

Фінансово-економічне обґрунтування до прогнозу бюджету Музиківської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки

Прогноз бюджету Музиківської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки (далі – Прогноз бюджету) розроблено відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, керуючись підпунктом 1 пункту «а» статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», постанови Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 року № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 роки», наказу Міністерства фінансів України від 02 червня 2021 року № 314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання» (змінami та доповненнями), наказу Міністерства фінансів України від 26 серпня 2014 року №836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», наказу Міністерства фінансів України від 06 жовтня 2023 року №534 «Про затвердження Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції», наказу Міністерства фінансів України від 02 січня 2019 року №1 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі», листа Міністерства фінансів України від 14 липня 2026 року № 05120-08-6/19836 «Про особливості складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів», Прогнозу бюджету Музиківської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки, програмних документів економічного і соціального розвитку Музиківської сільської територіальної громади, регіональних та місцевих цільових програм, середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій Музиківської сільської територіальної громади на 2027 рік.

Прогноз бюджету на 2027-2029 роки включає прогнозні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, міжбюджетних трансфертів.

Прогнозні показники збалансовані за надходженнями та витратами і визначені з урахуванням показників, що на даний час відображають більш вірогідний сценарій розвитку економіки з урахуванням поточної економічної ситуації, з урахуванням зазначених тенденцій та припущень щодо строків завершення повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України і динаміки безпекової ситуації, а також враховувались показники визначені Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки.

Загальні показники прогнозу

млн.грн

Показники	2027 рік	% до плану попередн. року	2028 рік	% до плану попередн. року	2029 рік	% до плану попередн. року
Доходи	50,2	73,8	55,4	110,4	60,0	108,4

Загальний фонд	49,7	86,5	54,8	110,3	59,4	108,4
Спеціальний фонд	0,5	5,1	0,6	108,8	0,6	107,1
Видатки	50,2	61,9	55,4	110,4	60,0	108,3
Загальний фонд	48,4	92,1	54,8	113,4	59,4	108,3
Спеціальний фонд	1,8	6,4	0,6	31,6	0,6	107,1

Прогнозовані макроекономічні та соціальні показники на 2027-2029 роки розраховані в умовах максимальної невизначеності, спричиненої постійними змінами як зовнішніх, так і внутрішніх факторів впливу. Невизначеність щодо подальшого розвитку безпекової ситуації, міжнародної фінансової допомоги, динаміки міграційних процесів та інших зовнішніх чинників унеможливорює реалізацію різних сценаріїв економічного розвитку. Через високу варіативність соціально-економічної та безпекової ситуації прогноз може бути скоригований як у бік поліпшення так і у бік погіршення.

Подальший економічний і соціальний розвиток громади на 2027-2028 роки значною мірою буде залежати від тривалості та перебігу активної фази військових дій, обсягів фінансової допомоги міжнародних партнерів та динаміки міграційних процесів. Зниження рівня безпекових ризиків та підтримка міжнародних партнерів у подоланні наслідків війни створюватимуть передумови для відновлення інвестиційної активності в Україні. Також це сприятиме поверненню вимушених мігрантів, що стане вагомим фактором економічного відновлення у середньостроковій перспективі.

З урахуванням зазначених тенденцій та припущень щодо строків завершення повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України і динаміки безпекової ситуації прогнозні макроекономічні показники економічного та соціального розвитку громади передбачають два сценарії розвитку економіки.

Сценарій 1 відображає оптимістично-реалістичний вектор розвитку економіки громади за умови збереження або покращення безпекової ситуації починаючи з 2027 року і використовується для формування Прогнозу місцевого бюджету. Важливу роль у формуванні економічної структури відіграватиме розвиток малого і середнього бізнесу, що забезпечуватиме гнучкість економіки.

Сценарій 2 враховує суттєве погіршення збройної агресії та переведення території сіл громади в зону активних бойових дій, що буде стримувати економічну активність та обмежувати можливості для розвитку бізнесу. В такому випадку економіка функціонуватиме під впливом підвищеної невизначеності, під страхом знищення активів, що буде обмежувати інвестиційну активність, стримувати відновлення виробничого потенціалу та ускладнювати функціонування логістики, стримувати повернення вимушено переміщених осіб

та відновлення людського капіталу. Зберігатиметься дефіцит робочої сили в усіх галузях економіки на території громади, що обмежуватиме виробничу активність та можливості для відновлення виробництва.

З урахуванням прогнозу основних макроекономічних показників економічного та соціального розвитку країни, які враховують дію правового режиму воєнного стану, та із застосуванням норм бюджетного і податкового законодавства, під час прогнозування дохідної частини місцевого бюджету на 2027–2029 роки було враховано:

- фактичне виконання дохідної частини бюджету у 2025 році;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету станом на 01.07.2026 року та очікуване виконання до кінця 2026 року;
- застосування нормативу зарахувань податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) до місцевих бюджетів на 2027–2029 роки;
- особливості функціонування економіки в періоди дії воєнного стану тощо.

У цілому показник доходів загального фонду бюджету (без урахування трансфертів) у 2027 році прогнозується на рівні 111,2% до затвердженого плану станом на 01.07.2026 року (збільшення на 11,2%), що більшою мірою зумовлено зростанням податкових надходжень від платників. У 2028 році прогнозується збільшення до 107,4% до попереднього року, а у 2029 році — до 106,0% до попереднього року.

Аналіз виконання п'яти основних джерел доходів за звітний період 2026 року свідчить про збільшення надходжень за більшістю позицій:

- Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО): за звітний період надійшло 6 089,53 тис. грн (виконання плану на період становить 117,15%), у порівнянні з аналогічним періодом минулого року спостерігається зростання на суму 1 274,90 тис. грн.
- Плата за землю: за звітний період надійшло 2 402,95 тис. грн (виконання плану на період становить 180,47%), у порівнянні з аналогічним періодом минулого року маємо приріст на суму 1 576,15 тис. грн.
- Акцизний податок: за звітний період надходження становлять 118,80 тис. грн, або 110,00% виконання планових показників. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 23,05 тис. грн.
- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: надходження становлять 116,66 тис. грн, або 129,79% виконання планових показників на період (при цьому зафіксовано певне скорочення надходжень у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на суму 17,50 тис. грн).
- Єдиний податок: за звітний період доходи становлять 1 869,13 тис. грн, або 106,38% виконання планових показників. Порівнюючи з надходженнями минулого року, маємо приріст у сумі 650,18 тис. грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду на 2027–2029 роки залишається податок на доходи фізичних осіб, частка якого в загальному обсязі власних податкових та неподаткових надходжень становить близько 65%.

Частка єдиного податку складає близько 15%, а частка податку на майно — близько 18% (у тому числі плата за землю, транспортний податок та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки).

Формування видаткової частини бюджету Музиківської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки здійснено в межах ресурсних можливостей бюджету. Враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально-культурної сфери та пристосування їх до реалій воєнного стану, надання соціальних гарантій для незахищених категорій громадян, учасників та учасниць бойових дій, ветеранів і ветеранок та членів їх сімей, підтримки в належному стані об'єктів житлово-комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури громади, видатки на реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій, виконання в межах фінансових можливостей цільових програм.

Видатки узагальнені за бюджетними програмами з урахуванням їх пріоритетності із застосуванням програмно-цільового методу планування, що дає можливість передбачити результати виконання кожної бюджетної програми, а також здійснити оцінку ефективності використання бюджетних коштів.

Для розрахунку оплати праці з нарахуваннями були взяті основні показники з Бюджетної декларації:

- розмір мінімальної заробітної плати (з 1.01.2027р. – 9 546 грн; з 01.01.2028р. – 10 377 грн; з 01.01.2029р. – 11 114 грн);
- розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (з 1.01.2027р. – 3 819 грн; з 01.01.2028р. – 4 151 грн; з 01.01.2029р. – 4 446 грн).

Темп росту видатків розрахований: 2027 рік до 2026 року – 61,9%; 2028 рік до 2027 року – 110,4%; 2029 рік до 2028 року – 108,3%.

Основні показники видатків прогнозу бюджету Музиківської сільської територіальної громади на 2027-2029 роки носять конкретний напрям використання і враховують витрати як на виконання повноважень органів місцевого самоврядування, так і завдань, що визначені особливостями бюджетного процесу під час воєнного стану.

Очікуваним результатом виконання прогнозу бюджету Музиківської сільської територіальної громади на 2027-2028 роки є:

- створити умови для поточної діяльності установ та закладів бюджетної сфери, комунальних підприємств, що забезпечують життєдіяльність громади;
- створити сприятливе середовище для відновлення економіки та людського потенціалу;
- підвищити рівень та якість адміністративних, соціальних та інших послуг мешканцям та мешканкам громади;
- реалізувати інвестиційні проекти.

