

ПРОГНОЗ РАЙОННОГО БЮДЖЕТУ ЛЬВІВСЬКОГО РАЙОНУ ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ НА 2022-2024 РОКИ

1332120000

Код бюджету

І.ЗАГАЛЬНА ЧАСТИНА

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

Прогноз районного бюджету на 2022-2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного і Податкового кодексів України, Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 5 серпня 2020 р. № 695 «Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки», базується на результатах комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери району, основних прогнозних макропоказниках економічного розвитку України на 2022-2024 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 р. № 586 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки», бюджетної політики на середньострокову перспективу, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022—2024 роки» та прогнозних макропоказниках економічного і соціального розвитку району на 2022-2024 роки тощо.

Метою Прогнозу є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом в районі як складової системи управління державними фінансами, встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями розвитку району та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

На середньострокову перспективу основними завданнями є:

- планування реальних надходжень районного бюджету (на основі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку району з урахуванням зміни податкової бази і фактичного рівня відповідних надходжень);
- планування видатків з цього бюджету з урахуванням пріоритетів розвитку галузей бюджетної сфери та можливостей дохідної бази бюджету.
- підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом застосування дієвих методів економії бюджетних коштів, здійснення оптимізації витрат головних розпорядників коштів районного бюджету шляхом виключення неперіоритетних та неефективних витрат, насамперед тих, що не забезпечують виконання основних функцій і завдань відповідного

головного розпорядника коштів та подальшої оптимізації бюджетних програм;

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

- підвищення рівня прозорості в управлінні державними фінансами.

Прогноз районного бюджету на 2022 – 2024 роки містить цілі бюджетної політики, яка спрямована на стабілізацію економіки, проведення структурних реформ у бюджетній сфері та економіці, а також на забезпечення гідних умов життєдіяльності кожного громадянина району.

Очікувані результати, які планується досягти у середньостроковій перспективі в рамках виконання завдань прогнозу районного бюджету на 2022-2024 роки:

- підвищення фінансової спроможності районного бюджету;
- підвищення конкурентоспроможності, зростання інвестиційної привабливості та поживлення інноваційної активності в районі;
- посилення ролі та відповідальності місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування у розв'язанні актуальних проблем соціально-економічного розвитку населених пунктів району.

При несприятливих зовнішніх політичних, економічних та інших факторах на економіку України, і, як наслідок, на фінансово-економічну ситуацію району, можливе недосягнення запланованих показників по пріоритетних джерелах надходжень районного бюджету, а саме податку на прибуток підприємств комунальної власності та частини чистого прибутку комунальних підприємств.

Прогноз включає прогнозні показники економічного і соціального розвитку району, районного бюджету за основними видами доходів, видатків, який розрахований на основі поданої пропозиції прогнозу головного розпорядника бюджетних коштів районного бюджету та фінансової платоспроможності Львівського району.

Прогноз районного бюджету базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

II. ОСНОВНІ ПРОГНОЗНІ ПОКАЗНИКИ ЕКОНОМІЧНОГО ТА СОЦІАЛЬНОГО РОЗВИТКУ

Для розрахунку показників прогнозу районного бюджету Львівського району використано основні прогнозні макроекономічні показники економічного та соціального розвитку України на 2022 – 2024 роки.

Протягом прогнозного періоду 2022 – 2024 років очікується продовження політики, спрямованої на усунення перешкод на шляху ефективного розвитку економіки, забезпечення макроекономічної стабільності та зниження фінансових ризиків, створення передумов для змін технологічності виробництва, в тому числі шляхом стимулювання просування товарів на зовнішні конкурентні ринки та покращення інвестиційної привабливості України.

При здійсненні прогнозу районного бюджету на 2022-2024 роки застосовані такі основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України:

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України 2020 – 2024 роках

Назва	2020	2021	2022	2023	2024
	Звіт	Очікуване	Прогноз		
Валовий внутрішній продукт: номінальний, млрд грн	4 194,1	4 808,5	5 368,7	5 993,9	6 651,0
у відсотках до попереднього року	96,0	104,1	103,8	104,7	105,0
Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	105,0	108,9	106,2	105,3	105,0
Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	114,5	117,0	107,8	106,2	105,7
Рівень безробіття населення у віці 15–70 років за методологією Міжнародної організації праці, відсотків до робочої сили відповідного віку	9,5	9,2	8,5	8,0	7,8
Сальдо торговельного балансу, визначене за методологією платіжного балансу, млн доларів США	-1 790	-6 244	-8 595	-10 623	-12 096
Експорт товарів та послуг: млн доларів США	60 673	65 983	70 286	75 686	81 668
у відсотках до попереднього року	95,5	108,8	106,5	107,7	107,9
Імпорт товарів та послуг: млн доларів США	62 463	72 227	78 881	86 309	93 764
у відсотках до попереднього року	82,1	115,6	109,2	109,4	108,6
<i>Припущення прогнозу:</i>					
Облікова ставка Національного банку України, відсотків річних на кінець періоду	6,0	7,5	7,0	5,5	5,2
Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США в середньому за період	27,0	28,0	28,6	28,8	29,2
на кінець періоду	28,3	28,6 [±1]	28,7 [±1]	28,9 [±1]	29,4[±1]

Відповідно до статті 6 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.

Прогнозний прожитковий мінімум на 2022 – 2024 роки, врахований у показниках прогнозу, становить:

	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 одну особу	2 393	2 508	2 589	2 589	2 713	2 778	2 778	2 911	2 972
для дітей віком до 6 років	2 100	2 201	2 272	2 272	2 381	2 438	2 438	2 555	2 609
для дітей віком від 6 до 18 років	2 618	2 744	2 833	2 833	2 969	3 040	3 040	3 186	3 253
для працездатних осіб	2 481	2 600	2 684	2 684	2 813	2 880	2 880	3 018	3 082
для осіб, які втратили працездатність	1 934	2 027	2 093	2 093	2 193	2 246	2 246	2 354	2 403

Під час формування видаткової частини на 2022 – 2024 роки буде враховано такі показники мінімальної заробітної плати:

	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

Прогнозні показники районного бюджету ґрунтуються на принципі збалансованості бюджету, що призведе до підвищення результативності та ефективності витрачання бюджетних коштів, посилення бюджетної дисципліни, покращить спрямування фінансового ресурсу на реалізацію пріоритетних напрямів та завдань для забезпечення динамічного і збалансованого розвитку району.

III. ЗАГАЛЬНІ ПОКАЗНИКИ БЮДЖЕТУ

Львівський район, як один з адміністративних районів Львівської області України, утворений лише 17 липня 2020 року в рамках адміністративно-територіальної реформи. Відповідно з цього року прогноз районного бюджету Львівського району на середньостроковий період складається вперше.

Враховуючи відсутність прогнозу районного бюджету, схваленим у попередньому бюджетному періоді, аналіз порівняння показників з попереднім роком не здійснено у зв'язку з відсутністю вихідних даних.

У цілому прогноз фінансового ресурсу районного бюджету становить:

- на 2022 рік – 370,0 тис. грн. (зменшення до планових показників 2021 року – 1349,5 тис. грн.);
- на 2023 рік – 389,6 тис. грн (ріст до 2022 року – 19,6 тис.грн. (5,3 відсотка);

- на 2024 рік – 457,6 тис.грн. (ріст до 2023 року – 68,0 тис.грн. (17,5 відсотків).

Загальні розрахунки прогнозних показників районного бюджету наведені в додатку 1 «Загальні показники районного бюджету Львівського району».

IV. ПОКАЗНИКИ ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ

Дохідну частину районного бюджету на 2022 – 2024 роки розраховано з урахуванням чинних норм податкового та бюджетного законодавства, макроекономічних показників економічного та соціального розвитку України та поточного виконання районного бюджету.

Прогноз доходів районного бюджету на 2022-2024 роки враховує стабільність податково-бюджетної системи, зростання надходжень до районного бюджету та підвищення життєвого рівня населення громади.

Пріоритетом податкової політики є розширення бази оподаткування та забезпечення стабільності податкової політики, зокрема підвищення ефективності та полегшення податкового адміністрування з мінімізацією можливостей для зловживань.

У 2020 року внесені зміни до Бюджетного кодексу України, щодо приведення у відповідність положень бюджетного законодавства у зв'язку із завершенням адміністративно-територіальної реформи. Відповідно до змін фінансова забезпеченість районних бюджетів зменшиться у зв'язку з передачею фінансових ресурсів на територіальні громади.

З 1 січня 2021 року основними джерелами доходів районного бюджету визначено надходження від управління комунальною власністю (орендна плата, податок на прибуток комунальних підприємств, частина чистого прибутку) та адміністративні збори.

При формуванні дохідної частини районного бюджету були враховані фактичні надходження за 2021 рік, які склали за січень-червень 2021 року 590,7 тис.грн. та тенденцію до зменшення надходжень районного бюджету за висновками податкової інспекції щодо помилково сплачених грошових зобов'язань.

Обсяг доходів загального фонду районного бюджету на 2022 рік розрахований в сумі 370,0 тис. грн. На наступні бюджетні періоди прогнозується отримати доходи в таких сумах:

- 2023 рік - 389,6 тис. грн.;
- 2024 рік – 457,6 тис. грн.

Показники за основними видами доходів районного бюджету Львівського району на 2022-2024 роки додаються (Додаток 2 «Показники доходів районного бюджету Львівського району».

V. ПОКАЗНИКИ ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТУ, ПОКАЗНИКИ МІСЦЕВОГО БОРГУ, ГАРАНТОВАНОГО АВТОНОМНОЮ РЕСПУБЛІКОЮ КРИМ, ОБЛАСНОЮ РАДОЮ ЧИ

ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ГРОМАДОЮ МІСТА БОРГУ ТА НАДАННЯ МІСЦЕВИХ ГАРАНТІЙ

Районна рада не належать до коло органів місцевого самоврядування, яким надано право здійснювати місцеві запозичення і надавати місцеві гарантії. Відповідно показники щодо управління місцевим боргом та надання місцевих гарантії в районному бюджеті у середньостроковому періоді не прогножуються.

VI. ПОКАЗНИКИ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ З БЮДЖЕТУ

Під час формування видаткової частини районного бюджету у середньостроковому періоді основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей районного бюджету, спрямовуючи кошти на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням ефективності їх використання та можливої економії коштів за напрямками використання бюджетних коштів.

Відповідно прогнозні показники видатків районного бюджету на 2022-2024 роки розроблено на основі показників дохідної частини районного бюджету Львівського району.

При час формування прогнозного розрахунку видаткової частини районного бюджету враховано доведені Міністерством фінансів України прогнозні показники, зокрема основні макропоказники економічного і соціального розвитку України, зокрема прогнозне підвищення мінімальної заробітної платі та прожиткового мінімуму 2022-2024 роках.

Прогнозні показники прожиткового мінімуму та мінімальної зарплати на 2022 – 2024 роки наведені в Розділі II «Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку».

Враховуючи вимоги статті 91 Бюджетного кодексу України в частині видатків, які можуть здійснюватися з районного бюджету та фінансову платоспроможність районного бюджету при формуванні видаткової частини передбачено видатки лише на утримання виконавчого апарату районної ради, для забезпечення своїх повноважень.

Пріоритетними завданнями виконавчого апарату районної ради є належне фінансове забезпечення функціонування районної ради для здійснення нею повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами, а саме:

- здійснення організаційного, правового, інформаційного, аналітичного та матеріально-технічного забезпечення діяльності районної ради та її депутатів;
- сприяння здійсненню районною радою взаємодії і зв'язків з територіальними громадами, органами та посадовими особами місцевого самоврядування та виконавчої влади.

У середньостроковій перспективі передбачається здійснити заходи щодо:

- забезпечення прозорості, відкритості в діяльності районної ради, подальший розвиток свободи слова і думки;
- впровадження сучасних інформаційних технологій в діяльності місцевого самоврядування;
- забезпечення повноцінного виконання повноважень Львівської районної ради згідно з чинним законодавством;
- подальшого розвитку створеної прозорої системи в прийнятті рішень Львівською районною радою;
- створення належних умов для реалізації Львівською районною радою прав та повноважень, визначених чинним законодавством України;
- вивчення та впровадження кращого досвіду в сфері розвитку місцевого самоврядування.
- активного розвитку форм місцевої демократії, коли жителі можуть висловити свою думку з різних питань не від виборів до виборів, а повсякчас;
- закріплення фінансової самодостатності Львівського району, сформуванню ефективну систему управління;
- доступності і належної якості публічних послуг, що надаються радою, а також необхідної для цього ресурсної бази;
- створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення районною радою власних і делегованих повноважень;

Гендерні проблеми як в Україні, так і на місцевому рівні, характеризуються наявністю усталених стереотипів щодо становища жінок та чоловіків та відсутністю дієвого механізму покращення ситуації. Конституція та закони України гарантують рівність чоловіків та жінок у всіх сферах життя; ратифіковано практично всі основні міжнародні договори з питань гендерної рівності та прав жінок, проте найбільшою проблемою залишається практична реалізація гендерного підходу в усі сфери життєдіяльності.

Для впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі району планується впровадити та, відповідно, забезпечити основні завдання та заходи щодо формування цінності гендерної рівності в районі:

- сприяти проведенню семінарів, круглих столів, тренінгів з питань реалізації гендерної політики на місцевому рівні;
- підготувати та розповсюдити інформаційні матеріали для місцевого населення щодо забезпечення гендерної рівності;
- проводити просвітницьку діяльність з питань запобігання та протидії дискримінації в районі (друк та розповсюдження листівок, інформаційних матеріалів тощо);
- сприяти проведенню заходів, спрямованих на недопущення дискримінації за ознакою статі (дискусії, круглі столи тощо).

При розрахунку прогнозу видаткової частини районного бюджету враховані вимоги пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині врахування у першочерговому порядку потребу 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.

Видатки на 2022-2024 роки на оплату праці працівників виконавчого апарату районної ради розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника 1 тарифного розряду ЄТС (встановленого на рівні прогнозного прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 1 січня відповідного року) та прогнозного розміру мінімальної заробітної плати; при визначенні посадових окладів посадових осіб місцевого самоврядування застосовувалися положення постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами).

Видатки районного бюджету на 2022-2024 роки прогнозується в наступних обсягах:

- 2022 рік -370,0 тис. грн.;
- 2023 рік - 389,6 тис. грн.;
- 2024 рік – 457,6 тис. грн.

У цілому враховуючи вимоги пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України, в частині забезпечення витрат на оплату праці, енергоносії та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, обсяг видатків районного бюджету повинен становити:

- на 2022 рік – 3094,6 тис. грн.;
- на 2023 рік – 3203,9 тис. грн.;
- на 2024 рік – 3291,6 тис. грн.

Отже, розрахований прогнозний обсяг доходів районного бюджету на 2022-2024 роки не покриває навіть половини видатків на утримання виконавчого апарату районної ради та забезпечує лише 1,5 місяця.

Граничні показники видатків та надання кредитів з районного бюджету наведено в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів та згідно з Типовою програмною класифікацією в додатку 6 «Граничні показники видатків районного бюджету та надання кредитів з районного бюджету головним розпорядникам коштів Львівського району» та, відповідно, в додатку 7 «Граничні показники видатків районного бюджету за Типовою програмою класифікацією видатків та кредитування районного бюджету Львівського району».

Щодо прогнозування кредитування бюджету на 2022-2024 рік операції з надання коштів з районного бюджету на умовах повернення, платності та строковості не передбачаються та відповідно, не плануються операції з повернення таких коштів до бюджету.

VII. БЮДЖЕТ РОЗВИТКУ

Враховуючи значно низьку фінансову платоспроможність районного бюджету капітальні видатки районного бюджету у середньостроковому періоді не прогнозується.

VIII. ВЗАЄМОВІДНОСИНИ БЮДЖЕТУ З ІНШИМИ БЮДЖЕТАМИ

У зв'язку із завершенням адміністративно-територіальної реформи з 1 січня 2021 року сільські, селищні, міські бюджети не залежать від районів та перейшли на прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом.

Доходи і видатки між бюджетами районів та територіальних громад розмежовані та районні бюджети виключені із системи горизонтального вирівнювання. Тобто районні бюджети не отримують базову дотацію і не мають прямих міжбюджетних відносин з державним бюджетом.

Пропозиції до прогнозу районного бюджету від головного розпорядника щодо надання міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам та пропозиції від інших територіальних громад Львівського району при складанні прогнозу районного бюджету не надходили.

В перспективі взаємовідносини районного бюджету з місцевими бюджетами територіальних громад району та обласним бюджетом можуть будуватися через механізм передачі відповідних міжбюджетних трансфертів, визначених статтею 101 Бюджетного кодексу України, у разі впровадження спільних програм і проектів розвитку району, які будуть потребувати значних коштів та залучення додаткових ресурсів з інших бюджетів.

IX. ІНШІ ПОЛОЖЕННЯ ТА ПОКАЗНИКИ ПРОГНОЗУ БЮДЖЕТУ.

Наведені прогнозні показники на середньостроковий період районного бюджету свідчать про необхідність внесення змін до Бюджетного кодексу України та передбачення шляхів наповнення районних бюджетів або можливості надання додаткової дотації з державного бюджету для забезпечення повноважень, наданих чинним законодавством, районним радам та на розвиток району.

В прогнозних розрахунках районного бюджету Львівського району на 2022-2024 роки враховано наступні показники, які є основою для складання проекту районного бюджету.

- Загальні показники районного бюджету Львівського району (додаток 1);
- Показники доходів районного бюджету Львівського району (Додаток 2);
- Граничні показники видатків районного бюджету та надання кредитів з районного бюджету Львівського району головним розпорядникам коштів (Додаток 6);
- Граничні показники видатків районного бюджету Львівського району за Типовою програмою класифікацією видатків та кредитування районного бюджету (Додаток 7).

В прогнозі районного бюджету Львівського району на 2022-2024 рік не включено:

1. Показники фінансування місцевого бюджету, місцевого боргу та надання місцевих гарантій у зв'язку з тим, що районні ради не мають повноважень, щодо здійснення таких фінансових операцій:

- Показники фінансового бюджету (Додаток 3);
- Показники місцевого боргу (Додаток 4);
- Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій (Додаток 5).

2. Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету (Додаток 8).

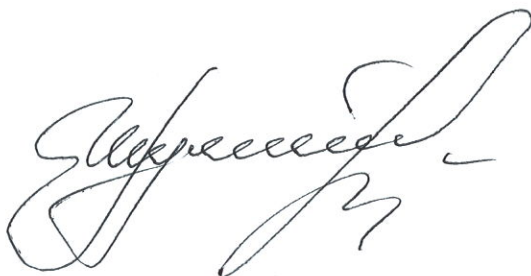
3. Показники бюджету розвитку та обсяги капітальних вкладень у розрізі інвестиційних проектів враховуючи обмеженість дохідних джерел районного бюджету:

- Показники бюджету розвитку (Додаток 9);
- Обсяги капітальних вкладень місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів (Додаток 10).

4. Показники міжбюджетних трансфертів у зв'язку відсутності пропозицій з інших бюджетів району та області:

- Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів (Додаток 11);
- Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам (Додаток 12).

В.о.начальника



Леся Шумило