Додаток

до рішення виконавчого комітету Гадяцької міської ради від 19 серпня 2021 року № 393

**Прогноз**

**бюджету Гадяцької міської територіальної громади**

**на 2022-2024 роки**

(16545000000)

(код бюджету)

**I.Загальна частина**

Прогноз бюджету Гадяцької міської 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, а також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери Гадяцької міської територіальної громади. Прогноз враховує положення місцевих галузевих програм на відповідний період, затверджених міською радою.

Прогноз є стратегічним документом планування показників бюджету міської 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 міської територіальної громади, та показники їх досягнення на 2022 – 2024 роки у межах визначених граничних показників видатків.

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 показників Прогнозу є негативні економічні та соціально- політичні тенденції, які відбуваються сьогодні в державі, можливі зміни податкового та бюджетного законодавства.

Прогноз ґрунтується на принципі збалансованості бюджету та зорієнтований на посилення бюджетної дисципліни.

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

Прогноз включає основні показники економічного і соціального розвитку територіальної громади, індикативні прогнозні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування та видатків, взаємовідносини бюджету територіальної громади з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами.

Основною метою соціально-економічного розвитку Гадяцької міської територіальної громади є задоволення соціальних потреб громади, підвищення якості життя населення, створення умов для подальшого економічного зростання, наповнення місцевого бюджету, покращення на цій основі фінансування установ освіти, культури, охорони здоров’я, соціального захисту.

Провідною галуззю промислового комплексу міської територіальної громади є харчова та переробка сільськогосподарської продукції, питома вага якої у загальному обсязі становить 75,3%. У структурі реалізації промислової продукції:

9,3% займає машинобудування і металообробка (ПАТ «Вентиляторний завод «Горизонт» - виробляють вентилятори);

6,8% - деревообробна галузь (ДП «Гадяцьке лісове господарство» - виготовлення пиломатеріалів);

6,7% - будівельна галузь (ТОВ «Гадяцький завод ЗБВ» виробляють блоки бетонні для стін підвалу, збірний залізобетон та товарний бетон, ПП «Укрбудсервіс ДВМ» - цегла керамічна);

1,9% поліграфічна галузь (Видавництво «Гадяч», яке займається випуском газет та книжкової продукції).

Середньомісячна заробітна плата штатних працівників у IV кварталі 2020 року становила 9878,00 грн., що на 9,0% більше ніж у ІІІ кварталі 2020 року. Середньооблікова кількість штатних працівників у ІV кварталі 2020 року – 4878 осіб.

Станом на 01.05.2021 року заборгованість із заробітної плати серед економічно-активних підприємств склала 17953,9 тис. грн.

Кількість юридичних осіб по місту, станом на 01.01.2021р., становить 423, що на 0,5% більше порівняно з 01.04.2020р. Протягом 2020 року у місті прийнято в експлуатацію 767 м² загальної площі житлових будівель, що становить 55,3% проти 2019 року.

**Основні показники економічного і соціального розвитку Гадяцької міської територіальної громади**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника , одиниці виміру | 2020рік (звіт) | 2021рік (затверджено) | 2022рік (план) | 2023 рік (план) | 2024 рік (план) |
| Середньомісячна номінальна заробітна плата,грн | 9878 | 9900 | 10000 | 10200 | 10500 |
| Заборгованість із виплати заробітної плати,тис.грн. | 11640,3 | 11500,0 | 11000,0 | 10500,0 | 10000,0 |

При здійсненні прогнозу місцевого бюджету на 2022-2024 роки застосовані такі основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2022-2024 роках:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік |
| Розмір **мінімальної заробітної плати:** |  |  |  |
| з 1 січня року (гривні)  з 1 жовтня року | 6500  6700 | 7176 | 7665 |
| ріст до попереднього року (відсоток) | 3,1 | 7,1 | 6,8 |
| Розмір **посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки**: |  |  |  |
| з 1 січня року (гривні)  з 1 жовтня року | 2893  2982 | 3193 | 3411 |
| ріст до попереднього роки (відсоток) | 3,1 | 7,1 | 6,8 |

**Прожитковий мінімум** становитиме:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2022 рік | 2023 рік | 2024 рік |
| **З розрахунку на одну особу:** |  |  |  |
| * з 1 січня року (гривні) | 2393 | 2589 | 2778 |
| * з 1 липня року (гривні) | 2508 | 2713 | 2911 |
| * з 1 грудня року (гривні) | 2589 | 2778 | 2972 |
| **Для основних соціальних і демографічних груп населення:** |  |  |  |
| дітей віком до 6 років: |  |  |  |
| * з 1 січня року (гривні) | 2100 | 2272 | 2438 |
| * з 1 липня року (гривні) | 2201 | 2381 | 2555 |
| * з 1 грудня року (гривні) | 2272 | 2438 | 2609 |
| дітей віком від 6 до 18 років |  |  |  |
| * з 1 січня року (гривні) | 2618 | 2833 | 3040 |
| * з 1 липня року (гривні) | 2744 | 2969 | 3186 |
| * з 1 грудня року (гривні) | 2833 | 3040 | 3253 |
| працездатних осіб |  |  |  |
| * з 1 січня року (гривні) | 2481 | 2684 | 2880 |
| * з 1 липня року (гривні) | 2600 | 2813 | 3018 |
| * з 1 грудня року (гривні) | 2684 | 2880 | 3082 |
| осіб, які втратили працездатність: |  |  |  |
| * з 1 січня року (гривні) | 1934 | 2093 | 2246 |
| * з 1 липня року (гривні) | 2027 | 2193 | 2354 |
| * з 1 грудня року (гривні) | 2093 | 2246 | 2403 |

Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року): на 2022 рік – 106,2%, 2023 рік 105,3 %, 2024 рік – 105 %.

Індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року): на 2022 рік – 107,8%, 2023 рік – 106,2%, 2024 рік – 105,7%.

Прогноз бюджету Гадяцької міської територіальної громади спрямований на реалізацію цілей державної політики у всіх сферах, забезпечення пріоритетних напрямків розвитку територіальної громади та виконання завдань місцевих цільових галузевих програм, що забезпечують вирішення нагальних проблем членів територіальної громади.

**III.Загальні показники бюджету**

Загальні показники бюджету Гадяцької міської територіальної громади відображені в додатку 1 до цього прогнозу та зазначають: загальні показники доходів і фінансування бюджету, загальні граничні показники видатків бюджету. Всі показники відображені з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України у 2020 — 2024 роках, визначених Бюджетною декларацією на 2022-2024 роки, чинних норм податкового та бюджетного законодавства.

**ІV. Показники доходів бюджету**

Прогноз дохідної частини бюджету громади розроблено відповідно до норм бюджетно-податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, 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;

поліпшення економічних, правових та організаційних умов для залучення інвестиційних ресурсів та задіяння земельного потенціалу громади.

Для виконання пріоритетних завдань передбачається здійснити наступні заходи:

створювати щорічно нові робочі місця, провести в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання щодо дотримання норм законодавства в частині оплати праці у розмірі не менше мінімальної заробітної плати. Очікуваний результат – підвищення рівня зайнятості та соціального забезпечення населення, зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб;

провести інвентаризацію земельних ділянок, 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;

організація реєстрації фізичних осіб-підприємців у доступній формі та у найкоротші терміни, що очікувано розширить сфери діяльності малого бізнесу, збільшить надходження єдиного податку;

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 – майже 70 %; міжбюджетні трансферти – більше 30 %.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати, та податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород, одержаних військовослужбовцями, та інших виплат. 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 10%, у 2023 році – на 10% та у 2024 році – на 10%.

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 Гадяцької міської ради від 17 червня 2021 року № 494. Темпи росту єдиного податку прогнозуються у 2022 році на рівні 9,0 %, у 2023 році – на 9,9 % та у 2024 році – на 9,1 %.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2022-2024 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями Гадяцької міської ради, щодо земельного податку (від 17 червня 2021 року № 498) 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.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та туристичний збір на 2022-20224 роки прогнозуються з урахуванням ставок податку, які встановлені рішеннями Гадяцької міської ради від 17 червня 2021 року № 495 та № 497, та темпів зростання мінімальної заробітної плати.

Прогнозні надходження акцизного податку на 2022-2024 роки розраховані виходячи з фактичних надходжень, розширення бази оподаткування, за ставкою 5 % в частині акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну) та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо спрямування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального в розмірі 13,44 відсотка до бюджетів територіальних громад.

Впровадження послідовної та передбачуваної податкової політики на території громади в середньостроковому періоді дозволить забезпечити:

середньорічний приріст доходів бюджету на 6,9 %;

зростання бюджетоутворювальних податків, а саме податку на доходи фізичних осіб – на 10 %, місцевих податків та зборів – на 4,5 %;

зменшення податкового боргу.

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

На стадії планування та в процесі внесення змін до бюджету Гадяцької міської територіальної громади згідно з положенням Бюджетного кодексу України в бюджеті територіальної громади можуть виникати:

дефіцит за загальним фондом у разі використання вільного залишку бюджетних коштів;

профіцит за загальним фондом у разі спрямування до бюджету розвитку коштів із загального фонду бюджету;

дефіцит за спеціальним фондом у разі залучення до бюджету розвитку коштів із запозичень, коштів із загального фонду бюджету, а також у разі використання залишків коштів спеціального фонду місцевого бюджету, крім власних надходжень бюджетних установ.

У разі виникнення тимчасових касових розривів буде використовуватись можливість отримання позик на їхнє покриття для фінансування захищених видатків загального фонду.

Показники фінансування бюджету відображені у додатку 3 до цього Прогнозу.

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

Прогноз видатків бюджету на 2022 - 2024 роки розроблено на основі відповідних макроекономічних показників, показників доходної частини бюджету, обсягів фінансування бюджету. Враховуючи незначний щорічний приріст доходів, як загального так і спеціального фондів бюджету громади та необхідність дотримання при затвердженні місцевого бюджету вимог статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку 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 електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв’язку, які споживаються бюджетними установами, прогнозні показники видатків, в першу чергу, враховують обсяги коштів, необхідних для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціальнокультурної сфери, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозабезпечених категорій громадян, підтримку в належному стані об’єктів житлово-комунального господарства, інших об’єктів інфраструктури громади, виконання в межах фінансових можливостей місцевих цільових програм.

Під час формування видаткової частини бюджету Гадяцької міської 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.

Цілі державної політики у сфері освіти будуть реалізовані шляхом підвищення доступності якісних освітніх послуг, реформування системи освіти шляхом удосконалення освітніх програм і стандартів, модернізація змісту освіти на основі впровадження нових державних стандартів, підвищення якості освіти на інноваційній основі, інформатизація, підвищення соціального статусу педагогів; створення сучасної матеріально-технічної бази системи освіти, створення рівних умов доступу до освіти.

Крім того, в Гадяцькій міській територіальній громаді створюються умови для здобуття освіти особами з особливими освітніми потребами з урахуванням індивідуальних потреб, можливостей, здібностей та інтересів.

Головною метою у роботі галузі охорони здоров’я міста у 2022 - 2024 роках є забезпечення населення високоякісними і доступними медичними послугами, удосконалення організації лікувальної діяльності, підвищення якості та обсягу професійної медичної допомоги мешканцям громади. Ціллю цієї діяльності є зниження рівня захворюваності, покращення основних показників здоров’я населення, зменшення показників інвалідності та смертності, збільшення середньої тривалості життя, особливо осіб працездатного віку.

Основними завданнями у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на підтримку соціально вразливих верств населення, ветеранів війни та праці, осіб з інвалідністю, побутового та медичного обслуговування, реабілітаційних послуг.

Важливим моментом залишається проведення та організація змістовного дозвілля та повноцінного оздоровлення обдарованих дітей та дітей пільгових категорій громади.

Пріоритетами розвитку у сфері духовного та фізичного розвитку є збереження, відтворення та примноження духовних та культурних здобутків територіальної громади, всебічне фізичне виховання та становлення здорової та сильної нації.

Цілі державної політики у сфері культури Гадяцької міської територіальної громади будуть реалізовані шляхом здійснення комплексу заходів, націлених на удосконалення муніципального управління в галузі культури, зміцнення існуючої та примноження матеріальної бази закладів культури комунальної сфери, створення умов для всебічного гармонійного розвитку творчої особистості, нарощування обсягів надання туристичних послуг, шляхом розширення в’їзного та внутрішнього туризму.

У галузі культури та фізичної культури і спорту перевагами залишається забезпечення гарантованого мінімуму задоволення культурно-освітніх потреб населення, забезпечення розвитку здібностей населення в обраному виді спорту, створення необхідних умов для гармонійного виховання, фізичного розвитку дітей та молоді.

Пріоритетами розвитку дорожньо-транспортної інфраструктури у прогнозному періоді є поліпшення наявних та побудова нових об’єктів для потреб економічного розвитку й підвищення якості життя громадян.

Основними завданнями реформування житлово-комунального господарства є підвищення якості житлово-комунальних послуг для всіх верств населення та проведення обґрунтованої тарифної політики.

Граничні показники видатків бюджету громади головним розпорядникам бюджетних коштів Гадяцької міської територіальної громади відображені у додатку 6 до цього Прогнозу. Граничні показники видатків Гадяцької міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету відображені у додатку 7 до цього Прогнозу.

**VII. Бюджет розвитку**

Показники бюджету розвитку за основними видами надходжень та орієнтовними обсягами витрат, визначені у межах загальних граничних показників видатків місцевого бюджету та відображені у додатку 9 до цього Прогнозу.

**VIII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів у розрізі їх видів та бюджетів відображені у додатку 11 до цього Прогнозу.

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

Метою соціально - економічної політики на наступні роки є досягнення стабільних темпів економічного зростання, створення умов для підвищення якості життя та збільшення доходів населення, активне впровадження реформ, що забезпечують структурно - інноваційне оновлення економіки та соціальної сфери громади.

Прогнозні показники бюджету Гадяцької міської територіальної громади на 2022 - 2024 роки є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування показників проекту місцевого бюджету на 2022 рік.

У прогнозі бюджету Гадяцької міської територіальної громади на 2022-2024 роки відсутня інформація для заповнення додатків 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій» та 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету».

Конкретні показники обсягів бюджету Гадяцької міської 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.

В.о. начальника фінансового управління Валентина ШИЙКА