Додаток

до рішення Млинівської

селищної ради

22 жовтня 2021р. № 1293

**СХВАЛЕНО** Рішення виконавчого комітету

Млинівської селищної ради

31.08.2021 № 162

**ПРОГНОЗ**

**бюджету Млинівської селищної територіальної громади**

**на 2022-2024 роки**

**код бюджету 17515000000**

**1. Загальна частина**

Прогноз бюджету Млинівської селищної 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 Млинівської селищної територіальної громади.

Прогноз враховує положення Плану економічного і соціального розвитку Млинівської селищної територіальної громади на 2021 рік та основних напрямів Стратегічного плану розвитку Млинівської громади до 2025 року затвердженого рішенням Млинівської селищної ради від 21 березня 2019 року № 2666, і місцевих галузевих програм на відповідний період, затверджених селищною радою.

Прогноз є стратегічним документом планування показників бюджету селищної 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;

- забезпечення фінансування інвестиційних проєктів, що мають термін реалізації більше одного року;

- 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 селищної 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 енергозбереження, 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**

Географічне положення громади та природні умови, а саме клімат, грунти, наявні земельні і водні ресурси є надзвичайно сприятливими для розвитку аграрно-промислового комплексу.

Основними бюджетоутворюючими підприємствами є агроформування, які здійснюють свою діяльність на території громади, та сплачують податки до бюджету громади

Промисловий сектор громади нараховує дев’ять приватних підприємств.

Відповідно до даних промислових підприємств, проведено аналіз виробництва продукції в натуральному виразі. Нарощено виробництво виробів з пластмас, субпродуктів харчових ВРХ та свиней, кормів готових для сільськогосподарських тварин та свійської птиці, м’яса свиней, будівельної цегли.

Аграрний сектор економіки громади представлений 50-ма господарствами, в тому числі, 12 сільськогосподарських підприємств, 6 сільськогосподарських кооперативів та 32 фермерських господарства.

З метою визначення найбільш об’єктивних пріоритетів діяльності Млинівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки проведений моніторинг наявних власних ресурсів, стану демографічної ситуації, стану розвитку інфраструктури та економіки на території громади. Визначено сильні та слабкі сторони, можливості та загрози розвитку територіальної громади.

Проведення аналізу дозволило сформулювати комплексну систему цілей, завдань, основних заходів соціального та економічного розвитку Млинівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки, які базуються на розумінні поточної соціально-економічної ситуації, що склалася на території громади, з урахуванням проблем та першочергових потреб населення, фінансових та організаційних ресурсів територіальної громади, відповідно до пріорітетних напрямків розвитку населених пунктів.

**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.

Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проєкту бюджету селищної 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.

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 громади, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2022-2024 роки, положень нормативно-правових актів селищної ради про встановлення місцевих податків і зборів.

З метою розширення податкової бази та залучення додаткових надходжень до бюджету громади планується:

- посилити роботу щодо попередження та виявлення порушень законодавства у сфері земельних відносин;

- проведення інвентаризації земельних ділянок;

- своєчасно проводити перегляд діючих договорів оренди земельних ділянок, зокрема у разі змін відповідних норм Податкового кодексу;

- розглядати питання щодо припинення права користування земельними ділянками у випадку систематичної несплати земельного податку або орендної плати на землю з метою передачі іх у користування платоспроможним суб’єктам господарювання;

- забезпечити контроль за виконанням умов купівлі-продажу земельних ділянок, своєчасним та в повному обсязі надходження коштів до селищного бюджету;

- посилити роботу щодо скорочення заборгованості по платежах до бюджету.

Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до Прогнозу

бюджету.

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. 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.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2022-2024 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями селищної ради, щодо земельного податку та орендної плати (від 07 липня 2021 року № 935 ), з урахуванням перегляду договорів оренди земельних ділянок в частині врегулювання розміру орендної плати, поновлення строку дії договорів оренди, прийняття рішень про встановлення факту користування земельною ділянкою без оформлення правовстановлювальних документів, погашення податкового боргу, а також застосування індексації нормативної грошової оцінки земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та туристичний збір на 2022-2024 роки прогнозуються з урахуванням збільшення ставок податку, які встановлені рішеннями Млинівської селищної ради від 07 липня 2021 року № 934 та № 936, 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 8,2 %.

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

Показники фінансування, місцевого боргу, гарантованого селищною територіальною громадою боргу та надання місцевих гарантій на 2022-2024 роки наведено у додатках 3, 4, 5 до Прогнозу.

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

Під час формування видаткової частини бюджету Млинівської селищної 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 Млинівської селищної 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 на 2022-2024 роки, прийнятої Верховною Радою України 15 липня 2021 року.

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 електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ 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, інших об’єктів інфраструктури громади , впровадження заходів з енергозбереження (енергоефективності), виконання в межах фінансових можливостей цільових (комплексних) програм.

**Освіта**

Цілі державної політики у сфері освіти реалізуються головними розпорядниками бюджетних коштів – Млинівською селищною радою 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 , 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 інклюзивно-ресурсного центру;

- 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 8 закладів дошкільної освіти, 10 установ загальної середньої освіти, 1 установа позашкільної освіти та 2 школи естетичного виховання.

**Охорона здоров’я**

Цілі державної політики у сфері охорони здоров’я направлені на підвищення якості та ефективності надання медичної допомоги населенню, збереження здоров’я населення шляхом забезпечення його потреб у доступній та якісній медичній допомозі.

Граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КПКВ 2010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» – реалізує 1 лікарня ;

- КПКВ 2111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» – реалізує 1 центр первинної медико-санітарної допомоги та 5 амбулаторій загальної практики сімейної медицини, 9 фельдшерсько-акушерських пунктів, 5 медичних пунктів тимчасового базування.

Основні результати, яких планується досягти:

- підвищення рівня медичного обслуговування населення;

- запровадження нових підходів до організації роботи закладів охорони здоров’я та їх фінансового забезпечення;

- подальший розвиток системи медичного обслуговування населення та реформування системи охорони здоров’я;

- зниження рівнів загальної захворюваності населення.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2022-2024 роки є посилення адресної соціальної підтримки для підвищення ефективності використання бюджетних коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення.

За рахунок коштів бюджету Млинівської територіальної громади у середньостроковому періоді планується утримувати 3 установ соціального захисту ( центр з надання соціальних послуг , центр соціальних служб, трудовий архів).

Крім того, на 2022 – 2024 роки плануються видатки на реалізацію місцевих регіональних програм соціального захисту та соціальної підтримки окремих категорій населення громади.

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;

- забезпечення захисту прав дитини, у тому числі шляхом розвитку сімейних та інших форм виховання дітей, наближених до сімейних, забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа;

- удосконалення механізму запобігання та протидії домашньому насильству та насильству за ознакою статі в умовах децентралізації з урахуванням міжнародних стандартів.

Основні результати, яких планується досягти:

- адаптація системи надання соціальних послуг до нових вимог законодавства, спрощення порядку надання соціальних послуг, впровадження нових, сучасних комп’ютерних та Інтернет технологій;

- охоплення соціальним захистом максимальної кількості сімей та малозабезпечених громадян, які потребують підтримки місцевої влади;

- покращення соціального діалогу між громадськими організаціями та владою.

**Культура і туризм**

Цілями державної політики у сфері культури і туризму, 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»;

- КПКВ 4040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок;

- КПКВ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»,

- КПКВ 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» на проведення культурно-мистецьких заходів державного та місцевого значення.

Протягом 2022-2024 років планується досягти наступних результатів:

- запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню;

- збільшення туристичного потоку та перетворення туризму на одну з прибуткових галузей економіки громади.

**Фізична культура та спорт**

Цілями державної політики у сфері фізичної культури та спорту, є гарм

онійний розвиток особистості, розвиток їх здібностей в обраному виді спорту.

Прогнозні граничні показники видатків головним розпорядником коштів направлені на КПКВ 5031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» на фінансування дитячоюнацької спортивної школи громади та на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань за КПКВ 5041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд» на фінансування стадіону, за КПКВ 5061 «Забезпечення діяльності місцевитх 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**

Пріоритетними завданнями житлово-комунального господарства є підвищення якості житлово-комунальних послуг для всіх верств населення, розвиток благоустрою в населених пунктах громади. У 2022-2024 роках передбачається здійснити такі заходи:

- планується проведення ремонту обєктів благоустрою громади, обслуговування та утримання обєктів дорожнього господарства, ремонт, утримання мереж вуличного освітлення та виконання інших заходів з благоустрою.

Основними результатами, яких планується досягти, є:

**-** підвищення рівня забезпеченності населення комунальними послугами, покращення рівня благоустрою населених пунктів.

**Державне управління**

Метою діяльності є організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування, керівництво та управління виконавчими органами у відповідних сферах для ефективного представлення інтересів територіальної громади та здійснення від її імені та в її інтересах функцій і повноважень місцевого самоврядування, визначених Конституцією та законами України.

Пріорітетним напрямком у сфері державного управління є надання виконавчими органами Млинівської селищної ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, налагодження ефективного діалогу та партнерських відносин виконавчих органів з організаціями громадського суспільства, забезпечення участі громадськості у реалізації регіональної політики та розв’язання питань місцевого значення.

**VІ. Бюджет розвитку**

Обсяги капітальних вкладень у розрізі інвестиційних проєктів та показники бюджету розвитку за основними видами надходжень та орієнтовними обсягами витрат у середньостроковому періоді наведені у додатках 9, 10. Основним фінансовим джерелом капітальних вкладень у 2022 – 2024 роках залишається передача коштів загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади.

**VIІI. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами** Обсяги міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів для бюджету Млинівської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки та з бюджету територіальної громади до інших бюджетів (додаток 11). 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 %.

Начальник фінансового управління Людмила ГУСАК