Додаток

до рішення сьомої сесії

VIII скликання

Ніжинської районної ради

від вересня 2021 року

**Прогноз**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_районного бюджету Ніжинського району\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      (найменування бюджету адміністративно-територіальної одиниці)

**на    2022-2024    роки**

(середньостроковий бюджетний період)

**(25312200000)**

 (код бюджету)

**І. Загальна частина**

Цей Прогноз визначає основні напрями дій у середньостроковій перспективі, які сприятимуть досягненню довгострокових стратегічних цілей.

Прогноз районного бюджету Ніжинського району на 2022 - 2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі норм Бюджетного і Податкового кодексів України, Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2022 - 2024 роки, схваленого постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 586, Програми діяльності Кабінету Міністрів України, схваленої постановою Верховної Ради України від 04.10.2019 № 188-IX, Постанови Верховної ради України «Про Бюджетну декларацію на 2022 – 2024 роки» від 15.07.2021 № 1652-IX, Методичних рекомендацій щодо здійснення підготовки пропозицій до прогнозу місцевого бюджету, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2021 № 365, наказу Міністерства фінансів України № 314 від 02.06.2021 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», листа Мінфіну від 09.06.2021 №05110-14-6/18181 «Про прогнози місцевих бюджетів на 2022 – 2024 роки», згідно з Планом заходів щодо складання в 2021 році прогнозу районного бюджету Ніжинського району Чернігівської області на 2022 - 2024 роки, затвердженого розпорядженням голови районної державної адміністрації від 02 серпня 2021 року № 188, показників галузевих програм.

Мета Прогнозу: створення дієвого механізму управління бюджетним процесом в Ніжинському районі, як складової системи управління державними фінансами, встановлення зв’язку між стратегічними цілями розвитку району та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності, послідовності бюджетної політики, визначення фінансового ресурсу районного бюджету на середньострокову перспективу.

Основні завдання Прогнозу: планування реальних надходжень районного бюджету (на основі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку району з урахуванням зміни податкової бази і фактичного рівня відповідних надходжень), видатків і кредитування бюджету (з урахуванням пріоритетів розвитку галузей бюджетної сфери та можливостей дохідної бази бюджету).

Основні принципи формування Прогнозу: збалансованість, обґрунтованість, ефективність та результативність.

Положення щодо врахування цілей і пріоритетів бюджетної політики: бюджетна політика на 2022-2024 роки спрямовуватиметься на подальшу стабілізацію економіки, проведення структурних реформ у бюджетній сфері та економіці, на вдосконалення міжбюджетних відносин, а також на забезпечення гідних умов життєдіяльності кожного громадянина.

Очікувані результати: визначення основних напрямів дій у середньостроковій перспективі, які сприятимуть досягненню довгострокових стратегічних цілей у бюджетній сфері, що буде основою для розробки проектів рішень районної ради про районний бюджет Ніжинського району на відповідний рік.

Можливі ризики невиконання прогнозних показників:

За несприятливих зовнішніх політичних, економічних та інших факторах, які впливають на економіку України, і, як наслідок, на фінансово-економічну ситуацію в районі, зміни в законодавстві, можливе недосягнення запланованих темпів зростання економіки, що може призвести до невиконання прогнозних показників.

Прогноз включає основні індикативні прогнозні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування та видатків, взаємовідносин бюджету району з обласним бюджетом та бюджетами громад.

**ІІ. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку**

Ухвалені в Бюджетній декларації показники визначають розмір мінімальної заробітної плати, прожитковий мінімум, взаємовідносини державного бюджету з місцевими бюджетами та містить інші цілі державної політики.

Державні соціальні стандарти передбачаються наступні:

розмір мінімальної заробітної плати:

з 01 січня 2022 року - 6 500 грн, з 01 жовтня 2022 року - 6 700 грн;

з 01 січня 2023 року - 7 176 грн;

з 01 січня 2024 року - 7 665 грн;

розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

з 01 січня 2022 року - 2 893 грн, з 01 жовтня 2022 року - 2 982 грн;

з 01 січня 2023 року - 3 193 грн;

з 01 січня 2024 року - 3 411 грн.

Розмір прожиткового мінімуму, грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 рік** | | | **2023 рік** | | | **2024 рік** | | |
| з січня | з липня | з грудня | з січня | з липня | з грудня | з січня | з липня | з грудня |
| Прожитковий мінімум, грн:  на 1 особу | 2393 | 2508 | 2589 | 2589 | 2713 | 2778 | 2778 | 2911 | 2972 |
| для дітей віком до 6 років | 2100 | 2201 | 2272 | 2272 | 2381 | 2438 | 2438 | 2555 | 2609 |
| для дітей віком від 6 до 18 років | 2618 | 2744 | 2833 | 2833 | 2969 | 3040 | 3040 | 3186 | 3253 |
| для працездатних осіб | 2481 | 2600 | 2684 | 2684 | 2813 | 2880 | 2880 | 3018 | 3082 |
| для осіб, які втратили працездатність | 1934 | 2027 | 2093 | 2093 | 2193 | 2246 | 2246 | 2354 | 2403 |

Політика району, як і державна, у 2022 – 2024 роках буде спрямована на:

- подальший розвиток середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні;

- удосконалення міжбюджетного регулювання;

- збереження дворівневої системи міжбюджетних відносин;

- зміцнення фінансової спроможності місцевих бюджетів;

- підвищення прозорості та результативності використання бюджетних ресурсів.

Прогноз районного бюджету включає в себе індикативні прогнозні показники економічного і соціального розвитку Ніжинського району за основними видами доходів, фінансування, видатків, повноважень, які закріплені бюджетно-податковим законодавством.

На середньострокову перспективу основними завданнями районного бюджету є:

* підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом застосування дієвих методів економії бюджетних коштів;
* активізація фінансового потенціалу, нарощування джерел та бази надходжень до районного бюджету;
* забезпечення стабільного розвитку району, економічного зростання та виконання заходів, передбачених місцевими бюджетними програмами;

- посилення бюджетної дисципліни та контролю за витратами бюджету.

**ІІІ. Загальні показники бюджету**

Прогнозні показники дохідної частини районного бюджету на 2022 рік розроблені на базі основних прогнозних податкових та неподаткових надходжень, а також із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України.

Слід зазначити, що в зв’язку із істотними змінами до Бюджетного кодексу України та обмеженим складом доходів загального фонду до районного бюджету, визначеного статею 641 Бюджетного кодексу України, подальших змін до адміністративного законодавства, що впливає на подальший обсяг надходжень податкового характеру в середньостроковій перспективі планування та враховуючи фактичне виконання дохідної частини районного бюджету за 6 місяців 2021 року, прогнозні надходження районного бюджету на 2022 та наступні роки значно менші від показників 2021 року та не дозволяють забезпечити виконання поставлених задач, наприклад забезпечення виконання районних програм місцевого значення, надання підтримки громадським організаціям або проведення необхідних заходів соціального напрямку за рахунок районних коштів.

Загальний обсяг доходів районного бюджету у 2022 році визначено у сумі 1 335 850 грн, у 2023 році –1 291 875 грн, у 2024 році – 1 389 400 грн (додаток1).

Значне зниження Прогнозу надходжень в 2022-2024 роках проти 2021 року пояснюється рядом причин: це і передача майна із спільної власності сіл, селищ у власність територіальних громад та створення ЦНАПів у громадах, і зменшення міжбюджетних трансфертів з місцевих бюджетів.

Формування прогнозних показників видатків районного бюджету на середньостроковий період сформовано враховуючи розрахунковий мінімально обмежений фінансовий ресурс районного бюджету в 2022, 2023 та 2024 роках.

Пунктом 2 розділу II «Прикінцеві положення» Закону України від 13.04.2020 № 553-ІХ «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» тимчасово (до 01.01.2021) були відмінені норми частини першої статті 75 та статті 75\_1 Бюджетного кодексу щодо місцевих прогнозів. У минулому році Бюджетна декларація на 2021-2023 роки, з урахуванням якої могли формуватися прогнози місцевих бюджетів, Міністерством фінансів України не складалася.

А відтак, у 2020 році прогнози місцевих бюджетів, зокрема і районного бюджету, на 2021-2023 роки також не складалися місцевими фінансовими органами, не схвалювалися місцевими державними адміністраціями (виконавчими органами відповідних рад) та не подавалися до місцевих рад разом з проектами місцевих бюджетів на 2021 рік.

Зважаючи на це, прогноз районного бюджету Ніжинського району Чернігівської області на 2022 - 2024 роки є базовим документом для здійснення подальшого середньострокового планування в наступні відповідні бюджетні періоди.

**ІV. Показники доходів бюджету**

Прогнозний обсяг доходної частини розраховується виходячи з діючих норм бюджетно-податкового законодавства, яке передбачає обмежений перелік джерел надходжень, що входять до складу загального фонду районного бюджету.

Починаючи з 2021 року, відповідно до ст. 64-1 Бюджетного кодексу України, затверджений новий склад доходів загального фонду районних бюджетів, внаслідок чого був вилучений з переліку бюджетоутворюючий податок на доходи фізичних осіб. Решта надходжень з числа неподаткових запланована у 2021 році в 1,5 раза вище рівня 2020 року, але фактичне виконання на час складання прогнозу дозволяє провести аналіз щодо очікуваного надходження до кінця поточного року та середньострокову перспективу обсягу неподаткових надходжень.

Прогноз містить негативний фактор в частині значного зменшення надходжень у 2022-2024 роках порівняно з очікуваним виконанням 2021 року. Це зумовлено тим, що впродовж 2021 року до районного бюджету на правах правонаступництва були спрямовані податкові та неподаткові надходження від установ, діяльність яких була реформована внаслідок заходів з децентралізації та зміни адмінустрою країни. В подальших періодах, за реалістичним прогнозом, частка разових зарахувань зменшиться і єдиними джерелами надходжень стануть: плата за надання в оренду майна, що перебуває у власності районної ради, та плата за надання адмінпослуг, які надаються за використання уповноваженими особами державних реєстрів прав, землекористування тощо.

Також, слід зазначити, що плата за надання адміністративних послуг не прогнозується в 2023-2024 роках, відповідно до Закону України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо оптимізації мережі  та функціонування центрів надання адміністративних послуг та удосконалення доступу до адміністративних послуг, які надаються в електронній формі ”, але в 2021 році такі надходження заплановані в сумі 660 200 грн., а в 2022 році - 20 000 грн.

Прогнозна сума орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, за даними районної ради прогнозується у сумі 100 000 грн в 2022-2024 роках.

Показники доходів бюджету Ніжинського району наведені у Додатку 2.

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

На стадії планування прогнозний розрахунок не передбачає боргових зобов’язань.

Уточнений план на 2021 рік за загальним фондом сформований з дефіцитом загального фонду районного бюджету в сумі 9 707 946,98 грн, спеціального фонду – 75 978,56 грн, який збалансовано за рахунок коштів залишку, що склався станом на 01 січня 2021 року.

Показники місцевого боргу (додаток 4) та показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій (додаток 5) відсутні та в Прогнозі на 2022-2024 не передбачені.

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

Ключовим завданням бюджетної політики у сфері видатків залишатиметься забезпечення макроекономічної стабільності, стійкості та збалансованості бюджетної системи. Фінансування бюджетних видатків на період до 2024 року здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. У цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

У прогнозі (згідно з додатком 6 до прогнозу) граничні показники видатків та надання кредитів з районного бюджету за загальним фондом в розрізі головних розпорядників коштів визначені на 2022 рік у сумі 1 135 850 гривень, на 2023 рік – 1 291 875 гривень, на 2024 рік – 1 389 400 гривень. За спеціальним фондом видатки не передбачені.

Граничні прогнозні показники видатків районного бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету (далі - ТПКВК МБ) складають:

на 2022 рік у сумі 1 135 850 гривень

на 2023 рік у сумі 1 291 875 гривень

на 2024 рік у сумі1 389 400 гривень за загальним фондом, за спеціальним фондом видатки не передбачені. (додаток 7 до прогнозу).

Прогнозні показники видатків районного бюджету на 2022 - 2024 роки рахувались головними розпорядниками коштів районного бюджету, в межах доведених фінансовим відділом районної державної адміністрації граничних показників видатків районного бюджету та надання кредитів з районного бюджету на 2022 - 2024 роки.

У прогнозних показниках у першочерговому порядку враховувались асигнування на забезпечення потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за електричну енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, відповідно до вимог частини четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України.

Прогнозом на середньостроковий період передбачено видатки на утримання Ніжинської районної ради за рахунок власних надходжень бюджету та на реалізацію місцевих програм за рахунок міжбюджетних трансфертів з місцевих бюджетів.

У 2022-2024 роках районною радою планується здійснювати організаційне, правове, інформаційне, аналітичне, матеріально - технічне забезпечення діяльності органів місцевого самоврядування.

Видатки на утримання районної ради складають у 2022–2024 роках по 100 000 грн.

 Граничні показники кредитування районного бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету визначено в додатку 8 до цього Прогнозу.

Так, в районному бюджеті  на виконання районної «Програми підтримки індивідуального житлового будівництва та розвитку особистого селянського господарства «Власний дім» на 2021-2027 роки» заплановані кошти в 2022 році в сумі 250 000 грн., в 2023 році в сумі 230 000 грн. та в 2024 році в сумі 220 000 грн. за рахунок повернення раніше наданих кредитів на рахунок районного бюджету.

**VІІ. Бюджет розвитку**

Показники бюджету розвитку та показники обсягів капітальних вкладень районного бюджету у розрізі інвестиційних проєктів в частині звіту за минулий бюджетний період та поточний рік наведені у додатках 9 та 10, у середньостроковому періоді не передбачені.

**VIІI. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

У сфері взаємовідносин державного, обласного та бюджетів територіальних громад з районним бюджетом у середньостроковому періоді відповідно до положень Бюджетного кодексу України (зі змінами і доповненнями) передбачається подальше розширення ресурсної бази, зміцнення фінансової незалежності та удосконалення міжбюджетних відносин у напрямі ефективної взаємодії бюджетів територіальних громад та районного бюджету, розробки спільних програм для підвищення частки інвестиційних видатків на впровадження проєктів та поліпшення рівня життя населення району.

Пріоритетом бюджетної політики у середньостроковому періоді є забезпечення економічного зростання, підвищення рівня фінансової незалежності та видаткової спроможності  бюджету, підвищення ефективності використання бюджетних коштів, але недостатній фінансовий ресурс  районного бюджету не дозволяє в повній мірі забезпечити виконання основних завдань середньострокового планування.

Основними результатами, яких планується досягти, є підвищення фінансової спроможності районного бюджету та рівня фінансової забезпеченості делегованих повноважень.

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів у розрізі їх видів та бюджетів наведені в додатку  [11](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0953-18#n93).

На середньостроковий період 2022-2024 років передбачені інші субвенції з місцевих бюджетів по загальному фонду:

* на 2022р - 1 215 850 грн.;
* на 2023р. – 1 191 875 грн.;
* на 2024р. – 1 289 400 грн.

З них на фінансування комплексної програми підтримки розвитку агропромислового комплексу Чернігівської області на 2021 - 2027роки (придбання нетелей багатодітним сім'ям, які проживають у сільській місцевості) з обласного бюджету в 2022 - 2024 роках прогнозується отримувати по 182 000 гривень щорічно.

Бюджети територіальних громад планують надавати інші субвенції на виплату грошових компенсацій 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:

- в 2022 р. – 853 850 грн.,

- в 2023 р.- 819 875 грн.

- в 2024 р.- 907 300 грн.

Та на утримання КУ Ніжинської районної ради трудового архіву Ніжинського району:

- в 2022 р.- 180 000 грн.;

- в 2023 р.- 190 000 грн.;

- в 2024 р.- 200 100 грн.

Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам наведені у Додатку 12. На середньостроковий період 2022-2024 роки трансферти з районного бюджету не передбачаються.

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

У прогнозі бюджету зазначені дані:

за попередній бюджетний період (звіт) – дані річного звіту за попередній бюджетний період, наданого органами Казначейства;

на поточний бюджетний період (затверджено) – показники, затверджені розписом бюджету на поточний бюджетний період (з урахуванням усіх внесених змін станом на 01 липня року, що передує плановому);

на середньостроковий період (план) – показники за видами доходів та розподіл орієнтованих граничних показників видатків на плановий бюджетний період, які є основою для складання проєкту рішення про районний бюджет, та наступні за плановим два бюджетні періоди.

В Прогнозі відсутні показники в додатках, визначених Типовою формою прогнозу місцевого бюджету, а саме:

- [додаток](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0953-18#n93)4 «Показники місцевого боргу»;

- [додаток](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0953-18#n93)5 «Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою  міста боргу і надання місцевих гарантій»;

Додатки 1-12 до цього прогнозу є його невід'ємною частиною.

Показники прогнозу Ніжинського районного бюджету Чернігівської області на 2022 - 2024 роки враховуватимуться під час розробки проєкту районного бюджету на 2022 рік та два наступні бюджетні періоди.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_