СХВАЛЕНО

рішення виконавчого

комітету Машівської

селищної ради

26.08.2021 №96

**ПРОГНОЗ  
бюджету Машівської селищної територіальної**

**громади на 2022-2024 роки**

16535000000

(код бюджету)

**I. Загальна частина**

Прогноз бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2022 - 2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України та Податкового кодексу України, ґрунтується на положеннях Програми діяльності Кабінету Міністрів України, Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року, Стратегії економічної безпеки України на період до 2025 року та складено відповідно до прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку країни, регіональних та державних цільових програм.

Запровадження середньострокового бюджетного планування сприятиме забезпеченню фінансової стабільності та зміцненню економічного зростання у середньостроковій перспективі, спрямоване на забезпечення економічного зростання та сталого розвитку селищної територіальної громади.

Метою прогнозу є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом як складової системи управління державними, місцевими фінансами, встановлення взаємозв’язку між стратегічними цілями розвитку держави та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Основними цілями бюджетної політики Машівської селищної територіальної громади в 2022 – 2024 роках є:

забезпечення надходжень до бюджету Машівської селищної територіальної громади з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками;

підвищення прозорості та ефективності управління бюджетними коштами шляхом використання елементів програмно – цільового методу планування і виконання місцевого бюджету;

забезпечення у повному обсязі проведення видатків на оплату праці працівників установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, інших соціальних виплат, а також розрахунків за енергоносії та комунальні послуги;

здійснення видатків бюджету відповідно до соціальних стандартів;

визначення резервів росту доходів бюджету селищної територіальної громади;

забезпечення необхідних фінансових пропорцій згідно з економічним та соціальним розвитком селищної територіальної громади.

Основними завданнями Прогнозу є:

підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами;

забезпечення виконання доходної частини бюджету Машівської селищної територіальної громади відповідно до показників, затверджених селищною радою;

вжиття заходів до залучення додаткових надходжень до бюджету Машівської селищної територіальної громади, зокрема, шляхом забезпечення ефективного управління об’єктами комунальної власності та земельними ресурсами;

підвищення ефективності управління коштами шляхом застосування дієвих методів економії коштів;

запровадження дієвих заходів з енергозбереження.

Прогноз бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2022 – 2024 роки зорієнтований на формування сприятливого економічного середовища, забезпечення збалансованості та стабільного функціонування бюджетної системи селищної територіальної громади, встановлення взаємозв’язку між соціально – економічними цілями розвитку регіону і можливостями бюджету, забезпечення виконання гарантованих державою соціальних зобов’язань.

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

Основними пріоритетними завданнями економічного і соціального розвитку Машівської селищної територіальної громади є:

забезпечення стабільної роботи системи життєдіяльності селища і сіл та покращення якості життя населення;

підтримка ініціатив громадян, які беруть активну участь у повсякденному житті селищної територіальної громади;

енергоефективність та захист навколишнього середовища;

забезпечення більш здорового способу життя у активній громаді шляхом залучення мешканців до участі у спортивних заходах;

формування оптимальної мережі лікувальних закладів первинного та вторинного рівня для забезпечення доступу мешканців громади до якісних медичних послуг;

забезпечення доступної високоякісної освіти, яка забезпечує повноцінний розвиток кожної дитини і її успішну інтеграцію в українське суспільство та європейську інтеграцію.

**Прогнозні показники**

**економічного і соціального розвитку Машівської селищної ТГ**

**на 2022-2024 роки**

| **№**  **п/п** | **Показник** | **Одиниця виміру** | **2022** | **2023** | **2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Чисельність постійного населення | осіб | 12440 | 12400 | 12350 |
| 2. | Кількість фізичних осіб підприємців на 1000 населення | % | 16 | 17 | 18 |
| 3. | Середньомісячна заробітна плата штатних працівників | грн. | 11250 | 11700 | 12200 |
| 4. | Кількість створених робочих місць | одиниць | 15 | 20 | 25 |
| 5. | Кількість наданих адміністративних послуг через центри надання адміністративних послуг | одиниць | 4400 | 5000 | 5400 |
| 6. | Обсяг капітальних інвестицій у розрахунку на одну особу | грн. | 556,45 | 585,99 | 615,04 |
| 7. | Доходи бюджету селищної ради (без трансфертів) на 1 особу | грн. | 12771,3 | 13829,8 | 14523,7 |
| 8. | Частка видатків бюджету розвитку в загальному обсязі видатків селищної ради (без урахування власних надходжень бюджетних установ) | % | 3,3 | 3,3 | 1,6 |
| 9. | Обсяг надходжень до бюджету селищної ради від сплати податку на доходи фізичних осіб на 1 особу | грн. | 7710,59 | 8470,34 | 9082,96 |
| 10. | Обсяг надходжень до бюджету селищної ради від плати за майно на 1 особу | грн. | 1552,45 | 1589,72 | 1604,25 |
| 11. | Обсяг надходжень до бюджету селищної ради від сплати єдиного податку на 1 особу | грн. | 1092,24 | 1111,90 | 1148,78 |
| 12. | Частка території громади охоплена широкосмуговою мережею Інтернет | % | 64 | 70 | 75 |
| 13. | Кількість лікарів загальної практики - сімейних лікарів на 1000 осіб наявного населення на кінець року | осіб | 0,64 | 0,89 | 0,89 |
| 14. | Середня наповнюваність групи дошкільного навчального закладу селищної ради | осіб | 16 | 18 | 16 |
| 15. | Частка дітей дошкільного віку охоплена дошкільними навчальними закладами, у загальній кількості дітей дошкільного віку | % | 53 | 53 | 51 |
| 16. | Середня наповнюваність класів загальноосвітньої школи селищної ради | осіб | 15 | 15 | 16 |
| 17. | Частка дітей, для яких організовано підвезення до місця навчання і додому, у загальній кількості учнів, які того потребують | % | 100 | 100 | 100 |
| 18. | Частка дітей, охоплених позашкільною освітою, у загальній кількості дітей шкільного віку | % | 15 % | 15,1% | 15,2% |
| 19. | Кількість закладів культури (бібліотек, клубів, тощо) на 1000 населення | одиниць | 1,9 | 1,9 | 1,9 |

### ІІІ. Загальні показники бюджету

Прогноз включає показники бюджету Машівської селищної територіальної громади за основними видами доходів, видатків, кредитування та фінансування, взаємовідносинами бюджету територіальної громади з бюджетами інших рівнів.

При розрахунку показників бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2022 – 2024 роки враховано:

1. Норми податкового та бюджетного законодавства та застосування чинних ставок оподаткування.
2. Макропоказники визначені з урахуванням Постанови Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 р. №548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022 – 2024 роки», яка передбачає:

* зростання валового внутрішнього продукту у 2022 році – 3,8 відсотка, у 2023 році – 4,7 відсотка, у 2024 році – 5,0 відсотків;
* номінальний валовий внутрішній продукт у 2022 році – 5368,7 млрд. грн., у 2023 році - 5993,9 млрд. грн., у 2024 році - 6651,0 млрд. грн.;
* індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) становитиме 106,2 відсотки у 2022 році, 105,3 відсотків у 2023 році, 105,0 відсотків у 2024 році;
* індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року) у 2022 році – 107,8 відсотків, у 2023 році -106,2 відсотків, у 2024 році 105,7 відсотків.

1. Розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року – 6500 грн., з 1 жовтня 2022 року – 6700 грн. ( темп приросту - 3,1 відсотки ), з 1 січня 2023 року – 7176 грн. ( темп приросту - 7,1 відсотки ), з 1 січня 2024 року – 7665 грн. ( темп приросту - 6,8 відсотки ).
2. Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2022 року – 2893 грн., з 01 жовтня 2022 року – 2982 грн. ( темп приросту - 3,1 відсотки ), з 1 січня 2023 року – 3193 грн. ( темп приросту - 7,1 відсотки ), з 1 січня 2024 року - 3411 грн. ( темп приросту - 6,8 відсотки ).

Загальні показники бюджету наведено в додатку 1.

Видатки бюджету обраховано в наступних обсягах: 2022 рік - 207 089 585 грн. ( в т. ч. загального фонду 199 592 599 грн. , спеціального фонду 7 496 986 грн.), 2023 рік - 224 047 147 грн. ( в т. ч. загального фонду 216 184 437 грн., спеціального фонду 7 862 710 грн.), 2024 рік - 235 303 560 грн.( в т. ч. загального фонду 230 802 185 грн., спеціального фонду 4 501 375 грн.). Темп росту видатків складає 2022 року до 2021 року – 4,2 відсотків, 2023 року до 2022 року – 8,1 відсотків, 2024 року до 2023 року - 5,0 відсотків.

**ІV. Показники доходів бюджету**

Законодавчою основою формування дохідної частини бюджету Машівської селищної територіальної громади є норми Бюджетного та Податкового кодексів України.

Обсяг дохідної частини бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2022 рік прогнозується в сумі 207 089 585 грн. , із них:

* Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів)–158 875 350 грн.
* Трансферти з державного бюджету – 41 547 700 грн.
* Трансферти з інших бюджетів – 6 666 535 грн.

Обсяг дохідної частини бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2023 рік прогнозується в сумі 224 047 147 грн. , із них:

* Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів)–171 489 900 грн.
* Трансферти з державного бюджету – 45 504 900 грн.
* Трансферти з інших бюджетів – 7 052 347 грн.

Обсяг дохідної частини бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2024 рік прогнозується в сумі 235 303 560 грн. , із них:

* Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів)–179 368 840 грн.
* Трансферти з державного бюджету – 48 610 100 грн.
* Трансферти з інших бюджетів – 7 324 620 грн.

Більш детальна інформація щодо показників дохідної частини бюджету Машівської селищної територіальної громади відображена в додатку 2.

При прогнозуванні обсягу доходів бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2022 – 2024 роки враховано:

* Очікувані показники економічного і соціального розвитку Машівської селищної територіальної громади за 2021 рік;
* Прогнозні показники економічного і соціального розвитку Машівської селищної територіальної громади на 2022 - 2024 роки;
* Макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022 – 2024 роки, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 року №586 та визначені Бюджетною декларацією на 2022 -2024 роки, що затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 р. №548;
* Застосування чинних ставок загальнодержавних податків;
* Застосування індексу споживчих цін, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативно грошової оцінки земель населених пунктів, із значенням 100 відсотків;
* Підвищення розмірів прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадових окладів (тарифної ставки) працівників І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
* Застосування ставок місцевих податків.

Відповідно до статей 98 - 100 Бюджетного кодексу України система

бюджетного вирівнювання передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень податку на доходи фізичних осіб у розрахунку на одного жителя, шляхом передачі трансфертів. Обсяг реверсної дотації згідно з розрахунками Міністерства фінансів України передбачається на 2022 рік в сумі 16 890 100 грн., на 2023 рік в сумі 19 929 400 грн., на 2024 рік в сумі 23 528 400 грн.

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

**Фінансування бюджету**

Кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку ( спеціального фонду) на 2022 рік – 6 922 337 грн., на 2023 рік – 7 266 010грн., на 2024 рік – 3 878 035 грн., відображено в додатку 3.

Показники місцевого боргу по додатку 4 відсутні.

Показники боргу і надання місцевих гарантій по додатку 5 відсутні.

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

Основним завдання бюджетної політики на місцевому рівні на 2022 – 2024 роки залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості бюджету територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів.

Фінансування видатків бюджету Машівської селищної територіальної громади, програм на період до 2024 року здійснюватиметься з рамках економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Пріоритетними завданнями розвитку галузей є:

**Державне управління**

Забезпечення створення та підтримки сприятливого життєвого середовища, необхідного для всебічного розвитку людини, її самореалізації, захисту її прав, надання населенню місцевим самоврядуванням, утвореними установами та організаціями високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг, створення належних матеріальних та організаційних умов для забезпечення здійснення власних і делегованих повноважень.

**Освіта**

Забезпечення належного функціонування загальноосвітніх та дошкільних закладів та інших закладів освіти, покращення підвезення учнів та педагогічних працівників, які проживають за межею пішохідної доступності, забезпечення належного теплового режиму, зменшення показників споживання енергоносіїв, створення умов для переходу фінансування навчальних закладів від принципу утримання до принципу формування їх видатків, виходячи з кількості учнів та стандарту вартості навчання одного учня; підвищення рівня забезпеченості загальноосвітніх шкіл сучасними засобами навчання (кабінети біології, фізики, хімії) та комп’ютерною технікою нового зразка.

**Охорона здоров`я**

Підвищення рівня медичного обслуговування населення, розширення можливостей щодо його доступності та якості, ефективне використання фінансових ресурсів.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Збільшення обсягу надання соціальних послуг сім'ям з дітьми, підвищення рівня соціального захисту дітей-сиріт; поліпшення надання соціальних послуг одиноким престарілим громадянам, інвалідам усіх категорій, сім'ям з дітьми, дітям-сиротам.

Посилення адресної соціальної підтримки для підвищення ефективності використання бюджетних коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення.

**Культура і мистецтво**

Популяризація народної творчості та проведення культурно – мистецьких заходів. Удосконалення механізму надання фінансової підтримки закладам культури; упорядкування кількості установ культури та їх штатної чисельності;

**Фізична культура і спорт**

Забезпечення функціонування дитячо – юнацької спортивної школи, підвищення рівня залучення населення до занять фізичною культурою та спортом, набуття навичок здорового способу життя, зміцнення здоров`я та попередження захворювань, шляхом розвитку інфраструктури для занять масовим спортом та активного відпочинку; забезпечення розвитку олімпійських та неолімпійських видів спорту.

**Житлово – комунальне господарство**

Забезпечення утримання в належному стані доріг, території селища та сіл, збереження та утримання на належному рівні зелених зон громади, кладовищ, забезпечення функціонування системи вуличного освітлення, подальше вдосконалення сортування твердих побутових відходів, надання фінансової підтримки місцевим житлово-комунальним підприємствам.

**Будівництво**

У прогнозний період буде продовжено нове будівництво, реконструкція, капітальний ремонт існуючих водогонів у населених пунктах громади.

Граничні показники видатків бюджету Машівської селищної територіальної громади та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів наведено в додатку 6 до цього прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету Машівської селищної територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету наведено в додатку 7 до цього прогнозу.

Граничні показники кредитування бюджету Машівської селищної територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету наведено в додатку 8 до цього прогнозу.

**Кредитування бюджету**

Надання кредитів на підтримку індивідуального житлового будівництва на селі прогнозується на 2022 рік у сумі 25 000 грн., на 2023 рік – 25 000 грн., на 2024 рік - 35 000 грн. Повернення кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі прогнозується на 2022 рік - 25 000 грн., на 2023 рік – 25 000 грн., на 2024 рік - 35 000 грн.

**VІІ. Бюджет розвитку**

Надходження до бюджету розвитку всього прогнозується на 2022 рік в сумі 6 922 337грн., на 2023 рік в сумі 7 266 010грн., на 2024 рік в сумі 3878035 грн. Це кошти, які надійдуть за рахунок передачі із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) (додаток 9):

Видатки на виконання інвестиційних проектів не прогнозуються у зв’язку з відсутністю інвестиційних проектів (додаток 10).

**VІІІ. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

Міжбюджетні трансферти з державного бюджету бюджету Машівської селищної територіальної громади складають:

на 2022 рік освітня субвенція 41 547 700 грн., реверсна дотація 16 890 100 грн.;

на 2023 рік освітня субвенція 45 504 900 грн., реверсна дотація 19 929 400 грн.;

на 2024 рік освітня субвенція 48 610 100 грн., реверсна дотація 23 528 400 грн..

Міжбюджетні трансферти з інших бюджетів, бюджету Машівської селищної територіальної громади складають:

на 2022 рік субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 1 636 000 грн.,

субвенція з місцевого бюджету на утримання об`єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об`єктів спільного користування 534 700 грн., інші субвенції з місцевого бюджету 4 495 835 грн.;

на 2023 рік субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 1 791 812 грн.,

субвенція з місцевого бюджету на утримання об`єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об`єктів спільного користування 584 700 грн., інші субвенції з місцевого бюджету 4 675 835 грн.;

на 2024 рік субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 1 914 085 грн.,

субвенція з місцевого бюджету на утримання об`єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об`єктів спільного користування 634 700 грн., інші субвенції з місцевого бюджету 4 775 835 грн..

Інформація щодо підстав та цілей отримання міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів наведена у додатку 11 до прогнозу місцевого бюджету.

Інформація щодо підстав та цілей надання міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам наведена в додатку 12 до прогнозу місцевого бюджету.

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

В прогнозі бюджету Машівської селищної територіальної громади на 2022 2024 роки наявні наступні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету»:

додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;

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 місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 12 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

Додаток 4 «Показники місцевого боргу»; додаток 5 «Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій»; додаток 10 «Обсяги капітальних вкладень місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів» не подаються до прогнозу в зв’язку з відсутністю показників по них.

Керуючий справами (секретар)

виконавчого комітету Юлія ЧЕРНИШ