

КОПІЯ

Додаток
до розпорядження голови
райдержадміністрації
27.08.2025 № Р-156/0/335-25

Прогноз
районного бюджету Павлоградського району
(найменування бюджету адміністративно-територіальної одиниці)
на 2026-2028 роки
(середньостроковий бюджетний період)
(0431120000)
(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз районного бюджету Павлоградського району на 2026-2028 роки (далі – Прогноз) розроблений відповідно до вимог статті 75¹ Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, Закону України від 18.09.2024 № 3979-IX “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо відновлення середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні та приведення окремих його положень у відповідність із законами України”, Бюджетної декларації, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774, особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів, викладених в листі Міністерства фінансів України №05120-08-6/19235 від 09.07.2025 року, наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2021 №314 “Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання” із змінами.

Показники Прогнозу необхідні для збалансування напрямів політики розвитку району з його фінансовими можливостями у середньостроковому періоді.

Метою середньострокового бюджетного прогнозування є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом як складової системи управління місцевими фінансами, установлення взаємозв'язку між розвитком району та можливостями районного бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Основними завданнями Прогнозу є:

- підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;
- посилення бюджетної дисципліни та контролю за витратами бюджету;
- відповідність цілям бюджетної політики, яка реалізується як на державному рівні, так і на рівні відповідної території.

Прогноз на 2026-2028 роки містить цілі державної і регіональної політики у відповідній сфері діяльності, реалізацію якої забезпечують головні розпорядники коштів районного бюджету, та показники їх досягнення на 2026-

2028 роки у межах визначених граничних показників видатків та надання кредитів.

Для забезпечення результативності та ефективності бюджетних видатків головним розпорядникам коштів рекомендується на регулярній основі здійснювати оцінку ефективності виконання бюджетних програм, що сприятиме підвищенню якості управління бюджетними коштами.

Першочерговими очікуваними результатами реалізації бюджетної політики в середньостроковій перспективі є своєчасна виплата заробітної плати працівникам бюджетних установ та недопущення утворення кредиторської заборгованості за такими виплатами: своєчасна оплата енергоносіїв, які споживаються бюджетними установами, що фінансуються з районного бюджету, фінансове забезпечення виконання власних та делегованих повноважень районною державною адміністрацією, фінансове забезпечення головними розпорядниками бюджетних коштів їх планів діяльності.

Водночас показники Прогнозу можуть перебувати під впливом потенційних чинників як нестабільного макроекономічного середовища у зв'язку з триваючою агресією російської федерації проти України, так і прийняття нових рішень центральними органами влади. Показники Прогнозу можуть змінюватись внаслідок: підвищення фактичних цін і тарифів на енергоносії понад рівень, визначений у Бюджетній декларації; прийняття центральними органами рішень, які призводять до збільшення видатків місцевих бюджетів, без передачі відповідного фінансового ресурсу на їх виконання; невиконання доходної частини внаслідок ведення військових дій, фактичне перевищення рівня споживчих цін та цін виробників порівняно з рівнем, прийнятим у Бюджетній декларації; визначення міжбюджетних трансфертів (субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень) в обсягах, що не забезпечують фінансування установ на рівні, визначеному законодавством; зміни порядків використання трансфертів, які призводять до погіршення стану забезпечення заходів, що здійснюються за рахунок цих трансфертів, чи вимагають додаткових видатків з місцевих бюджетів.

Процес формування прогнозу районного бюджету здійснено учасниками бюджетного процесу відповідно до вимог бюджетного законодавства. Прогноз бюджету складено на основі поданих головними розпорядниками бюджетних коштів пропозицій.

При складанні Прогнозу дотримано принцип збалансованості на середньостроковий період.

II. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку

Прогнозні показники надходжень до районного бюджету на 2026-2028 роки визначено відповідно до норм законодавства щодо порядку складання прогнозу бюджету на середньостроковий період, на підставі опрацювання

положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України та інших законодавчих актів, які регламентують справляння відповідних платежів до районного бюджету.

Формування показників доходної та видаткової частини районного бюджету на 2026, 2027 та 2028 роки здійснено на підставі Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 №774 “Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки”, листа Міністерства фінансів України від 09.07.2025 №05120-08-6/19235 “Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів”.

При розрахунку показників бюджету враховано:

1. Очікуване виконання за 2025 рік.
2. Макропоказники, визначені з урахуваннями постанови Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року №774 “Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки”, які передбачають:

Найменування показника, одиниця виміру	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), %	108,6	105,9	105,3
Індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року),%	111,3	109,4	107,9
Розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня, грн.	8 688	9 374	10 059
Посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня, грн.	3 470	3 744	4 018
Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць з 1 січня, грн	3 171	3 358	3 536
Прожитковий мінімум для працездатних осіб на місяць з 1 січня, грн	3 288	3 482	3 667

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

Політика району, як і державна, у 2026 – 2028 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.

III. Загальні показники бюджету

Прогнозні показники дохідної частини районного бюджету на 2026-2028 роки розроблені на базі основних прогнозних податкових та неподаткових надходжень, а також із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України.

В зв'язку із обмеженим складом доходів загального фонду районного бюджету, визначеного відповідно до статті 64¹ Бюджетного кодексу України та відсутністю подальших змін до адміністративного законодавства, що впливають на обсяг надходжень податкового характеру в середньостроковій перспективі планування, враховуючи фактичне виконання дохідної частини районного бюджету за I півріччя 2025 року, так як надходження за попередні бюджетні періоди не носять постійного характеру, що є не коректним по відношенню до очікуваного виконання районного бюджету у 2025 році та 2026-2028 роках, загальний обсяг доходів районного бюджету у 2026 році визначено у обсязі 200 000 грн, у 2027 році – 200 000 грн, у 2028 році – 200 000 грн (додаток1).

Прогнозні показники доходів районного бюджету на 2026 рік, у порівнянні із затвердженими на 2025 рік (без врахування міжбюджетних трансфертів), збільшено на 55 000 грн, або на 37,9%, у т.ч.:

загального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) збільшено на 55 000 грн, або на 37,9 %.

Доходи спеціального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) у 2025 році не планувалися, та враховуючи відсутність джерел надходжень не плануються і на 2026 рік.

Формування прогнозних показників видатків районного бюджету на середньостроковий період сформовано враховуючи розрахунковий обмежений фінансовий ресурс районного бюджету в 2026, 2027 та 2028 роках.

Доходна частина загального фонду районного бюджету дозволяє провести планування видаткової частини районного бюджету по загальному фонду лише на 71,9 відсоток. Питома вага соціально-захищених видатків складає 98,3 відсотка.

Крім цього, керуючись статтею 24 Бюджетного кодексу України, для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не можуть бути передбачені під час складання проекту районного бюджету, резервний фонд визначено щорічно в обсязі 1 000 грн., що становить 0,06 % до загального обсягу видатків окремо по 2026, 2027 та 2028 роках.

У цілому прогноз видатків районного бюджету становить:

у 2026 році – 1 649 400 грн, у тому числі загального фонду – 1 649 400 грн, спеціального фонду – 0,0 грн, в тому числі публічні інвестиції – 0,0 грн;

у 2027 – 1 649 400 грн, у тому числі загального фонду – 1 649 400 грн, спеціального фонду – 0,0 грн, в тому числі публічні інвестиції – 0,0 грн;

у 2028 році – 1 649 400 грн, у тому числі загального фонду – 1 649 400 грн, спеціального фонду – 0,0 грн, в тому числі публічні інвестиції – 0,0 грн.

IV. Показники доходів бюджету

Показники доходів районного бюджету на середньостроковий період за основними видами податкових та неподаткових надходжень бюджету визначено в додатку 2.

До складу доходів районного бюджету прогноуються надходження по таким видам доходів:

податкові надходження, а саме: податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності заплановані в 2026 році в сумі 14 000 грн, в 2027 році в сумі 14 000 грн та в 2028 році - 14 000 грн. Платниками даного податку до районного бюджету є “Пересувна механізована колона №90” та “Медична профілактична дезінфекція”, надходження передбачаються на рівні 2025 року;

неподаткові надходження в розрізі років прогноуються в таких обсягах:

2026 рік – 186 000 грн;

2027 рік – 186 000 грн,

2028 рік – 186 000 грн.

В розрізі доходів неподаткові надходження заплановано таким чином:

адміністративний збір, що справляється відповідно до Закону України “Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань” запланований в 2026 році в сумі 35 000 грн., в 2027 році в сумі 35 000 грн. та в 2028 році в сумі 35 000 грн.;

адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень запланований в 2026 році в сумі 141 800 грн., в 2027 році в сумі 141 800 грн. та в 2028 році в сумі 141 800 грн.;

плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації відповідно до Закону України “Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань”, а також плата за надання інших платних послуг, пов'язаних з такою державною реєстрацією запланований в 2026 році в сумі 9 100 грн., в 2027 році в сумі 9 100 грн. та в 2028 році в сумі 9 100 грн.

При розрахунку плати за адміністративний збір враховано збільшення звернень до відділу державної реєстрації Павлоградської райдержадміністрації у 2026-2028 роках у порівнянні з 2025 роком, що обумовлено збільшенням звернень громадян за отриманням адміністративних послуг.

В обсязі неподаткових надходжень також враховано інші надходження в обсязі 100 грн. щорічно відповідно у 2026, 2027 та 2028 роках (надходження відшкодувань, згідно постанов виконавчої служби).

Найбільшу питому вагу у загальному обсязі доходів (без врахування міжбюджетних трансфертів), займають неподаткові надходження, а саме: в 2026 році 93,0 %, в 2027 році - 93,0 %, та у 2028 році - 93,0 %.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого районним бюджетом боргу

В умовах кількісно невеликої фінансової бази надходжень на покриття дефіциту бюджету можуть бути спрямовані вільні залишки бюджету, отримання короткотермінових позичок, зміни до законодавства, що передбачає збільшення надходжень до районного бюджету.

Показники фінансування районного бюджету зазначено у додатку 3.

Показники місцевого боргу районного бюджету зазначено у додатку 4. Заборгованість перед державним бюджетом за середньостроковими позиками, наданими місцевими бюджетами у 2012-2013 роках за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку станом на 01.01.2025 року складає 4 295 500 грн. Після законодавчого врегулювання цього питання заборгованість буде погашена.

Надання місцевих гарантій на 2026-2028 роки не плануються.

Додатки 5 "Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань" та 9 "Обсягу публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону" відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2021 року №314 "Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання" (із змінами), не склалися.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Основними завданнями бюджетної політики на 2026-2028 роки є забезпечення стабільності, стійкості, збалансованості районного бюджету, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів в умовах обмеженого фінансового ресурсу.

Фінансування видатків районного бюджету на 2026-2028 роки здійснюватиметься у межах жорсткої економії бюджетних коштів, забезпечення фінансування першочергових видатків на основі їх пріоритетності.

При розрахунку граничного обсягу видатків для головних розпорядників коштів районного бюджету враховано положення Бюджетного кодексу України зі змінами, рекомендації Міністерства фінансів України щодо формування місцевих бюджетів.

На прогнозні показники видатків мали вплив зростання розмірів соціальних гарантій (мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму тощо).

Для підвищення рівня та ефективності використання бюджетних коштів у 2026-2028 роках передбачається: