

ПРОЄКТ

Додаток до рішення виконкому
№ 87 від 18.08.2021р.
Про затвердження прогнозу бюджету
Тупичівської сільської територіальної
громади на 2022-2024 роки
(код бюджету 25523000000)

ПРОГНОЗ бюджету Тупичівської сільської територіальної громади на 2022 - 2024 роки (код бюджету 25523000000)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Тупичівської сільської територіальної громади на 2022 - 2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного та Податкового кодексів України зі змінами і доповненнями, а також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня економічного розвитку і соціальної сфери Тупичівської сільської територіальної громади.

Метою середньострокового бюджетного прогнозування є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями розвитку територіальної громади та можливостями сільського бюджету у середньостроковій перспективі.

Основними завданнями Прогнозу є підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами.

Прогноз ґрунтується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності бюджетної системи.

Прогноз визначає основні напрями дій в середньостроковій перспективі, які сприятимуть досягненню довгострокових стратегічних цілей та включає індикативні прогнозні показники сільського бюджету за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних та соціальних проектів та взаємовідносин між місцевими бюджетами.

Основними завданнями бюджетної політики сільської ради на середньострокову перспективу є:

- 1) визначення та виконання завдань соціально-економічного розвитку громади з врахуванням їх пріоритетності;
- 2) планування реальних надходжень сільського бюджету, активізація підприємницького потенціалу, зниження частки тіньової економіки та підвищення податкоспроможності;
- 3) формування бюджетних показників виходячи з принципу обґрунтованості витрат;
- 4) забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених сільськими бюджетними програмами;
- 5) посилення бюджетної дисципліни та підвищення ефективності управління бюджетними коштами;
- 6) запровадження ефективних заходів з енергозбереження в бюджетних установах і закладах;
- 7) використання фінансових ресурсів таким чином, щоб отримати максимальний економічний ефект і вирішити найбільш нагальні та важливі завдання;
- 8) покращення добробуту та якості життя населення.

Під час реалізації Прогнозу очікується, що бюджетні нововведення забезпечать бюджетну самостійність та фінансову незалежність сільського бюджету, сприятимуть створенню реального

підгрунтя для виконання місцевими органами своїх повноважень в частині надання якісних суспільних послуг та ефективному функціонуванню бюджетної системи.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку бюджету

Індикативними показниками соціально-економічного розвитку, які використовуються при складанні Прогнозу, є основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України, зокрема:

1) індекс споживчих цін грудень до грудня попереднього року: у 2022 році – 106,2%, у 2023 році – 105,3%, у 2024 році – 105, %.

2) індекс цін виробників промислової продукції грудень до грудня попереднього року: у 2022 році – 107,8%, у 2023 році – 106,2%, у 2024 році – 105,7%

3) прогностичний розмір прожиткового мінімуму в середньому на одну особу: з 01 січня 2022 року в розмірі 2393 гривень, з 01 липня – 2508 гривень, з 01 грудня – 2589 гривень; з 01 січня 2023 року – 2589 гривень, з 01 липня – 2713 гривні, з 01 грудня – 2778 гривень; з 01 січня 2024 року – 2778 гривень, з 01 липня – 2911 гривень, з 01 грудня – 2972 гривні.

4) прогностичний розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року становитиме 6500 гривень, з 01 жовтня 6700 гривень; з 1 січня 2023 року - 7176 гривень; з 01 січня 2024 року – 7665 гривень, зростання до попереднього року 3,1, 7,1 і 6,8% відповідно;

5) розмір посадового окладу (тарифна ставка) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: з 1 січня 2022 року становитиме 2893 гривень, з 01 жовтня 2982 гривні; з 1 січня 2023 року - 3193 гривень; з 01 січня 2024 року 3411; зростання до попереднього року 3,1, 7,1 і 6,8% відповідно;

Для основних соціальних і демографічних груп населення:

- дітей віком до 6 років: з 01 січня 2022 року -- 2100 гривні, з 01 липня -- 2201 гривні, з 01 грудня -- 2272 гривні; з 01 січня 2023 року – 2272 гривень, з 01 липня – 2381 гривень, з 01 грудня 2438 гривень; з 01 січня 2024 року – 2438 гривень, з 01 липня – 2555 гривень, з 01 грудня – 2609 гривень.
- дітей віком від 6 до 18 років: : з 01 січня 2022 року -- 2618 гривні, з 01 липня -- 2744 гривні, з 01 грудня -- 2833 гривні; з 01 січня 2023 року – 2833 гривень, з 01 липня – 2969 гривень, з 01 грудня 3040 гривень; з 01 січня 2024 року – 3040 гривень, з 01 липня – 3186 гривень, з 01 грудня – 3253 гривень.
- працездатних осіб: з 01 січня 2022 року -- 2481 гривні, з 01 липня -- 2600 гривні, з 01 грудня -- 2684 гривні; з 01 січня 2023 року – 2684 гривень, з 01 липня – 2813 гривень, з 01 грудня 2880 гривень; з 01 січня 2024 року – 2880 гривень, з 01 липня – 3018 гривень, з 01 грудня – 3082 гривень.
- осіб, які втратили працездатність: з 01 січня 2022 року -- 1934 гривні, з 01 липня -- 2027 гривні, з 01 грудня -- 2093 гривні; з 01 січня 2023 року – 2093 гривень, з 01 липня – 2193 гривень, з 01 грудня 2246 гривень; з 01 січня 2024 року – 2246 гривень, з 01 липня – 2354 гривень, з 01 грудня – 2403 гривень.

Під час розрахунку індикативних прогностичних показників на 2021 і 2022 роки враховані припущення щодо факторів, які впливають на формування ресурсної та витратної частин бюджету.

Припущення в частині формування доходів бюджету передбачають:

1) підвищення розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;

2) зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;

3) інші зміни до законодавства, що впливають на показники місцевих бюджетів та міжбюджетних трансфертів.

Припущення в частині видатків сільського бюджету передбачають:

1) забезпечення економічно обґрунтованого підвищення мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;

2) збільшення видатків бюджетних установ на оплату комунальних послуг та енергоносіїв з урахуванням прогнозного індексу цін виробників;

3) здійснення заходів з підвищення рівня енергоефективності та енергозбереження.

III. Загальні показники бюджету

Загальні показники прийняті у Прогнозі (додаток 1):

на 2022 рік:

доходи сільського бюджету у сумі 38 285 600,00 грн, у тому числі: загального фонду – 38 004 400,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

повернення та надання кредитів у сільському бюджеті відсутні.

видатки сільського бюджету у сумі 38 285 600,00 грн, у тому числі: загального фонду - 38 004 400,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

на 2023 рік:

доходи сільського бюджету у сумі 40 824 821,00 грн, у тому числі: загального фонду – 40 543 621,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

повернення та надання кредитів у сільському бюджеті відсутні.

видатки сільського бюджету у сумі 40 824 821,00 грн, у тому числі: загального фонду - 40 543 621,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

на 2024 рік:

доходи сільського бюджету у сумі 43 084 488,00 грн, у тому числі: загального фонду – 42 803 288,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

повернення та надання кредитів у сільському бюджеті відсутні.

видатки сільського бюджету у сумі 43 084 488,00 грн, у тому числі: загального фонду - 42 803 288,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

IV. Показники доходів бюджету.

Загальний обсяг прогнозних показників доходної частини сільського бюджету:

на 2022 рік складає 38 285 600,00 грн;

на 2023 рік складає 40 824 821,00 грн;

на 2024 рік складає 43 084 488,00 грн.

Трансферти з державного бюджету на 2022 рік визначені в обсязі 13 353 900,00 грн, на 2023 рік прогнозується у сумі 14 637 200,00 грн, на 2024 рік – 15 654 000,00 грн.

Обсяг доходів загального фонду без урахування трансфертів:

на 2022 рік складає 24 650 500,00 грн;

на 2023 рік складає 25 906 421,00 грн;

на 2024 рік складає 27 149 288,00 грн.

Найбільшу питому вагу у власних доходах загального фонду займає податок та збір на доходи фізичних осіб.

Доходи загального фонду (без урахування трансфертів)

Роки	2022 рік	2023 рік	2024 рік
------	----------	----------	----------

Загальний фонд, у т. ч.	24 650 500,00	25 906 421,00	27 149 288,00
Податок та збір на доходи фізичних осіб	15 566 000,00	16 498 321,00	17 558 328,00
<i>Питома вага, %</i>	63,1	63,7	64,7

Відповідно до норм Податкового кодексу України основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб є фонд оплати праці найманих працівників.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2022-2024 роки здійснено з урахуванням очікуваного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, збільшення мінімальної заробітної плати, а також наявної бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб і змін до податкового кодексу.

Основні чинники, які впливають на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- збільшення мінімальної заробітної плати (з 1 січня 2022 року – 6 500,00 грн, з 1 січня 2023 року – 7 176,00 грн, з 1 січня 2024 року – 7 665,00 грн);
- зниження податкового навантаження на громадян за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- легалізація виплати заробітної плати та інше.

Прогнозні показники спеціального фонду сільського бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) складають:

- на 2022 рік у сумі 281 200,00 грн;
- на 2023 рік у сумі 281 200,00 грн;
- на 2024 рік у сумі 281 200,00 грн.

Додаток 2 додається.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу та надання місцевих гарантій.

Прогнозом залучення джерел фінансування у 2022, 2023, 2024 роках не передбачається, оскільки доходи та видатки збалансовані між собою, видатки на обслуговування місцевого боргу, внутрішнього фінансування та місцевих гарантій не прогнозуються, оскільки запозичення до сільського бюджету та надання гарантій не плануються і на початок 2022 року боргові зобов'язання відсутні (додатки 3, 4, 5, до Прогнозу).

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету.

Граничні показники видатків сільського бюджету головним розпорядникам коштів:

- на 2022 рік у сумі 38 285 600,00 грн, у тому числі: загального фонду -38 004 400,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн;
- на 2023 рік у сумі 40 824 821,00 грн, у тому числі: загального фонду -40 543 621,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.
- на 2024 рік бюджету у сумі 43 084 488,00 грн, у тому числі: загального фонду - 42 803 288,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

Інформація щодо показників видаткової частини сільського бюджету на середньостроковий період в розрізі головних розпорядників коштів наведена у додатку 6 до Прогнозу.

Граничні показники видатків сільського бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків бюджету:

на 2022 рік у сумі 38 285 600,00 грн, у тому числі: загального фонду -38 004 400,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн;

на 2023 рік у сумі 40 824 821,00 грн, у тому числі: загального фонду -40 543 621,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

на 2024 рік бюджету у сумі 43 084 488,00 грн, у тому числі: загального фонду - 42 803 288,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

Інформація щодо показників видаткової частини сільського бюджету на середньостроковий період за Типовою програмною класифікацією видатків наведена у додатку 7 до Прогнозу.

Показники кредитування за Типовою програмною класифікацією та кредитування бюджету(додаток 8 до Прогнозу) не складався в зв'язку з відсутністю кредитування.

Граничні показники видатків сільського бюджету з сільського бюджету головному розпоряднику коштів – **Тупичівська сільська рада:**

на 2022 рік у сумі 36 685 100,00 грн, у тому числі: загального фонду -36 403 900,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн;

на 2023 рік у сумі 39 172 991,00 грн, у тому числі: загального фонду – 38 891 791,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

на 2024 рік бюджету у сумі 41 381 666,00 грн, у тому числі: загального фонду - 41 100 466,00 грн, спеціального фонду – 281 200,00 грн.

Основними цілями державної політики Тупичівської сільської ради є забезпечення виконання Конституції, законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, інших органів виконавчої влади вищого рівня; законності і правопорядку, додержання прав і свобод громадян; виконання державних і регіональних програм соціально-економічного розвитку; підготовка та виконання відповідних бюджетів; звіту про виконання відповідних бюджетів та програм; реалізація інших наданих повноважень.

Граничні показники видатків сільського бюджету з сільського бюджету головному розпоряднику коштів – **Фінансовий відділ Тупичівської сільської ради:**

на 2022 рік у сумі 1 600 500,00 грн, у тому числі: загального фонду -1 600 500,00 грн, спеціального фонду – 0,00 грн;

на 2023 рік у сумі 31 651 830,00 грн, у тому числі: загального фонду – 1 651 830,00 грн, спеціального фонду – 0,00 грн.

на 2024 рік бюджету у сумі 1 702 822,00 грн, у тому числі: загального фонду – 1 702 822,00 грн, спеціального фонду – 0,00 грн.

Основними цілями державної політики фінансового відділу Тупичівської сільської ради є забезпечення розроблення в установленому порядку проєкту сільського бюджету; підготовка розрахунків до проєкту сільського бюджету та прогнозу на наступні за плановим два бюджетні періоди і подання таких документів на розгляд раді; забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів в межах повноважень, визначених законодавством; здійснення загальної організації та управління виконання сільського бюджету, координація в межах своєї компетенції діяльності учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

В Прогнозі враховано гендерні аспекти у відповідній сфері /галузі з огляду на забезпечення відповідних потреб та задоволення гендерних інтересів, виходячи з контингенту учнів та утримання у закладах, що фінансуються з сільського бюджету, і норм та нормативів забезпечення відповідних категорій, визначених законодавством.

Також при складанні Прогнозу враховано вплив на показники видатків сільського бюджету змін до нормативно-правових актів, у першу чергу, розмірів мінімальної заробітної плати, першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, змін у мережі бюджетних установ /закладів та у структурі і чисельності їх працівників, зміни кількості споживачів публічних послуг, тощо.

Найбільші напрями видатків

Освіта

Пріоритетом розвитку галузі освіта є забезпечення доступності високоякісної освіти для усіх громадян відповідно до європейських стандартів освітньої системи:

- забезпечення державних гарантій з оплати праці бюджетних установ;
- створення умов для реалізації державних гарантій і конституційних прав дітей – сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування (в межах повноважень);
- організація оздоровлення дітей у навчальних закладах;
- модернізація матеріальної бази загальноосвітніх навчальних закладів та інше.

Культура

- забезпечення функціонування закладів культури (в т. ч. сільських бібліотек);
- популяризація народної творчості, традицій, звичаїв та проведення культурно-мистецьких заходів;
- покращення матеріально- технічної бази.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Пріоритетними завданнями у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є державна підтримка соціально вразливих верств населення, забезпечення надання соціальної підтримки, соціальна підтримка незаможних верств населення.

Державне управління

Основними завданнями органів місцевого самоврядування є забезпечення виконання Конституції, законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, інших органів виконавчої влади вищого рівня; законності і правопорядку, додержання прав і свобод громадян; виконання державних і регіональних програм соціально-економічного розвитку; підготовка та виконання відповідних бюджетів; звіту про виконання відповідних бюджетів та програм; реалізація інших наданих повноважень.

VII. Бюджет розвитку

Показники бюджету розвитку на 2022, 2023 та 2024 роки не планувався. (Додаток 9,10 додається).

VIII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Обсяг міжбюджетних трансфертів з державного бюджету сільському бюджету прогнозується

у 2022 році 13 353 900,00 грн;
у 2023 році 14 637 200,00 грн;
у 2024 році 15 654 000,00 грн.

у тому числі:

базова дотація:

у 2022 році 134 700,00 грн;
у 2023 році 158 900,00 грн;
у 2024 році 187 700,00 грн.

освітня субвенція:

у 2022 році 13 219 200,00 грн;
у 2023 році 14 478 300,00 грн;
у 2024 році 15 466 300,00 грн.

Прогнозом передбачено надання з сільського бюджету таких міжбюджетних трансфертів:

1.Бюджету Городнянської міської територіальної громади – інша субвенція на оплату праці з нарахуваннями для КНП «Городнянський Центр ПМСД» на утримання медичних закладів (ФАП, ФП, СЛА), які обслуговують жителів Тупичівської ТГ:

у 2022 році 400 000,00 грн;

у 2023 році 400 000,00 грн;
у 2024 році 400 000,00 грн.

2. Бюджету Городнянської міської територіальної громади – інша субвенція на дольове утримання архіву Городнянської міської ради.

у 2022 році 40 000,00 грн;
у 2023 році 40 000,00 грн;
у 2024 році 40 000,00 грн.

3. Районному бюджету Чернігівського району – інша субвенція на спів фінансування районної програми надання соціальних послуг особам, які потребують сторонньої допомоги, в Чернігівському районі

у 2022 році 192 000,00 грн;
у 2023 році 192 000,00 грн;
у 2024 році 192 000,00 грн.

Додатки 11, 12 додаються,

ІХ. Інші положення та показники прогнозу бюджету.

До прогнозу додаються:

Додаток 1 «Загальні показники бюджету»

Додаток 2 «Показники фінансування бюджету»

Додаток 3 «Показники фінансування бюджету»

Додаток 4 «Показники місцевого боргу»

Додаток 5 «Показники гарантованого територіальною громадою боргу і місцевих гарантій»

Додаток 6 «Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів»

Додаток 7 «Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»

Додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»

Додаток 9 «Показники бюджету розвитку»

Додаток 10 «Обсяги капітальних вкладень бюджету у розрізі інвестиційних проєктів»

Додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»

Додаток 12 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

