

**Прогноз
бюджету Могилівської сільської територіальної громади
на 2027-2029 роки
(04509000000)**

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2027-2029 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 2027-2029 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 17.06.2026 року № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 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 та культурного розвитку Могилівської сільської ради на 2026–2030 роки, стратегію сталого розвитку Могилівської сільської територіальної громади на 2017 - 2027 роки, 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 2027-2029 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 2027-2029 роки.

При формуванні показників бюджету на 2027-2029 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 01.01.2027 року встановлюється в обсязі 9546 грн. (темпи росту на 10,4% до 2026 року), з 01.01.2028 року в обсязі 10377 грн. (темпи росту на 8,7% до 2027 року), на 01.01.2029 року – 11114 грн. (темпи росту на 7,1% до 2028 року);
- прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2027 року встановлюється в обсязі 3691 грн. (темпи росту на 10,9 % до 2026 року); на 01.01.2028 року в обсязі 4019 грн. (темпи росту на 8,9% до 2027 року); на 01.01.2029 року – 4304 грн. (темпи росту на 7,1% до 2028 року);
- розмір посадового окладу працівника 1-го тарифного розряду встановлюється станом на 01.01.2027 року в обсязі 3819 грн. (ріст на 10,1% до 2026 року), з 01.01.2028 року – 4151 грн. (ріст на 8,7% до 2027 року); на 01.01.2029 року – 4446 грн. (ріст на 7,1% до 2027 року).

Бюджетною декларацією визначено основні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2027 – 2029 роках

Назва	2027 рік	2028 рік	2029 рік
	Прогноз		
Валовий внутрішній продукт: у відсотках до попереднього року	4,5	5,3	6,7
Індекс споживчих цін (ІСЦ): у середньому до попереднього року, відсотки	109,3	107,5	105,9
Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	108,9	106,9	105,1
Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	110,3	109,1	107,4
Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США на кінець періоду	48,3	50,1	51,5
Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США в середньому за період	47,1	49,1	50,7

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 23 об'єктів торгівлі, з них: 13 одиниць здійснюють торгівлю продовольчою групою товарів, 4 одиниці

– промисловою групою товарів, аптечних закладів – 2 одиниці, решта – МАФи, працюють 2 автозаправні станції.

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 2027-2029 роки включає прогностичні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, а також прогностичні 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 2027 рік. Формування проекту бюджету на відповідний рік здійснюватиметься з урахуванням змін основних прогностичних показників економічного і соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

Обсяг ресурсу бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки прогнозується 60 982 130 гривень, 63 889 205 гривень та 66 765 230 гривень відповідно. Розмір видаткової частини бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки прогнозується 60 982 130 гривень, 63 889 205 гривень та 66 765 230 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 2026 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, в 2025 році здійснена нормативно грошова оцінка 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 2027-2029 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 землею;
- 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 2026 рік та прогнозні показники на 2027-2029 роки.

Відповідно до Бюджетного кодексу України доходи загального фонду сільського бюджету в 2026 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 2027 - 2029 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 2027 рік розрахований у сумі 58 821 200 гривень, що на 165 000 гривень менше ніж планові у 2026 році. До спеціального фонду надходження прогнозуються у сумі 2 147 900 гривень, що на 4 680 000 гривень менше ніж передбачено на 2026 рік.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2028 рік розрахований у сумі 61 725 200 гривень, що на 2 904 000 гривень більше ніж прогнозні у 2027 році. До спеціального фонду надходження прогнозуються у сумі 2 150 000 гривень, що на 2 100 гривень більше ніж прогнозується на 2027 рік.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2029 рік розрахований у сумі 64 598 300 гривень, що на 2 873 100 гривень більше ніж прогнозні у 2028 році. До спеціального фонду надходження прогнозуються у сумі 2 152 100 гривень, що на 2 100 гривень більше ніж прогнозується на 2029 рік.

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

В структурі доходів найбільшу частку становитимуть податкові та неподаткові надходження – 99,98 %, міжбюджетні трансферти – 0,02 %.

Основними джерелами доходів загального фонду сільського бюджету на 2027-2029 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 2026 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 2027 році на рівні 32 900 000 гривень, що на 531 500 гривень менше ніж в 2026 році, в 2028 році на рівні 34 600 000 гривень, що на 1 700 000 гривень більше ніж в 2027 році та в 2029 році на рівні 36 300 000 гривень, що на 1 700 000 гривень більше ніж в 2028 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 «Оріль - Еко», ТОВ АФ «Світанок», ТОВ «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД», ТОВ АФ «Колос».

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2027-2029 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 2027 році - 12 000 000 гривень, що на 552 100 гривень більше ніж в 2026 році, в 2028 році на рівні 12 602 000 гривень, що на 602 000 гривень більше ніж в 2027 році та в 2029 році на рівні 13 210 000 гривень, що на 608 000 гривень більше ніж в 2029 році.

Розрахунок надходжень єдиного податку від платників четвертої групи здійснено на підставі даних 2026 року щодо оподатковуваних площ земельних ділянок, які перебувають у користуванні сільськогосподарських товаровиробників, та діючих у 2026 році ставок єдиного податку з урахування підвищення.

За результатами виконання бюджету громади в 2026 році надходження єдиного податку від четвертої групи платників складають 55,0 % від загального

обсягу надходжень єдиного податку, від платників першої, другої та третьої групи – 45,0 %.

Найбільшими платниками єдиного податку є: ПП «Оріон – Агрос», СФГ «Чайка», ТОВ АПК «Самара», СФГ «Нове», 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 2027-2029 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 2026 році. В цілому по Могилівській територіальній громаді прогнозується отримати доходи від плати за землю на 2027 – 2029 роки у сумі 5 957 000 гривень, 6 265 000 гривні та 6 575 000 гривні 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 «Рапід», СФГ «Нове», ПП «Оріон – Агрос», ТОВ АФ «Вікторія», ТОВ «Солар Естейт», 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 2026 року. Прогнозні надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки по громаді на 2027 – 2029 роки прогнозується отримати у сумі 2 020 000 гривня, 2 121 000 гривень та 2 224 000 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 2027 - 2029 роки спрогнозовано в обсязі 2 815 000 гривень, 2 850 000 гривень та 2 885 000 гривень відповідно.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів - пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів,

тютюну та промислових замінників тютюну спрогнозований за очікуваними фактичними надходженнями 2026 року. Обсяг надходжень акцизного податку у на прогнозний період складає в 2027 році - 1 855 000 гривень, в 2028 році на рівні 1 946 000 гривень та в 2029 році на рівні 2 046 000 гривень.

Прогнозні показники туристичного збору на 2027 – 2029 роки розраховані виходячи з фактичного обсягу доходів 2026 року і складають відповідно 5 200 гривень, 5 400 гривень та 5 600 гривень.

У середньостроковому періоді планується отримати адміністративні штрафи та інші санкції у 2027 році в розмірі 23 900 гривень, у 2028 році – 25 100 гривень та у 2029 році – 26 400 гривень.

У 2027 - 2029 роках прогнозується отримати плату за надання інших адміністративних послуг 100 000 гривень, 105 000 гривень, 110 000 гривень відповідно та адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень 1 130 000 гривень, 1 190 000 гривень, 1 200 000 гривень відповідно.

Крім цього, на період 2027 – 2029 роки в прогнозі передбачено надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів відповідно 14 000 гривень, 14 500 гривень та 15 000 гривень, рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин відповідно 900 гривень, 1 000 гривень, 1 100 гривень, щорічно та державного мита по 200 гривень щорічно.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг дохідної частини спеціального фонду сільського бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) в прогнозі на 2027 – 2029 роки визначений на підставі розрахунків контингенту доходів від сплати екологічного податку у сумі 1 300 гривень, 1 400 гривень та 1 500 гривень.

Плата за послуги, що надаються бюджетними установами у вигляді батьківської плати за харчування дітей у дошкільних закладах, прогнозується у 2027 році - 34 000 гривень, у 2028 році - 35 000 гривень та у 2029 році – 36 000 гривень.

Інші джерела власних надходжень бюджетних установ за рахунок батьківської плати за харчування дітей у загальноосвітніх закладах передбачено отримати відповідно 17 000 гривень, 18 000 гривень та 19 000 гривень.

Також у середньостроковому періоді 2027 – 2029 року прогнозується отримати надходження бюджету розвитку від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення у сумі 2 095 600 гривень щорічно.

V. Показники фінансування бюджету

Показники фінансування на 2027-2029 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 2027 – 2029 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 2027-2029 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 2027 – 2029 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 2027-2029 роки прогнозується відповідно 60 982 130 гривень, 63 889 205 гривень та 66 765 230 гривень відповідно, у тому числі:

- видатки загального фонду – 58 834 230 гривень, 61 739 205 гривень та 64 613 130 гривень,
- спеціального – 52 300 гривень, 54 400 гривень та 56 500 гривень,
- публічні інвестиції передбачені в прогнозі на середньостроковий період з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади на 2027–2029 роки в розмірі 2 095 600 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 01.01.2026 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 2026 та 2027-2029 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 2027 – 2029 роки видатки бюджету громади по загальному фонду на утримання апарату виконавчого комітету Могилівської сільської ради передбачені в обсязі 15 833 514 гривень, 15 961 284 гривень та 16 074 574 гривень відповідно.

До Української асоціації органів місцевого самоврядування прогнозується протягом 2027 – 2029 років сплачувати членські внески у сумі 38 000 гривень щорічно.

Фінансовий відділ

В прогнозі бюджету на 2027 – 2029 роки на утримання фінансового відділу Могилівської сільської ради передбачені в видатки в обсязі 1 582 880 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 мережу діючих освітніх закладів, яка включає 3 заклади дошкільної освіти, а саме: Могилівський ЗДО "Ромашка", Могилівський ЗДО "Дзвіночок", Новопідкрязький ЗДО "Казка", 3 установи загальної середньої освіти, а саме: Могилівський ліцей ім. І.М. Шишканя, Могилівська філія-гімназія Могилівського ліцею ім. І.М. Шишканя, КЗ "Молодіжнлянський ліцей.

Видатки бюджету Могилівської сільської ради на утримання установ дошкільної освіти на 2027 – 2029 роки визначені на підставі розрахунків та прогнозуються в розмірі 8 194 800 гривень, 8 745 720 гривень та 9 234 890 гривень відповідно.

Видатки бюджету громади на утримання установ загальної середньої освіти на 2027 – 2029 роки визначені на підставі розрахунків та прогнозуються в обсязі 13 082 106 гривень, 13 858 196 гривень та 13 025 875 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 2027 - 2029 роки видатки спрогнозовані в розмірі 50 000 гривень щорічно.

Також в прогнозі на 2027 – 2029 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 2027 та 2028 роки видатки спрогнозовані в розмірі 7 240 гривень (4 дітей – сиріт) та 9 050 гривень (5 дітей - сиріт) відповідно. На 2029 рік дана категорія дітей відсутня.

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 2027 – 2029 роки обраховані в обсязі 1 482 740 гривень, 1 611 738 гривень та 1 726 172 гривень відповідно, з них видатки на спільне утримання КНП "Царичанський ЦПМСД" ЦСР пропонуються в сумі 659 740 гривень, 717 137 гривень та 768 054 гривень відповідно, видатки на спільне утримання КП "Царичанська ЦЛ" ЦСР прогнозуються в сумі 500 000 гривень, 543 500 гривень та 582 089 гривень відповідно, видатки на виконання Програми розвитку та підтримки галузі охорони здоров'я Могилівської сільської територіальної громади на 2025-2029 роки" - 323 000 гривень, 351 101 гривень та 376 029 гривень відповідно.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2027-2029 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 2027-2029 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 2027 – 2029 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 6 559 310 гривень, 7 105 270 гривень, 7 590 950 гривень відповідно.

На виконання заходів Програми соціального захисту окремих категорій населення Могилівської територіальної громади на 2027 – 2029 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 – 13 030 гривень, 14 005 гривень та 14 830 гривень відповідно;

видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 60 000 гривень щорічно;

на організацію та проведення громадських робіт за рахунок коштів місцевого бюджету передбачені видатки в розмірі 148 960 гривень, 161 920 гривень та 173 410 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 – 250 000 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" Могилівської сільської ради;

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 2027 – 2029 роки з урахуванням пропозицій закладів в обсязі 3 698 360 гривень, 3 978 170 гривень та 4 324 470 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 2027 – 2029 роки видатки у сфері житлово-комунального господарства передбачені на благоустрій населених пунктів в обсязі 1 718 800 гривень щорічно.

Землеустрій

Видатки бюджету громади на розроблення проектів землеустрою на 2027 – 2029 роки прогноуються в обсязі 200 000 гривень щорічно.

Дорожнє господарство

На середньостроковий період 2027 – 2029 років видатки на поточний ремонт доріг визначені на підставі розрахунків та прогноуються 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 2027-2029 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 2027-2029 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 3 196 357 гривень, 3 625 741 гривень, 3 735 230 гривень відповідно.

Видатки на заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха на період 2027 – 2029 роки передбачені у сумі 100 000 гривень щорічно.

Резервний фонд

На період 2027- 2029 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 1 395 600 гривень щорічно та на громадську безпеку, а саме будівництво МАСЦО, в розмірі 700 000 щорічно (додаток 9).

Спеціальний фонд

Видатки спеціального фонду бюджету Могилівської сільської ради спрогнозовані на 2027 – 2029 роки на харчування дітей дошкільних закладів освіти в розмірі 34 000 гривень, 35 000 гривень та 36 000 гривень відповідно та на харчуванні дітей в загальноосвітніх закладах в розмірі 17 000 гривень, 18 000 гривень та 19 000 гривень відповідно.

Обсяг видаткової частини сільського бюджету в прогнозі на 2027 – 2029 роки на природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів які формуються від надходжень екологічного податку передбачені в сумі 1 300 гривень, 1 400 гривень та 1 500 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 2027 – 2029 роки враховані відповідно по роках міжбюджетні трансферти, передані з інших бюджетів:

інші субвенції з місцевого бюджету(з обласного бюджету на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) – 13 030 гривень, 14 005 гривень та 14 830 гривень.

З бюджету Могилівської сільської ради планується передача трансфертів до бюджету Царичанської селищної ради в розмірі 2 060 873 гривень, 2 240 169 гривень та 2 399 221 гривень відповідно щорічно по роках:

- на виконання заходів програми розвитку та підтримки галузі охорони здоров'я Могилівської територіальної громади (КНП "Царичанський ЦПМСД" ЦСР та КП "Царичанська ЦЛ" ЦСР) – 323 000 гривень, 351 101 гривень та 376 029 гривень;

- на утримання КНП "Царичанський ЦПМСД" ЦСР – 659 740 гривень, 717 137 гривень та 768 054 гривень;

- на утримання КП "Царичанська ЦЛ" ЦСР – 500 000 гривень, 543 500 гривень та 582 089 гривень;

- на виконання заходів Програми розвитку освіти Могилівської сільської територіальної громади на спільне утримання КПНЗ "Дитяча мистецька школа" ЦСР – 478 133 гривень, 519 731 гривень та 556 631 гривень;

- на виконання заходів Програми розвитку архівної справи комунальної установи "Царичанський трудовий архів" ЦСР – 100 000 гривень, 108 700 гривень та 116 418 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 2027-2029 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 2027-2029 роки 1, 2, 3, 6, 7, 9, 10, 11 додаються.

Конкретні показники обсягів бюджету Могилівської сільської територіальної громади на 2027-2029 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