

## СХВАЛЕНО

Розпорядження голови  
Бориспільської районної  
державної адміністрації  
«30 жовтня 2021 року № 235»

**Прогноз**  
**районного бюджету Бориспільського району**  
**на 2022 – 2024 роки**  
**( 1030420000 )**  
(код бюджету)

### I. Загальна частина

Прогноз районного бюджету Бориспільського району на 2022-2024 роки (далі – Прогноз) розроблено відповідно до статті 75<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України, діючого Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548, а також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери Бориспільського району.

Прогноз є стратегічним документом планування показників районного бюджету Бориспільського району на середньостроковий період і основою для складання проєкту бюджету на 2022 рік.

Метою середньострокового бюджетного прогнозування є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв'язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Прогноз включає індикативні прогнозні показники економічного і соціального розвитку району, районного бюджету за основними видами доходів, видатків, кредитування і фінансування, взаємовідносин районного бюджету з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами району.

На середньострокову перспективу основними завданнями на території району є:



планування реальних надходжень районного бюджету з урахуванням зміни податкової бази і фактичного рівня відповідних надходжень, видатків і кредитування з районного бюджету з урахуванням пріоритетів розвитку галузей бюджетної сфери та можливостей дохідної бази бюджету;

активізація фінансового потенціалу, нарощування джерел та бази надходження до районного бюджету;

підвищення рівня відповідальності та ефективності видатків бюджету;

підвищення прозорості бюджетного процесу;

посилення бюджетної дисципліни та контролю за використанням бюджетних коштів;

підвищення рівня відповідальності учасників бюджетного процесу;

визначення та виконання завдань соціально-економічного розвитку району з врахуванням їх пріоритетності.

Прогноз містить цілі державної політики у відповідній сфері діяльності та показники їх досягнення на 2022 – 2024 роки у межах визначених граничних показників видатків та надання кредитів.

Виконання прогностичних показників бюджету в середньостроковому періоді дозволить:

реалізувати цілі державної політики та місцевого розвитку, включаючи покращення якості надання публічних послуг та комфортності проживання жителів району;

забезпечити передбачуваність та послідовність бюджетної політики;

впровадити соціальні стандарти.

Можливими ризиками невиконання прогностичних показників можуть бути зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 5 % і більше у порівнянні з показниками, врахованими у Прогнозі, невиконання прогностичних показників доходів бюджету на 5 % і вище, підвищення рівня інфляції, створення передумов можливості недосягнення запланованих темпів зростання доходів районного бюджету згідно чинного законодавства та здійснення повноважень з відповідного бюджету. Відповідно до Бюджетного Кодексу України заходами з мінімізації впливу ризиків на показники бюджету є покращення адміністрування податків і зборів.

## **II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку**

При розрахунку показників прогнозу районного бюджету використані основні прогностичні макроекономічні показники економічного та соціального розвитку та державних соціальних стандартів, відповідно до Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, для забезпечення пріоритетних напрямків розвитку району у середньостроковому періоді.



Ухвалені в Бюджетній декларації показники визначають прожитковий мінімум, мінімальну заробітну плату, взаємовідносини державного бюджету з місцевими бюджетами та містять інші цілі державної політики.

### Мінімальна зарплата та соціальні стандарти:

	Мінімальна заробітна плата		Посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки	
	грн	темпи приросту, %	грн	темпи приросту, %
з 01 січня 2022 року	6 500		2 893	
з 01 жовтня 2022 року	6 700	3,1	2 982	3,1
з 01 січня 2023 року	7 176	7,1	3 193	7,1
з 01 січня 2024 року	7 665	6,8	3 411	6,8

Середньострокове прогнозування районного бюджету на 2022-2024 роки застосовується з метою досягнення таких результатів:

- зміцнення фінансової спроможності районного бюджету;
- поліпшення адміністрування місцевих податків і зборів та забезпечення позитивної динаміки їх надходжень у бюджеті району;
- спрощення процесу управління бюджетними коштами;
- визначення і дотримання чітких пріоритетів у сфері видатків районного бюджету з метою підвищення стандартів життя і рівня добробуту громадян;
- підвищення ефективності та прозорості використання бюджетних ресурсів з урахуванням принципу гендерної рівності;
- удосконалення системи результативних показників у рамках застосування програмно-цільового методу під час складання та виконання районного бюджету з метою підвищення якості надання послуг у відповідних сферах;
- підвищення відповідальності головних розпорядників бюджетних коштів за ефективне та раціональне використання бюджетних коштів, посилення бюджетної дисципліни та контролю за витратами бюджету.

### III. Загальні показники бюджету

Прогноз районного бюджету на 2022-2024 роки базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності та включає прогнозні показники бюджету району за основними видами доходів, фінансування, видатків.



Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування показників районного бюджету на 2022 рік.

Формування бюджету на відповідний рік здійснюється з урахуванням змін основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку району, а також змін у нормативно-правовій базі.

При здійсненні прогнозних розрахунків обсягу доходів районного бюджету враховано динаміку надходжень податків та зборів за 2020 рік та очікуваних надходжень за 2021 рік.

Видаткова частина районного бюджету спрогнозована з врахуванням норм статті 77 Бюджетного кодексу України, щодо забезпечення в першочерговому порядку покриття витрат на заробітну плату та проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії.

Найменування показника, одиниця виміру	2020 рік (звіт)	2021 рік (затверджено)	2022 рік (план)	2023 рік (план)	2024 рік (план)
Доходи	872461876,00	500000,00	284400,00	307500,00	329400,00
Видатки	945184197,00	49827265,00	284400,00	307500,00	329400,00
Фінансування	72722321,00	49327265,00			

Загальні показники надходжень до бюджету та граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету у розрізі років середньострокового періоду наведені у додатку 1 «Загальні показники бюджету» до Прогнозу бюджету.

В умовах кількісно невеликої фінансової бази надходжень району в поточному році та недостатнього забезпечення діяльності на середньостроковий період, очікуються внесення змін до законодавства, що передбачить збільшення джерел надходжень районного бюджету.

#### IV. Показники доходів районного бюджету

Прогноз доходів районного бюджету на 2022-2024 роки розроблено з урахуванням заходів, спрямованих на реалізацію бюджетно-податкової політики, впровадження економічних реформ з метою посилення позитивних тенденцій в усіх сферах економіки району. Розрахунок доходів здійснено на основі чинних норм податкового та бюджетного законодавства та поточного виконання бюджету із врахуванням проведеної реформи децентралізації.

Відповідно до статті 64<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України з 2021 року затверджено новий склад доходів загального фонду районних бюджетів, внаслідок чого був вилучений з переліку бюджетоутворюючий податок на доходи фізичних осіб.



На 2021 рік районний бюджет Бориспільського району з урахуванням внесених змін по доходах загального фонду затверджений у обсязі 500 000 грн, що на 564 432 119 грн, або на 99,9% менше ніж у 2020 році.

На середньостроковий період 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 в адміністративно-територіальному устрої країни.

На 2022 рік районний бюджет Бориспільського району по доходах загального фонду планується затвердити з урахуванням очікуваних надходжень у обсязі 284 400 грн, що на 215 600 грн, або на 56,9% менше ніж у 2021 році.

Відповідно до підпункту 2 пункту 2 Прикінцевих та перехідних положень 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» передбачається ліквідація центрів надання адміністративних послуг, утворених при районних державних адміністраціях, чим зумовлено зменшення дохідної частини в 2022 році, порівняно з 2021 роком.

На 2023 рік районний бюджет Бориспільського району по доходах загального фонду прогнозується в обсязі 307 500 грн, що на 23 100 грн, або на 8,1 % більше ніж у 2022 році.

На 2024 рік районний бюджет Бориспільського району по доходах загального фонду прогнозується у обсязі 329 400 грн, що на 21 900 грн, або на 7,1 % більше ніж у 2023 році.

По спеціальному фонду на середньостроковий період по районному бюджету Бориспільського району надходжень не прогнозується.

Показники доходів районного бюджету Бориспільського району наведені в додатку 2 «Показники доходів бюджету».

## **V. Показники фінансування бюджету**

Районний бюджет затверджений з урахуванням внесених змін по загальному фонду на 2021 рік з дефіцитом у сумі 24475166 гривень за рахунок залишку коштів на початок бюджетного періоду та дефіциту за спеціальним фондом районного бюджету в сумі 18000914 гривень, в тому числі за рахунок коштів, переданих із загального фонду до спеціального в сумі 9347957 гривень.

Спрогнозувати наявність вільного залишку коштів на кінець бюджетного періоду не має можливості.



Кредитування та повернення кредитів не передбачається.

Залучення джерел фінансування у прогнозі на 2022-2024 роки не передбачається, доходи та видатки збалансовані між собою, видатки на обслуговування місцевого боргу та місцевих гарантій не прогнозуються, оскільки запозичення до бюджету району та надання гарантій не плануються і на початок 2022 року боргові зобов'язання відсутні.

## **VI. Показники видатків та надання кредитів з бюджету**

Під час формування видаткової частини районного бюджету Бориспільського району у середньостроковому періоді основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей бюджету району, спрямовування коштів на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням економного використання коштів за діючими бюджетними програмами.

Прогнозні показники видатків районного бюджету Бориспільського району на 2022-2024 роки відображені на підставі поданих головним розпорядником коштів пропозицій до Прогнозу, а саме:

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

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

В процесі формування видаткової частини бюджету враховані прогнозні розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на 2022-2024 роки відповідно до Бюджетної декларації, прийнятої Верховною Радою України 15 липня 2021 року.

В першу чергу при формуванні видаткової частини Прогнозу бюджету враховано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

## **Державне управління**

Надані законодавством повноваження у сфері державного управління у Бориспільському районі реалізуються через Бориспільську районну раду із загальною чисельністю 21 штатна одиниця станом на 01.07.2021 року.

Метою діяльності є організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення функціонування органів місцевого



самоврядування, керівництво та управління виконавчими органами у відповідних сферах для ефективного представлення інтересів району та здійснення функцій і повноважень місцевого самоврядування, визначених Конституцією та законами України.

Пріоритетним напрямком у сфері державного управління є надання виконавчими органами Бориспільської районної ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, налагодження ефективного діалогу та партнерських відносин виконавчих органів з організаціями громадянського суспільства, забезпечення участі громадськості у реалізації регіональної політики та розв'язанні питань місцевого значення.

У 2022-2024 роках передбачається здійснити такі заходи:

- забезпечення принципу прозорості у діяльності виконавчих органів районної ради;

- впровадження інформаційних технологій та електронного документообігу.

На забезпечення діяльності районної ради планується спрямувати в:

- 2022 році 284400 гривень, в тому числі на оплату праці з нарахуваннями 243600 гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв 40800 гривень;

- 2023 році 307500 гривень, в тому числі на оплату праці з нарахуваннями 264250 гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв 43250 гривень;

- 2024 році 329400 гривень, в тому числі на оплату праці з нарахуваннями 283800 гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв 45600 гривень.

Запропонований обсяг бюджетних призначень не дає можливості районній раді в повній мірі врегулювати питання, пов'язані із поточним функціонуванням установи та утриманням адмінприміщення.

## **VII. Бюджет розвитку**

Кошти бюджету розвитку на здійснення заходів на будівництво, реконструкцію і реставрацію, капітальних об'єктів виробничої, комунікаційної та соціальної інфраструктури в середньостроковому плануванні не передбачаються.

## **VIII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

На даному етапі середньострокового бюджетного планування відсутня інформація про міжбюджетні трансферти.

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів наведені відповідно до пропозицій головного розпорядника коштів за 2020 рік та відображені у додатку 11 «Показники міжбюджетних трансфертів».



## ІХ. Інші положення та показники Прогнозу бюджету


Інформація у додатках заповнена у співставних умовах та за умови наявності інформації, відповідно до орієнтовних граничних показників та пропозицій до прогнозу районного бюджету, наданих головними розпорядниками бюджетних коштів.

Додатки 1 «Загальні показники бюджету», 2 «Показники доходів бюджету», 3 «Показники фінансування бюджету», 6 «Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів», 7 «Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету», 11 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів» до Прогнозу районного бюджету Бориспільського району на 2022-2024 роки є невід'ємною частиною даного прогнозу.

У Прогнозі районного бюджету Бориспільського району на 2022-2024 роки, у зв'язку з відсутністю інформація, не передбачені додатки 4 «Показники місцевого бюджету», 5 «Показники гарантованого Автономною республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій», 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету», 9 «Показники бюджету розвитку», 10 «Обсяги капітальних вкладень бюджету у розрізі інвестиційних проектів» та 12 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам», відповідно до Типової форми прогнозу місцевого бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02 червня 2021 року № 314 (зі змінами).

Конкретні показники бюджету Бориспільського району 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.

**В.о. начальника  
управління фінансів Бориспільської  
районної державної адміністрації**



**Людмила ДИКА**