

СХВАЛЕНО
рішенням виконавчого комітету
Кам'янської сільської ради
« 29 » серпня 2025 р. № 144

Прогноз
бюджету Кам'янської сільської територіальної громади
на 2026-2028 роки

07512000000
(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки (далі Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного та Податкового кодексів України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану в Україні», постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2025р. № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки», наказу Міністерства фінансів України від 23.05.2015 р. № 271 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні», від 02.06.2021 року № 314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», від 06.10.2023 р. № 534 «Про затвердження Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції», від 28.02.2025 р. № 131 «Про затвердження Методики визначення джерел і механізмів фінансового забезпечення публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій», листа Міністерства фінансів України від 09.07.2025р. №05120-08-6/19235 «Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів», Стратегії розвитку територіальної громади на 2024-2027 роки, рішення виконавчого комітету Кам'янської сільської ради від 13.05.2025 р. № 79 «Про затвердження плану заходів щодо складання прогнозу бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки та середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій», сільських (регіональних) цільових програм та інших законодавчих актів з питань бюджету та міжбюджетних відносин з урахуванням комплексного аналізу економічної ситуації для подолання негативних наслідків, спричинених збройною агресією Російської Федерації проти України, стану фінансового потенціалу та оцінки досягнутого рівня розвитку територіальної громади.

Цей Прогноз включає індикативні прогнозні показники бюджету сільської територіальної громади за основними видами доходів, фінансування

видатків за бюджетними програмами, які забезпечують ефективне використання бюджетних коштів та якісне надання публічних послуг населенню громади, взаємовідносин державного та місцевих бюджетів та впровадження нової моделі управління публічними інвестиціями з метою створення прозорої єдиної системи управління інвестиціями на всіх рівнях влади.

Метою Прогнозу - запровадження дієвого механізму управління бюджетним процесом на рівні бюджету сільської територіальної громади, як складової частини системи управління державними фінансами, встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

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

Основними завданнями Прогнозу є:

- підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами;
- забезпечення виконання дохідної частини бюджету Кам'янської територіальної громади відповідно до показників, затверджених сільською радою;
- вжиття заходів до залучення додаткових надходжень до бюджету громади, зокрема, шляхом забезпечення ефективного управління об'єктами комунальної власності та земельними ресурсами;
- підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом застосування дієвих методів економії бюджетних коштів;
- забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених місцевими цільовими (комплексними) програмами;
- планування публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій на місцевому рівні відповідно до цілей та завдань, визначених відповідними документами стратегічного планування з метою розвитку окремих галузей, секторів економіки територіальної громади;
- розвиток адміністративних послуг та цифровізації;
- забезпечення якісної, сучасної і доступної середньої освіти, розбудови безпечної та інклюзивної системи освіти та забезпечення якісної дошкільної освіти;
- запровадження дієвих заходів з енергозбереження;
- формування чистого та безпечного довкілля.

Прогнозні показники бюджету громади на 2026-2028 роки є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування проекту бюджету громади на наступний бюджетний період.

Очікувані результати:

Під час реалізації Прогнозу очікується, що бюджетні нововведення сприятимуть зростанню бюджетної самостійності та фінансової незалежності сільського бюджету громади і сприятимуть створенню реального підґрунтя для виконання місцевим органом своїх повноважень в частині надання якісних суспільних послуг та ефективному функціонуванню бюджетної системи та досягнення максимальної ефективності використання бюджетних коштів в процесі виконання бюджетних програм (з урахуванням змін у бюджетному законодавстві), спрямованих на покращення умов для розвитку малого та середнього бізнесу, на підтримку громадян у подоланні складних життєвих обставин, підтримку ветеранів війни, надання фінансової допомоги та посилення обороноздатності і відновлення територіальної цілісності України.

II. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку

На початку 2022 року економічна стабільність як у державі, так і в громаді сприяла зростанню показників ділової активності, споживання та зайнятості населення. Поворотною подією для подальшого економічного розвитку стала збройна агресія Російської Федерації проти України, посилення її інтенсивності, що привело до уповільнення розвитку економіки. Міграційні процеси та відтік робочої сили у зв'язку з військовими подіями, також негативно вплинули на соціально-економічний розвиток громади. Загальна чисельність жителів громади скоротилася більш як на 800 осіб (без внутрішньо переміщених).

Виходячи із ситуації що склалася та враховуючи основні показники Стратегії розвитку Кам'янської сільської територіальної громади на період з 2024 до 2027 року, здійснено розрахунок прогнозу економічного та соціального розвитку територіальної громади на 2026-2028 роки, при цьому за основу взято основні прогнозні макро-показники економічного і соціального розвитку України, визначені на відповідні бюджетні періоди Бюджетною декларацією які спрямовані на подолання негативних наслідків, пов'язаних з військовими подіями в Україні.

Таблиця 1

**Основні прогностичні показники економічного і соціального розвитку
Кам'янської сільської територіальної громади на яких базується
розрахунок прогнозу бюджету громади**

№	Найменування показника	2024 рік (звіт)	2025 рік (затв.)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	Чисельність наявного населення (у т.ч. ВПО) (тис. осіб)	9,4	9,7	8,5	8,5	8,5
2	Збільшення/зменшення чисельності населення (+/- тис. осіб)	-	+0,3	-1,2	-	-
3	Кількість суб'єктів малого та середнього підприємництва (враховуючи ФОП), зареєстрованих як платників податків (од.)	211	199	203	205	208
4	Кількість створених робочих місць (од.)	28	14	8	10	15
5	Середньомісячна заробітна плата працівників (грн.)	12587,90	13164,70	13971,06	15074,78	16175,24

Таблиця 2

Основні прогностичні макропоказники економічного та соціального розвитку України, які враховуються під час визначення показників прогнозу бюджету сільської територіальної громади на середньостроковий період

№ п/п	Найменування показника	2026 рік	2027 рік	2028 рік
1.	Розмір мінімальної заробітної плати (грн.)	8 688	9 374	10 059
	ріст до попереднього року (%)	8,6	7,9	7,3
2.	Розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду за ЄСТ (грн.)	3 470	3 744	4 018
	ріст до попереднього року (%)	8,6	7,9	7,3
3.	Прожитковий мінімум на одну особу (грн.)	3 171	3 358	3 536

	-для дітей віком до 6 років	2 783	2 947	3 103
	-для дітей віком від 6 до 18 р:	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
4.	Індекс споживчих цін: у середньому до попереднього року (%)	109,7	107,1	105,6
	грудень до грудня попереднього року (%)	108,6	105,9	105,3
5.	Індекс цін виробників промислової продукції грудень до грудня попереднього року (%)	111,3	109,4	107,9
6.	Індекс цін на енергоносії (%)	112,6	109,8	108,0

Прогноз бюджету Кам'янської територіальної громади спрямований на реалізацію цілей державної політики у всіх її сферах, забезпечення пріоритетних напрямків розвитку територіальної громади та виконання завдань місцевих галузевих програм, що забезпечують вирішення нагальних проблем жителів територіальної громади.

III. Загальні показники бюджету

Прогноз бюджету сільської територіальної громади базується на показниках бюджету за основними видами доходів, видатків, кредитування та фінансування, публічних інвестиційних проектів, програм публічних інвестицій та взаємовідносин бюджету територіальної громади з бюджетами інших рівнів.

При розрахунку прогнозних показників бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки враховано:

1. Діючі норми податкового та бюджетного законодавства, зокрема:

- відновлення нормативу зарахування до місцевого бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 60 відсотків з основної ставки податку;
- збереження розподілу акцизу з пального між державним та місцевими бюджетами, а саме - зарахування 13,44 відсотка такого податку до бюджету територіальної громади.

2. Стратегії розвитку Кам'янської територіальної громади на 2024-2027 роки.

3. Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку територіальної громади на 2026-2028 роки, що базуються на основних прогнозних показниках визначених Бюджетною декларацією на середньостроковий період (табл.1), у тому числі :

- прогнозного розміру мінімальної заробітної плати (табл.2).

- прогнозного розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (табл.2);
- прогнозного прожиткового мінімуму на одну особу (табл. 2);
- індексу споживчих цін та цін виробників промислової продукції (табл.2).

Першочергово враховано прогнозні обсяги видатків, які будуть спрямовуватися на забезпечення належного та безперебійного функціонування закладів бюджетної сфери, забезпечення оплати праці працівників закладів бюджетної сфери, оплати комунальних послуг і енергоносіїв, надання встановлених соціальних гарантій для малозабезпечених категорій громадян, підтримку соціально вразливих верств населення громади, надання відповідної соціальної підтримки тим, хто її потребує, підтримку в належному стані житлово-комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури, впровадження заходів з енергозбереження та на реалізацію заходів місцевих регіональних програм.

Прогнозні видатки бюджету громади обраховано в наступних обсягах : на 2026 рік – 123 865 800 грн.; на 2027 рік – 135 821 500 грн.; на 2028 рік – 158 206 700 грн.. Темп росту видатків складає: 2026 до затвердженого плану 2025 – 23,8 відсотків, 2027 до 2026 – 9,6 відсотків, 2028 до 2027 – 16,5 відсотків.

Загальні показники бюджету територіальної громади на 2026-2028 роки наведено в додатку 1 до цього прогнозу.

IV. Показники доходів бюджету

Законодавчою основою формування дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади є норми Бюджетного та Податкового кодексів України.

Обсяг дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на **2026** рік прогнозується в сумі **123 865 800** грн., із них:

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) – **48 661 500** грн., в т.ч.:

- податкові надходження – 44 151 200 грн.,
- неподаткові надходження – 4 410 300 грн.,
- доходи від операцій з капіталом – 100 000 грн.,

Трансферти з державного бюджету – **74 184 700** грн., у тому числі:

- базова дотація – 25 375 600 грн.;

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 48 809 100 грн.;

Додаткова дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету – 1 019 600 грн.

Обсяг дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на **2027** рік прогнозується в сумі **135 821 500** грн., із них:

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) – **51 745 500** грн.,
в т.ч. :

- податкові надходження – 47 013 000 грн.,
- неподаткові надходження – 4 632 500 грн.,
- доходи від операцій з капіталом – 100 000 грн.,

Трансферти з державного бюджету – **83 056 400** грн., у тому числі :

- базова дотація – 30 393 300 грн.;
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 52 663 100 грн.;

Додаткова дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету – 1 019 600 грн.

Обсяг дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на **2028** рік прогнозується в сумі **158 206 700** грн., із них:

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) – **55 303 500** грн.,
у т.ч. :

- податкові надходження – 50 452 800 грн.,
- неподаткові надходження – 4 750 700 грн.,
- доходи від операцій з капіталом – 100 000 грн.,

Трансферти з державного бюджету – **101 874 100** грн., у тому числі:

- базова дотація – 45 356 900 грн.;
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 56 517 200 грн.,

Додаткова дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету – 1 029 100 грн.

При прогнозуванні обсягу доходів бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки враховано:

- фактичні показники стану виконання доходів сільського бюджету та економічного і соціального розвитку Кам'янської сільської територіальної громади за 2024 рік;
 - очікувані показники стану виконання доходів сільського бюджету та економічного і соціального розвитку Кам'янської сільської територіальної громади за 2025 рік;
 - прогнознi показники надходжень податків і зборів до сільського бюджету та плану економічного і соціального розвитку Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки;
 - застосування чинних ставок загальнодержавних податків;
 - підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
 - застосування ставок місцевих податків, встановлених рішеннями 5 сесії сільської ради VIII скликання від 14.07.2021 №407,408, 409, 410 (зі змінами), 411 про встановлення місцевих податків та зборів;
 - прогнознi втрати бюджету територіальної громади внаслідок надання пільг зі сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
 - зміни місцезнаходження суб'єктів господарювання-платників податків;
 - фактичне виконання дохідної частини бюджету сільської територіальної громади за результатами першого півріччя 2025 року.
- З урахуванням прогнозу основних макроекономічних показників економічного та соціального розвитку країни, динаміки бази оподаткування, ефективності податкового адміністрування, загальні показники доходів бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки, у порівнянні з попереднім та поточним бюджетними періодами, зростають.

Таблиця 3

Загальні показники доходів бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки

Найменування показника	2026 рік			2027 рік			2028 рік		
	Прогноз	Відхилення до попереднього року (план)		Прогноз	Відхилення до попереднього року		Прогноз	Відхилення до попереднього року	
		+/-	%		+/-	%		+/-	%
Бюджет Кам'янської сільської територіальної громади	48 661,5	-641,5	-1,3	51 745,5	+3 104,0	+6,3	55 303,5	+3 580,0	+6,9

(без урах. трансфертів) в т.ч.									
-загальний фонд	47 101,5	+9 177,7	+24,2	50 101,5	+3000,0	+6,4	53 605,5	+3 504,0	+7,0
-спеціальний фонд	1 560,0	-9 819,2	-86,5	1 644,0	+104,0	+5,3	1 698,0	+76,0	+3,2

Найбільшу питому вагу у доходах загального фонду бюджету займатиме податок та збір на доходи фізичних осіб.

Таблиця 4

Питома вага ПДФО у доходах загального фонду (без урахування трансфертів)

(тис.грн.)

Період	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Загальний фонд, у т.ч.	47 101,5	50 101,5	53 605,5
податок та збір на доходи фізичних осіб, грн	23 634,0	25 329,0	27 312,0
Питома вага, у %	50,2	50,6	51,0

Розрахунок податку та збору на доходи фізичних осіб на 2026-2028 роки здійснено на підставі фактичних за 2024 рік та очікуваних надходжень податку за 2025 рік з урахуванням росту фонду оплати праці найманих працівників на середньостроковий період.

Основним чинником, який сприятиме збільшенню надходжень податку на доходи фізичних осіб, є ріст фонду оплати праці у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати (з 1 січня 2026 року розмір мінімальної заробітної плати буде складати – 8 688 грн, з 1 січня 2027 року – 9 374 грн, з 1 січня 2028 року – 10 059 грн) та зростанням розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (з 1 січня 2026 року- 3 470 грн., з 1 січня 2027 року- 3 744 грн., з 1 січня 2028 року – 4 018 тис.грн.).

Найбільшу питому вагу у доходах спеціального фонду бюджету (більше 92 відс.) займатимуть власні надходження бюджетних установ. Їх обсяг визначено відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів сільського бюджету.

Таблиця 5

Доходи спеціального фонду (без урахування трансфертів)

тис.грн

Період	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Спеціальний фонд, у т.ч.	1 560,0	1 644,0	1 698,0
власні надходження бюджетних установ	1 440,0	1 522,0	1 574,0

Питома вага, у %	92,3	92,6	92,7
------------------	------	------	------

Інформацію щодо доходів бюджету сільської територіальної громади наведено у додатку 2 до цього прогнозу.

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

У додатку 3 „Показники фінансування бюджету” зазначено кошти, які планується передати із загального фонду до спеціального фонду на реалізацію інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади, у тому числі :

- на 2026 рік – 2 500 000 грн.;
- на 2027 рік – 4 400 000 грн.;
- на 2028 рік – 15 700 000 грн..

Надходження коштів до спеціального фонду (бюджету розвитку) прогнозуються у слідуючих розмірах:

- на 2026 рік в сумі 100,0 тис. грн.,
- на 2027 рік в сумі 100,0 тис. грн.,
- на 2028 рік в сумі 100,0 тис. грн.

Відповідно до стратегії розвитку територіальної громади на 2024-2027 роки та враховуючи рішення місцевої інвестиційної ради, на співфінансування заходів щодо підготовки та реалізації публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій, планується спрямувати кошти сільського бюджету, у тому числі і коштів від надходжень продажу землі несільськогосподарського призначення, яка є у комунальній власності територіальної громади, у слідуючих обсягах:

- на 2026 рік - 2 600 000 грн.;
- на 2027 рік - 4 500 000 грн.;
- на 2027 рік - 15 800 000 грн.

Рішенням інвестиційної ради здійснено відбір публічних інвестиційних проектів, реалізація яких прогнозується на середньостроковий період, а саме:

- «Реконструкція з добудовою будівлі літ. В. під центр безпеки громадян по вул. Центральна, 71 а, с. Кам'янське, Берегівський район, Закарпатська область»;
- «Будівництво багатофункціонального спортивного стадіону на закріпленій за Кам'янською сільською радою земельній ділянці за

адресою: с. Кам'янське вул. Мукачівська б/н, Берегівського району Закарпатської області (I,II,III,IV черги)»;

- «Будівництво спортивного комплексу з плавальним басейном по вул. Шкільній, 27 в с. Сільце Берегівського району Закарпатської області»;
- «Реконструкція частини Будинку культури Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області, за адресою: с. Кам'янське, вул. Мукачівська, 4-А, Берегівського району, Закарпатської області»;
- «Нове будівництво амбулаторії загальної практики сімейної медицини за адресою с. Хмільник б/н, Берегівського району, Закарпатської області»;
- «Будівництво спортивно-рекреаційного комплексу Кам'янського ліцею Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області в с. Кам'янське по вул. Мукачівській, 4. Коригування»;
- «Нове будівництво закладу дошкільної освіти у с. Сільце Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області»;
- «Реконструкція харчоблоку Кам'янського ЗЗСО I-III ст. по вул. Мукачівська, 4 в с. Кам'янське Берегівського району Закарпатської області»;
- «Реконструкція підвального приміщення під споруду подвійного призначення зі властивостями ПРУ Кам'янського ліцею Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області за адресою: с. Кам'янське, вул. Мукачівська, 4».

Інформацію щодо прогнозованих обсягів публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів у територіальній громаді за їх основними напрямками, наведено у додатку 9 до цього прогнозу.

Капітальні трансферти з інших бюджетів на реалізацію інвестиційних проектів у територіальній громаді на 2026-2028 роки, не плануються.

Показники, визначені додатками 4 і 5 Типової форми прогнозу місцевого бюджету не плануються у бюджеті сільської територіальної громади на 2026-2028 роки, тому відповідні додатки не заповнювалися.

VI .Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2026-2028 роки залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості бюджету територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів у період дії воєнного стану.

Фінансування видатків бюджету Кам'янської сільської територіальної громади, місцевих цільових програм на період до 2028 року здійснюватиметься в рамках економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Загальний **обсяг видатків** сільського бюджету прогнозується:

- на **2026** рік – **123 815 800** грн (в т.ч. загальний фонд – 119 745 800 грн, спеціальний фонд – 4 070 000 грн);
- на **2027** рік – **135 771 500** грн (в т.ч. загальний фонд - 129 717 500 грн, спеціальний фонд – 6 054 000 грн);
- на **2028** рік – **158 156 700** грн (в т.ч. загальний фонд – 140 748 700 грн, спеціальний фонд – 17 408 000 грн).

Загальний **обсяг кредитування** сільського бюджету прогнозується:

- на **2026** рік – **100 000** грн. (в т.ч. загальний фонд – 50 000 грн., спеціальний фонд – 50 000 грн.);
- на **2027** рік – **100 000** грн. (в т.ч. загальний фонд – 50 000 грн., спеціальний фонд – 50 000 грн.);
- на **2028** рік – **100 000** грн. (в т.ч. загальний фонд – 50 000 грн., спеціальний фонд – 50 000 грн.).

Для головних розпорядників коштів у прогнозі бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки розраховано наступні граничні показники видатків сільського бюджету та надання кредитів з сільського бюджету згідно з додатком 6 до цього прогнозу.

Кам'янська сільська рада

Граничні показники видатків сільського бюджету та надання кредитів з сільського бюджету головному розпоряднику коштів сільського бюджету **Кам'янській сільській раді** прогножуються:

- на **2026** рік у сумі **26 304 230** грн, у тому числі загального фонду – 24 654 230 грн, спеціального фонду – 1 650 000 грн, у тому числі власні надходження бюджетних установ – 20 000 грн., кредитування - 50 000 грн. по загальному фонду та 50 000 грн. по спецфонду за рахунок повернення кредитних коштів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі у попередніх бюджетних періодах;
- на **2027** рік у сумі **29 202 620** грн, у тому числі загального фонду – 26 648 620 грн, спеціального фонду – 2 554 000 грн, у тому числі власні надходження бюджетних установ – 22 000 грн., кредитування - 50 000 грн. по загальному фонду та 50 000 грн. по спецфонду за рахунок повернення

кредитних коштів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі у попередніх бюджетних періодах;

- на **2028** рік у сумі **35 873 430** грн, у тому числі загального фонду – 29 415 430 грн, спеціального фонду – 6 458 000 грн, у тому числі надходження бюджетних установ – 24 000 грн., кредитування – 50 000 грн. по загальному фонду та 50 000 грн. по спецфонду за рахунок повернення кредитних коштів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі у попередніх бюджетних періодах.

Відділ освіти, сім'ї, молоді та спорту, культури і туризму Кам'янської сільської ради

Граничні показники видатків сільського бюджету та надання кредитів з сільського бюджету головному розпоряднику коштів сільського бюджету **Відділу освіти, сім'ї, молоді та спорту, культури і туризму Кам'янської сільської ради** прогнозуються:

- на **2026** рік у сумі **96 405 000** грн., у тому числі загального фонду – 93 985 000 грн, спеціального фонду – 2 420 000 грн., у тому числі за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 1 420 000 грн.;

- на **2027** рік у сумі **105 455 850** грн., у тому числі загального фонду – 101 955 850 грн, спеціального фонду – 3 500 000 грн., у тому числі за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 1 500 000 грн.;

- на **2028** рік у сумі **120 947 800** грн., у тому числі загального фонду – 109 997 800 грн, спеціального фонду – 10 950 000 грн., у тому числі за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 1 550 000 грн.

Фінансовий відділ Кам'янської сільської ради

Граничні показники видатків сільського бюджету та надання кредитів з сільського бюджету головному розпоряднику коштів сільського бюджету **Фінансовому відділу Кам'янської сільської ради** прогнозуються:

- на **2026** рік у сумі **1 156 570** грн., у тому числі 100 000 грн. – резервний фонд сільського бюджету;

- на **2027** рік у сумі **1 163 030** грн., у тому числі 100 000 грн. резервний фонд сільського бюджету;

- на **2028** рік у сумі **1 385 470** грн., у тому числі 100 000 грн. резервний фонд сільського бюджету.

Продовження збройної агресії Російської Федерації проти України, інтенсивність атак на енергетичну та іншу критичну інфраструктуру, нестабільність ситуації на фронті та непередбачуваність подальших дій агресора залишаються ключовими чинниками невизначеності, що

безпосередньо впливає на соціально-економічну ситуацію як в країні, так і у територіальній громаді. Зростання логістичних і безпекових витрат для бізнесу буде сприяти стримуванню інвестиційної активності, підриву зовнішньої стійкості, що, відповідно потребуватиме чітких і зважених рішень як для виконавчого органу ради, так і від Кам'янської сільської ради, як органу місцевого самоврядування. Виходячи із сьогоднішніх реалій реалізація цілей як державної, регіональної так і місцевої політик на період 2026-2028 років у відповідній галузі буде здійснюватися головними розпорядниками коштів сільського бюджету за такими основними напрямками, а саме в галузі:

«Державне управління»

- забезпечення створення та підтримки сприятливого життєвого середовища, необхідного для всебічного розвитку людини, її самореалізації, захисту її прав, надання населенню місцевим самоврядуванням, утвореними установами та організаціями високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг, створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення власних і делегованих повноважень.

Прогнозований обсяг видатків загального та спеціального фонду сільського бюджету по цій галузі буде складати:

- на **2026** рік – 16 427 470 грн.;
- на **2027** рік - 17 498 017 грн.;
- на **2028** рік - 19 022 507 грн.

Зростання обсягу видатків в основному буде відбуватися за рахунок зростання цін на енергоресурси та на оплату послуг.

«Освіта»

- підвищення престижності праці працівників закладів освіти шляхом впровадження різних мотиваційних стимулів;
- облаштування безпечних умов для проведення освітнього процесу в закладах освіти з метою забезпечення доступності і безперервності освіти незалежно від безпекової ситуації;
- продовження реалізації реформи «Нова українська школа», організації освітнього процесу у старшій профільній школі, розбудови мережі профільних ліцеїв;
- забезпечення патріотичного виховання дітей у ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою та облаштування навчального кабінету з вивчення предмету «Захист України»;

- забезпечення безпечного та інклюзивного освітнього середовища для доступу до якісної освіти, зокрема здобуття освіти безпосередньо в закладах освіти, що сприятиме підвищенню якості освітніх послуг і поверненню громадян України із-за кордону;
- забезпечення реалізації права учнів 1-4 класів та учнів пільгової категорії на повноцінне харчування, зниження рівня захворюваності, підтримку фізичного та психічного здоров'я школярів;
- забезпечення належного функціонування загальноосвітніх та дошкільних закладів та інших закладів освіти;
- забезпечення належного теплового режиму, зменшення показників споживання енергоносіїв, в тому числі природного газу.

Прогнозований обсяг видатків загального та спеціального фонду сільського бюджету по цій галузі буде складати :

- на **2026 рік** – 91 834 480 грн.;
- на **2027 рік** – 100 232 378 грн.;
- на **2028 рік** – 114 833 898 грн.

По даній галузі визначено ряд інвестиційних проектів на реалізацію яких заплановано кошти місцевого бюджету, у тому числі по роках:

- на 2026 рік – 900 000 грн.;
- на 2027 рік – 1 000 000 грн.;
- на 2028 рік – 5 400 000 грн.

«Охорона здоров'я»

- підвищення рівня медичного обслуговування населення, розширення можливостей щодо його доступності та якості;
- забезпечення готовності до реагування на епідемії, інфекційні захворювання та надзвичайні ситуації;
- подальше сприяння у належному функціонуванні медичних закладів первинної ланки;
- фінансовий захист пацієнтів із хронічними захворюваннями за допомогою підвищення доступності до пріоритетних лікарських засобів за пільговими рецептами.

Прогнозовані обсяги видатків на середньостроковий період будуть складати:

- на **2026 рік** – 452 000 грн., з них на реалізацію інвестиційного проекту – 200 000 грн.;
- на **2027 рік** – 770 000 грн., з них на реалізацію інвестиційного проекту – 500 000 грн.;
- на **2028 рік** – 1 290 000 грн., з них на реалізацію інвестиційного проекту -1 000 000 грн.

«Соціальний захист та соціальне забезпечення»

- підтримка громадян у складних життєвих обставинах, забезпечення максимальної адресності та наближеності надання соціальної підтримки тим, хто її потребує;
- прозорість та максимальна об'єктивність критеріїв в отриманні соціальної підтримки;
- удосконалення підходів, спрямованих на реалізацію прав дітей, їх соціального захисту, всебічного розвитку та виховання в сімейному оточенні;
- удосконалення механізму надання соціальних послуг з метою наближення їх до вразливих груп населення;
- підтримка осіб з інвалідністю, здійснення заходів, спрямованих на створення умов для реалізації особами з інвалідністю права на працю;
- реалізація заходів для оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки;
- соціальний захист та супровід учасників і ветеранів війни та членів їх сімей, адаптація їх в мирному житті.

Прогнозований обсяг видатків на фінансування галузі у середньостроковому періоді буде складати:

- на **2026** рік – 4 586 800 грн.;
- на **2027** рік – 5 197 107 грн.;
- на **2028** рік – 5 559 328 грн.

«Культура і мистецтво»

- підвищення культурного рівня, естетичного виховання громадян, збереження культурно-духовної спадщини та традицій українського народу;
- популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів;

Прогнозований обсяг видатків загального та спеціального фонду сільського бюджету по цій галузі буде складати :

- на **2026** рік – 3 649 620 грн.;
- на **2027** рік – 4 407 740 грн.;
- на **2028** рік – 5 196 855 грн.

По даній галузі прогнозується виділення асигнувань з сільського бюджету на реалізацію інвестиційного проекту, у тому числі по роках:

- на 2026 рік – 300 000 грн.;
- на 2027 рік – 500 000 грн.;
- на 2028 рік – 500 000 грн.

«Фізична культура і спорт»

- підвищення рівня залучення населення до занять фізичною культурою та масовим спортом, набуття навичок здорового способу життя, зміцнення здоров'я нації та попередження захворювань;

- реалізація заходів молодіжної політики та залучення до неї за удосконаленими підходами Українським молодіжним фондом суб'єктів молодіжної роботи.

Прогнозовані обсяги видатків на середньостроковий період будуть складати:

- на **2026** рік – 550 000 грн., з них на реалізацію інвестиційного проекту – 100 000 грн;

- на **2027** рік – 655 000 грн., з них на реалізацію інвестиційного проекту – 1 000 000 грн.;

- на **2028** рік – 2 060 000 грн., з них на реалізацію інвестиційного проекту -1 000 000 грн.

«Житлово-комунальне господарство»

- утримання в належному стані доріг і вулиць комунальної власності та доріг загального користування;

- утримання в належному санітарному стані території громади;

- розроблення місцевого плану управління відходами на території сільської ради;

- збереження та утримання на належному рівні зелених зон, кладовищ, зон відпочинку, прибережної смуги;

- забезпечення функціонування системи вуличного освітлення.

Прогнозований обсяг видатків загального та спеціального фонду сільського бюджету по цій галузі буде складати :

- на **2026** рік – 4 127 430 грн.;

- на **2027** рік – 4 511 210 грн.;

- на **2028** рік – 5 121 865 грн.

«Економічна діяльність»

- підтримка та розвиток малого та середнього підприємництва за рахунок продовження виконання державної програми «Доступні кредити 5-7-9%»;

- надання фінансової підтримки індивідуальним забудовникам житла на селі через механізм пільгового кредитування по регіональній програмі «Власний дім»;

- забезпечення функціонування та розвиток інфраструктури у населених пунктах громади;

- забезпечення житлом окремих категорій населення громади, у тому числі і внутрішньо переміщених осіб.

Прогнозований обсяг видатків на середньостроковий період буде складати:

- на **2026** рік – 1 870 000 грн., у тому числі на реалізацію інвестиційних проектів – 600 000 грн.;
- на **2027** рік – 2 150 048 грн., у тому числі на реалізацію інвестиційних проектів – 900 000 грн.;
- на **2028** рік – 4 680 247 000 грн., у тому числі на реалізацію інвестиційних проектів – 2 900 000 грн.

«Інша діяльність»

- ліквідація забруднення навколишнього природного середовища;
- розчищення прибережних смуг річок та потічків;
- проведення природоохоронних заходів на території громади.

Прогнозований обсяг видатків на середньостроковий період буде складати:

- на **2026** рік – 168 000 грн.;
- на **2027** рік – 190 000 грн.;
- на **2028** рік – 222 000 грн.

У загальному обсязі видатків враховано також і обсяг коштів від надходження екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення.

«Міжбюджетні трансфери»

- співробітництво між територіальними громадами через надання міжбюджетного трансферу з метою отримання якісних послуг жителями громади в установах, які перебувають у власності інших територіальних громад.

У прогнозних показниках на середньостроковий період передбачено надання міжбюджетного трансферу бюджету Іршавської міської територіальної громади.

Зведені показники за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету наведені у додатку 7 до цього прогнозу.

Кредитування

Для надання кредитів, головному розпоряднику Кам'янській сільській раді, передбачаються граничні показники:

по загальному фонду сільського бюджету:

- на **2026** рік – 50 000 грн;
- на **2027** рік – 50 000 грн;
- на **2028** рік – 50 000 грн..

по спеціальному фонду за рахунок повернутих кредитних коштів, наданим індивідуальним забудовникам житла на селі у попередніх бюджетних періодах:

- на **2026** рік – 50 000 грн;
- на **2027** рік – 50 000 грн;
- на **2028** рік – 50 000 грн...

Прогнозні показники кредитування сільського бюджету наведені у додатку 8 до цього прогнозу.

VII Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Міжбюджетні трансфери з **державного бюджету** для бюджету Кам'янської сільської територіальної громади складають:

на 2026 рік

освітня субвенція 48 809,1 тис. грн.;

базова дотація – 25 375,6 тис. грн.;

на 2027 рік

освітня субвенція 52 663,1 тис. грн.;

базова дотація – 30 393,3 тис. грн.;

на 2028 рік

освітня субвенція 56517,2 тис. грн.;

базова дотація – 45356,9 тис. грн.

З **обласного бюджету** передбачено міжбюджетний трансферт у вигляді дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету:

на **2026** рік – 1 019,6 тис. грн.

на **2027** рік – 1 019,6 тис. грн.

на **2028** рік – 1 029,1 тис. грн.

Прогнозні обсяги міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів у розрізі їх видів на середньостроковий період наведені у додатку 10 до цього прогнозу.

З бюджету Кам'янської сільської територіальної громади передбачається надання міжбюджетного трансферту бюджету Іршавської міської територіальної громади на спільне утримання КУ «Інклюзивно-ресурсний центр Іршавської міської ради» та КУ «Центр професійного розвитку

педагогічних працівників» Іршавської міської ради, у тому числі обсяги міжбюджетного трансферту будуть складати :

у 2026 році - 150,0 тис. грн.

у 2027 році – 160,0 тис. грн.

у 2028 році – 170,0 тис. грн.

Прогнозні обсяги міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам у розрізі їх видів на середньостроковий період наведені у додатку 11 до цього прогнозу.

IX. Інші положення та показники прогнозу бюджету

В прогнозі бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки наявні наступні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету»;

додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;

додаток 6 «Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів»;

додаток 7 «Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;

додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;

додаток 9 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади»;

додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

Не подається до прогнозу, у зв'язку з відсутністю показників:

додаток 4 «Показники місцевого боргу»;

додаток 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою боргу».

Начальник фінансового відділу



Оксана СИМЧИК