

Фінансово-економічне обґрунтування до прогнозу бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2022 - 2024 роки

Прогноз бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2022- 2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України та Податкового кодексу України, ґрунтується на положеннях Програми діяльності Кабінету Міністрів України, Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року, Стратегії економічної безпеки України на період до 2025 та складено відповідно до прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку країни та громади, регіональних та державних цільових програм.

Прогноз включає показники бюджету селищної територіальної громади за основними видами доходів, видатків, кредитування та фінансування, взаємовідносинами бюджету територіальної громади з бюджетами інших рівнів.

При розрахунку показників бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки враховано:

1. Прогнозні показники економічного і соціального розвитку територіальної громади, підвищення розміру мінімальної заробітної плати, динаміку надходжень за 2019 - 2020 роки та очікуване виконання за 2021 рік.

2. Норми податкового та бюджетного законодавства та застосування чинних ставок оподаткування.

3. Макропоказники, визначені з урахуваннями Постанови Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 р. № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», яка передбачає:

- зростання валового внутрішнього продукту у 2022 році – 3,8 відсотка, у 2023 році – 4,7 відсотка, у 2024 році -5,0 відсотків;

- номінальний валовий внутрішній продукт у 2022 році – 5 368,8 млрд. грн, у 2023 році – 5 993,9 млрд. грн, у 2024 році – 6 651,0 млрд. грн;

- індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) становитиме 106,2 відсотків у 2022 році, 105,3 відсотків у 2023 році, 105,0 відсотків у 2024 році;

- індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року) у 2022 році – 107,8 відсотків, у 2023 році – 106,2 відсотків; у 2024 році 105,7 відсотків.

4. Розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року –6500 грн., з 1 жовтня 2022 року -6700 грн. (темپ приросту – 3,1 відсотків), з 1 січня 2023 року –7176 грн. (темп приросту – 7,1 відсотків), з 1 січня 2024 року – 7665 грн. (темп приросту 6,8 відсотків).

5. Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2022 року – 2893 грн., з 01 жовтня 2022 року -2982 (темп приросту–3,1 відсотка), з 1 січня 2023 року – 3193 грн. (темп приросту – 7,1 відсотка), з 1 січня 2024 року -3 411 грн. (темп приросту - 6,8 відсотка).

Дохідна частина

Дохідна частина бюджету формувалась на таких прогнозних макропоказниках як реальне зростання ВВП, індекси цін, номінальна середньомісячна заробітна плата, кількість штатних працівників, фонд оплати праці, розмір мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму.

Податок на доходи фізичних осіб залишається базовим джерелом наповнення загального фонду бюджету Літинської селищної територіальної громади.

Податок та збір на доходи фізичних осіб розраховано з урахуванням:

- розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року - 6500 грн., з 1 жовтня 2022 року - 6700 грн. (темп приросту – 3,1 відсотків), з 1 січня 2023 року -7176 грн. (темп приросту – 7,1 відсотків), з 1 січня 2024 року - 7665 грн. (темп приросту 6,8 відсотків);

- розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2022 року – 2893 грн., з 01 жовтня 2022 року -2982 (темп приросту–3,1 відсотка), з 1 січня 2023 року – 3193 грн. (темп приросту – 7,1 відсотка), з 1 січня 2024 року -3 411 грн. (темп приросту - 6,8 відсотка);

- Постанови Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 р. № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», яка передбачає:

- зростання валового внутрішнього продукту у 2022 році – 3,8 відсотка, у 2023 році – 4,7 відсотка, у 2024 році - 5,0 відсотків; 3

- номінальний валовий внутрішній продукт у 2022 році – 5 368,8 млрд. грн., у 2023 році – 5 993,9 млрд. грн., у 2024 році – 6 651,0 млрд. грн.;

- індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) становитиме 106,2 відсотків у 2022 році , 105,3 відсотків у 2023 році, 105,0 відсотків у 2024 році;

- індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року) у 2022 році – 107,8 відсотків, у 2023 році – 106,2 відсотків; у 2024 році 105,7 відсотків.

У розрахунках місцевих податків та зборів враховано збільшення надходжень єдиного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, внаслідок зростання мінімальної заробітної плати.

Власні надходження бюджетних установ визначено відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів.

Інші доходи визначалися на підставі динаміки фактичних надходжень протягом минулих та поточного років із урахуванням макроекономічних показників, а також за прогнозними даними Державної податкової служби.

Видаткова частина

Видатки бюджету обраховано в наступних обсягах: 2022 рік – 204 010,009 тис. грн. (в т. ч: загального фонду 200 917,715 тис. грн., спеціального фонду 3 092,294 тис. грн.), 2023 рік -219 400,564 тис. грн. .(в т. ч: загального фонду 216 133,626 тис. грн., спеціального фонду 3 266,938 тис. грн.), 2024 рік – 232 494,005 тис. грн. (в т. ч: загального фонду 229 063,623 тис. грн., спеціального фонду 3 430,382 тис. грн.).

Темп росту видатків складає: 2022 році до 2021 року – 1,2 відсотків, 2023 року до 2022 року - 7,5 відсотків, 2024 року до 2023 року– 6,0 відсотків.

Видатки на 2022 - 2024 роки на оплату праці працівників бюджетної сфери розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС та прогнозного розміру мінімальної заробітної плати; для працівників органів місцевого самоврядування - на рівні 2021 року. Оплата за спожиті енергоносії бюджетними установами міста обрахована з урахуванням індексу цін виробників: на 2022 рік -107,8 відсотка, 2023 рік - 106,2 відсотка, 2024 рік -105,7 відсотків. Інші поточні видатки на утримання закладів соціально-культурної сфери та органів місцевого самоврядування обраховано з урахуванням індексу споживчих цін, в тому числі на 2022 рік -106,2 відсотка, 2023 рік -105,3 відсотків, 2024 рік 105,0 відсотків.

Показники в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів та в розрізі програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету наведено в додатках 6 та 7 до прогнозу бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2022-2024 роки.

Видатки по галузях на 2022-2024 роки:

Державне управління 2022 рік – 22 609,717 тис. грн., 2023 рік – 23 093,472 тис. грн., 2024 рік – 23 584,763 тис. грн.

Освіта: 2022 рік –147 710,437 тис. грн., 2023 рік –159 955,885 тис. грн., 2024 рік –170 655,407 тис. грн.

Охорона здоров'я: 2022 рік – 4 450,0 тис. грн., 2023 рік -4 670,0 тис. грн., 2024 рік – 4 870,0 тис. грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення: 2022 рік -8 734,325 тис. грн., 2023 рік -9 213,797 тис. грн., 2024 рік – 9 777,846 тис. грн.

Культура і мистецтво: 2022 рік - 7 364,598 тис. грн., 2023 рік – 7 876,235 тис. грн., 2024 рік – 8 411,804 тис. грн.

Фізична культура і спорт: 2022 рік – 3 547,475 тис. грн., 2023 рік – 3 790,314 тис. грн., 2024 рік – 4 039,127 тис. грн.

Житлово-комунальне господарство: 2022 рік – 6 040,688 тис. грн., 2023 рік – 7 065,608 тис. грн., 2024 рік – 7 303,847 тис. грн.

Економічна діяльність: 2022 рік – 3 424,510 тис. грн., 2023 рік – 3 640,153 тис. грн., 2024 рік – 3 756,111 тис. грн.

Інша діяльність: 2022 рік – 95,1 тис. грн., 2023 рік – 95,1 тис. грн., 2024 рік -95,1 тис. грн.

Міжбюджетні трансфери бюджету складають: на 2022 рік базова дотація - 5 348,3 тис.грн., освітня субвенція - 80 173,1 тис. грн., на 2023 рік базова дотація – 6 310,7 тис.грн., освітня субвенція - 87 809,2 тис. грн; на 2024 рік базова дотація – 7 450,3 тис.грн., освітня субвенція - 93 801,2 тис. грн.

Начальник фінансового відділу

Лариса АФАНАСЬЄВА