ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням виконавчого комітету

Костянтинівської сільської ради

від 29 серпня 2025 року № 190

**Прогноз бюджету**

**Костянтинівської сільської територіальної**

**громади на 2026-2028 роки**

**(1454700000)**

**(код бюджету)**

**І. Загальна частина**

 Прогноз сільського бюджету розроблено відповідно до статей 75, 75¹,75² Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки»,постанови КМУ від 05.08.2020р. № 695 «Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки», наказів Міністерства фінансів України від 02.06.2021 року № 314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», від 06.10.2023 року № 534 «Про затвердження Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції», Стратегії відновлення та розвитку Костянтинівської сільської територіальної громади на період до 2027 року, затвердженої рішенням сесії від 14.12.2023 року № 9, Плану заходів щодо складання прогнозу бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки та проєкту бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026 рік затвердженого рішенням виконавчого комітету від 22.05.2025р. № 138, на основі норм чинного Податкового кодексу України, побудованих на принципах децентралізації фінансів, поліпшення умов ведення бізнесу та зміцнення фінансової основи місцевого самоврядування.

 Метою середньострокового бюджетного прогнозування є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, як складової системи управління фінансами. Основним завданням прогнозу є посилення бюджетної та фіскальної дисципліни, наповнення дохідної частини бюджету, проведення заходів, спрямованих на економію бюджетних коштів, підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків, здійснення пріоритетних видатків в межах наявного бюджетного ресурсу.

 Прогноз бюджету базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності. Під час реалізації прогнозу очікується, забезпечення бюджетної самостійності та фінансової незалежності, які сприятимуть створенню реального підґрунтя для виконання органом місцевого самоврядування своїх повноважень в частині надання якісних суспільних послуг та ефективному функціонуванню бюджетної системи.

Прогноз є стратегічним документом планування показників сільського бюджету на середньостроковий період і основою для складання проєкту бюджету на 2026 рік.

 Прогнозні показники бюджету на 2026-2028 роки є основою для складання головними розпорядниками коштів бюджету планів своєї діяльності та місцевих програм.

Пріоритетними напрямами діяльності сільської ради спрямовано на:

* розвиток агропромислового комплексу;
* забезпечення якісної, сучасної і доступної середньої освіти,
* розбудову безпечної та інклюзивної системи освіти,
* забезпечення доступу до основних медичних послуг;
* розвиток системи соціального захисту населення;
* посилення енергозбереження;
* формування чистого та безпечного довкілля;
* збереження та відновлення природних екосистем;
* розвиток адміністративних послуг та їх цифровізацію;
* інформатизацію суспільства, підвищення рівня цифрової грамотності населення;
* підвищення рівня прозорості в управлінні бюджетними фінансами;
* стимулювання розвитку малого та середнього бізнесу.

 Можливими ризиками невиконання прогнозних показників можуть бути зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 5 % і більше у порівнянні з показниками, врахованими у Прогнозі, невиконання прогнозних показників доходів бюджету на 5 % і вище, підвищення рівня інфляції. Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету є здійснення заходів з енергоощадження, покращення адміністрування податків і зборів, зниження частки тіньової економіки, залучення грантів (кредитів) Міжнародних фінансових організацій, підвищення інвестиційної привабливості громади.

**ІІ. Основні прогнозні показники економічного**

**та соціального розвитку**

 Костянтинівська сільська  рада утворилася шляхом об’єднання шести сільських рад – Баловненської, Гур’ївської, Кандибинської, Себинської, Новопетрівської  та Костянтинівської. До складу громади входить 11населених пунктів (Костянтинівка, Баловне, Гуріївка, Зайве, Кандибине, Новоінгулка, Новоматвіївське, Новопетрівське, Піски, Себине та Сільвестрівське).Територія громади займає площу в 443,04 кв.км, що складає 1,8% від території Миколаївської області. Адміністративним  центром є село Костянтинівка.  Загальна кількість населення на 01.01.2025 року Костянтинівської громади становить 9671 осіб. Зберігається тенденція природного скорочення населення. Кількість померлих майже вп’ять разів перевищує кількість народжених.

На соціально-економічний стан в громаді впродовж 2022-2025 років мали вплив щирокомаштабна збройна агресія російської федерації та воєнний стан в Україні. З початку війни в Україні  наша громада зазнавала атак з боку російської федерації, в результаті чого були пошкоджені об’єкти підприємств, установ та організацій як приватної, так і комунальної власності, житлові приміщення мешканців. Наразі існують ризики, пов’язані із продовженням атак російських військ на об’єкти критичної інфраструктури.

Підсумки економічного і соціального розвитку в 2025 році свідчать про те, що на території громади забезпечено вирішення основних соціальних проблем.

У громаді створюються необхідні умови для розвитку системи освіти. Мережа приведена у відповідність до освітніх потреб громадян, модернізовано існуючу матеріально-технічну базу закладів освіти.

 На території громади діє 7 ліцеїв та 8 дитячих садка. Проведено роботущодо стовідсоткового охоплення дітей та підлітків шкільного віку процесом навчання та виховання.

 На території громади функціонує 4 будинки культури та 5 сільських клубів, 1 публічна бібліотека та 6 бібліотек-філій.

 Медичне обслуговування сільського населення здійснюють: Баловненська, Гур’ївська, Себинська та Новопетрівська амбулаторії загальної практики сімейної медицини; центри первинної медико-санітарної допомоги в селах Новоінгулка, Кандибине та Костянтинівка.

Економічна стабільність громади забезпечується діяльністю суб'єктів господарської діяльності, представленими сільськогосподарськими підприємствами, торгівлі та сфери послуг, малим та середнім бізнесом.

Всі суб’єкти господарювання, які здійснювали діяльність до військових подій і на сьогодні працюють.

На території громади зареєстровано 267 фізичних осіб – підприємців та 196 мають статус юридичної особи.

Провідне місце в соціально-економічному розвитку населених пунктів Костянтинівської сільської ради належить сільському господарству, головними галузями якого є вирощування зернових та технічних культур.

На землях сільської ради здійснюють діяльність 86 сільськогосподарських підприємств.  Аграрний сектор економіки громади представлений сільськогосподарськими товариствами, фермерськими господарствами, які спеціалізуються на вирощуванні зернових та технічних культур основними суб`єктами, які здійснюють свою діяльність у цій сфері є: ТзДВ «Сільгосппідприємство Гур’ївка», ТзДВ «Кандибинське», ТОВ «Баловне», СТОВ «Промінь», ПП «Макс-Агро-М», ФГ «Хан».

Основним видом діяльності промислових підприємств на території громади, є торгівля машинами і устаткуванням для сільського та лісового господарства ( ТОВ «Техноторг - Агро») та складське господарство і торгівля зерном (ТОВ «Баловненська виробнича база»).

Одним з пріоритетних напрямків розвитку громади який потребує значних фінансових вкладень є розвиток житлово-комунального господарства та інфраструктури нашої громади. Для виконання заходів з благоустрою населених пунктів громади створені КП «Добробут» та КП «Садове Сервіс».

На території громади висаджено 320 дерев та 70 кв. м. квітників, проведенні заходи по ліквідації стихійних сміттєзвалищ в межах населених пунктах, берегів водойм, проведені роботи по прибиранню парків, скверів, спортивних майданчиків, зупинок транспорту загального користування, упорядкуванню місць поховання (кладовища, братські могили, меморіальні комплекси тощо). До участі в весняній толоці постійно залучається 300 осіб громадськості.

Проводяться роботи по утриманню водопровідної мережі та благоустрою населених пунктів громади. Послуги із водопостачання населення Костянтинівської сільської ради надають 6 громадських об’єднань.

Виготовлено дозволи на спецводокористування на 4 свердловини громади (комунальної власності). Проведені роботи по очищенню 2 свердловин.

На квартирному обліку при виконавчому комітеті Костянтинівської сільської ради перебуває 87 осіб.

Проведені заходи щодо відновлення використання вуличного освітлення, проводилися ремонтні роботи по заміні світильників, встановлення реле часу, заміни та ремонту пошкоджених ліній енергопостачання тощо.

Протягом прогнозного періоду 2026-2028 років очікується продовження політики, спрямованої на усунення перешкод на шляху ефективного розвитку економіки, забезпечення економічної стабільності та зниження фінансових ризиків, створення передумов для покращення інвестиційної привабливості громади.

При здійсненні прогнозу сільського бюджету на 2026-2028роки застосовані такі основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України:

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України

 млрд.грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник**  | **2025**  | **2026**  | **2027**  | **2028**  |
| **Очікуване**  | **Прогноз**  |
| **Валовий внутрішній продукт:** номінальний, млрд. грн. | 8 967,4  | 10 443,5  | 11 920,9  | 13 471,7   |
| *у відсотках до попереднього року*  | *102,7*  | *104,5*  | *105,0*  | *105,7*  |
| **Індекс споживчих цін, відсотки:** * *у середньому до попереднього року*
* *грудень до грудня попереднього року*
 |  *112,2* *109,5*  |  *109,7*  *108,6*  |  *107,1* *105,9*  |  *105,6* *105,3*  |
| **Індекс цін виробників, відсотки:** * *у середньому до попереднього       року*
* *грудень до грудня    попереднього року*
 |  *126,2*  *114,2*  |  *112,6* *111,3*  |  *109,8* *109,4*  |  *108,0* *107,9*  |

Відповідно до Закону України «Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії» базовим державним соціальним стандартом є прожитковий мінімум, встановлений законом, на основі якого визначаються державні соціальні гарантії та стандарти у сферах доходів населення, житлово-комунального, побутового, соціально-культурного обслуговування, охорони здоров’я та освіти.

Прогнозні соціальні стандарти, що враховані у показниках Бюджетної декларації та Прогнозі сільського бюджету становлять:

* ***розміри мінімальної заробітної плати***:

з 1 січня 2026 року – 8 688 гривень;

з 1 січня 2027 року – 9 374 гривні;

з 1 січня 2028 року – 10 059 гривень.

* ***розміри посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:***

з 1 січня 2026 року – 3 470 гривень;

з 1 січня 2027 року – 3 744 гривні;

з 1 січня 2028 року – 4 018 гривень;

* ***розмір прожиткового мінімуму* (**розраховано з урахуванням підвищення темпами індексу споживчих цін для відповідного року та становитиме, в гривнях:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Прожитковий мінімум**  | **2026 рік**  | **2027 рік**  | **2028 рік**   |
| на одну особу | 3 171 | 3 358 | 3 536 |
| для дітей віком до 6 років | 2 783 | 2 947 | 3 103 |
| для дітей віком від 6 до 18 років | 3 471 | 3 676 | 3 871 |
| для працездатних осіб | 3 288 | 3 482 | 3 667 |
| для осіб, які втратили працездатність | 2 564 | 2 715 | 2 859 |

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв зберігаються на рівні 2025 року.

**ІІІ. Загальні показники бюджету**

 Бюджетна і податкова політика у середньостроковій перспективі має бути спрямована на вирішення наступних основних завдань:

        підвищення фінансової спроможності бюджету та забезпечення на цій основі підвищення рівня життя мешканців громади і економічного розвитку громади;

      мінімізації ухилення від сплати податків, в тому числі за рахунок збільшення ролі органів місцевого самоврядування у контролі за дотриманням законодавства про працю суб’єктами господарювання та недопущення зростання недоїмки до місцевих бюджетів;

     забезпечення у ході затвердження та виконання бюджету збалансованої бюджетної політики, концентрації фінансових ресурсів на пріоритетних напрямах розвитку громади, урахування в показниках бюджету у повному обсязі потреби в коштах для здійснення соціальних виплат та розрахунків за енергоносії, недопущення утворення бюджетної заборгованості за основними соціальними виплатами та витратами на оплату спожитих енергоносіїв та комунальних послуг.

       Підвищення ефективності здійснення видатків бюджету шляхом забезпечення дотримання вимог чинного бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу на всіх його стадіях, посилення фінансової дисципліни при використанні коштів бюджету, збільшення прозорості формування та виконання бюджету, проведення постійного моніторингу показників ефективності витрат, кількісних та якісних показників здійснення видатків бюджету.

 Загальні показники доходів і фінансування бюджету, повернення кредитів до бюджету, загальні граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету за період 2024-2028 роки, наведені в додатку 1 до цього прогнозу.

**ІV. Показники доходів бюджету**

В основу формування прогнозу доходів бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026 – 2028 роки покладено вимоги положень Конституції України, Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, з урахуванням поточної економічної ситуації, тенденцій надходжень платежів у минулих роках, оцінки виконання бюджету у І півріччі 2025 року.

  Дані щодо наповнення сільського бюджету на середньостроковий період за основними видами надходжень наведені в додатку 2 до Прогнозу.

 За обрахунками доходи загального фонду сільського бюджету по податках і зборах та інших обов’язкових платежах *(без урахування міжбюджетних трансфертів)* прогнозуються в загальних обсягах у 2026 році 76501,1 тис. грн., у 2027 році – 89664,5 тис. грн., у 2028 році – 91668,2 тис. грн., приріст до затверджених показників на 2025 рік становить на 9,95; 28,87; 31,75 відсотка відповідно.

Обсяг податку на доходи фізичних осіб - основного джерела загального фонду сільського бюджету залежатиме від макроекономічних показників фонду оплати праці найманих працівників і грошового забезпечення військовослужбовців та середньомісячної заробітної плати штатних працівників, враховано підвищення мінімальної заробітної плати:

* з 01 січня 2026 року – 8688 грн.;
* з 01 січня 2027 року - 9374 грн.;
* з 01 січня 2028 року - 10059 грн.

 Чинники, що впливатимуть на надходження податку на доходи фізичних осіб: застосування єдиної ставки оподаткування доходів фізичних осіб (18%), позитивні тенденції до зростання соціальних стандартів через їх державне регулювання (підвищення у суттєвих розмірах мінімальної заробітної плати, посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС та прожиткового мінімуму для працездатних осіб), легалізація виплати заробітної плати тощо.

Прогноз надходжень цього податку складений з урахуванням нормативу перерахування до сільського бюджету в розмірі 60 відсотків, передбачених діючими нормами Бюджетного кодексу України. У 2026 році його обсяг планується в сумі 35220,7 тис. грн., у 2027 році – 48257,6 тис. грн., у 2028 році – 49789,1 тис.грн.

Найбільшими платниками цього податку на території громади є бюджетні установи, ТОВ «СП» Автострада, ТОВ «БВБ», КП «ММА», ТОВ «Дікергофф», ТДВ «Гур’ївка», ТОВ "Техноторг-Агро", ТОВ «Баловне» та ін..

 Друге місце в обсягах надходжень загального фонду сільського бюджету займають місцеві податки**,** які прогнозуються в загальних обсягах у 2026 році 30943,9 тис. грн., у 2027 році – 31032,7 тис. грн., у 2028 році – 31446,9 тис. грн.

 Податку на майно, який включає в себе податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, шляхом оподаткування як житлової, так і нежитлової нерухомості, плату за землю та транспортний податок, прогноз становить у 2026 році 16903,7 тис. грн., у 2027 році – 16926,9 тис. грн., у 2028 році – 16989,7 тис. грн. Прогноз проведено з урахуванням норми Податкового кодексу України, затверджених ставок місцевих податків рішенням сесії Костянтинівської сільської ради від 08.07.2021 року №8; 14.07.2023 року №5; 14.07.2021 року №11.

 На надходження податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки, шляхом оподаткування як житлової, так і нежитлової нерухомості у наступних роках впливатиме збільшення розміру мінімальної заробітної плати, від якого у відсотковому відношенні встановлені ставки податку. У 2026 році планується отримати податку в сумі 4441,9 тис. грн., у 2027 році – 4464,4 тис. грн., у 2028 році – 4525,1 тис. грн.. Найбільшими платниками цього податку є ТОВ „Техноторг ”, АТ "Укртелеком", АТ "Укрзалізниця".

Розрахунок податку на майно в частині плати за землю проведено з урахуванням норми Податкового кодексу України, затверджених ставок земельного податку, на основі діючих та перегляду договорів оренди, динаміки фактичних надходжень плати за землю до сільського бюджету у 2024 році та І півріччі 2025року. Прогнозний розрахунок у 2026 році – 12461,8 тис. грн., у 2027 році – 12462,5 тис. грн., у 2028 році – 12464,6 тис. грн. так як планується застосування з 2024 року індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, а також для цілей оподаткування єдиним податком четвертої групи. Найбільшими платниками цього податку є ТОВ "Техноторг-Агро", ТОВ "БЕСТ СОЛАР", ТОВ "АВТОСТРАДА ТРЕЙД ГРУП", ТзДВ «Сільгосппідприємство Гур’ївка», ТОВ "Нік Стар", ТОВ "АВТОЦЕНТР МИКОЛАЇВ", ТОВ "БВБ".

 Єдиного податку*,* в складі місцевих податків, прогнозується в загальних обсягах у 2026 році 14 040,2 тис. грн., у 2027 році – 14 105,8 тис. грн., у 2028 році – 14457,2 тис. грн. На розрахунок податку впливає збільшення розміру мінімальної заробітної плати і прожиткового мінімуму, від яких у відсотковому відношенні встановлені ставки податку та кількість платників. Найбільшими платниками цього податку є ФГ "ХАН", ФГ "ГУЛІНА Володимира, ФГЕКОНИВА, ТзДВ «Сільгосппідприємство Гур’ївка», Ф/Г "ЛОТОС".

 Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до бюджетів місцевого самоврядування і прогнозується в обсягах до сільського бюджету у 2026 році 2690,0 тис. грн., у 2027 році – 2700,3 тис. грн., у 2028 році – 2730,5 тис. грн. Показник визначено відповідно до зростання індексу споживчих цін, тенденції надходжень протягом І півріччя 2025 року.

 В Бюджетній декларації на середньостроковий період зазначено, що продовжується збереження норми щодо зарахування 13,44 % акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування. Тому цей показник обраховано в загальних обсягах у 2026 році в сумі 7440,0 тис. грн., у 2027 році – 7 465,0 тис. грн., у 2028 році – 7 490,0 тис. грн.

Прогнозний показник надходжень адміністративних послуг розраховано відповідно до динаміки надходжень у І півріччі 2025 року. На розрахунок надходжень впливає збільшення розміру мінімальної заробітної платні прогнозується у 2026 році отримати 178,8 тис. грн., у 2027 році – 180,8 тис. грн., у 2028 році –183,1 тис. грн.

 Показник надходжень спеціального фонду сільського бюджету, а саме власних надходжень бюджетних установ обраховано в обсягах у 2026 році 3055,0 тис. грн., у 2027 році – 3430,0 тис. грн., у 2028 році – 3430,0 тис. грн.

**V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов’язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою боргу**

 Показники фінансування бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади наведено у додатку 3 до Прогнозу.

Станом на 01.07.2025 року залучено вільні залишки коштів, що склалися на початок року в обсязі 14 813,8 тис. грн., з них по загальному фонду -14 327,7 тис. грн. та спеціального фонду - 486,1 тис. грн.

 На середньострокову перспективу бюджет збалансовано за доходами та видатками без урахування фінансування за рахунок залишків коштів та залучення зовнішнього фінансування, в тому числі позик від міжнародних фінансових організацій.

 Обсяг публічних інвестицій на середньостроковий період на 2026-2028 роки прогнозуються обсязі: 2026 рік - 0,00 тис. грн., на 2027 рік 7 000,00 тис. грн. та 2028 рік 9 000,00 тис. грн. на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій, включених до середньострокового плану пріорітетних публічних інвестицій Костянтинівської сільської територіальної громади (додаток 9)

 Планується направити кошти загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) для здійснення видатків на інвестиційні проєкти, спрямовані на покращення благоустрою населених пунктів громади.

Протягом 2024-2025 років кошти сільського бюджету не розміщувались на вкладних (депозитних ) рахунках в установах банків.

Протягом 2024-2025 років сільський бюджет короткотермінові позики на покриття тимчасового касового розриву не отримував.

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

 Видатки по прогнозу бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки сформовані за рахунок фінансового ресурсу:

 тис.грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника**  | **2026 рік**  | **2027 рік**  | **2028 рік**   |
| **Загальний фонд, у т.ч.** |  |  |  |
| податкові надходження  | 76301,1 | 89462,4 | 91463,5 |
| неподаткові надходження | 200,0 | 202,1 | 204,7 |
| базова дотація | 16510,4 | 18318,2 | 23163,2 |
| освітня субвенція | 36923,9 | 39839,5 | 42755,1 |
| інші субвенції з обласного бюджету | 258,3 | 263,2 | 267,4 |
| Разом: | 130193,7 | 148085,4 | 157853,9 |
| **Спеціальний фонд, у т.ч.** |  |  |  |
| податкові надходження  | 19,3 | 19,5 | 19,7 |
| неподаткові надходження (надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами) | 3055,0 | 3430,0 | 3430,0 |
| Разом: | 3074,3 | 3449,5 | 3449,7 |

 **Обсяг видаткової частини бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади** (з урахуванням субвенцій з державного бюджету) визначено в обсязі:

**- на 2026 рік 133 248,7 тис**.**грн**., у т.ч.130 193,7тис. грн. видатки загального фонду та 3 055,0 тис. грн. спеціального фонду.

-**на 2027 рік 151 515,4 тис**. **грн**., у т.ч.141 085,4 тис. грн. видатки загального фонду та 10 430,0 тис. грн. спеціального фонду.

**- на 2028 рік 161 283,9 тис**. **грн**., у т.ч. 148 853,9 тис. грн. видатки загального фонду та 12 430,0 тис. грн. - спеціального фонду.

Під час формування видаткової частини сільського бюджету на 2026 – 2028 роки враховано такі показники:

*мінімальної заробітної плати:* з 01 січня 2026 року – в розмірі 8 688 грн., з 01 січня 2027 року – в розмірі 9374 грн.; з 01 січня 2028 року – в розмірі 10059 грн.;

*посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:* з 01 січня 2026 року – в розмірі 3470 грн., з 01 січня 2027 року – в розмірі 3 744 грн.; з 01 січня 2028 року – в розмірі 4 018 грн.

 Складовою частиною видатків бюджету Костянтинівської СТГ є:

- видатки на утримання бюджетних установ та проведення заходів, що фінансуються через головних розпорядників сільського бюджету;

- резервний фонд сільського бюджету;

- субвенції з бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади до бюджетів:

* субвенція до бюджету Новоодеської міської територіальної громади на здійснення видатків у сфері «Охорона здоров’я» та фінансування послуг, які надаються КУ «Трудовий архів» Новоодеської міської ради;
* субвенція до бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади на утримання Сектору містобудування та архітектури Мішково-Погорілівської сільської ради.

 Граничні показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів наведені в додатку 6 до цього прогнозу.

 Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету наведені в додатку 7 до цього прогнозу.

 При розрахунку видатків загального фонду сільського бюджету планується направити кошти на фінансування галузей:

**«Державне управління»** - на 2026 рік – 32 382,4 тис. грн., 2027 рік – 34 623,3 тис. грн., 2028 рік –36 551,9 тис. грн.; **«Освіта»** на 2026 рік – 81 757,4 тис. грн., 2027 рік – 88 266,9 тис. грн., 2028 рік – 93 557,3 тис. грн.; **«Соціальний захист та соціальне забезпечення»** - на 2026 рік – 4 095,6 тис. грн., 2027 рік – 4 754,1 тис. грн., 2028 рік – 5 014,4 тис. грн.; **«Культура і мистецтво»** – на 2026 рік – 3651,2 тис. грн., 2027 рік – 4293,2 тис. грн., 2028 рік – 4244,4 тис. грн.; **«Фізична культура і спорт»** - на 2026 рік – 30,0 тис. грн., 2027 рік – 50,0 тис. грн., на 2028 рік – 79,1 тис. грн.; **«Житлово-комунальне господарство»** на 2026 рік – 3 602,7 тис. грн., 2027 рік – 3 815,2 тис. грн., 2028 рік – 4 017,4 тис грн.; **«Економічна діяльність»** на 2026 рік – 515,0 тис. грн., 2027 рік – 715,9 тис. грн., 2028 рік – 716,7 тис. грн.; **«Інша діяльність»** на 2026 рік – 1 659,5 тис. грн., 2027 рік – 1 766,8 тис. грн., 2028 рік – 1872,7 тис. грн.; **«Міжбюджетні трансферти»** на 2026 рік – 2 500,0 тис. грн., 2027 рік – 2 800,0 тис. грн., 2028 рік – 2 800,0 тис. грн.

 При розрахунку видатків спеціального фонду сільського бюджету планується направити кошти на фінансування галузей:

**«Освіта»**- на 2026 рік – 3 000,0 тис. грн., 2027 рік – 3 370,0 тис. грн., 2028 рік – 3 370,0 тис. грн.; **«Культура і мистецтво»** – на 2026 рік – 55,0 тис. грн., 2027 рік – 60,0 тис. грн., 2028 рік – 60,0 тис. грн.; **«Економічна діяльність»** 2027 рік – 7000,0 тис. грн., 2028 рік – 9 000,0 тис. грн.

 Власні надходження бюджетних установ планується затвердити в обсязі на 2026 рік – 3055,0 тис. грн., 2027 рік - 3430,0 тис. грн, 2028 рік – 3430,0 тис. грн. Кошти планується направити на утримання установ галузі «Освіта».

 У складі сільського бюджету визначено резервний фонд непередбачених видатків у розмірі на 2026 рік - 200,0 тис. грн., 2027 рік - 200,0 тис. грн., 2028 рік – 200,0 тис. грн., для фінансування заходів по усуненню наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій, та інших непередбачених видатків відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України.

**Державне управління**

 Ціллю державної політики у відповідній сфері є забезпечення виконання наданих законодавством повноважень.

 Пріоритетним завданням є повноцінне забезпечення функціонування сільської ради, виконавчого комітету сільської ради, якісне виконання повноважень, визначених Конституцією України та іншими нормативно-правовими актами, забезпечення якісного контролю за використанням коштів на реалізацію заходів згідно програми соціально-економічного розвитку.

 За рахунок коштів, передбачених в прогнозі сільського бюджету на 2026-2028 роки планується утримувати апарат сільської ради, Відділ освіти, культури, молоді та спортуКостянтинівської сільської ради; Відділ соціального захисту населення та охорони здоров’я Костянтинівської сільської ради; Службу у справах дітей Костянтинівської сільської ради та Фінансовий відділ Костянтинівської сільської ради.

**Освіта**

 Ціллю державної політики у сфері «Освіта» є :

* створення системи обліку та звітності, яка надає об’єктивну та неупереджену інформацію про фінансовий стан та результати діяльності закладів освіти та культури;
* підготовка дітей до успішного навчання у школі, доступність дошкільної освіти для всіх дітей, незалежно від їхнього місця проживання, соціального статусу, стану здоров’я та інших факторів;
* створення умов для здобуття освіти кожною людиною, незалежно від її місця проживання, соціального статусу, віку та інших факторів;
* забезпечення виплати одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення ними 18-річного віку.

Пріоритетними завданнями є забезпечення належних умов для надання високоякісної освіти в дошкільних та загальноосвітніх закладах, забезпечення надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років, організація культурного дозвілля для жителів Костянтинівської сільської територіальної громади.

За рахунок коштів, передбачених в прогнозі сільського бюджету на 2026-2028 роки, планується утримувати 15 установ освіти, з яких 7 загальноосвітніх шкіл І-ІІІ ступенів та 8 дошкільних навчальних закладів.

 В прогнозі на 2026-2028 роки виплату одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років заплановано надати 3 дітям.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

 Ціллю державної політики у відповідній сфері є забезпечення соціальних гарантій соціального захисту громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, Забезпечення соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, хворим, які нездатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги, Забезпечення соціальної підтримки та надання соціальних послуг вразливим верствам населення.

 Пріоритетами розвитку галузі є забезпечення на території сільської ради реалізації державної політики у сфері надання соціальних послуг, соціального захисту та соціального обслуговування населення, а також ведення обліку осіб, що мають право на пільги та допомогу за соціальною ознакою.

 За рахунок коштів, передбачених в прогнозі сільського бюджету на 2026-2028 роки, по головному розпоряднику Відділ соціального захисту та охорони здоров’я Костянтинівської сільської ради планується здійснювати видатки у сфері соціального захисту і соціального забезпечення та забезпечення діяльності комунальної установи «Центр надання соціальних послуг» Костянтинівської сільської ради.

Комунальна установа створена з 01.05.2025р. згідно рішення Костянтинівської сільської ради від 11.04.2025р. № 3, затверджено її Положення, структуру та штатну чисельність працівників установи.

# **Культура і мистецтво**

 Головними цілями державної політики у відповідній сфері є:

* розвиток мережі закладів культури;
* організація культурних заходів для населення громади;
* рівний доступ до культурних цінностей для всіх громадян, в тому числі для людей з інвалідністю та жителів сільської місцевості.

Пріоритетами розвитку галузі є збереження, дослідження, відтворення та примноження духовних та культурних здобутків, удосконалення та утримання інфраструктури галузі.

За рахунок коштів, передбачених в прогнозі сільського бюджету на 2026-2028 роки, планується утримувати 10 установ культури, з них 1 публічна бібліотека, 4 будинки культури та 5 клубів.

**Фізична культура і спорт**

Головною ціллю державної політики у відповідній сфері є здійснення фізкультурно-масової роботи серед населення та забезпечення рівних можливостей для всіх громадян у заняттях фізичною культурою та спортом.

**Житлово-комунальне господарство**

 Ціллю державної політики у відповідній сфері створення сприятливих умов для функціонування підприємств, що надають житлово-комунальні послуги; підвищення рівня якості послуг водопостачання та водовідведення, що надаються населенню, та організація благоустрою населених пунктів громади.

**Економічна діяльність**

 Цілями державної політики у відповідній сфері є:

- забезпечення належного утримання та розвитку автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури Костянтинівської ТГ.

- досягнення стабільного розвитку місцевого самоврядування, забезпечення супроводу при виконанні власних та закріплених повноважень.

Основним документом є затверджена рішенням Костянтинівської сільської ради № 9 віл 14.12.2023 року **«**Стратегія відновлення та розвитку Костянтинівської територіальної громади на період до 2027 року».

**«Інша діяльність»**

 Головною ціллю державної політики у відповідній сфері захист населення, територій, навколишнього природнього середовища та майна від надзвичайних ситуацій.

**VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

 Прогноз бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки включає такі міжбюджетні трансферти:

- базова дотація на 2026 рік – 16510,4 тис.грн., 2027 рік – 18318,2 тис.грн., 2027 рік –23163,2 тис.грн.;

-  освітня субвенція з державного бюджету на 2026 рік – 36923,9 тис. грн., 2027 рік – 39839,5 тис. грн., 2028 рік – 42755,1 тис. грн.;

- інші субвенції з місцевого бюджету на 2026 рік – 258,3 тис. грн., 2027 рік – 263,2 тис. грн., 2028 рік – 267,4 тис. грн., з них:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам | 2026 | 2027 | 2028 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни  | 5,1 | 5,5 | 5,8 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи | 59,0 | 63,2 | 66,7 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на окремі заходи щодо соціального захисту осіб з інваліднісю (грошова компенсація на бензин, ремонт і технічне обслуговування автомобілів та на транспортне обслуговування, встановлення телефонів особам з інвалідністю І та ІІ групи) | 5,6 | 6,0 | 6,4 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання матеріальної допомоги сім’ям загиблих та померлих учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн  | 14,0 | 14,0 | 14,0 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії І), та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов’язана з Чорнобильською катастрофою  | 10,5 | 10,5 | 10,5 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих осіб, які брали участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, сім'ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, та сім'ям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська,22) | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання щомісячної матеріальної допомоги дітям військовослужбовців Збройних Сил України та інших військових формувань, у тому числі добровольчих, які загинули, пропали безвісти або померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов’язків на тимчасово окупованій території АР Крим, м. Севастополя, під час здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв’язку з військовою агресією Російської федерації проти України, та дітям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська,22. | 84,0 | 84,0 | 84,0 |

 Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів у розрізі їх видів та бюджетів (державного та місцевих) наведені у додатку 10 до цього прогнозу.

В прогнозі на 2026-2028 роки плановий обсяг інших субвенцій з бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади становить: на 2026 рік –2500,0 тис. грн., на 2027 рік –2 800,0 тис. грн., на 2028 рік – 2 800,0 тис. грн.

Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам у розрізі їх видів та бюджетів (державного та місцевих) наведені у додатку 11 до цього прогнозу.

Субвенція з бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади до бюджету Новоодеської міської територіальної громади передбачено на:

- фінансування послуг, які надаються комунальною установою «Трудовий архів» Новоодеської міської ради в обсязі на 2026 рік – 66,8 тис. грн., на 2027 рік – 75,1 тис. грн., на 2028 рік – 79,4 тис. грн.

- на здійснення видатків у сфері охорони здоров’я КНП «Новоодеський центр первинної медико-санітарної допомоги» Новоодеської міської ради, зокрема:*- забезпечення технічними засобами та виробами медичного призначення для осіб з інвалідністю, що виписуються КНП «Новоодеський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2026 рік – 150,4 тис. грн., 2027 рік – 220,7 тис. грн., 2028 рік – 200,0 тис. грн;*

*- на відшкодування аптечним закладам вартості лікарських засобів пільговійкатегорії населення згідно рецептів лікарів на 2026 рік – 150,0 тис. грн., 2027 рік – 200,0 тис. грн., 2028 рік – 200,0 тис. грн;*

*- забезпечення спеціалізованого медичного харчування пільговій категорії населення згідно рецептів на 2026 рік – 159,1 тис. грн., 2027 рік – 176,4 тис. грн., 2028 рік – 199,0 тис. грн;*

*-оплата праці з нарахуванням медичним працівникам пунктів здоров’я Костянтинівської ТГ на 2026 рік – 555,0 тис. грн., 2027 рік – 598,4 тис. грн., 2028 рік – 641,7 тис. грн;*

*- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв закладів охорони здоров’я, які знаходяться на території Костянтинівської ТГ і підпорядковуються КНП«Новоодеський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2026 рік – 155,7 тис. грн., 2027 рік – 199,9 тис. грн., 2028 рік – 235,5 тис. грн;*

- на здійснення видатків у сфері охорони здоров’я КНП «Новоодеська багатопрофільна лікарня», зокрема:

*- на відшкодування аптечним закладам вартості лікарських засобів пільговій категорії населення згідно рецептів, що виписуються КНП «Новоодеська багатопрофільна лікарня» та зубопротезування в обсязі на 2026 рік – 200,0 тис.грн., на 2027 рік – 249,7 тис. грн., на 2028 рік – 250,0 тис .грн.;*

*- на фінансування заходів з проведення медичних оглядів громадян, які підлягають приписці до призовної дільниці, призовників на строкову військову службу та військову службу за контрактом, які здійснюються КНП «Новоодеська багатопрофільна лікарня» на 2026 рік – 363,0 тис. грн., 2027 рік – 479,8 тис. грн., 2028 рік – 394,4 тис. грн.*

*- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КНП «Новоодеська багатопрофільна лікарня» на 2026 рік – 500,0 тис. грн., 2027 рік- 600,0 тис. грн., 2028 рік - 600,0 тис. грн.*

 Субвенція з бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади до бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади передбачено:

*- на утримання Сектору містобудування та архітектури Мішково-Погорілівської сільської ради на 2026 рік – 200,0 тис. грн., на 2027- 2028 роки – кошти не заплановано.*

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

 В Прогнозі бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки наявні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету»;

додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;

додаток 6 «Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів»;

додаток 7 «Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;

додаток 9 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону (територіальної громади) на 2026-2028 роки»;

додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

В процесі планування та виконання бюджету конкретні показники обсягів бюджету Костянтинівської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки можуть уточнюватися в залежності від змін у законодавстві, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету громади на відповідні роки.

В зв'язку з відсутністю показників не заповнювались наступні додатки до типової форми прогнозу місцевих бюджетів:

додаток 4 «Показники місцевого боргу»;

додаток 5 «Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій»;

додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету».

**Начальник фінансового відділу Інна МИЧКО**