

Фінансово-економічне обґрунтування до прогнозу бюджету Хустської міської територіальної громади на 2022 - 2024 роки

Прогноз бюджету Хустської міської 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.

У середньостроковій перспективі (2022 - 2024 роки) прогнозується, що податкова база місцевих бюджетів може зазнати змін в частині місцевого оподаткування. Проте, враховуючи, що на сьогодні відповідні законопроекти лише проходять стадію попереднього розгляду, фінансова база бюджету громади на три наступних роки розрахована, базуючись на нормах чинного податкового та бюджетного законодавства та прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку країни і міської територіальної громади.

Запровадження середньострокового бюджетного планування сприятиме забезпеченню фінансової стабільності та зміцненню економічного зростання у середньостроковій перспективі.

В Прогнозі враховані наступні індикативні показники :

- зростання мінімальної заробітної плати на початок бюджетного року (2022 р. – з 1 січня – 6500 грн., з 1 жовтня - 6700 грн., 2023р. – 7176 грн., 2024 р. – 7665 грн.);

- зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб (2022р. – з 1 січня – 2481 грн., 2023р. – 2684 грн., 2024 р. – 2880 грн.) та пов'язану з ними зміну ставок ряду податків (ПДФО, єдиного, транспортного, податку на нерухомість, туристичного збору) і інших надходжень (адміністративних зборів, держмита). Слід взяти до уваги закріплення на постійній основі відрахувань частини акцизного податку із виробленого в Україні та ввезеного в Україну пального.

В результаті прогноз власних доходів бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2022 рік затвердити в сумі - 314 950,5 тис.грн, на 2023 рік –333 232,3 тис. грн, на 2024 рік – 351 039,9 тис. грн. Основним формуючим податковим джерелом залишається податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), питома вага якого щорічно складатиме близько 54 відсотка. При розрахунку ПДФО враховано рекомендовані показники МФУ, ріст мінімальної зарплати, середньомісячної заробітної плати до попереднього року, як в цілому по Україні, так і по міській територіальній громаді, динаміку надходжень, тощо. Відтак, прогнозні обсяги ПДФО на 2022 - 2024 роки до бюджету громади складуть 166 300,0 тис.грн., 178 000,0 тис. грн. та 190 000,0 тис. грн. відповідно.

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, проведених розрахунків з урахуванням чинних норм Податкового кодексу України, а також діючих нормативів відрахувань до бюджету.

Видатки бюджету обраховано в наступних обсягах: 2022 рік – 668 135,1 тис. грн.(в т. ч: загального фонду 642 598,1 тис. грн., спеціального фонду 25 537,0 тис. грн.), 2023 рік – 727 680,9 тис. грн. (в т. ч: загального фонду 702 132,9 тис. грн., спеціального фонду 25548,0 тис.грн.), 2024 рік -784 461,6 тис.грн. (в т. ч: загального фонду 758 902,6 тис. грн., спеціального фонду 25 559,0 тис. грн.).

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 міської територіальної громади 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.

Видатки по галузях на 2022-2024 роки:

Державне управління 2022 рік – 69 727,2 тис. грн. 2023 рік – 74 520,1 тис. грн.; 2024 рік – 79 483,9 тис. грн.

Освіта 2022 рік –529 372,2 тис. грн.; 2023 рік –576 417,7 тис. грн.; 2024 рік – 619 874,9 тис. грн.

хорона здоров'я 2022 рік – 8 440,9 тис. грн.; 2023 рік -8 961,6 тис. грн.; 2024 рік – 9 380,5 тис. грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення 2022 рік – 23 969,0 тис. грн.; 2023 рік - 26 581,4 тис. грн.; 2024 рік – 27 707,3 тис. грн.

Культура і мистецтво 2022 рік -12 455,1 тис. грн.; 2023 рік – 13 490,4 тис. грн., 2024 рік – 14 760,4 тис. грн.

Фізична культура і спорт 2022 рік – 10 408,0 тис. грн.; 2023 рік – 11 638,5 тис. грн.; 2024 рік -12 524,4 тис. грн.

Житлово-комунальне господарство 2022 рік – 8 042,2 тис. грн.; 2023 рік - 9 672,9 тис. грн.; 2024 рік – 13 995,6 тис. грн.

Економічна діяльність 2022 рік – 3 454,1 тис. грн.; 2023 рік – 4 117,4 тис. грн. 2024 рік – 4 439,0 тис. грн.

Інша діяльність 2022 рік – 2 266,4 тис. грн.; 2023 рік – 2 280,9 тис. грн.; 2024 рік - 2 295,6 тис. грн.

Базова дотація 2022 рік – 91 723,7 тис. грн.; 2023 рік – 108 229,1 тис. грн.; 2024 рік -127 773,9 тис. грн.

Міжбюджетні трансферти бюджету Хустської міської територіальної громади складають:

на 2022 рік освітня субвенція 258 471,3 тис. грн.; субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 476,3 тис. грн., дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 1 513,3 тис.грн.;

на 2023 рік освітня субвенція 283 089,3 тис грн.; субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - 1 616,9 тис. грн.; дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 1 513,3 тис.грн.;

на 2024 рік освітня субвенція 302 407,2 тис грн.; субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 727,3 тис. грн., дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 1 513,3 тис.грн.

Конкретні показники обсягів бюджету Хустської міської територіальної громади на 2022-2024 роки будуть уточнюватися залежно від законодавчих змін у податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету на відповідні роки.

Фінансове управління