки дорожнього руху.

Основними завданнями та напрямами, за якими буде продовжено роботу в галузі житлово-комунального та дорожнього господарства, є: освітлення території сіл із застосуванням енергоощадних світильників; відновлення та створення нових зелених зон культурно-масового відпочинку для сільських мешканців, покращення стану вулиць, автомобільних доріг комунальної власності, забезпечення безпеки дорожнього руху.

**Державне управління**

Пріоритетними завданнями апарату сільської ради та її виконавчого органу є належне фінансове забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування для здійснення ними повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами. У 2022 та 2023-2024 роках передбачається здійснити заходи щодо:

— забезпечення прозорості, відкритості в діяльності органів місцевого самоврядування, подальший розвиток свободи слова і думки;

— впровадження сучасних інформаційних технологій в  діяльності місцевого самоврядування;

— забезпечення повноцінного виконання повноважень Первозванівської сільської ради згідно з чинним законодавством;

— подальшого розвитку створеної прозорої системи в прийнятті рішень органами місцевого самоврядування;

— створення належних умов для реалізації органами місцевого самоврядування прав та повноважень, визначених чинним законодавством України

**VIІ. Бюджет розвитку**

Бюджет розвитку на 2022-2024 роки не прогнозується.

**VIІI. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

Обсяги міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів для бюджету Первозванівської сільської територіальної громади на 2022-2024 роки (освітня субвенція) та з бюджету територіальної громади до державного бюджету (реверсна дотація) передбачаються на підставі Бюджетної декларації, прийнятої Верховною Радою України 15 липня 2021 року (додатки 11,12).

Міжбюджетні трансферти мають цільове спрямування і використовуються відповідно до порядків їх використання. Найбільшу питому вагу у обсязі міжбюджетних трансфертів займає освітня субвенція з державного бюджету. Темпи зростання обсягів освітньої субвенції з державного бюджету становлять на 2022 рік до плану 2021 року – 109,1%, на 2023 рік до проєкту 2022 року – 109,5 %, на 2024 рік до проєкту 2023 року – 106,8 %.

Вилучення з бюджету Первозванівської територіальної громади коштів у вигляді реверсної дотації заплановані Міністерством фінансів України відповідно до діючого механізму горизонтального вирівнювання податкоспроможності бюджетів місцевого самоврядування, визначеного статтею 99 Бюджетного кодексу України, на 2022 рік в сумі – 6 982,6 тис. грн. (темп росту до 2021 року – 100,2%), на 2023 рік – 8 239,1 тис. грн. (темп росту до 2022 року – 118,0 %), на 2024 рік – 9 727,0 тис. грн. (темп росту до 2023 року – 118,1 %).

З бюджету Первозванівської сільської територіальної громади передбачається виділення іншої субвенції для виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі на 2022-2024 роки у сумі 15,4 тис. грн. щороку.

**IX. Інші положення та показники прогнозу бюджету**

У прогнозі бюджету Первозванівської сільської територіальної громади на 2022-2024 роки відсутня інформація для заповнення додатків 3 «Показники фінансування бюджету», 4 «Показники місцнвого боргу», 5 «Показники гарантованого територіальною громадою боргу і надання місцевих гарантій», 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету», 9 «Показники бюджету розвитку» та 10 «Обсяги капітальних вкладень місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів».

Конкретні показники обсягів бюджету Первозванівської сільської територіальної громади на 2022-2024 роки будуть уточнюватися залежно від законодавчих змін у податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету на відповідні роки.

**Начальник фінансового відділу**

**Первозванівської сільської ради Олена ГАВРИЛОВА**