**ПРОГНОЗ**

**бюджету Баштечківської сільської територіальної громади**

**на 2026 – 2028 роки**

**\_\_\_\_(23514000000)\_\_\_**

**(код бюджету)**

**І. Загальна частина**

Прогноз бюджету Баштечківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки (далі - Прогноз) розроблено на виконання ст. 751 Бюджетного кодексу України, дію якої відновлено Законом України від 18.09.2024 №3979-ІХ «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо відновлення середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні та приведення окремих його положень у відповідність із законами України», на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки», Стратегічного плану розвитку Баштечківської сільської територіальної громади до 2027 року, затвердженого рішенням Баштечківської сільської ради від 18.02.2022 №16-9/VІІІ, Програми економічного та соціального розвитку Баштечківської сільської територіального громади на 2025рік, затвердженої рішенням Баштечківської сільської ради від 24.12.2024 №37-9/VIII (із змінами), наказу Міністерства фінансів України від 02 червня 2021 року № 314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», методичних рекомендацій щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23 травня 2025 року № 271 та інших законодавчих актів з питань бюджету та міжбюджетних відносин, з урахуванням комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери.

Метою середньострокового бюджетного прогнозування є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв’язку
між стратегічними цілями та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

На середньострокову перспективу основними завданнями бюджетної політики є:

забезпечення ефективного використання економічного потенціалу громади, підтримка структурних реформ у реальному секторі економіки та соціальній сфері, активізація залучення інвестицій в економіку громади;

здійснення подальших кроків в напрямі сталого зростання дохідної бази бюджету громади, посилення фінансової спроможності;

підвищення ефективності, результативності та прозорості використання бюджетних ресурсів з метою поліпшення якості життя населення та рівня добробуту громадян;

посилення відповідальності головних розпорядників бюджетних коштів за раціональне і ефективне використання фінансових ресурсів, дотримання принципів бюджетної дисципліни та підвищення контролю за витратами;

запровадження раціонального підходу до управління та використання комунального майна;

спрямування ресурсів бюджету громади на стимулювання економічного розвитку, формування інвестиційної привабливості громади та підтримку місцевого товаровиробника;

забезпечення соціальної підтримки малозахищених верств населення та реалізація заходів соціального захисту.

У межах реалізації завдань середньострокового бюджетного прогнозу на 2026–2028 роки передбачається досягнення таких основних цілей і результатів:

забезпечення динамічного зростання дохідної частини бюджету територіальної громади шляхом детінізації економіки, легалізації трудових відносин, підвищення рівня оплати праці та розширення зайнятості населення;

пошук додаткових джерел наповнення бюджету, зокрема за рахунок усунення схем ухилення від оподаткування та підвищення ефективності адміністрування податків;

забезпечення своєчасної та у повному обсязі виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери, проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги;

розширення обсягів фінансування програм соціального захисту населення та підтримки вразливих категорій громадян;

створення умов для сталого соціально-економічного розвитку Баштечківської територіальної громади, підвищення якості життя її мешканців.

Можливі ризики невиконання прогнозних показників та заходи з мінімізації впливу ризиків на показники бюджету

Підготовка та реалізація середньострокового прогнозу бюджету громади здійснюється в умовах дії воєнного стану, змін у бюджетному та податковому законодавстві, а також за наявності ризиків, пов’язаних із можливим погіршенням внутрішніх і зовнішніх макроекономічних умов. Зазначені ризики безпосередньо впливають на достовірність індикативних прогнозних показників та рівень їх фактичного виконання.

В умовах воєнного стану пріоритетними залишаються завдання щодо підтримання фінансової стійкості економіки, задоволення потреб сектору безпеки та оборони, а також забезпечення доступності та якості публічних і соціальних послуг для населення.

З метою розширення податкової бази, мобілізації додаткових надходжень до бюджету та підвищення ефективності управління ресурсами передбачається реалізація таких заходів:

скорочення обсягів тіньової економіки, легалізація трудових відносин, удосконалення інструментів протидії схемам ухилення від сплати податків, стимулювання діяльності суб’єктів господарювання до ведення прибуткової діяльності;

забезпечення ефективного використання природних ресурсів та майна територіальної громади на засадах раціональності та прозорості;

концентрація бюджетних ресурсів на пріоритетних напрямах соціально-економічного розвитку громади.

**ІІ. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку Баштечківської сільської територіальної громади**

У 2025 році, в умовах воєнного стану, пріоритетними напрямами у роботі Баштечківської сільської територіальної громади були всебічна підтримка армії і територіальної оборони, цивільний захист населення, активізація економічної діяльності, створення умов для розвитку бізнесу, наповнення бюджетів, стабільна діяльність об’єктів соціальної і медичної сфер та закладів освіти, забезпечення соціальної підтримки учасників бойових дій, найбільш вразливих категорій населення, внутрішньо переміщених осіб.

Збройна агресія російської федерації на території України призвела до виникнення суттєвих соціально-економічних проблеми, які стосуються і Баштечківської сільської територіальної громади. Внаслідок бойових дій, в громаді суттєво зросла кількість внутрішньо переміщених осіб. Як наслідок, виникли питання щодо їх розміщення, забезпечення продуктами харчування, медикаментами. Зросло навантаження на об’єкти соціальної та медичної сфери громади. Надзвичайно актуальним постало питання збільшення різновидів документів (адміністративних послуг), які можна оформити онлайн, в т.ч. і для внутрішньо переміщених осіб. Постраждали також і суб’єкти малого і середнього бізнесу та були вимушені релокуватися по території України, в т.ч. і до Баштечківської сільської територіальної громади. З метою безпеки учнів та працівників в закладах освіти різних рівнів постійно проводиться робота з облаштування укриттів у закладах освіти.

Територія громади згідно з адміністративно-територіальним устроєм України входить до складу Уманського району Черкаської області. На території громади розташовані 8 населених пунктів.

 Загальна площа громади становить 179,414 км2. Площа земель сільськогосподарського призначення на території громади становить 13983 га.

**Демографічна ситуація**

Чисельність наявного населення на території Баштечківської громади станом на 01.07.2025 становила 3875 осіб.

**Сільське господарство**

Сільськогосподарське виробництво є економічною основою розвитку громади.

Найбільшими сільгоспвиробниками громади є: ІП «Агро-Вільд Україна», ТОВ «Прогрес», ТОВ «Єдність», ПСП «Добробут», ТОВ «Кищенці», ТОВ «Сузір’я», ФГ «Сузір’я-Плюс», ПСП «Аскольд Агро», ФГ «Стельмах Нагірна», ФГ «Королівський сад», ФГ «Щедра Нива», ФГ «Світлий лан».

**Заробітна плата та ринок праці**

Середньомісячна номінальна заробітна плата штатних працівників підприємств, установ, організацій (з кількістю працюючих 10 осіб і більше) порівняно з відповідним періодом минулого року збільшилася на 13,1 відс. і становила 12 958 грн.

Протягом 6 місяців 2025 року підприємствами громади заявлено 24 вакансій, які подали 5 роботодавців (в порівнянні з відповідним періодом 2024 року – 16 вакансій від 3 роботодавців).

 Станом на 01.07.2025 року чисельність зареєстрованих безробітних становила 17 осіб (у 2024 році – 23 осіб). Протягом І півріччя 2025 року працевлаштовано на підприємства та організації 19 безробітних громадян (у 2024 році 21 осіб).

**Освіта та культура**

В Баштечківській територіальній громаді функціонує:

3 заклади ЗСО і Охматівська гімназія, в яких навчається 310 учні.

3 заклади дошкільної освіти і дошкільний підрозділ Охматівської гімназії, в яких виховується 67 дитини;

централізована бібліотечна система;

сільський будинок культури з філіями;

Основними цілями та пріоритетами соціально-економічного розвитку громади на середньостроковий період визначено стабілізацію та підвищення якості життя населення шляхом підвищення ефективності економіки, збільшення надходжень до бюджету громади через активізацію інноваційних та інвестиційних процесів, забезпечення безперебійного фінансування бюджетних установ і закладів, комунальних некомерційних підприємств, а також реалізацію програм і заходів на підтримку, Збройних Сил України, інших сил безпеки та оборони, місцевих програм.

У процесі підготовки Прогнозу використано показники, закладені у Бюджетній декларації на 2026–2028 роки:

 зростання валового внутрішнього продукту у 2026 році – 4,5 відс., у 2027 році – 5,0 відс., у 2028 році – 5,7 відс.;

індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) становитиме 108,6 відс. у 2026 році, 105,9 відс. у 2027 році, 105,3 відс. у 2028 році;

індекс цін виробників промислової продукції (грудень до грудня попереднього року) у 2026 році – 11,3 відс., у 2027 році – 109,4 відс., у 2028 році 107,9 відс.

**Мінімальна зарплата та соціальні стандарти:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2026 рік** | **2027 рік** | **2028 рік** |
| **Мінімальна заробітна плата:**  |
| – з 1 січня року (гривні)  | 8 688 | 9 374 | 10 059 |
| темп приросту, відс. | - | 7,9 | 7,3 |
| **Посадовий оклад працівника І тарифного** **розряду Єдиної тарифної сітки:** |
| – з 1 січня року (гривні)  | 3 470 | 3 744 | 4 018 |
| темп приросту, відс. | - | 7,9 | 7,3 |
| **Прожитковий мінімум (в розрахунку на одну особу):** |
| – з 1 січня року (гривні)  | 3 171 | 3 358 | 3 536 |
| **Прожитковий мінімум (для працездатних осіб):** |
| – з 1 січня року (гривні)  | 3 288 | 3 482 | 3 667 |

**ІІІ. Загальні показники бюджету**

Прогноз бюджету Баштечківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки включає індикативні прогнозні показники економічного і соціального розвитку громади, бюджету громади за основними видами доходів, видатків, фінансування та кредитування бюджету, індикативні показники за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних програм (проєктів), взаємовідносини бюджету територіальної громади з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами.

Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проєкту бюджету сільської територіальної громади на 2026 рік.

Попередній Прогноз було затверджено у 2021 році на 2022–2024 роки. У подальшому, у зв’язку із запровадженням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та ускладненням економічної ситуації, підготовку та схвалення прогнозних документів було тимчасово призупинено.

Обсяг ресурсу бюджету Баштечківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки прогнозується в обсягах – 57723970 грн, 59 708 725 грн та 61 722 475 грн відповідно. Темп приросту надходжень та витрат у 2026 році до 2025 року складає 6,2 відс., у 2027 році до 2026 року – 3,4 відс., у 2028 році до 2027 року – 3,4 відс.

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 Прогнозу.

**ІV. Показники доходів бюджету**

Прогноз дохідної частини бюджету громади на 2026–2028 роки розроблено відповідно до чинних норм податкового та бюджетного законодавства, макроекономічних показників економічного та соціального розвитку України та громади, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2026-2028 роки, положень нормативно-правових актів з питань оподаткування, а також поточного виконання бюджету громади.

Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до Прогнозу.

Обсяг доходів бюджету громади (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) прогнозується на:

 2026 рік – 57723970 грн (загальний фонд – 57500970 грн та спеціальний фонд – 223000 грн);

2027 рік – 59708725 грн (загальний фонд – 59484725 грн та спеціальний фонд – 224000 грн);

2028 рік – 61 722 475 грн (загальний фонд – 61 498 475 грн та спеціальний фонд – 224 000 грн).

У структурі доходів на середньострокову перспективу власні доходи становитимуть більше 70 відс. ( у 2026 році – 74,9 відс., у 2027 році – 73,5 відс., у 2028 році – 72,5 відс.), міжбюджетні трансферти – менше 30 відс. ( у 2026 році – 25,1 відс., у 2027 році – 26,5 відс., у 2028 році – 27,5 відс.).

1. **Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів)**

Склад джерел доходів власних надходжень бюджету громади на 2026-2028 роки визначено статтями 64 та 691 Бюджетного кодексу України.

При прогнозуванні дохідної частини на 2026-2028 роки враховано:

* норми бюджетного та податкового законодавства;
* пропозиції Головного управління ДПС у Черкаській області, структурних підрозділів Баштечківської сільської ради;
* динаміку економічної активності суб’єктів господарювання на території громади;
* тенденції надходження платежів у 2025 році та минулих роках.

Крім того, прогнозні показники доходів на середньостроковий період враховують наступні особливості:

- зупинення тимчасового спрямування до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотки за рахунок відповідного зниження нормативу відрахування такого податку до загального фонду державного бюджету;

 Також під час розроблення прогнозу доходів бюджету громади на середньостроковий період враховано такі норми законодавства:

 - зарахування 5 відсотків рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення до місцевих бюджетів за місцем видобутку корисних копалин;

 - застосування ставок оподаткування акцизним податком, екологічним податком і рентною платою, визначених в абсолютних значеннях, без урахування індексів споживчих цін, індексів цін виробників промислової продукції.

 Головним пріоритетом бюджетної політики в частині доходів є забезпечення надходжень до бюджету територіальної громади з урахуванням позитивної динаміки надходжень за попередні роки та недопущення негативних тенденцій скорочення доходів громади.

Обсяг власних доходів бюджету громади прогнозується на:

2026 рік – 43 271 370 грн (приріст до уточнених показників 2025 року – 3 229 492 грн , або 8 відс.);

2027 рік – 44 114 925 грн (приріст до 2026 року – 843 555 грн, або 2 відс.);

2028 рік – 44987475 грн (приріст до 2027 року – 872 550 грн, або 2 відс.).

**Загальний фонд**

Прогнозні доходи загального фонду бюджету громади на 2026 рік розраховано в сумі 43048370  грн, з приростом до уточненого плану 2025 року на 3 326 992 грн, або на 8 відс., на 2027 рік – 43 890 925 грн, з приростом до 2026 року на 842 555 грн, або на 2 відс., на 2028 рік – 44 763 475 грн, з приростом до 2027 року на 872 550грн, або на 2 відс.

**Податок надоходи фізичних осіб** традиційно залишається основним бюджетоутворюючим джерелом надходжень загального фонду бюджету громади.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб розраховано виходячи із очікуваних темпів росту заробітної плати штатних працівників, активізації роботи щодо легалізації виплати заробітної плати шляхом здійснення контролю за діяльністю суб’єктів господарської діяльності, які виплачують заробітну плату з порушенням вимог трудового законодавства, перегляду сільгоспвиробниками ставок орендної плати за орендовані земельні паї. Крім цього, враховано прогнозоване підвищення соціальних стандартів, зокрема розміру мінімальної заробітної плати, збереження основної ставки оподаткування доходів фізичних осіб в розмірі 18 відсотків та податкової соціальної пільги на рівні 50 відсотків прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

У 2026 році передбачається отримати 22 871 900 грн цього податку, проти уточненого плану 2025 року надходження зростуть на 1 983 135грн, або на 9,4 відс.;

 у 2027 році – 23 570 225 грн, з приростом до попереднього року на 698 325 грн, або на 3 відс.;

 у 2028 році – 24 222 375 грн, з приростом до 2027 року на 652 150грн, або на 2,7 відс.

**Єдиний податок** – це другий бюджетоутворюючий податок. Прогнозні надходження податку розраховано виходячи з положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, з урахуванням ставок податку, встановлених рішенням Баштечківської сільської ради від 26.06.2025 №42-7/VІІІ, а також темпів зростання мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму.

Прогнозний обсяг єдиного податку становитиме:

у 2026 році – 8 791 500 грн, проти уточненого плану 2025 року надходження зростуть на 205 237грн, або на 2,3 відс.;

у 2027 році – 8 843 800 грн, з приростом до 2026 року на 52 300грн, або на 0,5 відс.;

у 2028 році – 8 976 000 грн, з приростом до 2027 року на 132 200 грн, або на 1,4 відс.

**Податок на майно** є третім бюджетоутворюючим податком громади.

У середньостроковій перспективі прогнозний обсяг податку на майно становитиме:

у 2026 році – 10 670 370 грн (зростання до 2025 року на 1 125 370 грн (+11,7 відс.);

у 2027 році – 10 743 100 грн (зростання до 2026 року на 72 730 грн (+0,6 відс.);

у 2028 році – 10 813 600грн (зростання до 2027 року на 70 500 грн (+0,6 відс.).

**Плату за землю** спрогнозовано за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, за ставками, визначеними рішеннями Баштечківської сільської ради, щодо земельного податку (від 26.06.2025 №42-8/VІІІ, орендної плати (від 02.10.2025№14-6/VIII), з урахуванням перегляду договорів оренди земельних ділянок в частині збільшення розміру орендної плати, поновлення строку дії договорів оренди, прийняття рішень про встановлення факту користування земельною ділянкою без оформлення правовстановлюючих документів, погашення податкового боргу, а також застосування індексації нормативної грошової оцінки земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення відповідно до вимог Податкового кодексу України.

У 2026 році передбачається отримати 10129370 грн плати за землю, проти уточнених показників 2025 року надходження зростуть на 1077370 грн, або на 11,9 відс.;

у 2027 році – 10194200 грн, з приростом до попереднього року на 64830 грн, або на 0,6 відс.;

у 2028 році – 10239400 грн, з приростом до 2027 року на 45200 грн, або на 0,4 відс.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** розраховано у розрізі об’єктів житлової та нежитлової нерухомості, юридичних та фізичних осіб, з урахуванням площі об’єктів відповідно до ставок податку, встановлених рішенням Баштечківської сільської ради від 26.06.2025 №42-9/VІІІ, враховуючи темпи зростання мінімальної заробітної плати.

У 2026 році передбачається отримати 541000 грн цього податку, що на 48000 грн, або на 9,7 відс. більше уточненого плану 2025 року;

у 2027 році – 548400 грн, з приростом до 2026 року на 7400 грн, або на 1,3 відс.,

у 2028 році – 574200 грн, з приростом до 2027 року на 25800 грн, або на 4,7 відс.

Складовими частинами **внутрішніх податків на товари та послуги** є: акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів.

Прогнозні надходження **акцизного податку** визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до бюджету територіальної громади, а також з врахуванням поступового наближення ставок акцизного податку на пальне на тютюнові вироби до рівня, передбаченого директивами ЄС.

**Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** визначений на 2026 рік у обсязі 284000 грн, з ростом проти 2025 року на 6000 грн, або на 2,1відс., на 2027 рік – 298600 грн, з ростом проти 2026 року на 14 600 грн, або на 5,1 відс., на 2028 рік – 313100грн, з ростом проти 2027 року на 14 500 грн, або на 4,8 відс.

**Рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів** спрогнозовано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, тенденції платного відпуску деревини, без застосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях.

 Надхождення рентної плати прогнозуються на 2026 рік у сумі 12000 грн, на 2027 рік – 13000 грн (+ 1000 грн, або 8,3 відс. до 2026 року), на 2028 рік – 14000 грн (+ 1000 грн, або 7,6 відс. до 2027 року).

**Рентна плата за користування надрами**

Розрахунок рентної платиза видобування корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, а також тенденції видобутку корисних копалин та законодавчо встановлених ставок оподаткування.

Прогнозні надходження **Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів**на 2026 рік визначені в сумі 13200 грн, на 2027 рік – 14400 грн, з приростом до 2026 року на 1200 грн, або на 9 відс., на 2028 рік – 15600 грн, з приростом до 2027 року на 1200 грн, або на 8,3 відс.

Враховуючи динаміку надходжень за попередні роки та очікувані надходження поточного року, **плати за надання адміністративних послуг** у 2026 році передбачається отримати у сумі 366400 грн, що на 88 197 грн, або на 31,7 відс. більше проти плану 2025 року, у 2027 році – 369400 грн, з приростом до 2026 року на 3000 грн, або на 0,8 відс., у 2028 році – 370 900грн, з приростом до 2027 року на 1500 грн, або на 0,4 відс.

**Орендну плату за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами** спрогнозовано за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, очікуваних надходжень поточного року, з урахуванням перегляду діючих договорів оренди водних об’єктів та розширення бази оподаткування.

Прогнозний обсяг орендної плати за водні об’єкти на 2026 рік становитиме 24300 грн, що на 17 681 грн, або на 367 відс. більше уточненого плану 2025 року, у 2027 році – 24300 грн, у 2028 році – 24300 грн,

Надходження **державного мита** визначені з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки та очікуваних надходжень поточного року. Прогнозний показник державного мита на 2026-2028 роки становитиме 108 грн, 100 грн та 100 грн відповідно.

**Інші надходження** визначені на підставі прогнозних даних органів, які контролюють відповідні надходження та динаміки фактичних надходжень протягом минулих років та поточного року, зокрема:

**по ККДБ 21080000** – прогноз на 2026 рік – 51000 грн, на 2027 рік – 51400 грн, на 2028 рік – 51900грн;

**Спеціальний фонд**

Доходи спеціального фонду бюджету територіальної громади на 2026 рік обраховані у сумі 223000 грн, на 2027 рік – 224000 грн, на 2028 рік – 224000 грн.

Джерелом сформованих доходів спеціального фонду є:

**- екологічний податок,** якийрозраховано виходячи з динаміки бази оподаткування та законодавчо встановлених ставок на підставі розрахунків Головного управління ДПС у Черкаській області.

У 2026 році передбачається отримати 23000 грн екологічного податку, у 2027 році 24000 грн, у 2028 році – 24000 грн.

- **власні надходження бюджетних установ,** які визначено відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів.

**По ККДБ 25010000** «Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством» прогнозний обсяг надходжень на 2026 рік становитиме 200000 грн, у 2027 році – 200000, у 2028 році – 200000.

З урахуванням прогнозу основних макропоказників економічного і соціального розвитку України, динаміки бази оподаткування, ефективності заходів щодо адміністрування податків, загальні показники доходів бюджету територіальної громади на 2026-2028 роки зростуть.

**2. Трансферти з державного бюджету**

Обсяги міжбюджетних трансфертів з державного бюджету до бюджету Баштечківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки (освітня субвенція) передбачаються на підставі Бюджетної декларації.

У 2026 році передбачається отримати 14452600 грн освітньої субвенції, у 2027 році – 15593800 грн, у 2028 році – 16735000 грн.

**V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов’язань гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою боргу**

Показники фінансування бюджету на 2026-2028 роки прогнозуються сбалансові як дохідна так і видаткова частини бюджету - додаток 3.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів громади на 2026-2028 роки не прогнозується – додаток 9.

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

При формування видаткової частини бюджету Баштечківської 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 Баштечківської сільської територіальної громади на 2026–2028 роки сформовані на підставі поданих головними розпорядниками коштів бюджетних пропозицій, які відображені в додатках:

 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;

граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету - додаток 8.

В процесі формування видаткової частини бюджету враховані прогнозні показники відповідно до Бюджетної декларації, схваленої постановою Кабінетом Міністрів України від 27.06.2025 № 774, а саме:

**Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України та окремі припущення на 2026-2028 роки**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік |
| Валовий внутрішній продукт: |  |  |  |
| номінальний, млрд. гривень | 10 443,5 | 11 920,9 | 13 471,7 |
| реальна зміна, відсотків до попереднього року | 4,5 | 5 | 5,7 |
| Індекс споживчих цін: |  |  |  |
| у середньому до попереднього року, відсотків | 109,7 | 107,1 | 105,6 |
| грудень до грудня попереднього року, відсотків | 108,6 | 105,9 | 105,3 |
| Індекс цін виробників промислової продукції: |  |  |  |
| грудень до грудня попереднього року, відсотків | 111,3 | 109,4 | 107,9 |

**Прогнозні розміри прожиткового мінімуму 2026–2028 роки, що становитиме:**

(гривень)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Прожитковий мінімум | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік |
| На одну особу | 3 171 | 3 358 | 3 536 |
| Для дітей віком до шести років | 2 783 | 2 947 | 3 103 |
| Для дітей віком від шести до 18 років | 3 471 | 3 676 | 3 871 |
| Для працездатних осіб | 3 288 | 3 482 | 3 667 |
| Для осіб, які втратили працездатність | 2 564 | 2 715 | 2 859 |

**Розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:**

***мінімальної заробітної плати:***

з 1 січня 2026 р. в розмірі 8688 гривень;

з 1 січня 2027 р. в розмірі 9374 гривні;

з 1 січня 2028 р. в розмірі 10059 гривень;

***посадового окладу працівника Iтарифного розряду Єдиної тарифної сітки:***

з 1 січня 2026 р. в розмірі 3470 гривень;

з 1 січня 2027 р. в розмірі 3744 гривні;

з 1 січня 2028 р. в розмірі 4018 гривень.

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 для малозахищених категорій громадян, підтримки в належному стані об’єктів житлово – комунального господарства.

**Освіта**

Цілі державної, регіональної та місцевої політики у сфері освіти реалізуються головними розпорядниками бюджетних коштів – Відділом освіти Баштечківської сільської ради та у середньостроковій перспективі будуть направлені на:

повноцінний розвиток кожної дитини, її успішну інтеграцію в українське суспільство та європейську інтеграцію;

зміцнення матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів,

забезпечення закладів загальної середньої освіти сучасним навчальним обладнанням та оновлення їх матеріально-технічної бази;

забезпечення державних гарантій з оплати праці працівникам бюджетних установ;

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;

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.

Основні результати, яких планується досягти:

збільшення рівня охоплення дітей дошкільною освітою;

розширення можливості соціальної інтеграції різних категорій дітей з відхиленнями в розвитку, поведінці, обмеженими можливостями здоров’я та особливими освітніми потребами;

 створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення;

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.

На 2026 рік видатки по газузі прогнозуються в сумі 34240412 грн, що на 14,4% більше від бюджету 2025 року, на 2027 рік – 34990124 грн, що на 2,1 % більше від 2026 року, на 2028 рік – 36303361 грн, що на 3,8 % більше від 2027 року.

**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.

Пріоритетними завданнями апарату сільської ради та її виконавчих органів є належне 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 2026-2028 роках передбачається здійснити такі заходи:

забезпечення принципу прозорості у діяльності виконавчих органів сільської ради;

вивчення та впровадження кращого досвіду в сфері розвитку місцевого самоврядування.

Основними результатами, яких планується досягти, є:

продовження забезпечення якісного, максимально зручного та комфортного обслуговування громадян;

організація надання адміністративних послуг у найкоротший строк та за мінімальної кількості відвідувань суб’єктів звернень;

розширення переліку надання адміністративних послуг.

Під час планування та реалізації будь-яких заходів будуть враховуватися найвищі стандарти та найкращі практики у сферах гендерної рівності та протидії корупції.

На 2026 рік видатки по газузі прогнозуються в сумі 13009000 грн, що на 20,1% менше від бюджету 2025 року, на 2027 рік – 13421825 грн, що на 3,1% більше від 2026 року, на 2028 рік – 13 818 925 грн, що на 2,9 % більше від 2027 року.

**Охорона здоров’я**

Цілі державної, регіональної та місцевої політики у сфері охорони здоров’я направлені на перехід від утримання мережі комунальних закладів охорони здоров’я (ліжок, персоналу) до оплати реальних результатів діяльності цих закладів – фактично наданих пацієнтам медичних послуг, створення умов для підвищення рівня здоров'я громадян та поліпшення якості медичного обслуговування і медичної допомоги, збереження та зміцнення здоров'я людини.

Джерелами фінансового забезпечення галузі охорони здоров’я є фінансування видатків на оплату медичних послуг комунальних закладів охорони здоров’я з державного бюджету за договорами з Національною службою здоров’я України в рамках програми медичних гарантій відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», та надання фінансової підтримки з джерел не заборонених законодавством.

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

КПКВ 2010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню;

КПКВ 2110 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги;

Основні результати, яких планується досягти:

підвищення доступності та якості надання медичних послуг,

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.

На 2026 рік видатки по газузі прогнозуються в сумі 1 140 000 грн, на 2027 рік – 1 170 000 грн, на 2028 рік – 1 200 000грн.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

 Основними цілями державної, регіональної та місцевої політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2026-2028 роки є посилення адресної соціальної підтримки для підвищення ефективності використання бюджетних коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення, мінімізація негативних наслідків складних життєвих обставин, безбар'єрна інтеграція всіх членів суспільства, зокрема осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп, у соціально-економічне життя.

Завданнями на 2026-2028 роки є:

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

надання психологічної, медичної та соціальної допомоги після поранень та травм;

допомога у поверненні до цивільного життя після демобілізації;

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;

Основні результати, яких планується досягти:

 адаптація системи надання соціальних послуг до нових вимог законодавства, спрощення порядку надання соціальних послуг;

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

 покращення соціального діалогу між громадськими організаціями та владою.

На 2026 рік видатки по газузі прогнозуються в сумі 2330800 грн, що на 48,4% менше від бюджету 2025 року (у 2025 році передбачено виплати одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям, сім’ям загиблих (померлих), зниклих безвісти військовослужбовців, які проходили чи проходять військову службу починаючи з 24.02.2022 року та сім’ям загиблих (померлих) військовослужбовців, які загинули (померли) впродовж проходження військової служби під час проведення АТО/ООС (2014 – 2022 рр.)), на 2027 рік – 2496976 грн, що на 7,1 % більше від 2026 року, на 2028 рік – 2691434 грн, що на 7,8 % більше від 2027 року.

**Культура і туризм**

Цілями державної, регіональної та місцевої політики у сфері культури і туризму, є збереження, відтворення та примноження духовних та культурних здобутків українського народу, а саме:

розвиток бібліотечної справи, покращення матеріально-технічної бази,

комплектування бібліотеки новою літературою та періодичними виданнями;

популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів;

створення належних умов для розвитку аматорського мистецтва, самореалізація творчої молоді;

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

КПКВ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» на утримання сільської централізованої бібліотечної системи;

 КПКВ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», на утримання міського будинку культури з філіями;

Протягом 2026-2028 років планується досягти наступних результатів:

запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню;

створити сприятливі умови для читання та популяризації книги;

створити належні умови для підтримки творчо обдарованих дітей та молоді.

На 2026 рік видатки по газузі прогнозуються в сумі 5012558 грн, що на 7,7% більше від бюджету 2025 року, на 2027 рік – 5432076 грн, що на 8,3 % більше від 2026 року, на 2028 рік – 5386239 грн, що на 0,9 % менше від 2027 року.

**Житлово-комунальне господарство**

Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є задоволення потреб мешканців в усіх видах житловокомунальних послуг, створення комфортних умов для проживання та надання їм якісних житлово-комунальних послуг, належне утримання об’єктів комунальної власності.

Основними завданнями та напрямами, за якими буде продовжено роботу в галузі житлово-комунального, є:

освітлення території громади із застосуванням енергоощадних світильників;

відновлення та створення нових зелених зон культурно-масового відпочинку для мешканців громади;

покращення стану вулиць, автомобільних доріг, забезпечення безпеки дорожнього руху.

 Основні результати, яких планується досягти, є:

 покращення благоустрою громади;

 забезпечення населення житлово-комунальними послугами високого рівня і якості відповідно до вимог національних стандартів;

 безпечне існування безпритульних тварин.

На 2026 рік видатки по газузі прогнозуються в сумі 1560200 грн, що на 51% меньше від бюджету 2025 року, на 2027 рік – 1764724 грн, що на 13,1 % більше від 2026 року, на 2028 рік – 1889516грн, що на 7 % більше від 2027 року.

**Економічна діяльність**

У цілому на галузь ,,Економічна діяльність” прогнозуються видатки на 2026 рік в сумі 400000 грн, на 2027 рік – 400000 грн, на 2028 рік – 400000 грн, на утримання автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури, здійснення заходів із землеустрою, потреби громади (за рахунок надходжень до цільового фонду).

У прогнозному періоді передбачається здійснити заходи із поліпшення транспортно-експлуатаційного стану існуючих автомобільних доріг, проведення робіт з реконструкції і ремонту доріг громади.

Основні результати, яких планується досягти, є:

поліпшення стану автомобільних доріг;

зменшення кількості дорожньо-транспортних пригод.

**Інша діяльність**

У бюджеті громади за бюджетною програмою ,,Інша діяльність” прогнозуються видатки на 2026 рік в сумі 31000 грн, на 2027 рік – 33000 грн, на 2028 рік –33000 грн, на заходи громадського порядку та безпеки, забезпечення екологічно-безпечного збирання, перевезення та захоронення твердих побутових відходів, та інші витрати.

Основними цілями у даній сфері є : забезпечення екологічної безпеки і підтримання екологічної рівноваги на території громади, підвищення обороноздатності України, проведення видатків, необхідних для військових частин Збройних Сил України, підрозділів Національної гвардії України, Національної поліції України та інших військових формувань.

**VIІ. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

Обсяги міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів для бюджету Баштечківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки (освітня субвенція.) передбачаються на підставі Бюджетної декларації, схваленої постановою Кабінетом Міністрів України від 27.06.2025 № 774.

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 місцевим бюджетам. Темпи зростання обсягів освітньої субвенції з У 2026 році передбачається отримати 14452600 грн освітньої субвенції, у 2027 році – 15593800 грн, у 2028 році – 16735000 грн. Темпи зростання обсягів освітньої субвенції становлять: на 2026 рік до плану 2025 року – 147,3 відс., на 2027 рік до проєкту 2026 року – 107,9 відс., на 2028 рік до проєкту 2027 року – 107,3 відс. (додаток 10).

Міжбюджетні трансферти іншим бюджетам не прогнозуються (додаток 11).

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

У прогнозі бюджету Баштечківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки відсутня інформація для заповнення додатків 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов’язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою боргу», та 9 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади) на 2026 - 2028 роки»

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

 Начальник фінансового відділу Тетяна ЗАВЕРЮХА