**ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНЕ ОБГРУНТУВАННЯ**

**до ПРОГНОЗУ бюджету Семенівської селищної територіальної**  
**громади на 2022–2024 роки**

**Прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку Семенівської селищної територіальної громади**

Для розрахунку показників Прогнозу бюджету Семенівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки використано основні макроекономічні показники економічного та соціального розвитку України та окремі припущення до прогнозних розрахунків на 2022-2024 роки, розроблені Мінекономрозвитку.

Протягом прогнозного періоду 2022-2024 років очікується

* планування реальних надходжень місцевого бюджету на основі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку громади з урахуванням змін податкової бази і фактичного рівня відповідних надходжень;
* забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ, що фінансуються з бюджету Семенівської селищної територіальної громади;
* підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;
* посилення бюджетної дисципліни та контролю за витрачанням бюджетних коштів;
* удосконалення системи результативних показників з метою підвищення якості надання послуг у відповідних сферах.

Прогноз базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

**Дохідна частина**

При розрахунку Прогнозу доходів бюджету Семенівської територіальної громади на 2022-2024 роки враховувалися основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку України, норм податкового та бюджетного законодавства.

Податкові надходження є основними бюджетоутворюючими джерелами формування доходної частини загального фонду бюджету у 2022-2024 роках, а саме: податок та збір на доходи фізичних осіб, податок на майно та єдиний податок.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб здійснено з урахуванням планових та фактичних показників 2021 року, розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2022 року - 6500 гривень, з 01 жовтня 2022 року - 6700 гривень, з 01 січня 2023 року -7176 гривень, з 01 січня 2024 року -7665 гривень, росту розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2022 року - 2983 гривень, з 01 жовтня 2022 року - 2982 гривень, з 01 січня 2023 року 3193 гривень, з 01 січня 2024 року -3411 гривень, а також наявної бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, інші чинники, що впливають на надходження платежів до бюджету (податковий борг, легалізація виплати заробітної плати, тощо).

У розрахунок податку на майно ( податок на нерухоме майно, земельний податок з юридичних та фізичних осіб, орендна плата з юридичних та фізичних осіб) покладені норми Податкового Кодексу України, якими визначені ставки оподаткування та відповідні рішення селищної ради. Розрахунок проведено за підсумками фактичних надходжень за 2021 рік, зміни обсягів укладених договорів 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 правовстановлюючих документів, погашення податкового боргу та темпів зростання мінімальної заробітної плати.

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2022-2024 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548.

Збільшення надходжень по єдиному податку планується за рахунок збільшення розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, мінімальної заробітної плати та зростання індексу цін виробників сільськогосподарської продукції.

При розрахунку податку враховано по:

а) платникам – фізичним особам 1 групи – зростання розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, у зв’язку з тим, що ставка збору встановлюється від його розміру;

б) платникам – фізичним особам 2 групи – зростання розміру мінімальної заробітної плати, у зв’язку з тим, що ставка збору встановлюється від його розміру.

Щодо інших податків, то прогнозні показники надходжень на 2022 - 2024 роки визначені на підставі розрахунків, проведених виходячи з наявного контингенту платників, з урахуванням норм податкового та бюджетного законодавства, що регламентують справляння відповідних платежів до бюджету.

Основним джерелом надходжень спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, які займають 97% від загальної суми доходів.

**Видаткова частина**

Прогнозні показники видатків бюджету Семенівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки розроблено на основі показників дохідної частини бюджету та прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, відповідно Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548, (додаток 2).

Враховуючи вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України, при розрахунку прогнозних показників видатків бюджету селищної територіальної громади в першочерговому порядку забезпечена потреба в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Під час формування видатків бюджету Семенівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки враховано такі показники:

мінімальної заробітної плати: з 01 січня 2022 року в розмірі 6500 гривень; з 01 жовтня в розмірі 6700 гривень; з 01 січня 2023 року в розмірі 7176 гривень; з 01 січня 2024 року 7665 гривень;

посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної Тарифної Сітки: з 01 січня 2022 року в розмірі 2893 гривень, з 01 жовтня 2022 року в розмірі 2982 гривень; з 01 січня 2023 року в розмірі 3193 гривень; з 01 січня 2024 року 3411 гривень;

при визначенні посадових окладів посадових осіб місцевого самоврядування застосовувалися положення постанови Кабінету Міністрів України від 09.03 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами);

розрахунки прогнозу видатків загального фонду бюджету Семенівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки на оплату бюджетними установами та організаціями комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалися виходячи із показників індексу цін виробників (грудень до грудня попереднього року): у 2022 році застосовано коефіцієнт 1,078; у 2023 році – 1,062; у 2024 році – 1,057.

Першочергово також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримки в належному стані об’єктів житлово – комунального господарства, інших об’єктів інфраструктури громади, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

***Оплата праці працівників бюджетної сфери, органів місцевого самоврядування***

На 2022 рік видатки на оплату праці працівників бюджетної сфери та працівників органів місцевого самоврядування розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС, прогнозного розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 року №268  “Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів” зі змінами.

Видатки на 2023-2024 роки на оплату праці працівників бюджетної сфери та органів місцевого самоврядування розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС, прогнозного розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 року №268  “Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів” зі змінами.

***Освіта***

Освіта є пріоритетною сферою соціально-економічного, духовного та культурного розвитку громади, тому завданням місцевих органів влади є постійний розвиток галузі освіти з метою забезпечення доступності високоякісної освіти в дошкільних закладах освіти, загальноосвітніх школах, підвищення рівня позашкільної освіти з урахуванням оптимального і ефективного використання бюджетних коштів.

При складанні прогнозу бюджету Семенівської селищної територіальної громади на 2022 рік на відповідну галузь враховано кошти в обсязі 108939905 гривень.

Для забезпечення виплати заробітної з нарахуваннями та збереження мотивації педагогічного персоналу до роботи в умовах Нової української школи вчителям на 2022 в бюджеті Семенівської селищної територіальної громади враховано видатки в розмірі 54995300 гривень.

Для закладів дошкільної освіти, технічного персоналу ЗЗСО та інших установ та закладів відповідної сфери, що супроводжують процес надання освітніх послуг передбачено видатки на оплату праці в розмірі 41700836 гривень.

Заплановані видатки передбачають вдосконалення підходів до фінансування освітніх послуг, відповідно до результатів їх діяльності , підвищення якості освітніх послуг, забезпечення високоякісної освіти, яка забезпечує розвиток кожної дитини.

***Охорона здоров’я***

Міністерство охорони здоров’я ініціювало реформування системи охорони здоров’я, метою якої є покращення надання та оптимізація медичної допомоги, спрямованої на задоволення потреб населення, а також підвищення якості та ефективності, раціонального використання ресурсів, структурної перебудови установ охорони здоров’я, відповідно до потреб пацієнтів в інтенсивності медичної допомоги.

У бюджеті Семенівської селищної територіальної громади на 2022 рік, у відповідній сфері, враховано видатки в обсязі 4827611 гривень для забезпечення якісного функціонування комунальних закладів охорони здоров’я, що надають первинну та вторинну (спеціалізовану) медичну допомогу передбачено видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, місцеві програми надання населенню медичних послуг понад обсяг, передбачений програмою державних гарантій медичного обслуговування населення та місцеву Програму розвитку та фінансування охорони здоров’я на території Семенівської селищної територіальної громади на 2021-2025 роки.

***Соціальний захист та соціальне забезпечення***

Відповідно до Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, з метою забезпечення належного соціального захисту кожного громадянина України у 2022 – 2024 роках прожитковий мінімум підвищуватиметься темпами, що на 2 відсоткових пункти перевищують показник прогнозного індексу споживчих цін на 2022 – 2024 роки.

Оскільки прожитковий мінімум відповідно до Закону України «Про державні соціальні стандарти та державні гарантії» є базовим державним соціальним стандартом, у 2022 – 2024 роках підвищуватимуться розміри допомог.

На реалізацію програм та заходів соціального захисту у бюджеті Семенівської селищної територіальної громади на 2022 році враховуються видатки в обсязі 18070538 гривень, серед яких:

* надання адресної матеріальної допомоги громадянам, які опинилися в складних життєвих обставинах; безоплатне зубопротезування, згідно Програми селищного бюджету для декретованої групи населення громади; поточні видатки на придбання товарів для дитячих будинків та на ритуальні послуги населенню згідно ст.. 34 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» передбачено видатки в розмірі – 467500 гривень;
* надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 99979 гривень;
* компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті – 87615 гривень;
* компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян – 67995 гривень;
* надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку – 17600 гривень;
* відшкодування проїзду учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС для санаторно-курортних закладів – 3080 гривень;
* матеріальна підтримка особам, які отримали поранення чи визнані інвалідами під час проходження служби в рамках проведення АТО/ООС – 110000 гривень.

Показники на 2022-2024 роки сформовано з врахуванням потреб на придбання тренажерних засобів для лікувальної фізкультури, зокрема у 2022 році передбачено 90000 гривень.

Пріоритетними завданнями у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є підвищення ефективності управління бюджетними коштами, підтримка соціально-вразливих верств населення, забезпечення адресного надання соціальної підтримки, підвищення рівня охоплення соціальною підтримкою малозабезпечених верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту, забезпечення соціального та правового захисту сім'ї, дітей і молоді, рівних прав і можливостей для участі жінок та чоловіків у політичному, економічному і культурному житті, сприяння соціальному становленню та розвитку дітей і молоді, попередження домашнього насильства та протидії торгівлі людьми, створення та розвитку системи національно – патріотичного виховання насамперед дітей та молоді.

***Культура***

Пріоритетними завданнями розвитку у цій сфері є розвиток культури та охорона культурної спадщини на території Семенівської селищної територіальної громади, забезпечення доступності всіх видів культурних послуг і культурної діяльності для кожного громадянина, відродження та розвиток традицій. За рахунок коштів бюджету Семенівської селищної територіальної громади у 2022 році на відповідну галузь для утримання установ та виконання заходів місцевих програм передбачається 8922855 гривень.

Для забезпечення розвитку культури у громаді, під час планування видатків на 2022-2024 роки, враховано фінансування проєкту «Реконструкція нежитлової будівлі кінотеатру під центр дозвілля за адресою: вул.Незалежності, 38/1, в смт.Семенівка, Полтавської області», зокрема у 2022 році - 1450000 гривень, у 2023 році – 1450000 гривень, у 2024 році – 1450000 гривень.

***Фізична культура і спорт***

Формування показників у сфері культури і спорту в середньостроковій перспективі здійснювалось, виходячи з необхідності забезпечення підготовки та участі спортсменів у змаганнях різного рівня, сприяння залученню населення, в першу чергу дітей та молоді до активних занять фізичною культурою і спортом.

За рахунок коштів бюджету Семенівської селищної територіальної громади передбачається утримання установ та фінансування заходів регіональних програм у відповідній галузі у 2022 році в розмірі 1335130 гривень.

***Житлово-комунальне господарство***

Формування показників у сфері житлово-комунального господарства у 2022-2024 роках здійснювалось, виходячи із забезпечення ефективних і комплексних заходів з утримання території громади в належному стані; покращення умов благоустрою та підвищення рівня благоустрою громади; забезпечення ефективного управління об’єктами комунальної власності на місцевому рівні, зокрема у 2022 році враховано видатки в розмірі 5550516 гривень.

***Інфраструктура***

Для забезпечення розвитку мережі автомобільних доріг місцевого значення та досягнення цілей розвитку громади у сфері дорожньо-транспортного комплексу у 2022-2024 роках, планується спрямувати бюджетні кошти, зокрема на:

* придбання комбінованої дорожньої машини на базі самоскида КРАЗ-5101С2 у 2022 році – 500000 гривень, у 2023 році – 550000 гривень, у 2024 році – 605000 гривень;
* фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населенних пунктах, зокрема: капітальний ремонт проїзної частини по вул.Зеленій від вул.Добівської до буд.№18 в смт.Семенівка у 2022 році – 500000 гривень, у 2023 році – 550000 гривень, у 2024 році – 605000 гривень.

***Місцеві бюджети та міжбюджетні відносини***

Державну бюджетну політику щодо місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин у 2022 – 2024 роках спрямовано на подальший розвиток середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні, удосконалення міжбюджетного регулювання, зміцнення фінансової спроможності місцевих бюджетів, підвищення прозорості та результативності використання бюджетних ресурсів, а також збереження дворівневої системи міжбюджетних відносин.

Дохідну частину бюджету Семенівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки розраховано із врахуванням чинних норм податкового та соціального розвитку країни та поточного виконання місцевого бюджету, зокрема, обсяг доходів бюджету прогнозується:

на 2022 рік - 178031941 гривень;

на 2023 рік - 195636218 гривень;

на 2024 рік - 214999869 гривень.

У прогнозних показниках на 2022-2024 роки в бюджеті Семенівської селищної територіальної громади врахований обсяг міжбюджетних трансфертів, доведений листом Міністерства фінансів України від 09.06.2021 № 05110-14- 6/18181 « Про прогнози місцевих бюджетів на 2022-2024 роки», згідно якого:

освітня субвенція визначена у сумі 54 995300 гривень на 2022 рік , у сумі 60 233300 гривень на 2023 рік та 64 343600 гривень на 2024 рік;

базова дотація визначена у сумі 1 315700 гривень на 2022 рік , у сумі 1 552500 гривень на 2023 рік, та 1 832800 гривень на 2024 рік;

реверсна дотація відсутня.

Прогноз частки трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам у загальному обсязі фінансового ресурсу місцевого бюджету становить у 2022 році - 31,6 відсотка, у 2023 році – 31,6 відсотка, у 2024 році - 30,8 відсотка.

***Резервний фонд***

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України в бюджеті Семенівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання прогнозу бюджету враховано кошти резервного фонду.

на 2022 рік - 457017 гривень;

на 2023 рік - 502700 гривень;

на 2024 рік - 553000 гривень.

Начальник фінансового управління

Семенівської селищної ради Світлана ПАЛІЙ