

СХВАЛЕНО

**рішенням виконавчого комітету
Кам'янської сільської ради
« 31 » серпня 2026 р. № 132**

Прогноз бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки

07512000000

(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 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 17.06.2026р. № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 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», плану заходів на 2025-2027 роки з реалізації Стратегії розвитку територіальної громади на період до 2027 року, розпорядження Кам'янської сільської ради від 21.05.2026 р. № 05-04/59 «Про план заходів щодо складання прогнозу бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 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 у попередніх бюджетних періодах.

Цей Прогноз включає індикативні прогностичні 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 2027-2029 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 прогностні 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 400 осіб (без внутрішньо переміщених).

Виходячи із ситуації що склалася та враховуючи основні показники плану заходів на 2025-2027 роки з реалізації Стратегії розвитку Кам'янської сільської територіальної громади на період до 2027 року, здійснено розрахунок прогнозу економічного та соціального розвитку територіальної громади на 2027-2029 роки, при цьому за основу взято основні прогностні 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	2025 рік (звіт)	2026 рік (затв.)	2027 рік (план)	2028 рік (план)	2029 рік (план)
1	Чисельність наявного населення (у т.ч. ВПО) (тис. осіб)	8,6	8,8	9,0	9,0	9,0
2	Збільшення/зменшення чисельності населення (+/- тис. осіб)	-0,8	+0,3	+0,2	-	-
3	Кількість суб'єктів малого та середнього підприємництва (враховуючи ФОП), зареєстрованих як платників податків (од.)	201	203	205	207	209
4	Кількість створених робочих місць (од.)	34	18	23	15	18
5	Середньомісячна заробітна плата працівників (грн.)	21308,11	23 365,40	25 700,84	27936,81	29920,33

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	2027 рік	2028 рік	2029 рік
1.	Розмір мінімальної заробітної плати (грн.)	9 546	10 377	11 114
	ріст до попереднього року (%)	10,4	8,7	7,1
2.	Розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду за ЄСТ (грн.)	3 819	4 151	4 446
	ріст до попереднього року (%)	10,06	8,7	7,1

3.	Прожитковий мінімум на одну особу (грн.)	3 543	3 851	4 124
	-для дітей віком до 6 років	3 110	3 381	3 621
	-для дітей віком від 6 до 18 років	3 877	4 214	4 513
	-для працездатних осіб	3 674	3 994	4 278
	-для осіб, які втратили працездатність	2 865	3 114	3 335
4.	Індекс споживчих цін: у середньому до попереднього року (%)	109,3	107,5	105,9
	грудень до грудня попереднього року (%)	108,9	106,9	105,1
5.	Індекс цін виробників промислової продукції грудень до грудня попереднього року (%)	110,3	109,1	107,4
6.	Індекс цін на енергоносії (%)	110,0	109,1	107,1

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 2027-2029 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. Плану заходів на 2025-2027 роки з реалізації Стратегії розвитку Кам'янської територіальної громади на період до 2027 року.

3. Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку територіальної громади на 2027-2029 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, оплату 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 2027 рік – 155 039 800 грн.; на 2028 рік – 166 352 300 грн.; на 2029 рік – 178 784 700 грн.. Темп росту видатків складає: 2027 рік до затвердженого плану 2026 року – 78,8 відсотків, 2028 до 2027 – 7,3 відсотків, 2029 до 2028 – 7,5 відсотків.

Загальні показники бюджету територіальної громади на 2027-2029 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, рішення Кам'янської сільської ради про встановлення ставок місцевих податків і зборів на території громади тощо.

Обсяг дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на **2027 рік** прогнозується в сумі **155 139 800 грн.**, із них:

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) – **68 461 000 грн.**, в т.ч.:

- податкові надходження – 63 164 000 грн.,
- неподаткові надходження – 5 197 000 грн.,
- доходи від операцій з капіталом – 100 000 грн.,

Трансферти з державного бюджету – 86 678 800 грн., у тому числі:

- базова дотація – 15 756 600 грн.;
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 70 700 000 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 – 222 200 грн.

Обсяг дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на **2028** рік прогнозується в сумі **166 452 300** грн., із них:

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) – **71 002 000** грн.,

в т.ч. :

- податкові надходження – 65 390 600 грн.,
- неподаткові надходження – 5 511 400 грн.,
- доходи від операцій з капіталом – 100 000 грн.,

Трансферти з державного бюджету – 95 450 300 грн., у тому числі :

- базова дотація – 18 855 500 грн.;
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 76 356 000 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 – 238 800 грн.

Обсяг дохідної частини бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на **2029** рік прогнозується в сумі **178 884 000** грн., із них:

Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) – **75 165 000** грн.,

у т.ч. :

- податкові надходження – 69 272 100 грн.,
- неподаткові надходження – 5 792 900 грн.,
- доходи від операцій з капіталом – 100 000 грн.,

Трансферти з державного бюджету – 103 719 000 грн., у тому числі:

- базова дотація – 21 765 200 грн.;
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 81 700 900 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 – 252 900 грн.

При прогнозуванні обсягу доходів бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки враховано:

- фактичні показники стану виконання доходів сільського бюджету та економічного і соціального розвитку Кам'янської сільської територіальної громади за 2025 рік;

- очікувані показники стану виконання доходів сільського бюджету та економічного і соціального розвитку Кам'янської сільської територіальної громади за 2026 рік;

- прогнозні показники надходжень податків і зборів до сільського бюджету та плану економічного і соціального розвитку Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 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;

- прогнозні 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 2026 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 2027-2029 роки, у порівнянні з попереднім та поточним бюджетними періодами, зростають.

Таблиця 3

Загальні показники доходів бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки

(тис.грн.)

Найменування показника	2027 рік			2028 рік			2029 рік		
	Прогноз	Відхилення до попереднього року (план)		Прогноз	Відхилення до попереднього року (прогноз)		Прогноз	Відхилення до попереднього року (прогноз)	
		+/-	%		+/-	%		+/-	%
Бюджет Кам'янської сільської	68 461,0	+12 672,1	+23	71 002,0	+2 541,0	+3,7	75 165,0	+4 163,0	+5,9

територіальної громади (без урах. трансфертів) в т.ч.									
-загальний фонд	66 051,0	+12 787,7	+24	68 422,0	+2 371,0	+3,6	72 455,0	+4 033,0	+5,9
-спеціальний фонд	2 410,0	-115,6	-4,6	2 580,0	+170,0	+7,1	2 710,0	+130,0	+5,0

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)

Період	2027 рік	2028 рік	2029 рік
Загальний фонд, у т.ч.	66 051,0	68 422,0	72 455,0
<i>податок та збір на доходи фізичних осіб, грн</i>	39 960,0	41 557,1	43 852,0
<i>Питома вага, у %</i>	60,6	60,8	60,5

Розрахунок податку та збору на доходи фізичних осіб на 2027-2029 роки здійснено на підставі фактичних за 2025 рік та очікуваних надходжень податку за 2026 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 2027 року розмір мінімальної заробітної плати буде складати – 9 546 грн, з 1 січня 2028 року – 10 377 грн, з 1 січня 2029 року – 11 114 грн) та зростанням розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (з 1 січня 2027 року- 3 819 грн., з 1 січня 2028 року- 4 151 грн., з 1 січня 2029 року – 4 446 грн.).

Найбільшу питому вагу у доходах спеціального фонду бюджету (більше 95 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)

Період	2027 рік	2028 рік	2029 рік
Спеціальний фонд, у т.ч.	2 410,0	2 580,0	2 710,0

<i>власні надходження бюджетних установ</i>	2 300,0	2 470,0	2 600,0
<i>Питома вага, у %</i>	95,4	95,7	95,9

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 проєктів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади, у тому числі :

- на 2027 рік – 2 000 000 грн.;
- на 2028 рік – 2 000 000 грн.;
- на 2029 рік – 2 000 000 грн..

Надходження коштів до спеціального фонду (бюджету розвитку) прогнозуються у таких розмірах, і також будуть спрямовані на реалізацію публічних інвестиційних проєктів у зазначених періодах:

- 2027 рік в сумі 100,0 тис. грн.,
- 2028 рік в сумі 100,0 тис. грн.,
- 2029 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 проєктів та програм публічних інвестицій, загальний обсяг коштів, який прогнозується на реалізацію інвестиційних проєктів у середньостроковому періоді буде складати :

- на 2027 рік - 2 100 000 грн.;
- на 2028 рік - 2 100 000 грн.;
- на 2029 рік - 2 100 000 грн.

Показники, визначені додатками 4 і 5 Типової форми прогнозу місцевого бюджету не плануються у бюджеті сільської територіальної громади на 2027-2029 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 **2027 рік – 155 139 800** грн (в т.ч. загальний фонд – 150 679 800 грн, спеціальний фонд – 4 460 000 грн);
- на **2028 рік – 166 452 300** грн (в т.ч. загальний фонд - 161 822 300 грн, спеціальний фонд – 4 630 000 грн);
- на **2029 рік – 178 884 000** грн (в т.ч. загальний фонд – 174 124 000 грн, спеціальний фонд – 4 760 000 грн).

Загальний обсяг кредитування сільського бюджету прогнозується:

- 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.);
- на **2029 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 2027-2029 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** прогнозуються:

- на **2027 рік у сумі 30 653 600** грн, у тому числі загального фонду – 30 638 600 грн, спеціального фонду – 15 000 грн.;

- на **2028** рік у сумі **32 762 500** грн, у тому числі загального фонду – 32 745 500 грн, спеціального фонду – 15 000 грн.;
- на **2029** рік у сумі **35 440 200** грн, у тому числі загального фонду – 35 425 200 грн, спеціального фонду – 15 000 грн.

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 **2027** рік у сумі **121 059 200** грн., у тому числі загального фонду – 118 764 200 грн, спеціального фонду – 2 295 000 грн.;
- на **2028** рік у сумі **130 249 800** грн., у тому числі загального фонду – 127 784 800 грн, спеціального фонду – 2 465 000 грн.;
- на **2029** рік у сумі **139 988 800** грн., у тому числі загального фонду – 137 393 800 грн, спеціального фонду – 2 595 000 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 **2027** рік у сумі **1 277 000** грн., у тому числі 100 000 грн. – резервний фонд сільського бюджету;
- на **2028** рік у сумі **1 290 000** грн., у тому числі 100 000 грн. резервний фонд сільського бюджету;
- на **2029** рік у сумі **1 305 000** 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 2027-2029 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 **2027** рік – 21 419 400 грн.;
- на **2028** рік - 21 850 268 грн.;
- на **2029** рік - 22 232 620 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 **2027 рік** – 115 051 664 грн.;
- на **2028 рік** – 123 754 461 грн.;
- на **2029 рік** – 133 047 187 грн.

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

- на 2027 рік – 1 000 000 грн.;
- на 2028 рік – 1 000 000 грн.;
- на 2029 рік – 1 000 000 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 **2027 рік** – 350 000 грн.;
- на **2028 рік** – 400 000 грн.;
- на **2029 рік** – 400 000 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 **2027** рік – 5 194 300 грн.;
- на **2028** рік – 6 108 515 грн.;
- на **2029** рік – 8 204 133 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 **2027** рік – 3 857 936 грн.;
- на **2028** рік – 4 174 571 грн.;
- на **2029** рік – 4 459 791 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 **2027** рік – 100 000 грн.;
- на **2028** рік – 200 000 грн.;
- на **2029** рік – 200 000 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 **2027** рік – 5 666 500 грн.;
 - на **2028** рік – 6 304 485 грн.;
 - на **2028** рік – 6 680 269 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;
 - розбудова та відновлення інфраструктури автомобільних доріг загального користування та доріг і вулиць комунальної власності.
- Прогнозований обсяг видатків на середньостроковий період буде складати:
- на **2027** рік – 1 142 000 грн.;
 - на **2028** рік – 1 252 000 грн.;
 - на **2029** рік – 1 252 000 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 **2027** рік – 158 000 грн.;
 - на **2028** рік – 208 000 грн.;
 - на **2028** рік – 208 000 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.

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

Публічні інвестиційні проекти

Рішенням інвестиційної ради здійснено відбір публічних інвестиційних проектів, реалізація яких прогнозується у середньостроковому періоді, а саме за такими напрямками:

- «Реконструкція з добудовою будівлі літ. В. під центр безпеки громадян по вул. Центральна, 71 а, с. Кам'янське, Берегівський район, Закарпатська область»;
- «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 закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ст. Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області в с. Кам'янське по вул. Мукачівській, 4. Коригування»;
- «Капітальний ремонт фасаду будівлі з влаштуванням системи водовідведення Сілецького ЗДО № 1 (ясла-садка) Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області за адресою: с. Сільце, вул. Миру, 23 а»;
- «Реконструкція харчоблоку Кам'янського ЗЗСО І-ІІІ ст. по вул. Мукачівська, 4 в с. Кам'янське Берегівського району Закарпатської області. Коригування»;
- «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»;
- «Капітальний ремонт благоустрою проїзду біля Будинку культури Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської

- області, за адресою: с. Кам'янське, вул. Мукачівська, 4-А, Берегівського району, Закарпатської області»;
- «Капітальний ремонт вул. Української від буд. № 1 до буд. № 29 з влаштуванням автостоянки в с. Кам'янське, Берегівського району. Коригування»;
 - «Капітальний ремонт вул. Молодіжна в с. Сільце Берегівського району (коригування)»;
 - «Будівництво павільйону з питною водою природного джерела та благоустрій території за адресою: с. Хмільник, урочище «Горзівка», Берегівського району, Закарпатської області. Коригування»;
 - «Будівництво спортивно-ігрового майданчика зі штучним резиновим покриттям за адресою: с. Арданово (біля амбулаторії), Берегівського району, Закарпатської області (коригування)»;
 - «Благоустрій території та облаштування спортивно-ігрового майданчика Хмільницької гімназії Берегівського району Закарпатської області за адресою: с. Хмільник, 122»;
 - «Будівництво спортивно-ігрового майданчику Мідяницької гімназії Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області за адресою: с. Мідяниця, 240»;
 - «Будівництво спортивно-ігрового майданчику філії № 1 Сілецького ліцею Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області за адресою: с. Сільце, вул. Виноградна, 17 А»;
 - «Модернізація Кам'янського ЗДО Кам'янської сільської ради Берегівського району Закарпатської області (влаштування укриття)». Також, буде здійснюватися реалізація інвестиційних проєктів в галузі «Освіта і наука», а саме: модернізація і розбудова інфраструктури закладів освіти, облаштування захисних споруд цивільного захисту в ЗЗСО, створення належних умов для рівного доступу до освіти шляхом розвитку інфраструктури перевезень тощо.

Капітальні трансферти з інших бюджетів на реалізацію інвестиційних проєктів у територіальній громаді на 2027-2029 роки, не плануються.

Інформацію щодо прогнозованих обсягів публічних інвестицій в розрізі галузей за основними пріоритетними напрямками, наведено у додатку 9 до цього прогнозу.

Кредитування

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

по загальному фонду сільського бюджету:

- на 2027 рік – 50 000 грн;

- на **2028** рік – 50 000 грн;
- на **2029** рік – 50 000 грн..

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

- на **2027** рік – 50 000 грн;
- на **2028** рік – 50 000 грн;
- на **2029** рік – 50 000 грн...

Граничні 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 прогнозуються у таких розмірах:

на 2027 рік

освітня субвенція 70 700,0 тис. грн.;

базова дотація – 15 756,6 тис грн.;

на 2028 рік

освітня субвенція 76 356,0 тис грн.;

базова дотація – 18 855,5 тис. грн.;

на 2029 рік

освітня субвенція 81 700,9 тис грн.;

базова дотація – 21 765,2 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, у тому числі:

на **2027** рік – 222,2 тис. грн.

на **2028** рік – 238,8 тис. грн.

на **2029** рік – 252,0 тис. грн.

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

IX. Інші положення та показники прогнозу бюджету

Продовження воєнного стану в Україні і уповільнення, у зв'язку з цим, темпів соціально-економічного зростання, необхідність першочергового спрямування коштів державного бюджету на відсіч збройної агресії з боку росії та на відновлення критично важливих об'єктів інфраструктури в країні, зумовило зменшення надання з державного бюджету фінансового ресурсу на вирівнювання диспропорцій місцевих бюджетів. Для бюджету Кам'янської сільської ТГ надання такого ресурсу, а саме додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень ОМС на деокупованих, тимчасово окупованих та на інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації, не заплановано. (Для бюджету громади обсяг такої дотації з державного бюджету у 2026 році складає 18 066, тис.грн.). Враховуючи вищезазначене, та у зв'язку з недостатністю обсягу власних фінансових ресурсів від надходжень податків і зборів до сільського бюджету, що спрямовується на утримання мережі закладів бюджетної сфери, позаяк бюджет ТГ на 56 % є дотаційним, а також зменшення з розміру 64% до розміру 60% зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету та суттєве зростання розміру мінімальної заробітної плати у бюджетних періодах 2027-2029 років (в середньому на 10 %), у прогнозі бюджету територіальної громади на 2027-2029 роки зафіксовано **обсяг незабезпеченої асигнуваннями потреби в коштах на оплату праці з нарахуваннями працівникам закладів бюджетної сфери та на оплату послуг харчування учнів ЗЗСО на загальну суму 42 834,94 тис. грн., у тому числі по періодах:**

- на 2027 рік – 13 210,2 тис. грн.;
- на 2028 рік – 14 476,72 тис. грн.;
- на 2029 рік - 15 148,02 тис. грн.

В розрізі галузей бюджетної сфери обсяги незабезпеченої потреби слідуючі:

- по органу місцевого самоврядування (КПКВ 0150) загальний обсяг незабезпеченої потреби в коштах на оплату праці з нарахуваннями на період 2027-2029 років зафіксовано у сумі **9 534, 44 тис. грн.** (КЕКВ 2111- 7 815,12 тис. грн., КЕКВ 2120- 1 719,32 тис. грн.);

- по закладах загальної середньої освіти (КПКВ 1021) – **24 875,0 тис. грн.** (КЕКВ 2111- 5 782,6 тис.грн., КЕКВ 2120 – 1 372,4 тис. грн., КЕКВ 2230 – 17 820,0 тис.грн.);

- по КЗ «Центр культурних послуг» (КПКВ 4081) – 3 657,7 тис. грн. (КЕКВ 2111 – 2 859,5 тис. грн., КЕКВ 2120 – 798,2 тис. грн.);

- по КУ «Центр надання соціальних послуг» (КПКВ 3121) – 4 767,8 тис.грн. (КЕКВ 2111 – 3 908,0 тис. грн., КЕКВ 2120 – 859,8 тис. грн.).

В прогнозі бюджету Кам'янської сільської територіальної громади на 2027-2029 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»;

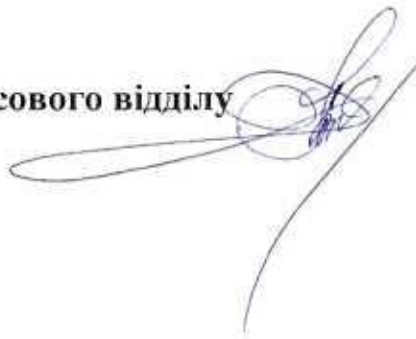
додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

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