



ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

31.08.2021

м. Полтава

№ 621

Про схвалення прогнозу обласного  
бюджету Полтавської області на  
2021-2023 роки

Відповідно до статті 75<sup>1</sup>, пункту 49 розділу ІУ „Прикінцеві та перехідні положення” Бюджетного кодексу України, частини першої статті 6, статей 13, 18, 28, 34, 39 Закону України „Про місцеві державні адміністрації”:

1. Схвалити прогноз обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки відповідно до додатку.

2. Координацію роботи щодо виконання цього розпорядження покласти на Департамент фінансів облдержадміністрації (Кропивка П.А.).

Голова

О.СИНЕГУБОВ

Додаток  
до розпорядження голови  
Полтавської обласної  
державної адміністрації  
ЗІ.08.2021 № 62І

**ПРОГНОЗ**  
**обласного бюджету Полтавської області**  
(найменування бюджету адміністративно-територіальної одиниці)  
**на 2021-2023 роки**  
(середньостроковий період)  
**(16100000000)**  
(код бюджету)

**I. Загальна частина**

Прогноз обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Програми діяльності Кабінету Міністрів України, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 12 червня 2020 року № 471, Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року, Стратегії економічної безпеки України на період до 2025 року, Національної економічної стратегії на період до 2030 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 03 березня 2021 року № 179, Стратегії розвитку Полтавської області на 2021-2027 роки, затвердженої рішенням пленарного засідання двадцять дев'ятої сесії Полтавської обласної ради сьомого скликання від 20 грудня 2019 року № 1242 (зі змінами) та обласних галузевих програм на відповідний період, затверджених Полтавською обласною радою, інших прогнозних і програмних документів економічного та соціального розвитку.

Прогноз включає індикативні прогнозні показники обласного бюджету Полтавської області за основними видами доходів, видатків, фінансування і кредитування, за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проєктів, взаємовідносини державного та місцевих бюджетів.

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

Під час реалізації Прогнозу очікується, що бюджетні нововведення забезпечать бюджетну самостійність та фінансову незалежність обласного бюджету, сприятимуть створенню реального підґрунтя для виконання місцевими органами влади своїх повноважень у частині надання якісних суспільних послуг та ефективному функціонуванню бюджетної системи.

## II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Розрахунок прогностичних індикативних показників бюджету на 2021-2023 роки розроблений на основі основних макропоказників економічного і соціального розвитку держави.

### ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ РОЗВИТКУ НА 2021 РІК

№ з/п	Показники	Один. виміру	2021 рік прогноз
1.	Валовий регіональний продукт у фактичних цінах	млн грн	214 781,0
2.	у порівняних цінах, до попереднього року	%	103,0
3.	Питома вага прибуткових підприємств	%	76,7
4.	Індекс промислової продукції	%	102,0
5.	Обсяг реалізованої промислової продукції	млн грн	163 281,7
6.	Оборот роздрібною торгівлі	млн грн	37 451,2
7.	Індекс фізичного обсягу обороту роздрібною торгівлі	%	105,2
8.	Індекс споживчих цін до грудня попереднього року	%	105,1
9.	Зовнішньоторговельний оборот товарів	млн дол. США	3 327,3
10.	Експорт товарів	млн дол. США	2 070,0
11.	Імпорт товарів	млн дол. США	1 257,3
12.	Обсяг капітальних інвестицій	млрд грн	22,0
13.	Індекс капітальних інвестицій	%	98,3
14.	Середньомісячна номінальна заробітна плата	грн	12 090
15.	Індекс реальної заробітної плати	%	105,5
16.	Заборгованість із виплати заробітної плати	млн грн	80,0

Основним узагальнюючим показником, який характеризує рівень соціально-економічного розвитку області є валовий регіональний продукт. У 2021 році прогнозується зростання валового регіонального продукту до значення 214,8 млрд грн, індекс фізичного обсягу валового регіонального продукту (у цінах попереднього року) очікується на рівні 103,0%.

Прогнозоване значення питомої ваги прибуткових підприємств до кінця 2021 року становитиме 76,7%.

В області протягом наступних років прогнозовано закріпляться позитивні тенденції економічного розвитку. Загальний індекс промислової продукції за результатами діяльності 2021 року становитиме 102,0% за рахунок стабільного функціонування основних обсягоформуючих галузей.

Позитивна динаміка промислового та агропромислового виробництва сприятиме поступовому підвищенню рівня мінімальної заробітної плати: в 2021 році очікується, що середньомісячна заробітна плата по області становитиме 12 090 грн.

Під час визначення обсягу ресурсу обласного бюджету на 2021 рік та 2022 роки також враховано:

чинні ставки рентної плати на природний газ, нафту та газовий конденсат; продовження зарахування до обласного бюджету 25 відсотків плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення та 2-х відсотків рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату;

незастосування з 1 січня 2020 року підвищувального коефіцієнта 1,1 до ставки рентної плати за видобуток залізної руди, встановленої на рівні 8 відсотків;

підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (*тарифної ставки*) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;

незастосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях по рентній платі за спеціальне використання води та по екологічному податку.

Соціально-економічна політика спрямована на досягнення економічного і соціального розвитку, підвищення якості життя та збільшення доходів населення, активне впровадження реформ, що забезпечують оновлення економіки та соціальної сфери.

### **III. Загальні показники бюджету**

Загальні показники Прогнозу обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки сформовано на основі стратегічних, програмних документів країни і основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку Полтавської області та з урахуванням:

податкового потенціалу області;  
оцінки результативності та ефективності використання бюджетних коштів;  
обґрунтованості розподілу фінансового ресурсу за напрямками використання;  
збалансованості показників.

Прогноз обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки включає прогнозні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, а також прогнозні показники за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів.

Загальний обсяг доходів обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки розраховано відповідно до норм чинного Податкового та Бюджетного кодексів України з урахуванням нормативів зарахування податків і зборів до обласного бюджету та індексації ставок окремих із них на основі прогнозних показників економічного і соціального розвитку.

Загальні показники обласного бюджету Полтавської області  
на 2020-2023 роки

(грн)

№ з/п	Найменування показника	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
<b>I. Загальні граничні показники надходжень</b>					
1.	<i>Доходи (з міжбюджетними трансфертами), у тому числі:</i>	5 349 952 801	4 772 039 361	4 681 667 835	4 871 426 794
X	загальний фонд	3 606 402 736	3 226 856 474	3 155 994 274	3 279 305 817
X	спеціальний фонд	1 743 550 065	1 545 182 887	1 525 673 561	1 592 120 977
2.	<i>Фінансування, у тому числі:</i>	498 568 699	478 559 831	-36 000 000	-212 000 000
X	загальний фонд	-437 366 663	-262 075 794	-383 000 000	-383 000 000
X	спеціальний фонд	935 935 362	740 635 625	347 000 000	171 000 000
3.	<i>Повернення кредитів, у тому числі:</i>	3 742 000	20 243 200	12 076 595	5 120 213
X	загальний фонд				
X	спеціальний фонд	3 742 000	20 243 200	12 076 595	5 120 213
X	<i>УСЬОГО за розділом I, у тому числі:</i>	5 852 263 500	5 270 842 392	4 657 744 430	4 664 547 007
X	загальний фонд	3 169 036 073	2 964 780 680	2 772 994 274	2 896 305 817
X	спеціальний фонд	2 683 227 427	2 306 061 712	1 884 750 156	1 768 241 190
<b>II. Загальні граничні показники видатків та надання кредитів</b>					
1.	<i>Видатки (з міжбюджетними трансфертами), у тому числі:</i>	5 841 529 482	5 250 565 192	4 645 637 835	4 659 396 794
X	загальний фонд	3 161 549 281	2 964 780 680	2 772 994 274	2 896 305 817
X	спеціальний фонд	2 679 980 201	2 285 784 512	1 872 643 561	1 763 090 977
2.	<i>Надання кредитів у тому числі:</i>	10 734 018	20 277 200	12 106 595	5 150 213
X	загальний фонд	7 486 792			
X	спеціальний фонд	3 247 226	20 277 200	12 106 595	5 150 213
X	<i>УСЬОГО за розділом II, у тому числі:</i>	5 852 263 500	5 270 842 392	4 657 744 430	4 664 547 007
X	загальний фонд	3 169 036 073	2 964 780 680	2 772 994 274	2 896 305 817
X	спеціальний фонд	2 683 227 427	2 306 061 712	1 884 750 156	1 768 241 190

Обсяг ресурсу обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки прогнозується в обсягах 5 270,8 млн грн, 4 657,7 млн грн та 4 664,5 млн грн.

Прогноз фінансування обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки сформовано відповідно до статей 14, 15 Бюджетного кодексу України.

У середньостроковому періоді показники фінансування обласного бюджету Полтавської області передбачають залучення до бюджету розвитку коштів місцевих внутрішніх запозичень і міжнародних фінансових організацій та їх погашення за відповідними роками, а також фінансування бюджету розвитку за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду).

Прогноз показників обсягів видатків та надання кредитів з бюджету і кредитування обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки розраховано на основі відповідних макроекономічних показників, показників доходної частини бюджету, обсягів фінансування та повернення кредитів до бюджету.

Загальні показники видатків обласного бюджету Полтавської області та надання кредитів з обласного бюджету Полтавської області визначені в обсягах:

на 2021 рік – 5 270,8 млн грн, у тому числі видатки загального фонду – 2 964,8 млн грн, спеціального фонду – 2 306,0 млн грн;

на 2022 рік – 4 657,7 млн грн, у тому числі видатки загального фонду – 2 773,0 млн грн, спеціального фонду – 1 884,7 млн грн;

на 2023 рік – 4 664,5 млн грн, у тому числі видатки загального фонду – 2 896,3 млн грн, спеціального фонду – 1 768,2 млн грн.

#### **IV. Показники доходів бюджету**

Прогноз доходної частини обласного бюджету на 2021-2023 роки розраховано відповідно до норм чинного законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та області, особливостей податкової політики.

Прогнозні показники доходів обласного бюджету сформовані на основі діючої податкової бази з урахуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України.

Показники доходів обласного бюджету Полтавської області з урахуванням міжбюджетних трансфертів прогноуються в обсягах:

на 2021 рік – 4 772,0 млн грн, у тому числі доходи загального фонду – 3 226,9 млн грн, спеціального фонду – 1 545,1 млн грн;

на 2022 рік – 4 681,7 млн грн, у тому числі доходи загального фонду – 3 156,0 млн грн, спеціального фонду – 1 525,7 млн грн;

на 2023 рік – 4 871,4 млн грн, у тому числі доходи загального фонду – 3 279,3 млн грн, спеціального фонду – 1 592,1 млн грн.

## Доходи обласного бюджету на 2020-2023 роки

(грн)

Показник	2020 рік (звіт)	2021 рік	2022 рік	2023 рік
Загальний обсяг доходів, усього <i>у тому числі:</i>	5 349 952 801	4 772 039 361	4 681 667 835	4 871 426 794
міжбюджетні трансферти, усього	2 889 918 971	2 262 498 936	1 798 291 600	1 894 112 700
Разом доходів (без міжбюджетних трансфертів)	2 460 033 830	2 509 540 425	2 883 376 235	2 977 314 094
Всього доходів загального фонду (без міжбюджетних трансфертів) <i>у тому числі:</i>	2 248 399 655	2 310 196 36	2 679 130 974	2 767 470 217
податкові надходження, усього <i>з них:</i>	2 179 454 896	2 267 606 365	2 634 880 974	2 723 170 217
податок та збір на доходи фізичних осіб	1 476 812 886	1 591 746 365	1 702 510 974	1 790 800 217
податок на прибуток підприємств	315 979 854	315 000 000	450 000 000	450 000 000
рентна плата за спеціальне використання води	12 543 840	12 270 000	11 274 000	11 274 000
рентна плата за користування надрами	368 778 256	343 500 000	466 350 000	466 350 000
плата за спеціальне використання рибних та інших водних ресурсів	398 530	360 000	400 000	400 000
неподаткові надходження, усього <i>з них:</i>	68 944 759	42 590 000	44 250 000	44 300 000
частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету	-64 293	50 000	50 000	50 000
плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів	27 007 104	6 000 000	6 000 000	6 000 000
плата за надання адміністративних послуг	36 270 698	32 750 000	33 750 000	33 750 000

Показник	2020 рік (звіт)	2021 рік	2022 рік	2023 рік
надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	2 383 001	2 190 000	2 250 000	2 300 000
орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди обласними, районними, місцевими радами	1 000 789	800 000	800 000	800 000
інші доходи	2 347 460	800 000	1 400 000	1 400 000
Всього доходів спеціального фонду (без міжбюджетних трансфертів) у тому числі:	211 634 175	199 344 060	204 245 261	209 843 877
податкові надходження, усього з них:	62 287 723	60 000 000	62 260 000	62 260 000
екологічний податок	62 254 089	60 000 000	62 260 000	62 260 000
неподаткові надходження, усього з них:	140 880 331	138 144 060	140 885 261	146 483 877
надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	1 542 081	500 000	500 000	500 000
грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	759 368	350 000	350 000	350 000
відсотки за користування довгостроковим кредитом, що надається з місцевих бюджетів молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла	41 670	34 000	30 000	30 000

Показник	2020 рік (звіт)	2021 рік	2022 рік	2023 рік
власні надходження бюджетних установ	138 537 209	137 260 060	140 005 261	145 603 877
доходи від операцій з капіталом, <i>з них:</i>	5 354 121	1 200 000	1 100 000	1 100 000
кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності	5 354 121	1 200 000	1 100 000	1 100 000

Доходи обласного бюджету без врахування дотацій та субвенцій на 2021 рік визначено у сумі 2 509,5 млн грн, на 2022 рік – 2 883,4 млн грн, на 2023 рік – 2 977,3 млн грн.

Обсяг доходів загального фонду прогнозується на 2021 рік в сумі 2310,2 млн грн, на 2022 рік – 2679,1 млн грн, на 2023 рік – 2767,5 млн грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб. При розрахунку надходжень податку на доходи фізичних осіб враховано збільшення обсягів надходжень за рахунок зростання доходів низькооплачуваних верств населення через державне підвищення мінімальних соціальних гарантій, за рахунок декларування доходів громадян, індивідуальної підприємницької діяльності, та інших доходів громадян. Частка податку у 2021 та 2023 роках становитиме 68,9%, 63,5% та 64,7% загального фонду відповідно.

При умові, що не відбудеться зміна ставок і не відбудуться значні коливання середньомісячної фактичної ціни реалізації для нафти, середньої митної вартості імпортного природного газу, очікувані надходження у 2021 році до обласного бюджету рентної плати за користування надрами для видобування нафти складуть 6,4 млн грн, природного газу – 131,3 млн грн та газового конденсату – 17,8 млн грн. Прогнозні надходження рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення та рентної плати за користування надрами для видобування залізних руд – 188 млн грн.

Частка рентної плати за користування надрами у 2021-2023 роках становитиме 14,9%, 17,4% та 16,9% загального фонду відповідно.

Прогноз надходжень податку на прибуток підприємств розраховано відповідно до чинних норм податкового законодавства із урахуванням прогнозу прибутку прибуткових підприємств та термінів його сплати. Частка податку на прибуток підприємств у 2021- 2023 роках становитиме 13,6%, 16,8% та 16,2% загального фонду відповідно.

Розрахунок прогнозних надходжень плати за надання адміністративних послуг проведений на підставі кількості діючих ліцензій, чинної вартості плати за ліцензії, з урахуванням динаміки анулювання ліцензій. Частка плати за

надання адміністративних послуг у 2021 - 2023 роках становитиме 1,5%, 1,4% 1,3% загального фонду відповідно.

Обсяг доходів спеціального фонду прогнозується на 2021 рік в сумі 199,3 млн грн, на 2022 рік – 204,2 млн грн, на 2023 рік – 209,8 млн грн.

В розрахунку екологічного податку враховано об'єкти і база оподаткування, порядок обчислення, подання податкової декларації, сплати податку для податкових агентів. Частка екологічного податку 2021 - 2023 роках становитиме 30,1 відсотків, 30,5 відсотків та 29,7 відсотків спеціального фонду відповідно.

Власні надходження бюджетних установ прогноуються на 2021 рік у сумі 137,3 млн грн, на 2022 рік – 140,0 млн грн, на 2023 рік – 145,6 млн грн.

Прогнозні надходження доходів розраховано з урахуванням втрат доходів у результаті наданих обласною радою податкових пільг.

Обсяг втрат доходів обласного бюджету від надання пільги по сплаті орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, очікується у 2021 році в сумі 1391,9 тис. грн., в 2022-2023 роках по 1461,5 тис. грн.

З метою наповнення місцевих бюджетів в області вживаються відповідні заходи, направлені на збільшення надходжень податків до бюджету, зокрема, за рахунок розширення бази оподаткування, погашення заборгованості з виплати заробітної плати та податку на доходи фізичних осіб, зменшення кількості підприємств, які нараховують заробітну плату найманим працівникам на рівні нижчому за законодавчо встановлений розмір, залучення до декларування громадян, які отримували доходи не від податкових агентів, отримували іноземні доходи, збільшення перерахування податку з доходів, отриманих громадянами від надання в оренду земельних часток (паїв) та пошуку нових додаткових резервів.

Соціально-економічна політика наступних років спрямована на досягнення економічного і соціального розвитку, підвищення якості життя та збільшення доходів населення, активне впровадження реформ, що забезпечують оновлення економіки та соціальної сфери.

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

Прогноз фінансування обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки сформовано відповідно до статей 14, 15 Бюджетного кодексу України.

У середньостроковому періоді показники фінансування обласного бюджету Полтавської області передбачають залучення до бюджету розвитку коштів місцевих внутрішніх запозичень і міжнародних фінансових організацій та їх погашення за відповідними роками, а також фінансування бюджету розвитку за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду).

Показники фінансування обласного бюджету Полтавської області  
на 2021-2023 роки

(грн)

Код	Найменування показника	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
<b>I. Фінансування за типом кредитора</b>					
200000	<i>Внутрішнє фінансування, у тому числі:</i>	498 568 699	478 559 831	-36 000 000	-212 000 000
X	загальний фонд	-437 366 663	-262 075 794	-383 000 000	-383 000 000
X	спеціальний фонд	935 935 362	740 635 625	347 000 000	171 000 000
300000	<i>Зовнішнє фінансування, у тому числі:</i>				
X	загальний фонд				
X	спеціальний фонд				
X	<i>УСЬОГО за розділом I, у тому числі:</i>	498 568 699	478 559 831	-36 000 000	-212 000 000
X	загальний фонд	-437 366 663	-262 075 794	-383 000 000	-383 000 000
X	спеціальний фонд	935 935 362	740 635 625	347 000 000	171 000 000
<b>II. Фінансування за типом боргового зобов'язання</b>					
400000	<i>Фінансування за борговими операціями, у тому числі:</i>	275 427 800	159 260 000	-36 000 000	-212 000 000
X	загальний фонд				
X	спеціальний фонд	275 427 800	159 260 000	-36 000 000	-212 000 000
600000	<i>Фінансування за активними операціями, у тому числі:</i>	223 140 899	319 299 831		
X	загальний фонд	-437 366 663	-262 075 794	-383 000 000	-383 000 000
X	спеціальний фонд	660 507 562	581 375 625	383 000 000	383 000 000
X	<i>УСЬОГО за розділом II, у тому числі:</i>	498 568 699	478 559 831	-36 000 000	-212 000 000
X	загальний фонд	-437 366 663	-262 075 794	-383 000 000	-383 000 000
X	спеціальний фонд	935 935 362	740 635 625	347 000 000	171 000 000

Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду), на 2021 рік прогноуються в обсязі 262,1 млн грн, на 2022-2023 роки – 383,0 млн грн щороку.

За рахунок вищезазначених джерел планується здійснення капітальних видатків, спрямованих на розбудову соціально-культурної інфраструктури, житлово-комунального господарства та мережі доріг.

У показниках фінансування обласного бюджету Полтавської області в прогнозованих періодах враховано:

виконання боргових зобов'язань за місцевою гарантією відповідно до Кредитного договору Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства „Полтаватеплоенерго” з Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО), що отримується для здійснення часткової реконструкції котельні по вул. Цюлковського, 36 у м. Полтава зі встановленням конденсаційного економайзера та димової труби;

виконання зобов'язань за місцевим запозиченням щодо проведення капітального ремонту автомобільних доріг відповідно до Кредитної угоди, укладеної з Філією АТ „Державний експортно-імпортний банк України” в м. Полтава у 2020 році.

Окрім того, відповідно Стратегії розвитку Полтавської області на 2021-2027 роки, затвердженої рішенням пленарного засідання двадцять дев'ятої сесії Полтавської обласної ради сьомого скликання від 20 грудня 2019 року № 1242 (зі змінами), планується додаткове залучення позики (місцевого запозичення) у 2021 році в сумі 270,0 млн грн для проведення капітальних ремонтів автомобільних доріг.

Відповідно до частини п'ятої статті 74 та статті 103<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України витрати на погашення та обслуговування місцевого боргу за місцевими запозиченнями, залученими для виконання ремонтно-будівельних робіт на автомобільних дорогах загального користування місцевого значення та комунальної власності, здійснюються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту й утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах.

Витрати бюджету на 2021-2023 роки з погашення та обслуговування місцевого боргу заплановано відповідно до графіків платежів за вже існуючим місцевим боргом та прогнозних відсоткових ставок за новим місцевим запозиченням:

У середньостроковий період видатки на обслуговування місцевого боргу прогноуються у 2021 році в обсязі 51,7 млн грн, у 2022 році – 53,7 млн грн, у 2024 році – 40,1 млн грн.

Витрати на погашення боргу за місцевими запозиченнями плануються у 2021 році у сумі 155,7 млн грн, у 2022 році – 206 млн грн, у 2023 році – 212,0 млн грн.

Для забезпечення виконання гарантійних зобов'язань позичальника Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового

господарства „Полтаватеплоенерго”, що отримало кредит під місцеву гарантію, за кредитним договором з Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО), прогноуються на 2021 рік в обсязі 16,7 млн грн, 2022 рік – 11,0 млн грн на 2023 рік – 3,9 млн грн.

Спроможність бюджету забезпечити своєчасне погашення місцевого боргу характеризується такими даними:

співвідношення запланованого обсягу місцевого боргу та середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку обласного бюджету Полтавської області (з урахуванням коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку) відповідає вимогам пункту 3 статті 18 Бюджетного кодексу України;

частка відсотків за обслуговування місцевого боргу у видатках загального фонду обласного бюджету Полтавської області (без урахування реверсної дотації та субвенцій, крім субвенцій, передбачених пунктами 6-8 частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України) відповідає вимогам статті 74 Бюджетного кодексу України.

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

Під час складання Прогнозу показників видатків обласного бюджету Полтавської області та надання кредитів з обласного бюджету Полтавської області на 2021-2023 роки враховано:

видатки на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати;

видатки на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами;

вплив на показники видатків та кредитування змін до нормативно-правових актів, у першу чергу, розміру мінімальної заробітної плати, першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки та інших соціальних стандартів, визначених Міністерством фінансів України;

гендерні аспекти у відповідних галузях з огляду на забезпечення відповідних потреб та задоволення інтересів споживачів послуг, враховуючи контингент та нормативи забезпечення, визначені законодавством.

Показники видатків бюджету обласного бюджету Полтавської області з урахуванням міжбюджетних трансфертів визначені в обсягах:

на 2021 рік – 5 250,6 млн грн, у тому числі видатки загального фонду – 2 964,8 млн грн, спеціального фонду – 2 285,8 млн грн.

на 2022 рік – 4 645,6 млн грн, у тому числі видатки загального фонду – 2 773,0 млн грн, спеціального фонду – 1 872,6 млн грн;

на 2023 рік – 4 659,4 млн грн, у тому числі видатки загального фонду – 2 896,3 млн грн, спеціального фонду – 1 763,1 млн грн.

Відповідно до прогнозу трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам, доведеного Міністерством фінансів України, враховано обсяги додаткової дотації та субвенцій з державного бюджету.

Прогноз частки трансфертів з державного бюджету місцевим бюджетам у загальному обсязі фінансового ресурсу видатків бюджету у 2021 році становить 2 181,6 млн грн. (42,4%), у 2022 році – 1 798,3 млн грн (40,2%), у 2023 році – 1 894,1 млн грн (40,7%).

Показники видатків обласного бюджету Полтавської області  
за Типовою програмною класифікацією видатків та  
кредитування місцевого бюджету на 2021-2023 роки

Код	Найменування показника	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
1	2	3	4	5	6
0100	<i>Державне управління, у тому числі:</i>	56 203 097	70 388 740	68 603 113	71 243 347
X	загальний фонд	50 437 976	60 083 640	63 878 473	66 329 721
X	спеціальний фонд	5 765 121	10 305 100	4 724 640	4 913 626
1000	<i>Освіта, у тому числі:</i>	1 140 298 066	1 417 100 500	1 445 844 538	1 521 411 044
X	загальний фонд	1 010 428 804	1 256 907 398	1 375 038 629	1 447 773 733
X	спеціальний фонд	129 869 262	160 193 102	70 805 909	73 637 311
2000	<i>Охорона здоров'я, у тому числі:</i>	976 314 900	483 118 862	354 880 848	355 333 688
X	загальний фонд	792 204 318	448 562 200	343 556 500	343 556 500
X	спеціальний фонд	184 110 582	34 556 662	11 324 348	11 777 188
3000	<i>Соціальний захист та соціальне забезпечення, у тому числі:</i>	369 232 544	444 758 023	508 692 990	528 293 552
X	загальний фонд	320 074 123	396 074 700	459 036 001	476 650 869
X	спеціальний фонд	49 158 421	48 683 323	49 656 989	51 642 683
4000	<i>Культура і мистецтво, у тому числі:</i>	159 451 600	169 540 221	177 639 257	184 356 098
X	загальний фонд	138 376 819	166 872 287	174 258 082	180 839 716
X	спеціальний фонд	21 074 781	2 667 934	3 381 175	3 516 382
5000	<i>Фізична культура і спорт, у тому числі:</i>	59 508 732	63 826 423	86 576 916	89 899 185
X	загальний фонд	55 274 163	63 350 923	86 576 916	89 899 185
X	спеціальний фонд	4 234 569	475 500		

Код	Найменування показника	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
1	2	3	4	5	6
6000	<i>Житлово-комунальне господарство, у тому числі:</i>	20 049 092	4 535 000		
X	загальний фонд	6 413 041	200 000		
X	спеціальний фонд	13 636 051	4 335 000		
7000	<i>Економічна діяльність, у тому числі:</i>	2 228 407 112	1 911 471 684	1 601 972 186	1 500 642 031
X	загальний фонд	138 458 820	19 072 302	13 674 253	13 833 331
X	спеціальний фонд	2 089 948 292	1 892 399 382	1 588 297 933	1 486 808 700
8000	<i>Інша діяльність, у тому числі:</i>	47 300 739	131 905 774	147 496 737	134 117 241
[1]					
X	загальний фонд	16 609 157	19 774 220	31 044 170	31 322 154
X	спеціальний фонд	30 691 582	112 131 554	116 452 567	102 795 087
9000	<i>Міжбюджетні трансферти, у тому числі:</i>	784 763 600	464 972 956	253 931 250	274 100 608
X	загальний фонд, у тому числі:	633 272 060	444 936 001	225 931 250	246 100 608
9110	<i>реверсна дотація</i>	117 765 800	184 390 600	155 702 300	175 129 800
X	спеціальний фонд	151 491 540	20 036 955	28 000 000	28 000 000
X	<i>УСЬОГО, у тому числі:</i>	5 841 529 482	5 161 618 183	4 645 637 835	4 659 396 794
X	загальний фонд	3 161 549 281	2 875 833 671	2 772 994 274	2 896 305 817
X	спеціальний фонд	2 679 980 201	2 285 784 512	1 872 643 561	1 763 090 977

[1] Без урахування розділу «Кредитування» (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування 8800).

Показники Прогнозу обласного бюджету Полтавської області на 2021 рік є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування прогнозу обласного бюджету на 2022 та 2023 роки.

Пріоритетами розвитку галузі освіти визначено поліпшення якості освіти, умов утримання та соціальної адаптації дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, організація оздоровлення вихованців інтернатних закладів, дітей-сиріт з числа учнів професійно-технічних закладів; забезпечення професійно-технічної освіти; фахової передвищої та післядипломної освіти, забезпечення позашкільної освіти.

Основним завданням у галузі охорони здоров'я є забезпечення населення високоякісною і доступною медичною допомогою та створення сприятливих умов життєдіяльності людини, розвиток системи екстреної медичної допомоги для задоволення потреб населення в такій медичній допомозі, впровадження нових підходів до організації роботи закладів охорони здоров'я, здійснення регіональних заходів з реалізації державних програм, прийняття рішень щодо подальшого розвитку системи медичного обслуговування населення.

Показники видатків обласного бюджету Полтавської області  
та надання кредитів з обласного бюджету Полтавської області  
головним розпорядникам коштів на 2021-2023 роки

(грн)

КВК	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
1	2	3	4	5	6
01	<i>Обласна рада</i>	34 770 508	40 358 486	40 766 898	42 331 271
X	загальний фонд	34 318 268	39 011 386	40 766 898	42 331 271
X	спеціальний фонд	452 240	1 347 100		
02	<i>Обласна державна адміністрація</i>	13 793 025	8 252 500	8 620 113	8 951 145
X	загальний фонд	13 033 493	8 102 500	8 467 113	8 792 027
X	спеціальний фонд	759 532	150 000	153 000	159 118
06	<i>Департамент освіти і науки облдержадміністрації</i>	1 180 659 810	1 297 066 766	1 262 930 580	1 330 908 001
X	загальний фонд	1 045 992 894	1 148 423 568	1 192 277 671	1 257 429 808
X	спеціальний фонд	134 666 916	148 643 198	70 652 909	73 478 193
07	<i>Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації</i>	1 337 910 558	644 177 902	464 289 399	469 261 177
X	загальний фонд	951 983 108	589 237 600	452 965 051	457 483 989
X	спеціальний фонд	385 927 450	54 940 302	11 324 348	11 777 188
08	<i>Департамент соціального захисту населення облдержадміністрації</i>	403 054 678	453 131 523	472 305 358	490 509 596
X	загальний фонд	354 172 513	404 448 200	422 648 369	438 866 913
X	спеціальний фонд	48 882 165	48 683 323	49 656 989	51 642 683
09	<i>Служба у справах дітей облдержадміністрації</i>	8 111 756	16 822 800	17 579 826	18 254 427
X	загальний фонд	7 935 499	16 822 800	17 579 826	18 254 427
X	спеціальний фонд	176 257			
10	<i>Департамент культури і туризму облдержадміністрації</i>	221 037 299	237 524 951	247 677 029	257 330 704
X	загальний фонд	196 113 367	233 673 017	244 295 854	253 814 322
X	спеціальний фонд	24 923 932	3 851 934	3 381 175	3 516 382

КВК	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
1	2	3	4	5	6
11	<i>Управління молоді та спорту облдержадміністрації</i>		116 716 023	121 471 347	126 132 641
X	загальний фонд		116 240 523	121 471 347	126 132 641
X	спеціальний фонд		475 500		
15	<i>Департамент будівництва, містобудування і архітектури облдержадміністрації</i>	2 089 040 517	1 938 097 571	1 502 797 933	1 401 308 700
X	загальний фонд	164 952 412	65 080 925		
X	спеціальний фонд	1 924 088 105	1 873 016 646	1 502 797 933	1 401 308 700
19	<i>Управління інфраструктури та цифрової трансформації облдержадміністрації</i>	8 725 000	7 600 000	5 850 000	6 000 000
X	загальний фонд	8 725 000	7 550 000	5 850 000	6 000 000
X	спеціальний фонд		50 000		
23	<i>Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю облдержадміністрації</i>	10 089 306	8 794 000	8 800 000	8 800 000
X	загальний фонд	9 541 446	8 794 000	8 800 000	8 800 000
X	спеціальний фонд	547 860			
24	<i>Департамент агропромислового розвитку облдержадміністрації</i>	7 616 974	3 000 000	3 000 000	3 000 000
X	загальний фонд	4 439 974	2 500 000	2 500 000	2 500 000
X	спеціальний фонд	3 177 000	500 000	500 000	500 000
27	<i>Департамент економічного розвитку, торгівлі та залучення інвестицій облдержадміністрації</i>	1 232 304	4 400 000	4 305 900	4 275 900
X	загальний фонд	1 232 304	4 400 000	4 305 900	4 275 900
X	спеціальний фонд				
28	<i>Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації</i>	33 970 881	63 292 220	65 683 120	65 801 146
X	загальний фонд	2 838 757	2 882 220	3 011 920	3 127 498
X	спеціальний фонд	31 132 124	60 410 000	62 671 200	62 673 648

КВК	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
1	2	3	4	5	6
30	<i>Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами облдержадміністрації</i>	10 030 454	7 250 000	4 395 000	4 525 360
X	загальний фонд	6 523 559	4 200 000	4 344 000	4 472 321
X	спеціальний фонд	3 506 895	3 050 000	51 000	53 039
31	<i>Управління майном обласної ради</i>	22 823 419	31 074 340	27 836 215	28 912 076
X	загальний фонд	17 220 472	22 116 340	23 111 575	23 998 450
X	спеціальний фонд	5 602 947	8 958 000	4 724 640	4 913 626
37	<i>Департамент фінансів облдержадміністрації</i>	458 662 993	373 006 110	387 329 117	393 094 650
X	загальний фонд	342 526 215	291 297 601	220 598 750	240 026 250
X	спеціальний фонд	116 136 778	81 708 509	166 730 367	153 068 400
X	<i>УСЬОГО, у тому числі:</i>	5 841 529 482	5 250 565 192	4 645 637 835	4 659 396 794
X	загальний фонд	3 161 549 281	2 964 780 680	2 772 994 274	2 896 305 817
X	спеціальний фонд	2 679 980 201	2 285 784 512	1 872 643 561	1 763 090 977

Пріоритетними завданнями у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на державну підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту, пропаганда та формування здорового способу життя, забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, укріплення сім'ї.

Важливим завданням залишається проведення повноцінного оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки, створення умов для інтелектуального самовдосконалення та творчого розвитку особистості.

У галузі культури та фізичної культури і спорту перевагами є популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів, збереження і примноження духовних та культурних здобутків українського народу, розвиток театральних-видовищних закладів, всебічне фізичне виховання та становлення здорової нації, забезпечення розвитку здібностей населення в обраному виді спорту, створення необхідних умов для гармонійного виховання, фізичного розвитку дітей та молоді.

Не менш важливим є будівництво та регіональний розвиток області, будівництво, реконструкція та реставрація закладів обласної комунальної власності, а саме освітніх установ та закладів, медичних установ та закладів, установ та закладів культури, споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту та інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності.

## VII. Бюджет розвитку

Упродовж 2021-2023 років планується здійснення комплексу робіт, спрямованих на розв'язання актуальних проблем соціально-економічного розвитку в галузях соціально-культурної сфери, транспортного і житлово-комунального господарства та реалізація інших заходів регіонального розвитку.

У середньостроковому періоді показники надходжень бюджету розвитку обласного бюджету Полтавської області сформовано відповідно до частини першої статті 71 Бюджетного кодексу України. Основними джерелами надходжень є:

кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності, включаючи кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них;

місцеві запозичення, здійснені у порядку, визначеному цим Кодексом та іншими законами України;

кошти, які передаються з іншої частини місцевого бюджету за рішенням відповідної місцевої ради.

Загальний обсяг надходжень до бюджету розвитку обласного бюджету Полтавської області на 2021 рік прогнозується у сумі 891,6 млн грн., на 2022-2023 роки – 384,1 млн грн щороку, з них:

кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності, – 1,1 млн грн щороку;

кошти, що передаються із загального фонду бюджету, – на 2021 рік – 409,4 млн грн., на 2022-2023 роки – 383,0 млн грн. щороку.

Кошти, що передаються із загального фонду обласного бюджету Полтавської області до спеціального фонду (бюджету розвитку) є основним фінансовим джерелом реалізації інвестиційних проектів у 2021-2023 роках.

Зазначений фінансовий ресурс планується спрямувати на здійснення капітальних видатків, спрямованих на зміцнення матеріально-технічної бази установ та закладів соціально-культурної сфери, розбудови об'єктів інфраструктури та житлово-комунального господарства, будівництва та капітального ремонту доріг тощо.

Загалом витрати бюджету розвитку на 2021 рік становитимуть 891,6 млн грн, на 2022-2024 роки – 384,1 млн грн щороку.

Показники бюджету розвитку обласного бюджету Полтавської області  
на 2021-2023 роки

(грн)

№ з/п	Найменування показника	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
		(звіт)	(затверджено)	(план)	(план)
<b>I. Надходження бюджету розвитку</b>					
1	Кошти, що передаються із загального фонду бюджету	743 493 648	409 449 435	383 000 000	383 000 000
2	Капітальні трансферти (субвенції) з інших бюджетів, у тому числі:	44 483 349	15 349 427	0	0
2.1	<i>трансферти з державного бюджету</i>				
2.2	<i>трансферти з місцевих бюджетів</i>	44 483 349	15 349 427		
4	Місцеві запозичення	300 000 000	465 596 628	170 000 000	
5	Інші надходження бюджету розвитку	5 354 121	1 200 000	1 100 000	1 100 000
	<i>УСЬОГО за розділом I:</i>	<i>1 093 331 118</i>	<i>891 595 490</i>	<i>554 100 000</i>	<i>384 100 000</i>
	з них надходження до бюджету розвитку (без урахування обсягів місцевих запозичень та капітальних трансфертів (субвенцій))	5 354 121	1 200 000	1 100 000	1 100 000
<b>II. Витрати бюджету розвитку</b>					
1.	<i>Капітальні видатки бюджету розвитку, у тому числі:</i>	<i>1 085 331 118</i>	<i>891 595 490</i>	<i>554 100 000</i>	<i>384 100 000</i>
1.1	на виконання інвестиційних проектів	408 276 021	293 355 360	356 100 000	356 100 000
1.2	капітальні трансферти (субвенції) іншим бюджетам	138 307 157	20 036 955	28 000 000	28 000 000
1.3	інші капітальні видатки	538 747 940	578 203 175	170 000 000	
2.	Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання	8 000 000			
	<i>УСЬОГО за розділом II</i>	<i>1 093 331 118</i>	<i>891 595 490</i>	<i>554 100 000</i>	<i>384 100 000</i>

Розрахунок планового на 2021 рік та прогнозного на період 2022-2023 років обсягу надходжень до бюджету розвитку проведено з урахуванням фактичного стану виконання доходних джерел бюджету розвитку за попередні та поточний роки з урахуванням тенденцій та потенціалу обласного бюджету Полтавської області в частині залучення коштів від приватизації комунального майна та за умови збереження існуючого складу бюджету розвитку (стаття 71 Бюджетного кодексу України).

За 2020 рік доходи бюджету розвитку від відчуження комунального майна склали 5,4 млн грн., що становить 100 % до планового показника.

Доходи бюджету розвитку на 2021 рік від відчуження комунального майна були заплановані в обсязі 1,2 млн грн. Очікувані надходження складуть 1,2 млн грн, що становить 100 % до планового показника.

Прогнозні обсяги надходження коштів від відчуження майна розраховано відповідно до переліку об'єктів, що підлягають приватизації, затвердженого рішенням пленарного засідання дев'ятнадцятої сесії обласної ради сьомого скликання від 12 квітня 2018 року № 696 „Про затвердження переліку об'єктів спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області, що підлягають приватизації”

Власних доходів бюджету розвитку недостатньо для здійснення визначених законом витрат щодо реалізації програми соціально-економічного розвитку області, зміцнення матеріально-технічної бази.

Відповідно до пункту 10 частини 1 статті 71 Бюджетного Кодексу України джерелом поповнення бюджету розвитку є кошти загального фонду бюджету.

Протягом 2021 року до бюджету розвитку заплановано передати 607,2 млн грн коштів загального фонду. Очікуваний обсяг бюджету розвитку за поточний рік складе 607,2 млн грн. В зв'язку з чим є підстави вважати, що і в подальшому у 2022-2023 роках доходна база обласного бюджету Полтавської області забезпечить потребу видатків загального фонду у необхідному обсязі, тому існуватиме можливість передавати до спеціального фонду (бюджету розвитку) частину доходів загального фонду в середньому по 383,0 млн грн. щороку.

Виходячи з вищенаведених обґрунтувань, обласний бюджет Полтавської області матиме можливість забезпечувати у повному обсязі виконання боргових зобов'язань за місцевим запозиченням.

Директор Департаменту фінансів  
обласної державної адміністрації



П. КРОПИВКА