



# ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ШЕПЕТІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

## РІШЕННЯ

\_\_\_\_\_ м. Шепетівка

№ проект

Про прогноз бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки

22565000000  
(код бюджету)

Відповідно до статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 75<sup>-1</sup> Бюджетного кодексу України, виконавчий комітет міської ради

### В И Р І Ш И В:

1. Схвалити прогноз бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки з подальшим внесенням на розгляд сесії міської ради, що додається.
2. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову.

Міський голова

Віталій БУЗИЛЬ

Додаток  
до рішення виконавчого комітету  
\_\_\_\_\_ 2021 року №

**ПРОГНОЗ**  
**бюджету Шепетівської міської територіальної громади**

**на 2022 - 2024 роки**

**22565000000**

(код бюджету)

## **I. Загальна частина**

Прогноз бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного та Податкового кодексів України, відповідно до статті 75<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України, Бюджетної декларації на 2022-2024 роки затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», ґрунтується на положеннях Програми діяльності Кабінету Міністрів України та цілей сталого розвитку України на період до 2030 року, Основних макропоказників економічного і соціального розвитку України у 2020 – 2024 роках, Наказу Міністерства фінансів України №314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», міських (регіональних) цільових програм та інших законодавчих актів з питань бюджету та міжбюджетних відносин з урахуванням комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку громади.

Обсяги міжбюджетних трансфертів на 2022-2024 роки доведені листами Міністерства фінансів України №05110-14-6/18181 від 09.06.2021 року «Про прогнози місцевих бюджетів на 2022-2024 роки», Департаменту фінансів Хмельницької обласної державної адміністрації № 02.01-10/1001 від 13.07.2021 року та № 02.01-10/1058 від 30.07.2021 року «Про обсяги міжбюджетних трансфертів на середньостроковий період».

Запровадження середньострокового бюджетного планування сприятиме забезпеченню фінансової стабільності та зміцненню економічного зростання у середньостроковій перспективі. Спрямоване на забезпечення економічного зростання та сталого розвитку громади.

Метою Прогнозу є запровадження середньострокового бюджетного прогнозування для встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями розвитку громади та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Основними завданнями Прогнозу бюджету Шепетівської міської територіальної громади є:

- підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами;
- забезпечення виконання дохідної частини бюджету відповідно до показників, затверджених міською радою;
- вжиття заходів до залучення додаткових надходжень до бюджету Шепетівської міської територіальної 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 міськими цільовими (комплексними) програмами;
- запровадження дієвих заходів з енергозбереження.

Основними цілями бюджетної політики Шепетівської міської територіальної громади є:

- забезпечення надходжень до бюджету громади з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками, забезпечення реалізації заходів з ефективного використання економічного потенціалу громади;
- залучення інвестицій в економіку;
- вжиття заходів до залучення додаткових надходжень до бюджету громади;
- підвищення прозорості та ефективності управління бюджетними коштами шляхом використання елементів програмно-цільового методу планування і виконання місцевих бюджетів;

- забезпечення у повному обсязі проведення видатків на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, інших соціальних виплат, а також розрахунків за енергоносії та комунальні послуги;
- здійснення видатків бюджету відповідно до соціальних стандартів.

Прогноз бюджету Шепетівської міської територіальної громади базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

Прогноз бюджету громади на 2022–2024 роки включає індикативні прогностичні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, взаємовідносин бюджету громади та інших місцевих бюджетів.

### **Оцінка фіскальних ризиків та їх вплив на показники дохідної частини бюджету Шепетівської міської територіальної громади.**

На виконання бюджету Шепетівської міської територіальної громади протягом 2022-2024 років можуть вплинути фіскальні ризики, спричинені:

змінами у макроекономічному середовищі:

подальшого поширення коронавірусної інфекції COVID-19 у світі та в Україні;

формування суттєвого дисбалансу на ринку праці, скорочення зайнятості;

отримання низького врожаю зернових культур;

погіршення результатів діяльності суб'єктів господарювання, що може призвести, до зменшення податкових та неподаткових платежів до бюджету Шепетівської міської територіальної громади та виникнення податкового боргу;

Протягом 2022-2024 років впроваджуватиметься розширена система управління фіскальними ризиками та визначатиметься їх потенційний вплив на бюджет Шепетівської міської територіальної громади з метою своєчасного вжиття заходів для їх мінімізації.

Зокрема, планується:

проведення спільних нарад з керівниками підприємств усіх форм власності і СГ;

проведення спільних нарад з начальником Шепетівського управління ГУ ДПС у Хмельницькій області;

здійснення моніторингу сплати податків та платежів (зборів) до бюджету Шепетівської міської територіальної громади та оцінки фіскальних ризиків з визначення їх впливу на бюджету Шепетівської міської територіальної громади.

### **II. Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку Шепетівської міської територіальної громади на 2022 -2024 роки**

За січень–травень 2021 року обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) промисловими підприємствами м. Шепетівки (за оперативними даними) становить 531 400,0 грн. (січень-травень 2020 року – 228 600,0 грн.).

В структурі промисловості за видами економічної діяльності за січень-травень 2021 року: 73,5 % становить переробна промисловість, 24,5% - постачання газу та тепла і 2,0 % - водопостачання та каналізація.

Експорт товарів по м. Шепетівка за наявними статистичними даними за I квартал 2021 року становив 2025,6 тис. дол. США, що становить 158,1% до попереднього періоду минулого року.

Обсяг імпорту за I квартал 2021 року становив 698,5 тис. дол. США, що становить 109,5 % до відповідного періоду минулого року.

Зовнішньоторговельне сальдо позитивне і становить 1327,1 тис. дол. США. Коефіцієнт покриття експортом імпорту становив 2,9 (в I кварталі 2020 року - 2,0).

В економіку міста було залучено іноземний капітал з Німеччини (ТОВ «АЗТЕХ-Україна»), Швеції (ТОВ «Українське - Шведське СП БОС БЕРРІСС ЛТД»), Іспанії (ТОВ «Промислові товари Проінса», ТОВ «Форнаю компанії») та Кіпру (ТОВ ТД «Шепетівський цукор»).

Будівельними підприємствами м. Шепетівки за 2020 р. вироблено будівельної продукції на суму 93 040 000,0 грн., що становить 1,4 % до загального обсягу по області. На одну особу - 2256,9 грн. (за 2019 рік – 1956,3 грн.).

За 2020 р. у м. Шепетівка, введено в експлуатацію 2825 м. кв. загальної площі житла, що становить 60,2% до минулого року.

На офіційному сайті міста знаходиться розділ «Інформація інвестору» завданням яких є інформування та ознайомлення з нормативно-правовими, аналітичними та промоційними матеріалами, щодо потенційних можливостей вигідного інвестування та ведення бізнесу в місті Шепетівка.

Розроблено інвестиційний паспорт, основна ідея якого полягає в тому, щоб представити весь набір інформації про регіональний інвестиційний клімат в місті та його перспективи. Підготовлено промо-ролик про економічний потенціал м. Шепетівка.

Маршрутна мережа автомобільного транспорту загального користування в місті включає в себе діючих 14 автобусних маршрутів, на яких працює 25 транспортних засобів. Маршрути обслуговуються 1 автотранспортним підприємством та 3 перевізниками-фізичними особами.

Загальна протяжність доріг маршрутної сітки становить 138,1 км.

Станом на 01.06.2021 року передбачено в місцевому бюджеті фінансування на компенсаційні виплати автоперевізникам за пільгове перевезення окремих категорій громадян в сумі 2 750 000,0 грн., профінансовано автоперевізникам 975 600,0 грн.

Обсяг роздрібного товарообороту підприємств, які здійснювали діяльність із роздрібною торгівлі ( без урахування обороту фізичних осіб-підприємців) за січень – березень 2021 року становив 147 711 300,0 грн. , індекс фізичного обсягу роздрібного товарообороту (у порівнянних цінах ) склав 97,2 %.

В поточному році за власні кошти підприємців відкрито 3 магазини та 1 аптеку.

**Середньомісячна заробітна плата працівників** по місту за I півріччя 2021 року зросла до відповідного періоду минулого року на 5,5% і становила 13 881,1 грн.

Станом на 01.07.2021 року виникла заборгованість із виплати заробітної плати по Шепетівській територіальній громаді у працівників **"Професійно - технічного навчального закладу Шепетівського міського спортивно - технічного клубу товариства сприяння обороні України"** в сумі **74 800 грн.**, заклад припинив господарську діяльність через заборону Головного Сервісного Центру МВС на реєстрацію нових навчальних груп у зв'язку із зменшенням кількості слухачів, заявленої в матеріалах попередньої безстрокової акредитації. На даний час проводиться робота щодо одержання нового сертифікату про державну акредитацію, але через відсутність необхідних коштів процес затягується. З березня 2021 року працівники знаходяться у відпустці без збереження заробітної плати. Підприємство надає освітні послуги (підготовка водіїв легкових та вантажних автомобілів). Діяльність закладу здійснюється за рахунок коштів, отриманих за навчання.

#### Основні прогностичні показники економічного і соціального розвитку на 2022-2024 роки

Показники	Од. вим.	2020 рік	2021 очікуване	2022 рік прогноз	2023 рік прогноз	2024 рік прогноз
Обсяг реалізованої промислової продукції у діючих цінах	млн. грн.	1047,6	1090,0	1120,0	1176,0	1220,0
Обсяг експорту товарів	тис. дол. США	8867,7	9200	9700	10000	10700

У % до попереднього року	%	78,5	103,7	105,4	103,1	107,0
Обсяг імпорту товарів	тис. дол. США	6069,4	6500	6700	6800	7000
У % до попереднього року	%	190,5	107,1	103,1	101,5	102,3
Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника	грн.	10100	11400	12000	12300	12800
Заборгованість з виплати заробітної плати, усього ( на кінець року)	тис. грн.	1498,3	0	0	0	0

### III. Загальні показники бюджету

Прогноз бюджету громади на 2022–2024 роки включає індикативні прогнозні показники бюджету Шепетівської міської територіальної громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проєктів, взаємовідносин бюджету громади та інших місцевих бюджетів.

Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проєкту бюджету міської територіальної громади на 2022 рік.

Формування проєкту бюджету Шепетівської міської територіальної громади на відповідний рік здійснюватиметься із врахуванням змін основних прогнозних показників економічного та соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

При розрахунку показників бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки враховано:

1.Прогнозні показники економічного і соціального розвитку громади, підвищення розміру мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму, динаміку надходжень за 2019-2020 роки та очікуване виконання у 2021 році;

2.Норми податкового та бюджетного законодавства із застосуванням чинних ставок оподаткування;

3. Макропоказники визначені з урахуванням Постанови Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 року №548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки»;

4. Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) 106,2% на 2022 рік , 105,3% на 2023 рік ,105,0% на 2024 рік;

5. Мінімальна заробітна плата з 01.01.2022 року в сумі 6500,00 грн. та з 01.10.2022 року в сумі 6700 грн. (в середньому ріст на 8,4 % до 2021 року), станом на 01.01.2023 року в сумі

7176,00 грн. (ріст на 9,6 % до 2022 року), станом на 01.01.2024 року в сумі 7 665,00 грн. (ріст на 6,8 % до 2023 року) ;

Прожитковий мінімум працездатних осіб станом на 01.01.2022 року встановлюється в сумі 2481,00 грн.(ріст на 9,3 % до 2021 року) , станом на 01.01.2023 року в сумі 2684,00 грн. (ріст на 8,2 % до 2022 року), станом на 01.01.2024 року в сумі 2880,00 грн. (ріст на 7,3 % до 2023 року);

Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2022 року 2893,00 грн., з 1 жовтня 2022 року – 2982,00 грн.(темپ приросту 8,4%), з 1 січня 2023 року 3193,00 грн.(темп приросту 9,5%), з 1 січня 2024 року 3411,00 грн. (темп приросту 6,8%).

**Загальні показники доходів бюджету Шепетівської міської територіальної громади у 2022-2024 роках.**

грн.

Найменування показника	2020 рік (звіт)	2021 рік (затверджено)	2022 рік (план)	2023 рік (план)	2024 рік (план)
1	2	3	4	5	6
<b>Бюджет Шепетівської міської територіальної громади (з урахування міжбюджетних трансфертів)</b>	0,00	387 241 765,00	412 383 809,00	444 733 337,00	470 737 098,00
Загальний фонд	0,00	376 793 444,00	402 580 199,00	434 469 100,00	460 010 086,00
Спеціальний фонд	0,00	10 448 321,00	9 803 610,00	10 264 237,00	10 727 012,00

Видатки бюджету обраховано в наступних обсягах: 2022 рік – 412 383 809,00 грн. (в тому числі загального фонду – 402 580 199,00 грн., спеціального – 9 803 610,00 грн.); 2023 рік - 444 733 337,00 грн.( в тому числі загального фонду – 434 469 100,00 грн., спеціального – 10 264 237,00 грн.); 2024 рік - 470 737 098,00 грн. (в тому числі загального фонду – 460 010 086,00 грн., спеціального – 10 727 012,00 грн.); Темп росту видатків становить: 2022 рік до 2021 року - 4,7%, 2023 рік до 2022 року – 7,8%, 2024 рік до 2023 року – 5,8%.

Прогноз загальних показників доходів та видатків бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2020 - 2024 роки визначені у додатку 1 до цього Прогнозу.

#### IV. Показники доходів бюджету

В основу формування прогнозних показників обсягу доходів бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки покладено вимоги положень Конституції України, Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки були враховані статистичні показники, що використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків і зборів, прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку затверджені у Бюджетній декларації на 2022-2024 роки , а також фактичне виконання дохідної частини бюджету Шепетівської міської територіальної громади за

результатами 2020 рік та 6 місяців 2021 року, затверджені ставки по місцевих податках і зборах на 2022 рік, динаміка бази оподаткування, ефективність податкового адміністрування, тощо.

Прогноз доходів бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022 - 2024 роки розроблено з урахуванням заходів, спрямованих на реалізацію бюджетно-податкової політики, впровадження економічних реформ з метою встановлення сприятливих умов для ведення бізнесу, посилення позитивних тенденцій в усіх сферах економіки на основі норм чинного Податкового та Бюджетного кодексів України, інших законодавчих актів із врахуванням подальшої децентралізації. Прогноз доходів бюджету громади враховує прогнозні індекси

споживчих цін; підвищення розміру мінімальної заробітної плати та доходів населення, оцінки досягнутого рівня розвитку міської громади, що спрямовані на забезпечення збалансування фінансів, а також зростанням надходжень до бюджету громади та підвищення життєвого рівня населення громади, а також з урахуванням, зокрема:

- фактичне виконання доходної частини бюджету Шепетівської міської територіальної громади за результатами 2019-2020 року та очікуване виконання у 2021 році;

- незастосування у 2022 -2024 роках до ставок оподаткування, визначених в абсолютних значеннях, акцизного податку (крім тютюнових виробів), екологічного податку та рентної плати індексів споживчих цін або індексів цін виробників промислової продукції ;

- дані щодо наявного податкового боргу, сум переплати, наявну податкову базу, а також статистичні дані про фактичне виконання доходної частини за 2020 рік та очікуване виконання за 2021 рік ;

- дані щодо кількості платників, площ до оподаткування, прогнозованих ставок по місцевих податках та зборах, динаміки бази оподаткування, тощо;

- застосування до 2023 року включно індексу споживчих цін, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, а також для цілей оподаткування єдиним податком четвертої групи, із значенням 100 відсотків;

- застосування з 2024 року індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, а також для цілей оподаткування єдиним податком четвертої групи;

- спрямування на постійній основі до бюджету громади 13,44 відсотка акцизного податку з пального;

- зарахування 5 відсотків рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин та 37 відсотків рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування ;

- індексу споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) 106,2% на 2022 рік , 105,3% на 2023 рік ,105,0% на 2024 рік;

- мінімальна заробітна плата з 01.01.2022 року в сумі 6500,00 грн. та з 01.10.2022 року в сумі 6700 грн. (в середньому ріст на 8,4 % до 2021 року), станом на 01.01.2023 року в сумі 7176,00 грн. (ріст на 9,6 % до 2022 року), станом на 01.01.2024 року в сумі 7 665,00 грн. (ріст на 6,8 % до 2023 року) ;

- прожитковий мінімум працездатних осіб станом на 01.01.2022 року встановлюється в сумі 2481,00 грн.(ріст на 9,3 % до 2021 року) , станом на 01.01.2023 року в сумі 2684,00 грн. (ріст на 8,2 % до 2022 року), станом на 01.01.2024 року в сумі 2880,00 грн. (ріст на 7,3 % до 2023 року) ;

- використання чинних ставок оподаткування, зокрема, з основних податків:

Найменування показника	2020	2021	2022	2023	2024
	розмір ставок				
Податок на доходи фізичних осіб	18%		18%	18%	
<b>Податок на прибуток підприємств (основна ставка)</b>	18%		18%	18%	
<b>Акцизний податок, зокрема:</b>					
<i>Сигарети з фільтром та без фільтра:</i>					

специфічна ставка (грн за 1000 шт.)	907,2	1088,64	1306,37	1567,64	1881,17
адвалорна ставка (відсоток від вартості реалізації)	12%		12%		
Мінімальне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку (грн за 1000 шт.)	1213,61	1456,33	1747,6	2097,12	2516,54
Спирт етиловий та лікєро-горілочані вироби (грн за 1 л 100% спирту)	126,96		126,96		
Пиво (грн. за 1 л)	2,78		2,78		

Шепетівською міською радою на 2022 рік не приймалися рішення щодо надання пільг зі сплати податків та зборів.

З урахуванням прогнозу основних макроекономічних показників економічного та соціального розвитку громади, динаміки бази оподаткування, ефективності податкового адміністрування, загальні показники доходів бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки зростають.

Показники за основними видами доходів бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2020 - 2024 роки визначені у додатку 2 до цього Прогнозу.

Показники дохідної частини бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки розраховано за основними показниками так, що в структурі бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки найбільшу питому вагу має загальний фонд бюджету на 2022 рік – 97,6%, на 2023 рік – 97,6 %, на 2024 рік – 97,7 %.

**Податкові надходження** є найбільшим розділом класифікації доходів бюджету громади, розрахунок за основними податками проводився таким чином:

податок на доходи фізичних осіб – розраховано з використанням залежностей, виявлених методами регресивного аналізу, між фактичними надходженнями податку та середньої заробітної плати штатних працівників, кількістю працюючих, ставкою податку, а також з урахуванням структурних змін, які відбулися в минулому, зокрема в обліку статистичних показників заробітної плати штатних працівників.

**Податок на доходи фізичних осіб** залишається базовим джерелом наповнення дохідної частини бюджету Шепетівської міської територіальної громади. Питома вага податку на доходи фізичних осіб в обсязі доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів на 2022 рік складає 64,3%, на 2023 рік – 65,2%, на 2024 рік – 65,9 %.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб до бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки, розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази оподаткування з інших доходів та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, кількості платників, нормативу зарахування 60%, росту мінімальної заробітної плати.

**Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:**

- **застосування єдиної ставки (18%)** оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%; ;

- **підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;**

Бюджетною декларацією на 2022-2024 роки передбачено підвищення соціальних стандартів:

- *мінімальної заробітної плати:*



- з 1 січня 2022 року - у розмірі 6 500,0 грн на місяць, з 1 жовтня 2022 року - у розмірі 6 700,0 грн на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 893,0 грн., з 1 жовтня 2022 року – 2 982,0 грн. ;

- з 1 січня 2023 року – 7 176,0 грн на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 3 193,0 грн.;

- з 1 січня 2024 року – 7 665,0 грн на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 3 411,0 грн.;

- *прожиткового мінімуму* на одну особу в розрахунку на місяць: з 1 січня 2022 року – 2 481,0 грн., з 1 січня 2023 року – 2 684,0 грн., з 1 січня 2024 року – 2 880,0 грн.;

- **зниження податкового навантаження на громадян, за рахунок надання податкової соціальної пільги** на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

- **рівень середньої заробітної плати;**

**рентну плату** розраховано виходячи із прогнозних обсягів видобутку корисних копалин, вартості обсягів видобутих корисних копалин, макроекономічних показників, зокрема індексу промислової продукції у добувній промисловості і розроблені кар'єрів, законодавчо встановлених ставок оподаткування, фактичних надходжень;

Питома вага рентної плати в обсязі доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів на 2022-2024 роки складає 1,1%.

**акцизний податок розраховано окремо з вироблених в Україні товарів та ввезених на територію України товарів (пальне)** у розрізі груп підакцизних товарів з урахуванням прогнозних макроекономічних показників, зокрема, прогнозного середньорічного обмінного курсу гривні до євро, індексу споживчих цін, а також виходячи з прогнозних обсягів реалізації та споживання підакцизних товарів із врахуванням обсягів виробництва, експорту та імпорту таких товарів, наданих галузевими міністерствами, відомствами та організаціями, законодавчо встановлених ставок оподаткування, фактичних надходжень;

Питома вага акцизного податку з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) пальне в обсязі доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів на 2022-2024 роки складає 4,7%.

**акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.**

Прогнозний показник акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (пива, алкогольних напоїв, тютюну) на 2022-2024 роки обраховано з врахуванням очікуваного надходження податку у 2021 році, прогнозних показників індексу споживчих цін, темпів реалізації оподатковуваних товарів.

При розрахунку враховано кількість отриманих ліцензій в розрізі підакцизних товарів, ставка податку 5% (залишається незмінною) від реалізації підакцизних товарів, кількість

платників податок, обсяг реалізованої підакцизної продукції та фактичні надходження за 6 місяців 2021 року.

Питома вага акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів в обсязі доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів на 2022 -2024 роки складає 2,0%.

**Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України** (до яких відносяться: збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір, податок на майно, єдиний податок). Питома вага місцевих податків та зборів в обсязі доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів на 2022 рік складає 26,2%, на 2023 рік – 25,7%, на 2024 рік – 25,3 %.

Розрахунок прогнозних надходжень здійснено на основі вимог чинного Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України та затверджених ставок місцевих податків та зборів, що встановлені рішенням XI сесії Шепетівської міської ради VIII скликання від 24 червня 2021 №14 “ Про встановлення місцевих податків та зборів ” та рішенням XI сесії Шепетівської міської ради VIII скликання від 24 червня 2021 №15 “ Про встановлення річних розмірів орендної плати за земельні ділянки ”, а також з урахуванням бази оподаткування, кількості платників та площ.

**Неподаткові надходження** за основними платежами проводилися наступним чином:

**частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету** – розрахунок частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету здійснено виходячи із прогнозних показників фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, ставки оподаткування, кількості платників;

**власні надходження бюджетних установ** визначено відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів щодо доходів, які здійснюються за рахунок цих коштів.

**плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг.** Питома вага плати за надання адміністративних послуг, що справляються за місцем надання послуг в обсязі доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади без урахування міжбюджетних трансфертів на 2022-2024 роки складає 1,0 %.

**інші доходи** визначалися на підставі динаміки фактичних надходжень протягом минулих та поточного років із урахуванням макроекономічних показників, укладених Мирових угод, а також за прогнозними даними структурних підрозділів виконавчого комітету Шепетівської міської ради.

Основними бюджетоформуєчими джерелами доходів загального фонду бюджету Шепетівської міської територіальної громади залишаються податок на доходи фізичних осіб, місцеві податки та збори, акцизні податки, плата за надання адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг. Питома вага зазначених платежів в загальному прогнозному обсязі надходжень до загального фонду бюджету громади на 2022-2024 роки без урахування міжбюджетних трансфертів складає : на 2022 рік – 98,4%, на 2023 рік - 98,5 %, на 2024 рік – 98,6%.

**Загальні показники доходів бюджету Шепетівської міської територіальної громади у 2022-2024 роках.**

Найменування показника	грн..					
	2022 рік		2023 рік		2024 рік	
	прогноз	Відхилення до попереднього року (до	прогноз	Відхилення до попереднього року	прогноз	Відхилення до попереднього року
		року (до		року		року

1	2	очікуваного показника 2021 року)		5			8		
		+/-	%		+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Бюджет Шепетівської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів)</b>	293 292 310	24 464 410	109,1	314 459 037	21 166 727	107,2	331 689 112	17 230 075	105,5
Загальний фонд	283 488 700	25 218 900	109,8	304 194 800	20 706 100	107,3	320 962 100	16 767 300	105,5
Спеціальний фонд	9 803 610	-754 490	92,9	10 264 237	460 627	104,7	10 727 012	462 775	104,5

**V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу та надання місцевих гарантій Фінансування бюджету**

Кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) на 2022-2024 роки не прогнозуються (додаток 3).

Показники місцевого боргу відсутні відповідно до додатку 4 до Прогнозу.

Показники гарантованого Шепетівською міською територіальною громадою боргу та надання місцевих гарантій відсутні відповідно до додатку 5 до Прогнозу.

Граничні показники кредитування бюджету та Типовою програмною класифікацією видатків відсутні відповідно до додатку 8 до Прогнозу.

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

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2022-2024 роки залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості бюджету Шепетівської міської територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів.

Фінансування видатків бюджету Шепетівської міської територіальної громади, міських цільових програм на період до 2024 року здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане

підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Прогнозні показники видатків бюджету на 2022-2024 роки розроблено на основі показників дохідної частини бюджету територіальної громади. В першочерговому порядку враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за електроенергію, водопостачання та водовідведення, природний газ, тепло, які споживаються бюджетними установами.

Першочергово також, враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів освіти, соціально-культурної сфери та фізичної культури з урахуванням гендерного аналізу за окремими бюджетними програмами, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозабезпечених категорій громадян. Також, підтримку в належному стані об'єктів житлово-комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури громади, впровадження заходів з енергозбереження, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

Граничні показники видатків та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів на 2022-2024 роки наведені в додатку 6 до Прогнозу. Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування на 2022-2024 роки наведено у додатку 7 до Прогнозу.

### **Державне управління**

Пріоритетними завданнями міської ради та її виконавчих органів є належне фінансове забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування для здійснення ними повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами. У 2022 та 2023-2024 роках передбачається здійснити заходи щодо:

- забезпечення прозорості, відкритості в діяльності органів місцевого самоврядування, подальший розвиток свободи слова і думки;
- впровадження сучасних інформаційних технологій в діяльності місцевого самоврядування;
- забезпечення повноцінного виконання повноважень Шепетівської міської ради згідно з чинним законодавством;
- подальший розвиток створеної прозорої системи в прийнятті рішень органами місцевого самоврядування;
- створення належних умов для реалізації органами місцевого самоврядування прав та повноважень, визначених чинним законодавством України;
- вивчення та впровадження кращого досвіду в сфері розвитку місцевого самоврядування;
- закріплення фінансової самодостатності місцевого самоврядування, формування ефективної системи управління;
- створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення органами місцевого самоврядування власних і делегованих повноважень.

### **Освіта**

Пріоритетами розвитку галузі освіти на 2022-2024 роки визначено:

- забезпечення належного функціонування загальноосвітніх, дошкільних та інших закладів освіти, оптимізація мережі навчальних закладів з урахуванням демографічних, економічних, соціальних перспектив розвитку громади, вимог сьогодення та потреб суспільства;
- забезпечення належного теплового режиму, зменшення показників споживання енергоносіїв, в тому числі природного газу, модернізація приміщень освітніх закладів;
- запровадження Концепції реалізації державної політики у сфері реформування загальної середньої освіти «Нова українська школа»;
  
- підвищення рівня забезпеченості загальноосвітніх навчальних закладів сучасними засобами навчання та сучасними комп'ютерними комплексами;
- пошук та запровадження нових форм підтримки обдарованих дітей та талановитої молоді;
- оновлення і модернізація матеріально-технічної бази закладів освіти;
- надання навчальним закладам більшої економічної самостійності, розширення переліку платних освітніх послуг з метою раціонального поєднання та ефективного використання бюджетних ресурсів;
- подальше створення умов для дітей з особливими освітніми потребами;

- створення інклюзивних класів, груп (за потреби).

### **Охорона здоров'я**

Пріоритетами розвитку галузі є забезпечення населення високоякісними і доступними медичними послугами та створення сприятливих умов життєдіяльності людини. У 2022-2024 роках передбачається здійснити такі заходи:

- доступність медичної допомоги для пацієнтів;
- пропаганда та формування здорового способу життя;
- поліпшення репродуктивного здоров'я населення, як важливої складової загального здоров'я;
- підвищення доступності та якості надання медичних послуг;
- удосконалення системи пільгового забезпечення населення медичними послугами;
- здійснення поступового переходу до розподілу коштів у галузі охорони здоров'я за принципом оплати надання послуг, а не за принципом утримання медичних закладів;
- забезпечення виконання міських програм, спрямованих на поліпшення показників здоров'я нації.

### **Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Пріоритетним завданням у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є продовження реалізації соціальних ініціатив, реалізація політики у сфері соціального захисту населення, яке проживає на території територіальної громади, підвищення життєвого рівня за рахунок надання пільг та допомог малозабезпеченим верствам населення, забезпечення соціального захисту громадян, учасників АТО та членів їхніх родин, сприяння у задоволенні соціальних потреб сімей, дітей та молоді, які перебувають у складних життєвих обставинах, шляхом надання цільової допомоги, організація результативної роботи з реабілітації бездоглядних та безпритульних дітей, розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування.

Основні завдання та заходи на 2022-2024 роки:

- забезпечення ефективної діяльності установ соціальної сфери;
- інформування населення про наявні соціальні послуги;
- попередження та протидія насильству в сім'ї;
- забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків;
- укріплення сім'ї;
- всебічне зміцнення правових, моральних та матеріальних засад сімейного життя, підвищення рівня економічної активності та самостійності сімей, оптимізація їх соціального захисту, передусім тих, хто має дітей;
- забезпечення захищеності інвалідів, сімей з дітьми, інших незахищених верств населення;
- створення умов для надання всебічної соціальної допомоги найбільш вразливим верствам населення;
- сприяння підвищенню рівня соціальної захищеності населення, підтримки ветеранів війни, інвалідів, потерпілих від наслідків аварії на ЧАЕС;
- соціальний захист учасників АТО та членів їхніх родин.

### **Культура і мистецтво**

Пріоритетами розвитку галузі на 2022-2024 роки є збереження, відтворення та примноження духовних та культурних здобутків українського народу, а саме:

- розвиток бібліотечної справи, покращення матеріально-технічної бази;
- популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів;
- розвиток клубних закладів;
- упорядкування кількості установ культури та їх штатної чисельності.

## **Фізична культура і спорт**

Пріоритетами розвитку галузі є всебічне фізичне виховання та становлення здорової нації.  
У 2022-2024 роках передбачається здійснити такі заходи:

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

- забезпечення розвитку олімпійських та не олімпійських видів спорту, організація фізкультурно-оздоровчої та спортивної діяльності інвалідів, підтримка спорту вищих досягнень.

## **Житлово-комунальне господарство**

Пріоритетними завданнями у сфері житлово-комунального господарства у прогнозованому періоді буде підвищення якості надання послуг для всіх верств населення.

Передбачається здійснити такі заходи:

- забезпечення з утримання в належному стані міських доріг;
- утримання в належному стані території громади;
- збереження та утримання на належному рівні зелених зон громади, кладовищ, світлофорних об'єктів, зон відпочинку та інших об'єктів;
- забезпечення функціонування системи вуличного освітлення;
- реалізація міських цільових програм у сфері житлово-комунального господарства;
- виконання заходів з енергозбереження у житловому фонді;
- підтримка та стимулювання реалізації населенням енергоефективних заходів;
- поліпшення технічного стану водопровідно-каналізаційної мережі.

Граничні показники видатків Шепетівської міської територіальної громади та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів наведено в додатку 6 до цього прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету Шепетівської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету наведено в додатку 7 до цього прогнозу.

## **VII. Бюджет розвитку**

Надходження бюджету розвитку всього прогнозується на 2022 рік в сумі 145 000,00 грн., на 2023 рік в сумі 135 900,00 грн., на 2024 рік в сумі 116 900,00 грн. (додаток 9), в т.ч. :

Капітальні трансфери з інших бюджетів у 2022-2024 роках не плануються.

Витрати бюджету розвитку плануються на 2022 рік в сумі 145 000,00 грн., на 2023 рік в сумі 135 900,00 грн., на 2024 рік в сумі 116 900,00 грн.,

в т. ч. на капітальні видатки бюджету розвитку прогноуються на будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт об'єктів комунального господарства на 2022 рік.

Видатки на виконання інвестиційних проектів не прогноуються у зв'язку з відсутністю інвестиційних проектів (додатку 10).

Показники бюджету розвитку наведені у додатку 9 до Прогнозу.

## **VIII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

Міжбюджетні трансфери з державного бюджету бюджету Шепетівської міської територіальної громади складають:

- на 2022 рік освітня субвенція 115 392 800,0 грн.;
- на 2023 рік освітня субвенція 126 383 400,0 грн.;
- на 2024 рік освітня субвенція 135 007 700,0 грн.;

Міжбюджетні трансферти з інших місцевих бюджетів бюджету Шепетівської міської територіальної громади складають:

- на 2022 рік дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткового дотації з державного бюджету 1 592 823,0 грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 1 969 100,0 грн., інша субвенція з місцевого бюджету 136 776,0 грн.;

- на 2023 рік дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткового дотації з державного бюджету 1 592 823,0 грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2 156 100,0 грн., інша субвенція з місцевого бюджету 141 977,0 грн.;

- на 2024 рік дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткового дотації з державного бюджету 1 592 823,0 грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2 300 400,0 грн., інша субвенція з місцевого бюджету 147 063,0 грн.;

### **IX. Інші положення та показники прогнозу бюджету**

В прогнозі бюджету Шепетівської міської територіальної громади на 2022-2024 роки наявні наступні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету»;

додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;

додаток 4 «Показники місцевого боргу»;

додаток 5 «Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій»;

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 «Показники бюджету розвитку»;

додаток 10 «Обсяги капітальних вкладень місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів»

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 12 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».