

**Прогноз
бюджету Могилівської сільської територіальної громади
на 2026-2028 роки
(04509000000)**

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки (далі – Прогноз) розроблено відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, діючих Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Згідно із законодавчими положеннями відтепер доступ до фінансового забезпечення підготовки та реалізації відповідних проектів можуть мати лише публічні інвестиційні проекти та програми публічних інвестицій, які пройшли оцінку, пріоритезацію та відбір за встановленими процедурами і включені до єдиного проектного портфеля публічних інвестицій.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Бюджетної декларації на 2026-2028 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 року № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки», основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, а також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери сільської ради. Прогноз враховує програму соціально-економічного розвитку Могилівської сільської ради на 2021–2027 роки, стратегію розвитку Могилівської сільської територіальної громади до 2027 року, місцеві галузеві програми на відповідні періоди, затверджені сільською радою. Також, враховані гендерні аспекти у процесі планування, виконання та звітування про виконання бюджетних програм.

Прогноз є документом середньострокового бюджетного планування, що визначає показники бюджету Могилівської сільської територіальної громади на середньостроковий період і основою для складання проекту бюджету.

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:

- планування реальних надходжень бюджету з урахуванням зміни бази оподаткування і фактичного рівня відповідних надходжень за минулі періоди;
- забезпечення виконання дохідної частини бюджету відповідно до показників, затверджених сільською радою;
- вжиття заходів щодо забезпечення додаткових надходжень до бюджету;
- послідовна та передбачувана бюджетна політика, яка дозволить забезпечити фінансову стабільність територіальної громади;
- посилення бюджетної дисципліни та контролю за раціональністю розподілу бюджетних коштів та ефективністю їх використання;
- реалізація системних напрямків удосконалення і формування оптимальної мережі бюджетних установ з метою надання якісних послуг;
- планування публічних інвестицій на основі нововведень до бюджетного законодавства.

Прогноз спрямований на реалізацію цілей державної політики у всіх сферах, забезпечення пріоритетних напрямків розвитку територіальної громади та виконання завдань сільських цільових програм, що забезпечують вирішення нагальних проблем жителів громади.

Прогноз включає основні показники економічного і соціального розвитку - Могилівської сільської ради, індикативні прогностичні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування видатків, взаємовідносини з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами.

Прогностичні показники бюджету на 2026-2028 роки є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування показників проекту бюджету.

Можливими ризиками невиконання прогностичних показників можуть бути зростання цін на енергоносії у порівнянні з показниками, врахованими у Прогнозі, невиконання прогностичних показників доходів бюджету, підвищення рівня інфляції. Недосягнення запланованих темпів зростання фонду оплати праці, що призведе до невиконання податку на доходи фізичних осіб, що є основним бюджетоутворюючим джерелом наповнення бюджету.

Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету є здійснення заходів з енергозбереження, покращення адміністрування податків і зборів, зниження частки тіньової економіки, підвищення інвестиційної привабливості громади.

Формування Прогнозу базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності, які визначені статтею 7 Бюджетного кодексу України. Виважена бюджетна політика на усіх рівнях є основою для збереження макроекономічної та фінансової стабільності під час воєнного стану, а також підґрунтям для післявоєнного відновлення України.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Під час розроблення Прогнозу враховано основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України та стан

економічного та соціального розвитку територіальної громади в поточному році на 2026-2028 роки.

При формуванні показників бюджету на 2026-2028 роки враховано відповідно до Бюджетної декларації збільшення розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму для працездатних осіб та посадового окладу працівника 1-го тарифного розряду:

- мінімальна заробітна плата станом на 01.01.2026 року встановлюється в обсязі 8688 грн. (темпи росту на 8,6% до 2025 року), з 01.01.2027 року в обсязі 9374 грн. (темпи росту на 7,9% до 2026 року); на 01.01.2028 року – 10059 грн. (темпи росту на 7,3% до 2027 року);
- прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2026 року встановлюється в обсязі 3171 грн. (темпи росту на 4,7% до 2025 року); на 01.01.2027 року в обсязі 3358 грн. (темпи росту на 5,9% до 2026 року); на 01.01.2028 року – 3536 грн. (темпи росту на 5,3% до 2027 року);
- розмір посадового окладу працівника 1-го тарифного розряду встановлюється станом на 01.01.2026 року в обсязі 3470 грн. (ріст на 8,6% до 2025 року), з 01.01.2027 року – 3744 грн. (ріст на 7,9% до 2026 року); на 01.01.2028 року – 4018 грн. (ріст на 7,3% до 2027 року).

Бюджетною декларацією визначено основні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2026 – 2028 роках

Назва	2026 рік	2027 рік	2028 рік
	Прогноз		
Валовий внутрішній продукт: у відсотках до попереднього року	4,5	5,0	5,7
Індекс споживчих цін (ІСЦ): у середньому до попереднього року, відсотки	109,7	107,1	105,6
Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	108,6	105,9	105,3
Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	111,3	109,4	107,9
Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США на кінець періоду	44,8	45,3	45,8
Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США в середньому за період	44,7	45,2	45,6

У формуванні економічного потенціалу, забезпеченні ефективного функціонування системи обігу споживчих товарів значна роль відведена сфері внутрішньої торгівлі. На теперішній час потреба населення громади у соціально значущих продовольчих та непродовольчих товарах першої необхідності забезпечена повною мірою. Торгівельна та побутова діяльність у громаді залишилась достатньо поширеною. Об'єкти ресторанного господарства відсутні.

Так, на території громади функціонує 19 об'єктів торгівлі, з них: 9 одиниць здійснюють торгівлю продовольчою групою товарів, 4 одиниці – промисловою групою товарів, аптечних закладів – 3 одиниці, решта – МАФи,

працюють 2 автозаправні станції. Крім того, на території громади розташований автомобільний газозаправний пункт.

Основні види господарської діяльності територіальної громади – це сільське господарство, бази для заготівлі, зберігання та торгівлі сільськогосподарською продукцією, роздрібна торгівля. Важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення є діяльність сільського господарства.

Прямі іноземні інвестиції залучаються у громаду ТОВ "МАС СІДС УКРАЇНА". Країна імпорту – Франція (постачання технологічного обладнання для ТОВ "МАС СІДС УКРАЇНА").

У сфері виробництва і зберігання високоякісного насіння кукурудзи, соняшнику та ріпаку як в громаді, так і в районі задіяний сучасний потужний комплекс французької компанії "МАС СІДС УКРАЇНА". Розширення потужностей заводу у 2014 році (відкриття другої черги заводу) сприяло збільшенню об'ємів переробки насіння з п'яти до десяти тис. тон у рік, створенню нових робочих місць, а також додаткових податкових надходжень в бюджет. Крім того, використовуючи найновітніше обладнання, підприємство забезпечує високу якість обробки насіння, а значить – високі врожаї.

Дане товариство є бюджетоутворюючим підприємством Могилівської ТГ.

III. Загальні показники бюджету

Прогноз бюджету на 2026-2028 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 проекту бюджету сільської територіальної громади на 2026 рік. Формування проекту бюджету на відповідний рік здійснюватиметься з урахуванням змін основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

Обсяг ресурсу бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки прогнозується 71 313 604 гривень, 75 027 198 гривень та 78 783 235 гривень відповідно. Розмір видаткової частини бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки прогнозується 71 313 604 гривень, 75 027 198 гривень та 78 783 235 гривень відповідно. У співставних умовах середньорічний темп росту надходжень та витрат складає 5%. Загальні показники надходжень до бюджету та граничні показники видатків бюджету наведені у додатку 1 до проекту прогнозу бюджету.

Чисельність населення в громаді має тенденцію до зменшення, як і населення працездатного віку. Позитивним є факт збільшення числа зайнятих громадян та скорочення чисельності громадян, які перебувають на обліку, як такі, що шукають роботу. Структура ринку праці громади по галузях у 2025 характерна тим, що значна частка працюючих зайнята підприємницькою діяльністю та працює в бюджетній сфері, і вагома частина податків надходить з коштів на

виплату заробітної плати з місцевого бюджету та підприємців. Робочі місця нерівномірно розподілені по території громади, тому щодо можливостей працевлаштування, то найбільше робочих місць створено в с. Могилів.

Основну частину земель сільськогосподарського призначення обробляють сільськогосподарські підприємства: ТОВ АПК "САМАРА", ПП "ОРІОН-АГРОС", ТОВ "АГРО АССОЛЬ", ФГ "ЧАЙКА", ФГ "ЕТАЛОН", ТОВ "МАС СІДС УКРАЇНА", СФГ "НОВЕ".

З метою стабільного наповнення бюджету розроблено та затверджено рішенням сесії Могилівської сільської ради № 1675-25/VIII від 30.05.2023 року ставки місцевих податків. Крім того потрібно провести роботу з нормативної грошової оцінки земель населених пунктів, яку застосовують для визначення розміру земельного податку, орендної плати.

IV. Показники доходів бюджету

Прогноз дохідної частини бюджету громади розроблено відповідно до норм бюджетного та податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та територіальної громади, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2026-2028 роки, положень нормативно-правових актів сільської ради про встановлення місцевих податків і зборів та поточного виконання місцевих бюджетів.

З метою розширення податкової бази та залучення додаткових надходжень до бюджету громади визначено завдання, як поліпшення економічних, правових та організаційних умов для залучення інвестиційних ресурсів та задіяння земельного потенціалу громади.

Для виконання пріоритетних завдань передбачається здійснити наступні заходи:

- проведення роз'яснювальної роботи серед населення через засоби масової інформації щодо соціального значення легалізації праці та заробітної плати, дотримання норм законодавства в частині оплати праці у розмірі не менше мінімальної заробітної плати, обов'язкового декларування доходів та сплати податків. Очікуваний результат – підвищення рівня зайнятості та соціального забезпечення населення, зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб;
- провести інвентаризацію земельних ділянок, здійснити 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;
- 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.

При формуванні дохідної частини сільського бюджету були враховані планові показники на 2025 рік та прогнозні показники на 2026-2028 роки.

Відповідно до Бюджетного кодексу України доходи загального фонду сільського бюджету в 2025 році формуються за рахунок таких надходжень:

60 відсотків податку на доходи фізичних осіб, що сплачується (перераховується) на території об'єднаної громади, створеної згідно із законом та перспективним планом формування територій громад;

100 відсотків плати за надання інших адміністративних послуг;

100 відсотків адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень;

100 відсотків надходжень:

- рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)

- податку на майно;

- єдиного податку;

- туристичного збору;

- адмінштрафів;

- державного мита;

та акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції); акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції);

рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення.

Розрахунки прогнозних показників надходжень на 2026 - 2028 роки проведено по кожному виду, виходячи із їх реальної оцінки та бази оподаткування. Також використано основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку громади на середньостроковий період.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2026 рік розрахований у сумі 51 755 700 гривень, що на 719 200 гривень більше ніж планові у 2025 році. До спеціального фонду надходження прогнозуються у сумі 1 974 500 гривень, що на 1 908 400 гривень менше ніж передбачено на 2025 рік.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2027 рік розрахований у сумі 54 079 800 гривень, що на 2 324 100 гривень більше ніж прогнозні у 2026 році. До спеціального фонду надходження прогнозуються у сумі 1 976 000 гривень, що на 1 500 гривень більше ніж прогнозується на 2026 рік.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2028 рік розрахований у сумі 56 446 400 гривень, що на 2 366 600 гривень більше ніж прогнозні у 2027 році. До спеціального фонду надходження прогнозуються у сумі 1 977 600 гривень, що на 1 600 гривень більше ніж прогнозується на 2027 рік.

Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до прогнозу бюджету.

В структурі доходів найбільшу частку становитимуть податкові та неподаткові надходження – майже 75 %; міжбюджетні трансферти – 25 %.

Основними джерелами доходів загального фонду сільського бюджету на 2026-2028 роки залишаються податок на доходи фізичних осіб, єдиний податок, податок на майно (нерухомість, земля) та акцизний податок.

Як і в попередні періоди, найбільшу питому вагу у надходженнях податку та збору на доходи фізичних осіб займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. 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.

Прогнозування податку на доходи фізичних осіб здійснено по видах надходжень з урахуванням фактичних надходжень за 2025 рік, податкової соціальної пільги, на базі положень Бюджетного та Податкового кодексів України.

Враховуючи всі фактори і чинники, які мають вплив на умови оподаткування, сприяють скороченню “тіньових” доходів, прогноз обсягу надходжень податку на доходи фізичних осіб, що сплачується (перераховується) на території об’єднаної громади, у прогнозі на середньостроковий період спрогнозовано в 2026 році на рівні 27 300 000 гривень, що на 1 459 000 гривень менше ніж в 2025 році, в 2027 році на рівні 28 665 000 гривень, що на 1 365 000 гривень більше ніж в 2026 році та в 2028 році на рівні 30 030 000 гривень, що на 1 365 000 гривень більше ніж в 2027 році.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб є: соціальна сфера сільської ради, ТОВ «МАС СІДС Україна», СФГ «Нове», ПП «Оріон – Агрос», ТОВ АФ «Вікторія », ТОВ «Агро Ассоль », ТОВ АФ «Світанок» ТОВ АФ «Колос».

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2026-2028 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, ставок встановлених рішенням Могилівської сільської ради. Обсяг надходжень єдиного податку на прогнозний період складає в 2026 році - 12 010 000 гривень, що на 1 553 000 гривень більше ніж в 2025 році, в 2027 році на рівні 12 348 000 гривень, що на 338 000 гривень більше ніж в 2026 році та в 2028 році на рівні 13 698 000 гривень, що на 350 000 гривень більше ніж в 2027 році.

Розрахунок надходжень єдиного податку від платників четвертої групи здійснено на підставі даних 2025 року щодо оподатковуваних площ земельних ділянок, які перебувають у користуванні сільськогосподарських товаровиробників, та діючих у 2025 році ставок єдиного податку з урахування підвищення.

За результатами виконання бюджету громади в 2025 році надходження єдиного податку від четвертої групи платників складають 50,3% від загального

обсягу надходжень єдиного податку, від платників першої, другої та третьої групи – 49,7%.

Найбільшими платниками єдиного податку є: ПП «Оріон – Агрос», СФГ «Чайка», ТОВ АПК «Самара», ТОВ «Агрофірма Світанок», СФГ «Еталон».

Податок на майно включає в себе податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, орендну плату та земельний податок.

Розрахунок прогнозованої суми податку на майно, в частині плати за землю на 2026-2028 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями сільської ради, щодо земельного податку, орендної плати, 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.

Обсяг надходжень плати за землю на середньостроковий період визначено на підставі Податкового кодексу та інших нормативно-правових документів, які регулюють земельні відносини, виходячи з динаміки фактичних надходжень до бюджету громади за попередні роки, та відповідно до фактичного використання земельних ділянок в 2025 році. В цілому по Могилівській територіальній громаді прогнозується отримати доходи від плати за землю на 2026 – 2028 роки у сумі 5 377 000 гривень, 5 642 000 гривень та 5 924 000 гривень відповідно. Щорічний темп росту плати за землю прогнозується у розмірі 5%.

Найбільшими платниками земельного податку та орендної плати являються: «ДП Укрриба», АТ«ДТЕК Дніпровські електромережі», ТОВ «МАС СІДС Україна», ФГ «Моніка», ФГ «Рapid», СФГ «Нове», ПП «Оріон – Агрос», ТОВ АФ «Вікторія », ТОВ «Сади Сінергії», ТОВ "Соціальні ініціативи запоріжжя".

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки прогнозується з урахуванням зростання мінімальної заробітної плати на підставі податкової бази 2025 року. Прогнозні надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки по громаді на 2026 – 2028 роки прогнозується отримати у сумі 1 531 000 гривня, 1 607 000 гривень та 1 688 000 гривень відповідно. Щорічний темп росту плати за землю прогнозується у розмірі 5%.

Найбільшими платниками податку на майно є: ТОВ "Соціальні ініціативи запоріжжя", ТОВ "МАС СІДС Україна", ТОВ "Нікопольська зернова компанія" та ПАТ "Дніпровагонмаш" .

Акцизний податок з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (реалізації пального) на 2026 - 2028 роки спрогнозовано в обсязі 2 940 000 гивень, 3 087 000 гривень та 3 241 000 гривень відповідно.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів - пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну спрогнозований за очікуваними

фактичними надходженнями 2025 року. Обсяг надходжень акцизного податку у на прогнозний період складає в 2026 році - 1 270 000 гривень, в 2027 році на рівні 1 334 000 гривень та в 2028 році на рівні 1 400 000 гривень.

Прогнозні показники туристичного збору на 2026 – 2028 роки складають 3 000 гривень щорічно і розраховані виходячи з фактичного обсягу доходів 2025 року.

У середньостроковому періоді планується отримати адміністративні штрафи та інші санкції у 2026 році в розмірі 210 000 гривень, у 2027 році – 220 000 гривень та у 2028 році – 230 000 гривень.

У 2026 - 2028 роках прогнозується отримати плату за надання інших адміністративних послуг 80 000 гривень, 84 000 гривень, 88 200 гривень відповідно та адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень 1 030 000 гривень, 1 081 500 гривень, 1 135 600 гривень відповідно.

Крім цього, на період 2026 – 2028 роки в прогнозі передбачено надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів по 7 800 гривень щорічно, рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин по 600 гривень щорічно та державного мита по 300 гривень щорічно.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг дохідної частини спеціального фонду сільського бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) в прогнозі на 2026 – 2028 роки визначений на підставі розрахунків контингенту доходів від сплати екологічного податку у сумі 1 500 гривень, 1 500 гривень та 1 600 гривень.

Плата за послуги, що надаються бюджетними установами у вигляді батьківської плати за харчування дітей у дошкільних закладах, прогнозується у 2026 році -29 800 гривень, у 2027 році -31 300 гривень та у 2028 році – 32 800 гривень.

Також у середньостроковому періоді 2026 – 2028 року прогнозується отримати надходження бюджету розвитку від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення у сумі 1 943 200 гривень щорічно.

V. Показники фінансування бюджету

Показники фінансування на 2026-2028 роки не прогнозуються - додаток 3.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Під час формування видаткової частини бюджету Могилівської сільської 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 Могилівської сільської територіальної громади на 2026 – 2028 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 2026-2028 роки відповідно до Бюджетної декларації:

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 комунальними некомерційними підприємствами охорони здоров'я.

Враховані також обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання соціальних гарантій громадянам, підтримки в належному стані об'єктів житлово – комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури громади, впровадження заходів з енергозбереження (енергоефективності), виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

Формування видаткової частини загального фонду сільського бюджету на 2026 – 2028 роки проводилося виходячи із принципів, визначених Бюджетним кодексом України, законами України, указами та дорученнями Президента України, постановами Кабінету Міністрів України, розпорядженнями та дорученнями обласної та районної державної адміністрацій, рішеннями обласної та районної рад, також рішеннями сільської ради та розпорядженнями голови Виконавчого комітету Могилівської сільської ради.

Видаткова частина бюджету сформована з урахуванням впливу економічних чинників, необхідності дотримання принципу збалансованості, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів та з урахуванням дії військового стану.

Фінансування програм пропонується до затвердження з урахуванням визначення їх пріоритетності та відповідно до наявного фінансового ресурсу сільського бюджету.

Для виконання цілей та завдань бюджету, підтримуючи цілеспрямовану діяльність Уряду щодо стабілізації фінансової ситуації, враховуючи обмеженість фінансового ресурсу мають бути здійснені заходи щодо проведення дієвих реформ в усіх галузях економіки та сферах діяльності, зокрема, щодо:

- упорядкування переліку бюджетних установ;
- забезпечення оптимізації витрат розпорядників коштів шляхом виключення неперіоритетних та неефективних витрат;
- недопущення включення до проекту бюджету видатків, повноваження для проведення яких не визначені чинними нормативно-правовими актами;
- інвентаризація програм та визначення першочерговості їх фінансування;
- забезпечення жорсткого режиму економного використання енергоносіїв, скорочення видатків на транспортні послуги, зв'язок відрядження тощо;
- недопущення росту чисельності працівників бюджетних установ;
- скорочення адміністративно-управлінського персоналу;
- забезпечення дотримання жорсткої економії бюджетних коштів.

Обсяг видаткової частини сільського бюджету на 2026-2028 роки прогнозується відповідно 71 313 604 гривень, 75 027 198 гривень та 78 783 235 гривень відповідно, у тому числі:

- видатки загального фонду – 69 339 104 гривень, 73 051 198 гривень та 76 805 635 гривень,
- спеціального – 31 300 гривень, 32 800 гривень та 34 400 гривень,
- публічні інвестиції передбачені в прогнозі на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади на 2026–2028 роки в розмірі 1 943 200 гривень щорічно – додаток 8.

Видаткова частина загального фонду сільського бюджету обрахована з урахуванням діючої мережі бюджетних установ та закладів, які фінансуються з місцевого бюджету, з урахуванням змін на 01.01.2025 року у контингентах та штатах.

Обсяги видатків на оплату праці працівників бюджетної сфери визначені з урахуванням мінімальної заробітної плати та виходячи з розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС .

При цьому, в обсягах видатків на оплату праці враховано видатки на встановлення посадових окладів на рівні прожиткового мінімуму для працездатних осіб в розрахунку на місяць.

З метою попередження негативних явищ на соціально-економічну ситуацію в громаді при формуванні обсягу видатків на оплату праці працівників соціально-культурної сфери враховувались надбавки та доплати, що носять стимулюючий характер. При обчисленні заробітної плати врахована доплата до мінімальної заробітної плати, якщо розмір заробітної плати є нижчим за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати.

При визначенні обсягу коштів на здійснення видатків з оплати енергоносіїв, що споживаються бюджетними установами і закладами, враховано очікувані обсяги споживання енергоносіїв в натуральних показниках за попередній рік та очікувані на початок року тарифи на електроенергію та природний газ. Також враховані вимоги ст. 49 ЗУ «Про Державний бюджет України», а саме: додаткові надходження до загального фонду сільського бюджету, визначені абзацом другим частини першої цієї статті (надходження ПДФО), у розмірі 4 відсотки спрямовуються на проведення розрахунків за електричну енергію та природний газ.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей бюджету.

Державне управління

Пріоритетними завданнями апарату сільської ради та її виконавчого органу є належне фінансове забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування для здійснення ними повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами. У 2025 та 2026-2028 роках передбачається здійснити заходи щодо:

- забезпечення прозорості, відкритості в діяльності органів місцевого самоврядування, подальший розвиток свободи слова і думки;
- впровадження сучасних інформаційних технологій в діяльності місцевого самоврядування;
- забезпечення повноцінного виконання повноважень Могилівської сільської ради згідно з чинним законодавством;
- подальшого розвитку створеної прозорої системи в прийнятті рішень органами місцевого самоврядування;
- створення належних умов для реалізації органами місцевого самоврядування прав та повноважень, визначених чинним законодавством України.

На 2026 – 2028 роки видатки бюджету громади по загальному фонду на утримання апарату виконавчого комітету Могилівської сільської ради передбачені в обсязі 15 249 060 гривень, 15 068 085 гривень та 15496782 гривень відповідно.

До Української асоціації органів місцевого самоврядування прогнозується протягом 2026 – 2028 років сплачувати членські внески у сумі 25 000 гривень щорічно.

Фінансовий відділ

В прогнозі бюджету на 2026 – 2028 роки на утримання фінансового відділу Могилівської сільської ради передбачені в видатки в обсязі 1 565 800 гривень щорічно кожного року середньострокового періоду.

Освіта

Цілі державної політики у сфері освіти у середньостроковій перспективі будуть направлені на:

- зміцнення матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів, забезпечення закладів загальної середньої освіти сучасним навчальним обладнанням та оновлення матеріально-технічної бази;

- забезпечення державних гарантій з оплати праці працівникам бюджетних установ;

- організація харчування та придбання медикаментів.

- побудова освітньої мережі у відповідності до наявних ресурсів.

Основні результати, яких планується досягти:

- створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення;

- забезпечення доступної дошкільної та загальної середньої освіти з урахуванням демографічних та економічних реалій;

- сприяння підвищенню мотивації учнів до навчання, а вчителів - до професійного розвитку;

Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає 4 заклади дошкільної освіти, а саме: Могилівський ЗДО "Ромашка", Могилівський ЗДО "Дзвіночок", Новопідкрязький ЗДО "Казка", КЗ "Молодіжнлянський ДНЗ "Ягідка", 4 установи загальної середньої освіти, а саме: Могилівський ліцей ім. І.М. Шишканя, Могилівська філія-гімназія Могилівського ліцею ім. І.М. Шишканя, КЗ "Молодіжнлянський ліцей, Цибульківська гімназія.

Видатки бюджету Могилівської сільської ради на утримання установ дошкільної освіти на 2026 – 2028 роки визначені на підставі розрахунків та прогнозуються в розмірі 6 833 476 гривень, 6 763 905 гривень та 7 494 007 гривень відповідно.

Видатки бюджету громади на утримання установ загальної середньої освіти на 2026 – 2028 роки визначені на підставі розрахунків та прогнозуються в обсязі 29 666 462 гривень, 31 399 033 гривень та 34 308 895 гривень відповідно.

На оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) в бюджеті на 2026 - 2028 роки видатки спрогнозовані в розмірі 50 000 гривень щорічно.

Також в прогнозі на 2026 – 2028 роки враховані видатки на виплату одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким у 2026-2028 роках виповниться 18 років на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 25.08.2005 № 823 «Про затвердження Порядку надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку», з урахуванням розміру виплати на одну особу у сумі 1810 грн. На 2026 рік дана категорія дітей відсутня. На 2027 та 2028 роки видатки спрогнозовані в розмірі 7 240 гривень (4 дітей – сиріт) та 9 050 гривень (5 дітей - сиріт) відповідно.

Охорона здоров'я

Видатки на первинну та вторинну медичну допомогу у вигляді передачі субвенції з бюджету Могилівської сільської ради бюджету Царичанської селищної ради по загальному фонду на 2026 – 2028 роки обраховані в обсязі 672 171 гривень, 711 829 гривень та 749 556 гривень відповідно, з них видатки на спільне утримання КНП "Царичанський ЦПМСД" ЦСР пропонуються в сумі 344 171 гривень, 364 477 гривень та 383 794 гривень відповідно, видатки на спільне утримання КП "Царичанська ЦЛ" ЦСР прогножуються в сумі 300 000 гривень, 317 700 гривень та 334 538 гривень відповідно, видатки на виконання Програми розвитку та підтримки галузі охорони здоров'я Могилівської сільської територіальної громади на 2025-2029 роки” - 28 000 гривень, 29 652 гривень та 31 224 гривень відповідно.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2026-2028 роки є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту.

Прогнозні граничні показники бюджету Могилівської сільської територіальної громади по видатках на фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» на 2026-2028 роки передбачаються головному розпоряднику коштів, а саме: Могилівській сільській раді. За рахунок коштів бюджету сільської територіальної громади у середньостроковому періоді планується утримувати КНП «Центр надання соціальних послуг» Могилівської сільської ради та Службу у справах дітей Могилівської сільської ради.

Крім того, на 2026 – 2028 роки плануються видатки на реалізацію місцевої програми соціального захисту населення.

Завданнями є:

- забезпечення максимальної адресності та наближеності надання відповідної соціальної підтримки тим, хто її потребує;

- прозорість та доступність в отриманні соціальної підтримки;

- надання соціальної підтримки особам, які опинились в складних життєвих обставинах.

Основні результати, яких планується досягти:

посилити соціальний захист окремих категорій громадян Могилівської громади, ефективно спрямувати відповідні грошові кошти на підтримку найбільш незахищених верств населення, для яких пільги і гарантії є додатковим засобом забезпечення достатнього життєвого рівня.

Видатки на утримання КНП «Центр надання соціальних послуг»)» МСР на середньостроковий період передбачені у сумі 4 342 874 гривень, 4 618 921 гривень, 4 964 872 гривень відповідно.

На виконання заходів Програми соціального захисту окремих категорій населення Могилівської територіальної громади на 2026 – 2028 роки прогноуються :

видатки на надання допомоги малозабезпеченим верствам населення у сумі 100 000 гривень щорічно;

на поховання загиблих військовослужбовців – 90 000 гривень щорічно;

на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 11 680 гривень, 12 509 гривень та 13 209 гривень відповідно;

на організацію та проведення громадських робіт за рахунок коштів місцевого бюджету передбачені видатки в розмірі 135 570 гривень, 146 270 гривень та 156 953 гривень відповідно;

на виплати 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 – 200 000 гривень щорічно.

Культура і мистецтво

Цілями державної політики у сфері культури і туризму є відродження та духовний розвиток традицій і культури.

Прогнозні граничні показники бюджету територіальної громади головним розпорядником бюджетних коштів розподілені на реалізацію наступних бюджетних програм, а саме:

КПКВК 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» на утримання 3 бібліотек - КЗК "Могилівська сільська бібліотека", КЗК "Цибульківська сільська бібліотека" та КЗК "Новопідкрязька сільська бібліотека".

КПКВК 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» на утримання 4 клубних закладів - ККЗ "Могилівський сільський будинок культури", ККЗ "Цибульківський сільський будинок культури", ККЗ "Новопідкрязький сільський будинок культури", ККЗ "Зорянський сільський будинок культури".

Обсяг видатків на галузь “Культура і мистецтво” спрогнозовано на 2026 – 2028 роки з урахуванням пропозицій закладів в обсязі 2 369 295 гривень, 2 530 047 гривень та 2 855 688 гривень.

Житлово-комунальне господарство

Реалізація цілей державної політики, власних повноважень органів місцевого самоврядування в сфері утримання, благоустрою та розвитку житлово-комунального господарства громади, а також у сфері забезпечення ефективного функціонування та розвитку вулично-дорожньої мережі визначена заходами місцевих програм, а саме Програми соціально-економічного та культурного розвитку Могилівської сільської ради та Програми благоустрою населених пунктів Могилівської сільської територіальної громади.

Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є: організація благоустрою населених пунктів та належне утримання об'єктів комунальної власності.

У прогнозі бюджету Могилівської сільської ради на 2026 – 2028 роки видатки у сфері житлово-комунального господарства передбачені на благоустрій населених пунктів в обсязі 1 468 800 гривень, 1 468 800 гривень та 1 668 800 гривень відповідно.

Землеустрій

Видатки бюджету громади на розроблення проектів землеустрою на 2026 – 2028 роки прогнозуються в обсязі 100 000 гривень, 100 000 гривень та 200 000 гривень відповідно.

Дорожнє господарство

На середньостроковий період 2026 – 2028 років видатки на поточний ремонт доріг визначені на підставі розрахунків та прогнозуються в обсязі 1 750 000 гривень щорічно.

Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій

Основними цілями реалізації державної політики у сфері захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій на 2026-2028 роки є захист життя, здоров'я та майна населення від пожеж, а також запобігання виникненню пожеж і ліквідація їхніх наслідків на території громади шляхом швидкого реагування. Досягнення цілей можливе завдяки забезпеченню діяльності місцевої та добровільної пожежної охорони, яка проводить профілактичну роботу, контролює за дотриманням протипожежних вимог, гасить пожежі, рятує людей, а також надає допомогу в ліквідації наслідків аварій, катастроф та стихійного лиха.

Прогнозні граничні показники бюджету Могилівської сільської територіальної громади по видатках на фінансування діяльності місцевої пожежної охорони на 2026-2028 роки передбачаються по головному розпоряднику коштів виконкому Могилівської сільської ради. За рахунок коштів бюджету сільської територіальної громади у середньостроковому періоді планується утримувати КЗ «Центр безпеки громадян» МСР.

Видатки на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони на середньостроковий період передбачені у сумі 2 241 667 гривень, 2 240 355 гривень, 2 911 451 гривень відповідно.

Природоохоронні заходи

Обсяг видатків по спеціальному фонду бюджету спрогнозовано на 2026 – 2028 роки в обсязі 1 500 гривень, 1 500 гривень та 1 600 гривень.

Резервний фонд

На період 2026 - 2028 роки видатки спрогнозовані на резервний фонд місцевого бюджету для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру в розмірі 100 000 гривень щорічно.

Публічні інвестиції

На виконання Стратегії сталого розвитку Могилівської сільської територіальної громади на 2017 – 2027 роки обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону на 2026–2028 роки передбачених в прогнозі на освіту та науку в розмірі 243 200 гривень щорічно та на громадську безпеку, а саме будівництво МАСЦО, в розмірі 1 700 000 щорічно (додаток 9).

Спеціальний фонд

Видатки спеціального фонду бюджету Могилівської сільської ради на харчування дітей дошкільних закладів освіти спрогнозовані на 2026 – 2028 роки в розмірі 29 800 гривень, 31 300 гривень та 32 800 гривень відповідно.

Обсяг видаткової частини сільського бюджету в прогнозі на 2026 – 2028 роки на природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів які формуються від надходжень екологічного податку передбачені в сумі 1 500 гривень, 1 500 гривень та 1 600 гривень відповідно.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Міжбюджетні відносини між сільським бюджетом та бюджетами різного рівня будуються відповідно до норм Бюджетного кодексу України.

У складі доходів сільського бюджету на 2026 – 2028 роки враховані відповідно по роках міжбюджетні трансферти, передані з інших бюджетів:

освітня субвенція – 17 458 100 гривень, 18 836 600 гривень та 20 125 200 гривень;

інша дотація з місцевого бюджету (з бюджету Ляшківської сільської ради) – 113 600 гривень, 122 289 гивень та 130 826 гривень;

інші субвенції з місцевого бюджету(з обласного бюджету на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) – 11 680 гривень, 12 509 гривень та 13 209 гривень.

Найбільшу питому вагу у обсязі міжбюджетних трансфертів займає освітня субвенція з державного бюджету. Темпи зростання обсягів освітньої субвенції з державного бюджету становлять на 2026 рік до плану 2025 року – 164,2%, на 2027 рік до прогнозу 2026 року – 107,9 %, на 2028 рік до прогнозу 2027 року – 107,3 %.

З бюджету Могилівської сільської ради планується передача трансфертів до бюджету Царичанської селищної ради в розмірі 1 048 820 гривень, 1 118 233 гривень та 1 185 628 гривень відповідно щорічно по роках:

- на виконання заходів програми розвитку та підтримки галузі охорони здоров'я Могилівської територіальної громади (КНП "Царичанський ЦПМСД" ЦСР) – 28 000 гривень, 29 652 гривень та 31 224 гривень;

- на утримання КНП "Царичанський ЦПМСД" ЦСР – 344 171 гривень, 364 477 гривень та 383 794 гривень;

- на утримання КП "Царичанська ЦЦЛ" ЦСР – 300 000 гривень, 317 700 гривень та 334 538 гривень;

- на виконання заходів Програми розвитку освіти Могилівської сільської територіальної громади на спільне утримання КПНЗ "Дитяча мистецька школа" ЦСР – 376 649 гривень, 406 404 гривень та 436 072 гривень.

Міжбюджетні трансферти іншим бюджетам мають цільове спрямування і використовуються відповідно до порядків їх використання згідно програм.

Показники міжбюджетних трансфертів відображені в додатках 10 та 11 цього прогнозу.

Сільський бюджет є збалансованим за дохідною та видатковою частинами.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

У Прогнозі бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки відсутня інформація для заповнення додатків 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань», 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету», передбачених типовою формою прогнозу місцевого бюджету затвердженою наказом міністерством фінансів України 02.06.2021 року № 314 (зі змінами).

Додатки до Прогнозу на 2026-2028 роки 1, 2, 3, 6, 7, 9, 10, 11 додаються.

Конкретні показники обсягів бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки будуть уточнюватися залежно від законодавчих змін у бюджетній та податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету на відповідні роки.

Начальник фінансового відділу
Могилівської сільської ради



Вікторія СИРОТА