

Фінансове-економічне обґрунтування до Прогнозу бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2027-2029 роки

Для розрахунку прогнозних показників бюджету територіальної громади на 2027-2029 роки використано основні прогнозні макроекономічні показники економічного та соціального розвитку України та окремі припущення до прогнозних розрахунків на 2027-2029 роки.

Прогноз включає прогнозні показники економічного і соціального розвитку країни, бюджету територіальної громади за основними видами доходів, фінансування, видатків, взаємовідносини між державним бюджетом та іншими бюджетами.

Ключовим завданням бюджетної політики в Іллінецькій міській територіальній громаді залишатиметься забезпечення стабільності, стійкості та збалансованості бюджетної системи, підвищення якості надання суспільних послуг.

Головна проблема фінансово-бюджетної ситуації територіальної громади - зменшення обсягу фінансового ресурсу бюджету громади за рахунок змін у діючому законодавстві України.

Військова агресія російської федерації проти України призводить до необхідності жорсткої економії, оптимізації видатків бюджету, недопущення непершочергових витрат, а також організації бюджетного процесу на принципах раціонального й ефективного використання фінансового ресурсу з урахуванням воєнного часу.

Дохідна частина

Прогноз бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2027-2029 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, застосування чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, Бюджетної декларації, динаміки бази оподаткування, ефективності податкового адміністрування та аналізу виконання бюджету у попередніх і поточному бюджетних періодах.

Дохідна частина бюджету формувалася на таких прогнозних макропоказниках як:

- макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2027-2029 роки, схвалено Постановою Кабінету Міністрів України від 04 червня 2026 року № 695 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2027—2029 роки», а також враховано в Бюджетній декларації на 2027–2029 роки, затвердженій постановою КМУ від 17 червня 2026 року № 793, зокрема: відновлення зарахування до державного бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотки, що тимчасово спрямовувався до загального фонду бюджету міської територіальної громади;

-фактичні показники економічного і соціального розвитку громади за 2025 рік та очікувані у 2026 році;

-застосування чинних ставок загальнодержавних податків;

-застосування ставок місцевих податків і зборів встановлених рішеннями 15 сесії міської ради 8 скликання від 14.07.2021 року № 397 «Про встановлення податку на майно на території Іллінецької міської територіальної громади» та №398 «Про встановлення єдиного податку для платників першої та другої груп платників єдиного податку на території Іллінецької міської територіальної громади»;

-підвищення розміру прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати;

-фактичне виконання дохідної частини бюджету міської територіальної громади за результатами 2024-2025 років та 6 місяців 2026 року.

Доходи бюджету обраховано в наступних обсягах:

на 2027 рік – 394 604 388 грн. (в т.ч. загального фонду – 390 977 538 грн, спеціального фонду – 3 626 850 грн.)

на 2028 рік – 425 836 210 грн. (в т.ч. загального фонду – 422 167 945 грн, спеціального фонду – 3 668 265 грн.)

на 2029 рік – 456 141 195 грн. (в т.ч. загального фонду – 452 429 898 грн, спеціального фонду – 3 711 297 грн.)

Темп росту доходів (без врахування трансфертів) складає: 2027 до 2026 – 8,9 %, 2028 до 2027 – 7,6%, 2029 до 2027 – 7,2%.

Темп росту доходів загального фонду (без врахування трансфертів) складає: 2027 до 2026 – 9,3 %, 2028 до 2027 – 7,6%, 2029 до 2027 – 7,2 %.

В структурі доходів найбільшу питому вагу становлять податкові та неподаткові надходження - майже 80%, міжбюджетні трансферти – понад 20%.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади як і в попередні періоди залишатиметься податок на доходи фізичних осіб. Податок та збір на доходи фізичних осіб розраховано на підставі фактичних надходжень податку та середньої заробітної плати штатних працівників, кількості працюючих, ставки податку, кількості фізичних осіб, які отримують соціальну пільгу та податкову знижку. Темпи приросту податку на доходи фізичних осіб у 2027 році прогнозується на рівні 11% в порівнянні з очікуваними надходженнями 2026 року, у 2028 році до 2027 року – майже на 9%, та у 2029 році – на 8%.

Податок на майно відмінне від земельної ділянки на 2027-2029 роки прогнозується з урахуванням зростання мінімальної заробітної плати та застосування ставок місцевих податків і зборів, встановлених рішеннями 15 сесії міської ради 8 скликання від 14.07.2021 року № 397 «Про встановлення податку на майно на території Іллінецької міської територіальної громади».

Розрахунок прогнозованої суми земельних податків на 2027-2029 роки проведено за підсумками фактичних надходжень у попередніх роках, з урахуванням перегляду діючих договорів оренди земельних ділянок в частині

збільшення розміру орендної плати, поновлення строку дії договорів оренди. Темпи приросту надходжень земельних податків прогнозується у 2027 році - на 5,4%, у 2028 році – на 8,3%, у 2029 році – на 3,8%.

Розрахунок прогнозної суми єдиного податку на 2027-2029 роки проведено з урахуванням зростання мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму для працездатних осіб та застосування діючих ставок місцевих податків і зборів, встановлених рішеннями 15 сесії міської ради 8 скликання від 14.07.2021 року №398 «Про встановлення єдиного податку для платників першої та другої груп платників єдиного податку на території Іллінецької міської територіальної громади», крім того, враховано фактичні надходження у попередніх та у поточному році. Темпи росту надходжень по єдиному податку прогножуються у 2027 році - більше ніж на 2%, у 2028 році – майже на 5%, у 2029 році – більше ніж на 4%.

Неподаткові надходження за основними платежами визначалися наступним чином:

Розрахунок частини чистого прибутку (доходу), що вилучається до місцевого бюджету здійснено, виходячи із прогнозних показників фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання комунальної форми власності.

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

Інші доходи визначалися на підставі динаміки фактичних надходжень протягом минулих років та 6 місяців поточного року.

Видаткова частина

Прогнозні показники видатків бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2027-2029 роки відображені на підставі поданих головними розпорядниками коштів пропозицій до Прогнозу. У процесі формування видаткової частини бюджету враховані прогнозні розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на 2027-2029 роки, з урахуванням прогнозного індексу споживчих цін у середньому до попереднього року, індексу цін виробників промислової продукції грудень до грудня попереднього року відповідно до Бюджетної декларації на 2027-2029 роки, схваленої Постановою Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 року № 793.

Загальні граничні показники видатків бюджету громади становлять:

- на 2027 рік – 394604388 грн (темп приросту до 2026 року – 7,1%);
- на 2028 рік – 425836210 грн (темп приросту до 2027 року – 7,9%);
- на 2029 рік – 456141195 грн (темп приросту до 2028 року – 7,1%).

Граничні показники видатків по спеціальному фонду бюджету становлять: на 2027 рік – 3626850 грн, на 2028 рік – 3668265 грн, на 2029 рік – 3711297 грн. Сума розрахована виходячи з середньорічних надходжень за останні три роки. За рахунок коштів спеціального фонду від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, в розмірі 650000 грн щороку, буде використовуватись на виготовлення документації для проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї в сумі 110300 грн та на розробку генерального плану та плану зонування Іллінецької міської територіальної громади 539700 грн. За рахунок надходжень коштів грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища, внаслідок господарської та іншої діяльності та екологічного податку на виконання програми з охорони навколишнього природного середовища громади в розмірі у 2027 році – 1010375 грн, у 2028 році – 1050790 грн, у 2029 році – 1092822 грн. За рахунок власних надходжень бюджетних установ відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів враховано в Прогнозі в розмірі у 2027 році – 1966475 грн, у 2028 році – 1967475 грн, у 2029 році – 1968475 грн.

Крім того, передбачається обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій громади за рахунок надходження коштів до загального фонду бюджету на 2027 рік – 5000000 грн, на 2028 рік – 5000000 грн, на 2029 рік – 5000000 грн.

Фінансування бюджетних видатків здійснюватиметься в рамках економії бюджетних коштів. У цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Пріоритетні напрямки фінансування у середньостроковому прогнозуванні

Завдання щодо оптимізації шкільної мережі та покращення освітніх послуг є одним з пріоритетних у Міністерстві освіти та науки України, адже має сприяти як підвищенню ефективності використання бюджетних коштів, так і підвищенню якості освіти в цих закладах.

Реалізація освітніх послуг у громаді буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає: 2 опорних заклади із 6 філіями, 5 закладів загальної середньої освіти, 4 заклади дошкільної освіти, центр дитячої та юнацької творчості, інклюзивно-ресурсний центр, центр підготовки педагогічних працівників, музична школа.

Управлінню освіти Іллінецької міської ради необхідно продовжувати аналізувати ефективність діючої шкільної, дошкільної мережі та, за потреби, реалізовувати заходи з оптимізації малокомплектних закладів, що найкраще забезпечуватиме освітні потреби дітей.

Фонд заробітної плати працівникам обраховано на існуючу штатну чисельність станом на 01.07.2026 року 733,27 од. Зокрема: педпрацівників – 433,77 од., інших працівників – 299,5 од.

За умови наявності у громаді раціональної мережі шкіл, обсяг зазначених коштів надасть можливість у 2027 році у повному обсязі забезпечити виплату заробітної плати.

З метою забезпечення умов для навчання осіб з особливими освітніми потребами відповідно до індивідуальної програми розвитку та врахування їхніх індивідуальних потреб і можливостей передбачена відповідна субвенція для утримання інклюзивно-ресурсного центру, а саме:

- на 2027 рік в сумі 2012300 грн;
- на 2028 рік в сумі 2187400 грн;
- на 2029 рік в сумі 2342700 грн.

Для оплати заробітної плати педагогічним працівникам шкіл у Прогнозі передбачена освітня субвенція з державного бюджету в розмірі:

- на 2027 рік в сумі 98845000 грн;
- на 2028 рік в сумі 107741100 грн;
- на 2029 рік в сумі 115283000 грн.

Обсяг освітньої субвенції на 2027 рік розраховано виходячи із обсягу субвенції за 2026 рік в сумі 89859100 грн (Інформаційна довідка щодо розрахунку обсягу освітньої субвенції на 2026 рік) помноженого на коефіцієнт 1,1 (коефіцієнт збільшення розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки у 2027 році). Обсяг освітньої субвенції на 2028 рік розраховано виходячи із визначеного обсягу субвенції на 2027 рік помноженого на коефіцієнт 1,09 (коефіцієнт збільшення розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки у 2028 році). Обсяг освітньої субвенції на 2029 рік розраховано виходячи із визначеного обсягу субвенції на 2028 рік помноженого на коефіцієнт 1,07 (коефіцієнт збільшення розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки у 2029 році).

Загальний обсяг видатків для фінансування галузі визначено в обсязі: у 2027 році - 198549581 грн, у 2028 році – 214502845 грн, у 2029 році – 229280071 грн.

Видатки на охорону здоров'я на 2027-2029 роки визначено з урахуванням вимог ст. 89 Бюджетного кодексу України. Граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КТПКВК 2010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» - реалізує КНП «Іллінецька міська лікарня»;

- КТПКВК 2111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» - реалізує КП «ЦПМСД Іллінецької міської ради».

Кошти бюджету будуть спрямовані на виконання заходів із забезпечення оплати комунальних послуг і енергоносіїв, а також забезпечення безоплатним та

пільговим відпуском лікарських засобів за рецептами лікарів відповідно до постанови КМУ від 17.08.1998 року № 1303.

Показники видатків визначено в обсязі: у 2027 році - 12946717 грн, у 2028 році – 13878881 грн, у 2029 році – 14839299 грн.

З метою забезпечення належного соціального захисту населення громади у середньостроковій перспективі головним розпорядником бюджетних коштів видатки буде направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КТПКВК 3032 «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку»;

- КТПКВК 3050 «Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»;

- КТПКВК 3121 «Здійснення соціальної роботи та надання соціальних послуг центрами соціальних служб та центрами надання соціальних послуг особам/сім'ям, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах» - реалізує КЗ «Центр надання соціальних послуг»; фонд заробітної плати працівникам обраховано на існуючу штатну чисельність станом на 01.07.2026 року у кількості 36,25 од.

- КТПКВК 3160 «Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги»;

- КТПКВК 3192 «Надання фінансової підтримки громадським об'єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість»;

- КТПКВК 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» на підтримку соціально вразливих верств населення громади та для забезпечення соціальними послугами з довготривалого догляду, із наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки особам, які не можуть вести самостійного способу життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби.

Фінансове забезпечення заходів відповідно до програм у 2027 році в сумі 21715006 грн, у 2028 році – 23278198 грн, у 2029 році – 24889923 грн.

Формування показників у сфері культури на 2027-2029 роки здійснювалося для забезпечення комплексу заходів, спрямованих на розвиток закладів культури, створення комфортних умов для проведення дозвілля мешканців та перебування гостей громади, створення повноцінної туристичної галузі громади як однієї з бюджетоутворюючих, економічно та соціально ефективних складових; забезпечення потенціалу для її подальшого розвитку. Граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КТПКВК 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» - реалізує КЗ «Іллінецька міська мультимедійна бібліотека», міська бібліотека для дітей та 13 сільських бібліотек-філій;

- КТПКВК 4040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок»;

- КТПКВК 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» - реалізує КЗ «Центр культури, мистецтва та естетичного виховання Іллінецької міської ради», який включає 19 закладів культури, а саме: міський будинок культури, 9 сільських будинків культури, 9 сільських клубів. У закладах створені 16 аматорських колективів зі званням «народний»: «Жорнищанка» Жорницького сільського клубу, «Господині» Красненьківського сільського будинку культури, народний духовий оркестр Якубівського сільського будинку культури, народний аматорський ансамбль української пісні «Берегиня» Якубівського СБК, народний аматорський ансамбль української пісні «Світанок», народний хор ім. В. Іжевського «Вінок Поділля», народного аматорського хору ветеранів війни і праці «Неспокійні серця» народний аматорський ансамбль української пісні «Відлуння», народний аматорський інструментальний ансамбль «Ретро», народний аматорський театр, народний аматорський народний ансамбль «Іллінецьки візерунки», народний аматорський гурт «Завзяті холостяки», «Хутірські молодиці» Романовохутірського СК, «Журавка» Іллінецького СК, народне аматорське жіноче вокальне тріо «Горлиця»; зразковий дитячий колектив «Самоцвіти» Красненьківського сільського будинку культури;

- КТПКВК 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» - заплановані видатки на проведення державних, професійних свят, ювілейних та пам'ятних дат, вшанування загиблих військовослужбовців, організація міжнародних, всеукраїнських, обласних фестивалів тощо.

Фонд заробітної плати працівникам обраховано на існуючу штатну чисельність станом на 01.07.2026 року у кількості 94,0 од.

У 2027 році прогнозується фінансування галузі в сумі 22221550 грн, у 2028 році – 23867443 грн, у 2029 році – 25521229 грн.

Формування показників у сфері фізичної культури і спорту в середньостроковій перспективі здійснювалося виходячи з необхідності забезпечення підготовки та участі спортсменів у змаганнях, збереження діючої дитячо-юнацької спортивної школи, підвищення ефективності її роботи та забезпечення і зміцнення матеріально-технічної бази необхідним обладнанням та інвентарем. Граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КТПКВК 5031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» на фінансування дитячо-юнацької спортивної школи;

- КТПКВК 5011 «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту».

Фонд заробітної плати працівникам обраховано на існуючу штатну чисельність станом на 01.07.2026 року у кількості 16,5 од.

У 2027 році прогнозується фінансування галузі в сумі 3582987 грн, у 2028 році – 3839393 грн, у 2029 році – 4103678 грн.

Формування показників у галузі державне управління на 2027-2029 роки здійснювалося з метою надання виконавчими органами Іллінецької міської ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для здійснення власних і делегованих повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» та іншими законами. Фонд заробітної плати працівникам обраховано на існуючу штатну чисельність станом на 01.07.2026 року у кількості 130 од., в тому числі: 98 од. посадових осіб та 32 од. інших працівників.

Граничний обсяг видатків становить у 2027 році – 63528543 грн, у 2028 році – 67626074 грн, у 2029 році – 71996781 грн.

Для забезпечення досягнення цілей державної політики в сфері житлово-комунального господарства, благоустрою населених пунктів, реалізації інших місцевих програм соціально-економічного розвитку граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів направлено на реалізацію бюджетних програм для покращення благоустрою громади, забезпечення стабільної роботи, належного рівня та якості послуг в житлово-комунальному господарстві, забезпечення технічного стану водопровідно-каналізаційного господарства. А саме: на 2027 рік в сумі 54084804 грн, на 2028 рік в сумі 58316376 грн, на 2029 рік в сумі 62587114 грн.

Прогноз частки трансфертів з інших бюджетів у загальному обсязі фінансового ресурсу бюджету громади становить у 2027 році – 25,6%, у 2028 році – 25,8%, у 2029 році – 25,8%.

Прогноз частки реверсної дотації до державного бюджету у загальному обсязі фінансового ресурсу бюджету громади (без трансфертів) становить у 2027 році – 4,4%, у 2028 році – 4,9%, у 2029 році – 5,3%.

Пояснення відхилення показників Прогнозу бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2027-2029 роки до показників Прогноз бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2026-2028 роки, схваленого рішенням виконавчого комітету Іллінецької міської ради № 190 від 28 серпня 2025 року

Відповідно частини другої статті 75¹ Бюджетного кодексу України показники прогнозу бюджету громади визначаються з урахуванням положень та показників, визначених на відповідні бюджетні періоди Бюджетною декларацією та прогнозом бюджету громади, схваленим у попередньому бюджетному періоді. При цьому показники прогнозу бюджету громади можуть відрізнятися від показників, визначених на відповідні бюджетні періоди прогнозом бюджету громади, схваленим у попередньому бюджетному періоді, відповідно до переліку випадків, визначених пунктами 1–3 частини другої статті 75¹ Бюджетного кодексу України. Порівняння показників наведені у таблиці.

Показники Прогнозу бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2027-2028 роки

(грн)

Найменування показника	Прогноз бюджету громади на 2026-2028 роки		Прогноз бюджету громади на 2026-2028 роки		Відхилення	
	2027 рік (прогноз)	2028 рік (прогноз)	2027 рік (прогноз)	2028 рік (прогноз)	2027 рік (прогноз)	2028 рік (прогноз)
Доходи (з міжбюджетними трансфертами)	343278,5	367804,8	394604,4	425836,2	+51325,9	+58031,4
Загальний фонд	340362,3	364861,4	390977,5	422167,9	+50615,2	+57304,5
Спеціальний фонд	2916,2	2943,4	3626,9	3668,3	+710,7	+724,9
Видатки	343278,5	367804,8	394604,4	425836,2	+51325,9	+58031,4
Загальний фонд	335362,3	356861,4	385977,5	417167,9	+50615,2	+60306,5
Спеціальний фонд	7916,2	10943,4	8626,9	8668,3	+710,7	-2275,1
Дефіцит «+» / профіцит «-»						
Загальний фонд	-5000,0	-8000,0	-5000,0	-5000,0	0	+3000,0
Спеціальний фонд	+5000,0	+8000,0	+5000,0	+5000,0	0	-3000,0

Отже, показники відрізняються тому, що відхилення оцінки основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України від прогнозу, врахованого у Прогнозі бюджету громади, схваленому у попередньому бюджетному періоді (Міністерством економіки, довкілля та сільського господарства України уточнено основні прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2026—2028 роки). Під час розрахунків показників проекту Державного бюджету України на 2026 рік використовувались основні прогнозні макропоказники економічного та соціального розвитку України, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2025 року № 946, за сценарієм 2, тоді як під час складання Прогнозу бюджету Іллінецької міської територіальної громади на 2026—2028 роки було враховано макропоказники за сценарієм 1. Прогноз інфляції (у середньому до попереднього року) скориговано в бік підвищення: у 2027 році – з 7,1 відсотка до 9,3 відсотка, у 2028 році – з 5,6 відсотка до 7,5 відсотка, що відображає посилення інфляційного тиску порівняно з оцінками попередньої декларації, зокрема під впливом зовнішніх енергетичних факторів.

Начальник фінансового управління
Іллінецької міської ради



Тетяна ІВАШКІВСЬКА