Додаток
до розпорядження
начальника міської
військової адміністрації
від 26.08.2026 року №637-од

Прогноз
бюджету Новокаховської міської
територіальної громади на 2027-2029 роки
(2152800000)
(код бюджету)

І. Загальна частина

Прогноз бюджету Новокаховської міської теритріальної громади на 2027-2029 роки (далі-Прогноз), який розроблено відповідно до статті 75^{-1} Бюджетного кодексу України, грунтується на положеннях діючого Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2027-2029 роки, схваленого Постановою Кабінету Міністрів України від 04 червня 2026 року № 695, Бюджетної декларації на 2027-2029 роки, схваленої Постановою Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 року № 793, основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки та з урахуванням особливостей правового режиму воєнного стану.

Так як Новокаховська міська територіальна громада з перших днів війни і до тепер знаходиться у тимчасовій окупації за виключенням двох деокупованих населених пунктів селище Козацьке та селище Веселе, які перебувають в зоні активних бойових дій, Стратегія розвитку міської територіальної громади не розроблялась з 2022 року.

Мета Прогнозу в умовах тимчасової окупації території полягає у формуванні послідовної та передбачуваної бюджетної політики на рівні територіальної громади шляхом створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, керованості публічними фінансами, встановлення взаємозв'язку між соціально-економічними цілями розвитку громади та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі.

Основними цілями бюджетної політики в 2027-2029 роках є:

- збереження базового потенціалу дохідної частини та облік специфіки дотаційності з державного бюджету;
- створення стабільного та передбачуваного фінансового підгрунтя для забезпечення життєдіяльності територіальної громади в середньостроковій перспективі;

- забезпечення роботи та надання підтримки підприємствам критичної інфраструктури;

- забезпечення безперебійного фінансування захищених статей бюджету, в першу чергу видатків з оплати праці працівників бюджетних установ;

- логістичне забезпечення (організація пасажирських та вантажних перевезень);

- створення ефективної та досконалої системи підтримки та інтеграції внутрішньо переміщених осіб, соціального захисту та підтримки населення;

- збереження кадрового та функціонального потенціалу бюджетних установ в умовах тимчасової зміни розташування;

- підвищення прозорості та ефективності управління бюджетними коштами, оптимізація витрат та концентрація ресурсів на пріоритетних напрямках;

- впровадження сучасних підходів управління публічними інвестиціями на місцевому рівні із залученням цифрової екосистеми DREAM для обліку та планування проєктів відбудови зруйнованої інфраструктури громади.

Основними завданнями Прогнозу є:

- забезпечення виконання планових показників дохідної частини бюджету Новокаховської міської територіальної громади;

- забезпечення дистанційної роботи бюджетних установ в умовах тимчасово окупації території та виконання заходів, передбачених міськими цільовими програмами;

- підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами шляхом застосування дієвих методів економії бюджетних коштів;

- реалізація проєктів на основі середньострокових планів пріоритетних публічних інвестицій;

- укладання угод про партнерство та горизонтальну фінансову допомогу з тиловими громадами України.

Прогноз містить цілі державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та реалізацію яких забезпечують головні розпорядники коштів бюджету Новокаховської міської територіальної громади.

У межах граничних показників видатків та надання кредитів головними розпорядниками коштів визначено показники досягнення цілей державної політики на 2027-2029 роки.

Прогноз є стратегічним документом планування показників бюджету Новокаховської міської територіальної громади на середньостроковий період і є основою для складання проєкту бюджету на 2027 рік, проте його показники потенційно можуть перебувати під впливом макроекономічних чинників, а також залежати від тривалості та перебігу активної фази військових дій.

Для забезпечення надійності прогнозу визначено ряд сфер, які, у разі коливання деяких основних припущень, можуть призвести до зміни (відхилення) прогнозних показників. Можливі ризики невиконання прогнозних показників та заходи з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету наведено у таблиці:

№ з/п	Ризик	Заходи з мінімізації
1.	Продовження бойових дій та тимчасової окупації більшої території громади, що обмежує розвиток економічної бази	Підвищення ефективності управління місцевими фінансами, забезпечення прогнозованості та контролю бюджетного процесу
2.	Невиконання прогнозних показників доходів бюджету через втрату податкової бази на окупованій території громади, а також падіння надходжень податку на доходи фізичних осіб в результаті скорочення чисельності працюючих в бюджетній сфері	Припинення фінансування малопріоритетних програм, тимчасове укрупнення або реорганізація комунальних установ для економії на адмініструванні
3.	Залежність бюджету громади від трансфертів з державного бюджету	Пряме залучення коштів іноземних фондів на гуманітарні та соціальні потреби
4.	Підвищення рівня інфляції	Зменшення вартості утримання бюджетних установ та обсягу фінансової підтримки комунальних підприємств

ІІ. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку

У лютому 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну. 24 лютого 2022 року Указом Президента України введено воєнний стан, який продовжено і дотепер. Війна призвела до порушення ланцюгів постачання, фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури і стала основним чинником, що визначає стан та перспективи розвитку економіки.

Невизначеність тривалості та наслідків бойових дій унеможливили процес прогнозування у традиційній до війни формі і розрізі показників.

Додатковим викликом для аналізу та прогнозування економічного розвитку є складність оцінки поточної ситуації, оскільки практично відсутня статистична інформація. Так, з урахуванням Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення, органи державної статистики призупинили оприлюднення основної статистичної інформації за періоди 2022 року, за 2021 рік і попередні періоди.

Новокаховська міська територіальна громада з перших днів війни і до тепер знаходиться у тимчасовій окупації за виключенням двох деокупованих

селищ: Козацьке та Веселе, які перебувають на лінії фронту та весь час знаходяться під обстрілами.

Внаслідок військових дій, спричинених російською агресією, всі підприємства промислового комплексу зазнали втрат. На сьогодні не мають можливості працювати сотні фізичних осіб-підприємців та підприємств. Їх майнові комплекси, які перебувають на тимчасово окупованих та деокупованих територіях, зазнали значних пошкоджень, руйнувань і пограбувань. Бізнес потерпає від втрати основних фондів, кваліфікованих кадрів, порушення логістичних шляхів тощо. У зв'язку тимчасовою окупацією території громади працівники підприємств, підприємці вимушені були переїхати до більш безпечних регіонів України та за кордон.

Вторгнення окупаційних військ в Україну в лютому 2022 року спричинило величезні збитки в агропромисловому секторі громади. Сільське господарство громади зазнало колосальних руйнувань та збитків через війну: знищені поля, вкрадене зерно та техніка, готова продукція, зруйнована зрошувальна система, розграблені склади, підприємства. Територія всієї громади потрапила під окупацію. Чітко визначити суму збитків аграрного сектору поки неможливо через продовження бойових дій на території громади.

Найбільша частина втрат фіксується через знищення чи пошкодження сільськогосподарських угідь та відсутність збору урожаю. Значна частина території громади потребує розмінування. Для того, щоб сільськогосподарські підприємства змогли повноцінно повернутися до роботи після деокупації території громади і припинення обстрілів потрібно буде декілька років. Отже програми з розмінування території – це найбільше очікувана допомога від міжнародних донорів.

З метою упорядкування роботи з питань обліку відходів, в першу чергу небезпечних і токсичних, забезпечення умов безпечного поводження з ними та запобігання їх негативному впливу на навколишнє природне середовище, створена комісії з інвентаризації місць накопичення заборонених і непридатних до використання в сільському господарстві хімічних засобів захисту рослин. Сільськогосподарські роботи не проводяться, місця зберігання хімічних засобів рослин відсутні.

Розвиток будівельної галузі на території громади на теперішній час неможливий через військову агресію російської федерації проти України. Всі заходи з відновлення об'єктів будуть виконуватися після повної деокупації та припинення активних бойових дій. Масштаб руйнувань та вартість відновлювальних робіт буде з'ясовано після деокупації території.

На території Новокаховської міської територіальної громади знаходяться дві автомобільні дороги загального користування регіонального значення, а саме: 0221207 (/0221701/-Дніпряни) - 8.1км та 0220110 (/Р-47/-Веселе) - 1км та комунальні дороги місцевого значення.

Дорожня інфраструктура через ведення бойових дій та використання важкої техніки пошкоджена та потребує ремонту, проте провести ремонтні роботи на даний час неможливо через постійні обстріли деокупованої території.

До початку агресії російської федерації в громаді була налагоджена

транспортна інфраструктура. Перевезення пасажирів здійснювалися автомобільним транспортом загального користування Новокаховського пасажирського комунального підприємства «Автоцентр» та приватних підприємців в звичайному режимі руху та режимі маршрутного таксі.

На даний час відновити автобусне сполучення з деокупованими селищами Веселе та Козацьке немає можливості в зв'язку з постійними ворожими обстрілами. Територія стоянки автобусів повністю зруйнована, автобуси знищені окупантами або вивезені.

Єдиним комунальним підприємством, яке на сьогодні працює і продовжує надавати автотранспортні послуги з перевезення пасажирів та вантажів на підконтрольній території є Новокаховське пасажирське комунальне підприємство «Автоцентр». В І півріччі 2026 року підприємство виконувало завдання та заходи згідно міської програми транспортного забезпечення Новокаховської міської військової адміністрації та структурних підрозділів, в тому числі перевезення гуманітарних вантажів на 2026 рік, затвердженої розпорядженням начальника Новокаховської міської військової адміністрації від 20.10.2025 № 679-од.

За період з 01.01.2026 року по 01.07.2026 року працівниками НПКП «Автоцентр» виконано заходів на загальну суму 768 261,02 грн в частині здійснення:

- пасажирських перевезень легковим автотранспортом – на загальну відстань 35834 км;
- вантажних перевезень – на загальну відстань 1125 км;
- навантажно-розвантажувальних робіт гуманітарної допомоги впродовж 170 годин в кількості 38,05 тон.

Крім того, НПКП «Автоцентр» здійснює комерційну діяльність. За січень-червень 2026 року комунальним підприємством укладено договорів на загальну суму 1 731 791,60 грн, в тому числі за результатами тендерних торгів – в сумі 1 536 348,40 грн на послуги з перевезення, з благоустрою населених пунктів (ліквідація несанкціонованих звалищ сміття на територіях загального користування), з управління побутовими відходами (прибирання та вивіз сміття).

За вказаний період від комерційної діяльності підприємством отримано доходи на загальну суму 340 444,08 грн.

У І півріччі 2026 року через **Центр надання адміністративних послуг** виконавчого комітету Новокаховської міської ради (далі – ЦНАП) за місцем релокації надано: адміністративних послуг – 29, з них: оформлення довідок в сфері пенсійного забезпечення – 9, отримання відстрочки від призову на військову службу під час мобілізації, на особливий період – 19, отримання державної грошової підтримки для проходження скринінгу здоров'я особами віком від 40 років – 1; консультацій щодо порядку отримання послуг – 166 заявникам.

Збільшено перелік послуг, які надаються через ЦНАП. Впроваджено надання наступних послуг:

- отримання державної грошової підтримки для проходження скринінгу здоров'я особами віком від 40 років;

- подання повідомлення про використання терміналів супутникового зв'язку Starlink.

Станом на 01.07.2026 року в Реєстрі територіальної громади обліковується 35642 осіб зареєстрованих на території Новокаховської міської територіальної громади (11 населених пунктів). **Відділом реєстрації** Новокаховської міської ради активно вживаються заходи щодо актуалізації даних осіб зареєстрованих на території Новокаховської міської територіальної громади. Проте залишається не актуалізованими майже 22000 осіб, але в той же час ведеться активна робота щодо наповнення РТГ.

За І півріччя 2026 року у сфері реєстрації/декларування місця проживання проведено таку роботу: актуалізовано даних в РТГ– 962 осіб; оброблено повідомлень в РТГ– 717; зареєстровано громадян –29; знято з реєстрації (в тому числі у зв'язку зі смертю) –140; видано витягів – 53; надано інформації на запити нотаріусів та судів та ін. – 296; надано консультацій (онлайн та офлайн) – 953.

За січень-червень 2026 року у сфері ведення Реєстру пошкодженого та знищеного майна проведено роботу: надійшло повідомлень - 425; зареєстровано 232 об'єктів; відмови - 18; оброблено 425 повідомлень; надійшло заяв про компенсацію за знищені об'єкти - 128; надійшло заяв про компенсацію за пошкоджені об'єкти - 0; внесено актів обстеження - 88; внесено рішення комісії про надання компенсації - 197.

За звітний період поточного року у сфері державної реєстрації нерухомості надійшло 420 заяв про державну реєстрацію прав.

Станом на 01 липня 2026 року **Управлінню містобудування та архітектури** Новокаховської міської ради заблоковано на державному рівні доступ до Єдиної державної електронної системи у сфері будівництва (ЄДЕССБ), Єдиного Державного Реєстру Адрес (ЄДРА), до Містобудівного Кадастру, що унеможливлює роботу з ними та внесення до них будь-якої інформації.

За даних умов будівництво та відновлення об'єктів нерухомості, в т.ч. житлового призначення, об'єктів соціальної сфери на території громади наразі не здійснюється.

На підставі Актів обстеження, проведених Комісією з обстеження пошкоджених об'єктів внаслідок збройної агресії Російської Федерації на території Новокаховської територіальної громади, забезпечено нарахування компенсації за знищені об'єкти нерухомого майна, розташованого на території деокупованих селищ Веселе та Козацьке.

Всього до Комісії надійшло 505 заяв, з яких: відмова – 16 заяв; зупинено розгляд – 278 заяв; прийнято рішень про надання компенсації за 197 заявами; 14 заяв в процесі підготовки до розгляду.

Загалом, проведено 42 засідання Комісії з розгляду питань щодо надання компенсації за знищені об'єкти нерухомого майна, розглянуто 491 заяву. З яких за 197 заявами прийнято рішення про надання компенсації шляхом надання житлових сертифікатів на загальну суму 304 040 292 грн. 38 коп., в тому числі, протягом 1 півріччя 2026 року проведено 13 засідань Комісії,

за 116 заявами прийнято рішення про надання компенсації шляхом надання житлових сертифікатів на загальну суму 192 144 490 грн. 58 коп.

Наразі складено 4 акти комісійного обстеження (2 житло та 2 об'єкти енергетики інженерні споруди-електростанції гідравлічні та гідроакумуляційні, об'єкти Каховської ГЕС) та 107 актів дистанційного обстеження, в т ч. протягом 1 півріччя 2026 року – 87 актів дистанційного обстеження.

Відділом ДАБК Новокаховської міської ради за І півріччя 2026 року прийнято участь у 14 засіданнях Комісії з обстеження пошкоджених об'єктів внаслідок збройної агресії російської федерації на території Новокаховської територіальної громади. За результатами роботи:

- складено 95 актів дистанційного обстеження;
- прийнято 95 рішень про встановлення факту знищення об'єкта;
- прийнято 215 рішень про зупинення/поновлення проведення дистанційного обстеження.

За результатами роботи за січень-червень 2026 року **управлінням праці та соціального захисту населення** Новокаховської міської ради (далі – УПСЗН) надано адміністративних послуг соціального характеру – 295 од., консультацій громадянам з соціальних питань – 813 од., забезпечено підготовку та висвітлення на інформаційних ресурсах міської військової адміністрації 85 інформацій соціального спрямування.

За звітний період спеціалістами УПСЗН надано 596 інформаційно-консультативного супроводу ветеранів війни. На офіційному сайті Новокаховської міської військової адміністрації, Фейсбук-сторінці, телеграм-каналі міської військової адміністрації та месенджері WhatsApp - висвітлено 29 інформаційних статей даного напрямку.

УПСЗН забезпечує виконання міської Програми реалізації соціальної політики на 2026 рік, затвердженої розпорядженням міської військової адміністрації від 20.11.2025 № 786-од. За період січень-червень 2026 року загальна сума використання бюджетних асигнувань за даною Програмою склала
4 466 100 грн.

Основним спрямуванням Програми є підтримка військових та їх родин.

У січні-червні поточного року за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади виплачено щорічні та одноразові допомоги 138 військовослужбовцям.

Новокаховський орган опіки та піклування здійснює системну роботу щодо підтримки мешканців Новокаховської міської територіальної громади, які повернулися із дітьми із тимчасово окупованої території або рф. Протягом звітного періоду 2026 року була повернута одна дитина з батьками за допомогою волонтерів. Дитина охоплена комплексним супроводом для допомоги реінтеграції за місцем повернення: отримала гуманітарну допомогу, подарунки дитині; дитина скористалася інклюзивними та соціально-психологічними послугами; сім'я отримала правову допомогу і консультацію, матеріальну підтримку (одноразову матеріальну допомогу за рахунок коштів бюджету громади в сумі 5000 грн).

Згідно наказу Міністерства освіти і науки України від 11.01.2026 № 437 «Про затвердження Переліку закладів загальної середньої освіти - учасників експериментального проекту щодо запровадження в закладах загальної середньої освіти освітніх програм, розроблених на основі типової освітньої програми для 10-12 класів закладів загальної середньої освіти, які забезпечують здобуття профільної середньої освіти за академічним спрямуванням» Ліцей №3 Новокаховської міської ради включено до переліку закладів загальної середньої освіти учасників експериментального проекту щодо запровадження в закладах загальної середньої освіти освітніх програм, розроблених на основі типової освітньої програми для 10-12 класів закладів загальної середньої освіти, які забезпечують здобуття профільної середньої освіти за академічним спрямуванням.

З метою ефективного використання бюджетних коштів, побудови належної системи управління публічними інвестиціями та інтеграцію їх у загальний процес стратегічного планування в серпні 2026 року було розроблено та затверджено Середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій Новокаховської міської територіальної громади на 2027–2029 роки (далі – СППІП на 2027–2029 роки).

Завдяки СППІП на 2027–2029 роки плануються видатки на 2027 рік за напрямом інвестування «Освіта» підсектором «Шкільна освіта» напрям інвестування «Забезпечення закладів загальної середньої освіти засобами навчання та обладнанням в межах впровадження реформи «Нова українська школа». Проєкт інвестування по Ліцею № 3 Новокаховської міської ради, а саме:

- «Пілотування профільної освіти в 10-х класах з трирічним терміном навчання (ліцей №3)» на суму 2 млн. грн.

Процес прогнозування показників здійснювався в режимі реального часу в умовах високого ступеня невизначеності. Основні прогнозні показники розвитку міської територіальної громади на 2027-2029 роки розраховано на підставі наявних даних.

Економічний і соціальний стан територіальної громади цілком залежатиме від зміни ситуації на фронті, інтенсивності бойових дій і їх наслідків та деокупації території громади.

Перспективи економічного і соціального розвитку на середньострокову перспективу (2027-2029 роки). Прогноз сформовано відповідно до основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку Новокаховської міської територіальної громади, які представлено у таблиці нижче.

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України
та основні показники економічного і соціального розвитку Новокаховської міської територіальної громади у 2026–2029 роках

Найменування показника, одиниця виміру	2026 рік (очікуване)	2027 рік (план)	2028 рік (план)	2029 рік (план)
Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України				
Валовий внутрішній продукт, у відсотках до попереднього року	113,1	114,1	113,9	113,9
Індекс споживчих цін (грудень до грудня попередньогороку), відсотки	109,2	108,9	106,9	105,1
Індекс цін виробників (грудень догрудня попереднього року), відсотки	112,6	110,3	109,1	107,4
Основні показники економічного і соціального розвитку Новокаховської міської територіальної громади				
Перевезення пасажирів, тис.км.	71,6	72,3	73,8	76,0
Перевезення пасажирів, у відсотках до попереднього року	X	101,0	102,1	103,0
Перевезення вантажів, тис.км	2,2	2,3	2,4	2,5
Перевезення вантажів, у відсотках до попереднього року	X	104,5	104,3	104,2
Вантажні перевезення, тис.тонн	0,8	0,82	0,85	0,9
Вантажні перевезення, у відсотках до попереднього року	X	102,5	103,7	105,9
Середньомісячна заробітна плата одного працівника бюджетних установ та комунальних підприємств, грн	23 500	26 600	28 650	30 500
Середньомісячна заробітна плата, у відсотках до попереднього року	X	113,2	107,7	106,5

Темп росту перевезення пасажирів прогнозується у 2027 році на рівні 101,0%, у 2028 році – 102,1%, у 2029 році – 103,0%.

Темп росту перевезення вантажів прогнозується довести у 2027 році до 104,5%, у 2028 році – до 104,3%, у 2029 році – до 104,2%.

У середньостроковому періоді темп росту вантажних перевезень прогнозується на рівні 102,5% у 2027 році, 103,7% – у 2028 році та 105,9% – у 2029 році.

В результаті росту розміру мінімальної заробітної плати темп росту середньомісячної заробітної плати на одного працівника бюджетних установ та комунальних підприємств прогнозується у 2027 році на рівні 113,2%, у 2028 році – 107,7%, у 2029 році – 106,5%. У відповідних роках середньомісячна заробітна плата складатиме 26 600 грн, 28 650 грн і 30 500 грн.

При визначенні показників Прогнозу на середньостроковий період враховано наступні положення і показники, визначенні Бюджетною декларацією:

- застосування чинних ставок оподаткування, зокрема:

Найменування показника	2025 р.	2026 р.	2027 р.	2028 р.	2029 р.
	розмір ставок				
Податок на доходи фізичних осіб	18%		18%	18%	18%

Показники, визначені Бюджетною декларацією, які враховано при складанні Прогнозу:

Період	Розмір мінімальної заробітної плати		Розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки		Розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб	
	грн	темп приросту, %	грн	темп приросту, %	грн	темп приросту, %
з 1 січня 2027 року	9546	10,4	3819	10,1	3691	10,9
з 1 січня 2028 року	10377	8,7	4151	8,7	4019	8,9
з 1 січня 2029 року	11114	7,1	4446	7,1	4304	7,1

ІІІ. Загальні показники бюджету

У попередньому бюджетному періоді прогноз бюджету Новокаховської міської територіальної громади не складався, оскільки стаття 75^{-1} Бюджетного кодексу України та пов'язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів не застосовувалися в умовах воєнного стану.

Прогноз включає показники бюджету Новокаховської міської територіальної громади за основними видами доходів, видатків, кредитування та фінансування, а також взаємовідносин бюджету Новокаховської міської територіальної громади з бюджетами інших рівнів за 2025 (звітні), 2026 (затверджені станом на 01 липня 2026 року) та 2027 - 2029 роки (планові).

Показники Прогнозу є обґрунтованими та збалансованими по роках, але вони можуть відрізнятися від показників бюджету з таких причин:

- прийняття центральними органами влади рішень, що можуть призвести до збільшення видатків бюджету Новокаховської міської територіальної громади, без передачі відповідного фінансового ресурсу на їх реалізацію;

- невиконання дохідної частини бюджету Новокаховської міської територіальної громади, зумовлене збройною агресією Російської Федерації та тимчасовою окупацією громади;

- встановлення міжбюджетних трансфертів з державного бюджету в обсягах, що не забезпечують потребу установ на рівні, визначеному законодавством.

Загальний обсяг доходів (включаючи міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів) бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки прогнозується у розмірі 1 122 167 290 грн, а саме: на 2027 рік – 334 183 290 грн, у тому числі: загальний фонд – 332 183 290 грн, спеціальний фонд – 2 000 000 грн; на 2028 рік – 374 424 660 грн по загальному фонду; на 2029 рік – 413 559 340 грн по загальному фонду. Середньорічний темп росту надходжень складає 107,7%.

Загальні граничні показники видатків та надання кредитів бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки становить 1 122 167 290 грн, а саме: на 2027 рік – 334 183 290 грн, у тому числі: загальний фонд – 332 183 290 грн, спеціальний фонд – 2 000 000 грн; на 2028 рік – 374 424 660 грн по загальному фонду; на 2029 рік – 413 559 340 грн по загальному фонду. Темп росту видатків в середньому за рік становить 105,9%.

Загальні показники бюджету Новокаховської міської територіальної громади наведено в додатку 1 до Прогнозу.

IV. Показники доходів бюджету

Прогнозні обсяги доходів бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки сформовані на підставі чинних положень Бюджетного та Податкового кодексів України, Постанови Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 року № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 роки», основних прогнозних макропоказниках економічного і соціального розвитку України на 2027-2029 роки, основних основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки, виходячи з даних аналізу виконання бюджету в попередніх і поточному бюджетних періодах.

Триваюча війна, продовження тимчасової окупації міської територіальної громади, неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливлюють розроблення реалістичних прогнозів, ускладнюють

процес формування та знижують точність показників.

Процес прогнозування податків і зборів до бюджету міської територіальної громади здійснювався в режимі реального часу в умовах високого ступеня невизначеності та непередбачуваності у сфері національної та регіональної безпеки через зміну ситуації на фронті, інтенсивності та географії бойових дій та їх наслідків.

Показники дохідної частини бюджету міської територіальної громади на середньостроковий період розроблено з урахуванням:

- чинних ставок оподаткування;
- виконання норм бюджетного законодавства в частині розподілу між державним і місцевими бюджетами податку на доходи фізичних осіб;
- зменшення кількості платників податків.

Обсяг доходів бюджету міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) на 2027-2029 роки наведено в таблиці нижче.

Доходи бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027- 2029 роки (без урахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ)

(грн)

Найменування показника	2025 рік (факт)	2026 рік (план зі змінами)	2027 рік (прогноз)	2028 рік (прогноз)	2029 рік (прогноз)
Загальний фонд, у тому числі:	**44 487 426**	**36 324 000**	**40 750 000**	**40 650 000**	**40 650 000**
податкові надходження	*43 536 606*	*36 324 000*	*40 750 000*	*40 650 000*	*40 650 000*
неподаткові надходження	*950 820*	-	-	-	-
Спеціальний фонд, у тому числі:	**- 7 225**	-	-	-	-
податкові надходження	*-225*	-	-	-	-
неподаткові надходження	-	-	-	-	-
доходи від операцій з капіталом	*- 7000*	-	-	-	-
Всього доходів	**44 480 201**	**36 324 000**	**40 750 000**	**40 650 000**	**40 650 000**

Прогнозний обсяг доходів загального фонду бюджету Новокаховської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2027 рік розраховано в сумі 40 750 000 грн, що на 12,2%, або на 4 426 000 грн, більше затвердженого обсягу на 2026 рік з урахуванням змін.

Прогнозний обсяг платежів до загального фонду бюджету міської

територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) на 2028 рік розраховано в сумі 40 650 000 грн, що на 100 000 грн, або на 0,2%, менше показника 2027 року.

На 2029 рік прогнозний обсяг доходів загального фонду бюджету міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) визначено в сумі 40 650 000 грн, що становить на рівні показника 2028 року.

Показники надходжень до спеціального фонду бюджету міської територіальної громади на 2027-2029 роки не плануються (надання державою податкових пільг платникам екологічного податку для територій активних бойових дій або окупації; діяльність закладів бюджетної сфери на території громади не відновлено, у зв'язку з чим, платні послуги бюджетними установами не надаються).

У складі доходів загального фонду бюджету міської територіальної громади податок на доходи фізичних осіб залишається головним фінансовим ресурсом громади (79% власних доходів у 2027 році, 83,1% - у 2028 році та 86,6% - у 2029 році), прогнозні надходження якого складуть 32 200 000 грн у 2027 році, 33 800 000 грн - у 2028 році, 35 200 000 грн - у 2029 році.

Відповідно до статті 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів територіальних громад зараховується 60% податку на доходи фізичних осіб (у 2026 році, як виняток з положень пункту 1 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, згідно статті 52 Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік» податок зараховується у розмірі 64%).

З початку військової агресії російської федерації на території громади основними платниками податку на доходи фізичних осіб, що сплачується із заробітної плати, залишаються установи, організації та заклади, які утримуються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів (у 2026 році питома вага надходжень від таких платників у загальному обсязі податку становить 87%).

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2027-2029 роки здійснено з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці працівникам бюджетних установ, комунальних підприємств, які продовжують функціонувати дистанційно або у місцях тимчасового перебування, діючої ставки оподаткування доходів фізичних осіб та обсягів податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата.

Основні чинники, що вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб, такі:

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
- підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
- збереження кількості штатних працівників бюджетних установ.

Прогнозний темп росту податку на доходи фізичних осіб на 2027 рік становить 125,1% до планового показника 2026 року, або на 6 476 000 грн більше. Протягом наступних двох років середньострокового періоду

прогнозується уповільнення темпу до 105,1% у 2028 році (+1 600 000 грн), до 104,1% у 2029 році (+1 400 000 грн).

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок, за рахунок якого наповнюється бюджет міської територіальної громади. Прогнозний обсяг єдиного податку на 2027-2029 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, тенденції надходжень за рахунок суб'єктів господарювання, які продовжують сплачувати податок до бюджету громади. За останні три роки і в поточному році спостерігається стабільна тенденція падіння фактичних надходжень, що зумовлено скороченням кількості платників. Темпи росту єдиного податку прогнозуються в 2027 році на рівні 80,7%, у 2028 році – 80,1% та у 2029 році – 79,6%. Прогнозні надходження єдиного податку розраховано на 2027 рік у сумі 8 550 000 грн, на 2028 рік у сумі 6 850 000 грн, на 2029 рік у сумі 5 450 000 грн.

Фактори, що матимуть вплив на зміну показників доходів:

- зміни до бюджетного та податкового законодавства;
- зміна місцезнаходження суб'єктів господарювання - платників податків;
- зміна соціальних стандартів (мінімальна заробітна плата, прожитковий мінімум).
- економічні наслідки війни.

У період дії воєнного стану Податковим кодексом України, а саме змінами, внесеними до нього законами України (зокрема, базовим Законом України від 11 квітня 2023 року № 3050-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно») встановлено пільги зі сплати податків для територій активних бойових дій та тимчасово окупованих територій.

Основні пільги, які встановлені Податковим кодексом України:

- плата за землю (земельний податок та орендна плата): не нараховується та не сплачується за земельні ділянки, що розташовані на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих територіях;
- податок на нерухоме майно: не нараховується за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, розташовані на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих територіях;
- екологічний податок: не справляється за об'єкти на таких територіях;
- єдиний податок (для ФОП 1-2 груп): діють особливі правила звільнення від сплати за наявності податкової адреси на відповідних територіях.

На 2026 рік відповідно до розпоряджень начальника міської військової адміністрації встановлено пільги на території деокупованих селища Веселого та селища Козацького Новокаховської міської територіальної громади, а саме:

- від 07.07.2026 № 487-од встановлено розмір пільг із сплати земельного податку;

- від 07.07.2026 № 488-од встановлено пільги із сплати орендної плати за землю;

- від 07.07.2026 № 489-од встановлено звільнення від оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Надання пільг зі сплати податків і зборів упродовж середньострокового періоду не планується.

У структурі доходів загального фонду бюджету найбільшу частку становитимуть міжбюджетні трансферти, яка зростатиме з 87,8% у 2027 році до 90,2% у 2029 році.

Основними трансфертами з державного бюджету є дотації (зокрема базова дотація), питома вага в загальному обсязі доходів складає: у 2027 році – 46,7%, у 2028 році – 49,6%, у 2029 році – 51,8%.

Субвенції з державного бюджету в загальному обсязі доходів становлять 39,3%, 37,9% і 36,8% у 2027-2029 роках відповідно.

Показники доходів бюджету Новокаховської міської територіальної громади наведено в додатку 2 до Прогнозу.

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

Бюджет Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки сформовано із дотриманням принципу збалансованості.

Показники фінансування бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки наведено у додатку 3 до Прогнозу.

Надходження та витрати бюджету міської територіальної громади становлять єдиний баланс. Загальний фонд бюджету планується без дефіциту, фінансування передбачається за рахунок залучення трансфертів (базової дотації з державного бюджету) для покриття дефіциту власних ресурсів, тому залучення додаткових джерел фінансування на 2027-2029 роки не прогнозується. Фінансування спеціального фонду передбачається тільки на 2027 рік за рахунок залучення субвенції з державного бюджету на реалізацію інвестиційного проєкту.

Боргові зобов'язання бюджету відсутні, тому показники боргу дорівнюють нулю. У 2027-2029 роках не планується здійснювати місцеві запозичення. Отже, додаток 4 «Показники місцевого боргу» до Прогнозу не складався.

Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого Новокаховською міською територіальною громадою боргу наведено в додатку 5 до Прогнозу. У 2027-2029 роках надавати місцеві гарантії не планується.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Прогноз видаткової частини бюджету Новокаховської міської територіальної громади розроблено відповідно до основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку Новокаховської міської територіальної громади на 2027–2029 роки, пріоритетів бюджетної політики та розмірів соціальних стандартів, визначених Бюджетною декларацією на 2027 – 2029 роки, прогнозних показників дохідної частини бюджету та основних положень і норм бюджетно-галузевого законодавства.

В умовах продовження воєнного стану і тимчасової окупації більшої частини території громади основним завданням бюджетної політики залишатиметься забезпечення стабільності та збалансованості бюджету, не допущення затримки або не виплати заробітної плати працівникам комунальних установ, забезпечення соціальної підтримки населення.

Фінансування видатків бюджету Новокаховської міської територіальної громади, міських цільових програм на період до 2029 року здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Граничні показників видатків бюджету та надання кредитів з бюджету Новокаховської міської територіальної громади головним розпорядникам бюджетних коштів наведено в додатку 6 до Прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету зазначено в додатку 7 до Прогнозу.

Граничні показники кредитування бюджету Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету наведено в додатку 8 до Прогнозу.

Державне управління

Пріоритетом розвитку в галузі державного управління є забезпечення безперебійного, ефективного та прозорого функціонування органів місцевої влади в умовах воєнного стану, цифровізація управлінських процесів та впровадження наскрізних принципів енергозбереження й гендерно орієнтованого підходу, забезпечення реалізації державної політики у сфері з питань безпеки та цивільного захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій та запобігання їх виникненню, забезпечення ефективного, безперервного та якісного надання послуг громадянам та юридичним особам у сфері державної реєстрації на території Новокаховської міської територіальної громади, суворе дотримання фінансової дисципліни.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання наступних завдань:

- забезпечення ефективного виконання повноважень місцевої влади в умовах воєнного стану, стабільного утримання та матеріально-технічного забезпечення апарату управління, автоматизації процесів в інформаційно-аналітичних системах;

- забезпечення надання своєчасних і якісних публічних послуг, в тому числі адміністративних послуг, що здійснюються відділом реєстрації у сфері реєстрації/декларування місця проживання, ведення Реєстру пошкодженого та знищеного майна, державної реєстрації нерухомості;

- проведення заходів спрямованих на гарантування безпеки та захисту населення і території Новокаховської міської ради від наслідків надзвичайних ситуацій в особливий період;

- проведення підготовчої роботи до запровадження практики дистанційного обстеження об'єктів нерухомого майна, що розташовані на території активних бойових дій;

- здійснення заходів щодо дотримання вимог законодавства у сферах містобудування, архітектури, земельних відносин, управління комунальною власністю та з питань компенсації за знищені об'єкти нерухомого майна, в умовах воєнного стану.

Показниками досягнення цілей державної політики та місцевого розвитку є:

- кількість наданих публічних послуг, у тому числі адміністративних послуг;
- кількість виданих розпорядчих актів;
- кількість навчально-методичних та інструктивно-просвітницьких заходів з питань цивільного захисту, мінної безпеки та домедичної допомоги, організованих для працівників та населення громади;
- кількість працівників виконавчих органів міської ради, направлених та підготовлених за програмою базової підготовки до національного спротиву;
- кількість розповсюджених та розміщених інформаційно-просвітницьких матеріалів (брошур, публікацій) з питань мінної безпеки, погодних загроз та правил поведінки в надзвичайних ситуаціях;
- кількість складених актів дистанційного обстеження пошкоджених об'єктів внаслідок збройної агресії Російської Федерації на території Новокаховської міської територіальної громади;
- кількість підготовлених проєктів рішень та протоколів засідань Комісії обстеження пошкоджених об'єктів внаслідок збройної агресії Російської Федерації на території Новокаховської міської територіальної громади щодо надання компенсації за знищені об'єкти нерухомого майна.

Загальний обсяг прогнозу видатків, передбачених по галузі державного управління на 2027-2029 роки, становить 193 733 550 грн, у тому числі: 2027 рік – 60 962 175 грн, 2028 рік – 64 847 449 грн, 2029 рік – 67 923 926 грн.

Освіта

Пріоритетом розвитку в галузі освіти є забезпечення безперервності освітнього процесу та професійного розвитку педагогічних працівників у дистанційному форматі, створення умов для доступності та якості освіти всіх учасників освітнього процесу в умовах тимчасової окупації території громади.

Основні цілі державної політики та місцевого розвитку у сфері освіти полягають у:

- формуванні оптимальної мережі закладів освіти, організації їх матеріально-технічного та фінансового забезпечення в умовах тимчасової окупації території;
- створення сприятливих умов та можливостей для всебічного розвитку учасників освітнього процесу та позашкільної освіти під час дистанційного навчання;
- організація інклюзивного навчання з метою реалізації права дітей з особливими освітніми потребами на освіту за дистанційною формою, їх соціалізація та інтеграція в суспільство в умовах воєнного стану;
- реалізація права на виплату одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям позбавленого батьківського піклування , після досягнення 18-річного віку;
- модернізація освіти Новокаховської міської територіальної громади шляхом приведення її у відповідність до європейських стандартів, потреб сучасного життя, цілеспрямованої орієнтації на задоволення запитів жителів громади у якісній і доступній освіті.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання наступних завдань:

- інтеграція у світовий простір та наявність фінансування для їх реалізації;
- чітке визначення завдання за методом SMART, розробка покрокових планів, забезпечення якісного зворотного зв'язку, залучення сучасних ресурсів та об'єднання зусиль всіх учасників навчального процесу;
- забезпечення рівного доступу до отримання навчання, оновлення змісту освітніх програм, підвищення кваліфікації педагогічного персоналу, запровадження сучасних технологій та організація ефективного моніторингу результатів навчання;
- забезпечення доступності позашкільної освіти, розвитку та доступності інклюзивного середовища.

Показниками досягнення цілей державної політики та місцевого розвитку є:

- забезпечення функціонування мережі закладів освіти та збереження їх організаційної структури;
- реалізація права дітей з особливими освітніми потребами на освіту за дистанційною формою;
- забезпечення збереження кадрового ресурсу для надання якісних

освітніх послуг в період тимчасової окупації та залучення кадрів для відродження діяльності закладів освіти після деокупації громади;

- відповідність освітнього простору до європейських стандартів, потреб сучасного життя, цілеспрямованої орієнтації на задоволення запитів жителів громади у якісній і доступній освіті;

- забезпечення виконання прав дітей-сиріт на отримання виплат, передбачених Законом та надання всебічної підтримки таким дітям для соціалізації та виборі діяльності після закінчення навчальних закладів освіти.

Загальний обсяг прогнозу видатків, передбачених на освітню галузь на 2027-2029 роки, становить 490 132 139 грн, у тому числі: 2027 рік – 152 250 289 грн, 2028 рік – 163 148 974 грн, 2029 рік – 174 732 876 грн.

В межах загального обсягу прогнозу видатків на 2027-2029 роки заплановано кошти на виконання заходів міських програм, а саме:

- розвитку освітньої галузі на 2027-2029 роки – 2 032 580 грн;

- фінансування комунальної установи "Центр професійного розвитку педагогічних працівників" Новокаховської міської ради на 2027-2029 роки – 1 274 678 грн;

- фінансування комунальної установи "Інклюзивно – ресурсний центр" Новокаховської міської ради на 2027-2029 роки – 9 587 827 грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Пріоритетами розвитку галузі є забезпечення соціальної підтримки найбільш вразливих категорій населення, підтримка ветеранів війни, Захисників і Захисниць України, членів їх сімей, внутрішньо переміщених осіб, осіб з інвалідністю, дітей, які постраждали внаслідок воєнних дій та інших осіб, які потребують соціальної підтримки.

Основними цілями місцевого розвитку у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є:

- підвищення рівня соціальної захищеності та зниження соціальної вразливості окремих категорій населення шляхом забезпечення доступності соціальної підтримки;

- створення рівних можливостей жінок і чоловіків щодо доступу до заходів соціальної підтримки;

- посилення соціальної стійкості родин із дітьми та успішної психосоціальної реінтеграції неповнолітніх мешканців, які постраждали внаслідок збройної агресії.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання таких завдань:

- забезпечення адресності та своєчасності надання матеріальної допомоги окремим категоріям населення;

- забезпечення соціальної адаптації, підтримки ветеранів війни, Захисників і Захисниць України та членів їх сімей;

- забезпечення соціальної підтримки дітей, які повернулися на підконтрольну територію України або влаштовані до сімейних форм виховання.

Показниками досягнення цілей місцевого розвитку є:

- кількість осіб, які отримають адресну матеріальну допомогу: 2027 рік – 836 осіб, 2028 рік – 812 осіб, 2029 рік – 776 осіб;

- кількість повернутих з ТОТ/РФ/Білорусі або влаштованих до сімейних форм виховання дітей, які отримають одноразову матеріальну допомогу (10 осіб щорічно);

- частка постраждалих внаслідок збройної агресії дітей, які успішно охоплені заходами соціальної підтримки та реінтегровані у суспільство (100% щорічно).

Загальний обсяг прогнозу видатків, передбачених на галузь соціального захисту та соціального забезпечення на 2027-2029 роки, становить 37 238 075 грн, у тому числі: 2027 рік – 12 727 025 грн, 2028 рік – 12 521 025 грн, 2029 рік – 11 990 025 грн.

Виконання поставлених завдань забезпечується через реалізацію міських програм. В межах загального обсягу прогнозу видатків на 2027-2029 роки заплановано кошти на виконання заходів міських програм, а саме:

- реалізації соціальної політики на 2027-2029 роки – 36 867 497 грн;

- забезпечення прав дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, попередження соціального сирітства, посилення соціального захисту дітей на період до 2029 року – 150 000 грн;

Прогнозні показники сформовані з урахуванням необхідності забезпечення виконання вимог бюджетного законодавства щодо погашення зареєстрованих бюджетних зобов'язань по захищених статтях бюджету, надання широкого спектру матеріальної допомоги особам, які потребують соціальної підтримки та включають видатки на:

- надання щомісячної фінансової підтримки сім'ям загиблих (померлих) осіб, які відповідно до Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України – в сумі 14 400 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям та особам, які відповідно до Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» брали участь після 24.02.2022 року у здійсненні заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів і внаслідок чого отримали поранення під час участі у зазначених заходах – у сумі 5 250 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям та особам, які беруть (брали) участь в бойових діях із захисту Батьківщини після 24.02.2022 року – в сумі 3 325 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям, особам та членам сімей загиблих (померлих) військовослужбовців, осіб, які отримали після 24.02.2022 року державні нагороди та заохочувальні відзнаки за безпосередню участь у бойових діях під час виконання військового обов'язку – в сумі 2 850 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям, які призвані після 01.01.2024 року на військову службу під час мобілізації для захисту Батьківщини від збройної агресії Російської Федерації – в сумі 2 800 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги особам звільненим з полону, стосовно яких встановлено факт позбавлення особистої свободи внаслідок збройної агресії проти України – в сумі 900 000 грн;

- надання щорічної одноразової матеріальної допомоги особам з інвалідністю внаслідок війни, яким встановлено інвалідність I, II, III групи – в сумі 552 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги військовослужбовцям, які на момент звернення проходять військову службу, на дітей, які навчаються у закладах загальної середньої освіти Новокаховської громади – в сумі 525 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги членам сімей загиблих (померлих) осіб, які відповідно до Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» брали участь після 24.02.2022 р. у здійсненні заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та загинули (померли) під час участі у таких заходах – у сумі 240 000 грн;

- надання з нагоди Дня захисту дітей одноразової матеріальної допомоги дітям, які вимушено перемістилися на підконтрольну уряду України територію внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України – 4 500 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги учасникам ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС, які вимушено перемістилися на підконтрольну уряду України територію внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України – в сумі 1 200 000 грн;

- надання одноразової матеріальної допомоги дітям, які повернулися на підконтрольну територію України з РФ, республіки Білорусь або ТОТ і пройшли опитування в Центрі захисту прав дитини, а також дітям, які були влаштовані до новостворених прийомних, патронатних сімей або під опіку/піклування – в сумі 150 000 грн;

- виплату матеріальної допомоги на поховання деяких категорій осіб виконавцю волевиявлення померлого або особі, яка зобов'язалася поховати померлого – в сумі 25 500 грн;

- поховання одиноких громадян, осіб без певного місця проживання, осіб, від поховання яких відмовилися рідні, знайдених невпізнаних трупів – у сумі 299 997 грн.

Під час формування прогнозних показників застосовано гендерний підхід та кліматичні пріоритети.

Планування видатків за бюджетною програмою «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» здійснюється із наскрізним застосуванням гендерно орієнтованого підходу. Одноразова матеріальна допомога спрямована на задоволення базових фінансових та соціально-побутових потреб дітей (хлопчиків та дівчаток) Новокаховської громади, які зазнали негативного впливу внаслідок військових дій, примусового переміщення чи депортації, а також статусних дітей, влаштованих до сімейних форм виховання.

Призначення виплат здійснюється без будь-яких ознак дискримінації за статтю дитини чи її опікунів. Водночас аналіз цільової групи показує, що отримувачами допомоги (законними представниками) у понад 80% випадків виступають жінки (матері, прийомні матері, опікуни), які несуть основне навантаження з виховання та реінтеграції дітей. Таким чином, реалізація програми безпосередньо підвищує економічну спроможність та соціальну стійкість сімей з дітьми, де головою домогосподарства є жінки, що знижує ризик бідності серед вразливих верств населення громади.

У межах зазначеної програми враховано кліматичні пріоритети шляхом оптимізації та екологізації процесів її адміністрування. Мінімізовано використання паперових ресурсів при зборі та опрацюванні документів на призначення матеріальної допомоги за рахунок ведення особових справ та обліку бенефіціарів в електронному форматі. Під час консультування законних представників дітей пріоритет надається електронним засобам комунікації та цифровим копіям документів.

Планування видатків за бюджетною програмою «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» здійснюється з урахуванням фактичної та прогнозної кількості отримувачів допомоги серед жінок і чоловіків. Визначено гендерно дезагреговані результативні показники щодо більшості заходів, що дає можливість здійснювати моніторинг рівного доступу жінок і чоловіків до соціальної підтримки, оцінювати ефективність використання бюджетних коштів та своєчасно реагувати на зміни потреб різних соціальних груп.

Культура і мистецтво

Пріоритетами розвитку галузі є збереження культурного потенціалу громади, підтримка культурної ідентичності мешканців громади, забезпечення доступності культурних послуг в умовах тимчасової окупації території, збереження мережі закладів культури та підготовка до їх відновлення після деокупації.

Основні цілі місцевого розвитку у сфері культури і мистецтва полягають у:

- збереженні кадрового потенціалу та функціонування галузі культури в межах наявних можливостей;
- підтримці культурних, мистецьких та національно-патріотичних заходів для жителів громади, у тому числі внутрішньо-переміщених осіб;
- створенні умов для відновлення діяльності закладів культури після деокупації території громади;
- недопущенні втрати документів, фінансової та бюджетної звітності.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання наступних завдань:

- реалізація заходів місцевих програм у сфері культури і мистецтва;
- організація та проведення державних, пам'ятних, культурно-мистецьких і просвітницьких заходів;
- забезпечення збереження матеріальних, кадрових та інформаційних ресурсів галузі культури;
- забезпечення ведення бухгалтерського обліку, складання бюджетної та фінансової звітності, нарахування заробітної плати та здійснення інших фінансових операцій відповідно до вимог бюджетного законодавства.

Показниками досягнення цілей державної політики та місцевого розвитку є:

- кількість проведених культурно-мистецьких та національно-патріотичних заходів;
- кількість учасників культурно-мистецьких заходів;
- своєчасне подання бюджетної, фінансової та статистичної звітності;
- забезпечення збереження мережі закладів культури та кадрового потенціалу в межах наявних фінансових можливостей.

Державна політика у галузі культури на місцевому рівні реалізовується через виконання повноважень Відділу культури Новокаховської міської ради, реалізацію міських програм, проведення культурно-мистецьких заходів, підтримку діяльності закладів культури та збереження культурної спадщини громади.

Загальний обсяг прогнозу видатків, передбачених на розвиток галузі культури і мистецтва на 2027-2029 роки, становить 12 113 613 грн, у тому числі: 2027 рік – 3 598 845 грн, 2028 рік – 4 062 066 грн, 2029 рік – 4 452 702 грн.

В межах загального обсягу прогнозу видатків на 2027-2029 роки заплановано кошти на виконання заходів міської програми розвитку культури і туризму Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки в сумі 416 000 грн.

Фізична культура і спорт

Пріоритетами розвитку галузі є популяризація здорового способу життя, формування потреби у зміцненні здоров'я населення засобами фізичної

культури і спорту, підтримка провідних спортсменів і їх тренерів, збереження кадрового потенціалу громади в умовах тимчасової окупації.

Основні цілі місцевого розвитку у сфері фізичної культури і спорту полягають у:

- розвитку і популяризації здорового способу життя серед населення Новокаховської міської територіальної громад, подолання стану суспільної байдужості до свого власного здоров'я;

- збереження інституційної спроможності, майново-правового статусу та кадрового потенціалу комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл в умовах тимчасової окупації для забезпечення їх відновлення після деокупації території;

- збереження спортивного капіталу громади, стимулювання досягнення високих спортивних результатів на всеукраїнській та міжнародних аренах в умовах воєнного стану та тимчасової окупації території;

- забезпечення дистанційного функціонування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності підпорядкованих закладів і установ в умовах воєнного стану та тимчасової окупації території громади.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання наступних завдань:

- підтримка матеріально-технічного та кадрового потенціалу комунальних спортивних закладів;

- організація та забезпечення участі провідних спортсменів громади у всеукраїнських та міжнародних змаганнях, та також надання підтримки їх тренерам;

- виплата щомісячних стипендій провідним спортсменам та їх тренерам за рахунок коштів бюджету громади;

- підвищення професійного рівня тренерів через тренінги та сучасні освітні підходи;

- забезпечення належного фінансово-господарського функціонування, ведення бухгалтерського обліку, своєчасної виплати заробітної плати та виконання інших соціальних зобов'язань перед працівниками галузі.

Показниками досягнення цілей державної політики та місцевого розвитку є:

- показники збереженої штатної чисельності тренерсько-викладацького складу та інших працівників;

- підвищення результативності, кількості завойованих призових місць на спортивних змаганнях усіх рівнів.

Загальний обсяг прогнозу видатків, передбачених на розвиток галузі фізичної культури і спорту на 2027-2029 роки, становить 5 455 750 грн, у тому числі: 2027 рік – 1 607 323 грн, 2028 рік – 1 813 951 грн, 2029 рік – 2 034 476 грн.

В межах загального обсягу прогнозу видатків на 2027-2029 роки заплановано кошти на виконання заходів міської програми розвитку фізичної культури та спорту на території Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки в сумі – 2 076 800 грн.

Житлово-комунальне господарство

Пріоритетом розвитку житлово-комунального господарства в умовах воєнного стану та безпекових викликів є відновлення критичної інфраструктури, забезпечення стабільного функціонування систем життєзабезпечення.

Основні цілі місцевої політики у сфері житлово-комунального господарства полягають в:

- відновленні звільнених від окупації населених пунктів громади;
- підключенні систем автономного живлення (генераторів) для безперебійного доступу населення до питної води в умовах критичних пошкоджень енергосистеми та облаштування локальних точок подачі води з свердловин.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання завдання:

- забезпечення безперервної роботи генераторів на деокупованих територіях у селищі Козацьке та селищі Веселе.

Показниками досягнення цілей місцевої політики є:

- кількість генераторів, необхідних для забезпечення населення питною водою: 2027 рік – 16 од., 2028 рік – 20 од., 2029 рік – 25 од.;
- забезпеченість населення системами автономного живлення (генератори): 2027 рік – 14 од., 2028 рік – 25 од., 2029 рік – 40 од.;
- кількість населення, які забезпечені питною водою: 2027 рік – 220 осіб, 2028 рік – 500 осіб, 2029 рік – 1000 осіб.

На реалізацію завдань у сфері житлово-комунального господарства у 2027-2029 роках передбачається спрямувати 299 970 грн, у тому числі: 2027 рік – 99 990 грн, 2028 рік – 99 990 грн, 2029 рік – 99 990 грн.

Впродовж середньострокового періоду видатки плануються на реалізацію міської програми розвитку інфраструктури старостинських округів Новокаховської міської територіальної громади на 2026-2029 роки.

Прогнозні показники сформовані з урахуванням необхідності забезпечення безперебійної роботи генераторів та включають видатки на придбання паливно-мастильних матеріалів.

Економічна діяльність

Загальний обсяг прогнозу видатків, передбачених на здійснення економічної діяльності на 2027-2029 роки, становить 7 417 333 грн, у тому числі: 2027 рік – 2 245 417 грн, 2028 рік – 2 448 277 грн, 2029 рік – 2 723 639 грн.

Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство.

Пріоритетом розвитку транспорту та транспортної інфраструктури, дорожнього господарства є підтримання логістичної стійкості Новокаховської

міської територіальної громади в умовах воєнного стану, стабільне фінансування пасажирських та вантажних перевезень, а також забезпечення готовності автомобільного транспорту до оперативного цивільного захисту й евакуації населення.

Основні цілі місцевої політики у сфері транспорту та транспортної інфраструктури полягають в:

- безперебійній логістиці гуманітарних вантажів до мешканців прифронтових зон для своєчасного забезпечення цивільного населення життєво необхідними ресурсами в умовах воєнного стану;
- підвищенні мобільності населення, забезпеченні безперебійного надання якісних і безпечних автотранспортних послуг із перевезення пасажирів в умовах воєнного стану;
- гарантуванні оперативної евакуації цивільного населення.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання наступних завдань:

- забезпечення ефективної та зручної передачі гуманітарної допомоги між жителями населених пунктів Новокаховської міської територіальної громади;
- забезпечення надання послуг з перевезення вантажів гуманітарної допомоги для потреб мешканців Новокаховської міської територіальної громади;
- забезпечення надання послуг з перевезення пасажирів автомобільним транспортом.

Показниками досягнення цілей місцевої політики є:

- кількість отриманої та перевезеної гуманітарної допомоги: 2027 рік – 200 тон, 2028 рік – 250 тон, 2029 рік – 300 тон;
- кількість навантажно-розвантажувальних робіт гуманітарної допомоги: 2027 рік – 334,8 люд. год., 2028 рік – 400 люд. год., 2029 рік – 430 люд. год.;
- кількість поїздок для евакуації населення: 2027 рік – 3 од., 2028 рік – 3 од., 2029 рік – 3 од.

На реалізацію завдань у сфері транспорту та транспортної інфраструктури, дорожнього господарства у 2027-2029 роках передбачається спрямувати 6 241 930 грн, у тому числі: 2027 рік – 1 888 310 грн, 2028 рік – 2 064 410 грн, 2029 рік – 2 289 210 грн.

Впродовж середньострокового періоду видатки плануються на реалізацію міської програми транспортного забезпечення Новокаховської міської військової адміністрації та структурних підрозділів, в тому числі перевезення гуманітарних вантажів на 2027-2029 роки.

Прогнозні показники сформовані з урахуванням необхідності забезпечення стабільного виконання договірних зобов'язань із перевізниками, застосування державних індексів споживчих цін до вартості витрат на паливно-мастильні й операційні матеріали та включають видатки на:

- здійснення пасажирських перевезень автотранспортом (у т.ч. евакуація населення) у сумі 4 809 500 грн;

- здійснення перевезення вантажів, у тому числі гуманітарної допомоги, в сумі 1 090 200 грн;

- виконання навантажно-розвантажувальних робіт гуманітарної допомоги в сумі 342 230 грн.

Планування видатків за бюджетною програмою «Інші заходи у сфері автотранспорту» здійснюється з обов'язковим урахуванням гендерного аспекту та потреб різних соціально-демографічних груп населення громади. При організації пасажирських перевезень (зокрема регулярних автобусних рейсів та спеціальних евакуаційних заходів з прифронтових зон) першочергово враховуються потреби категорій громадян з обмеженою мобільністю, серед яких понад 65% становлять жінки (у тому числі самотні матері з дітьми та жінки похилого віку), особи з інвалідністю та ветерани.

Інші напрямки економічної діяльності.

Пріоритетами розвитку іншої економічної діяльності є активізація міжмуніципального співробітництва, залучення інвестиційних і грантових ресурсів через членство в асоціаціях для майбутньої відбудови Новокаховської міської територіальної громади, стабільне утримання приміщень координаційних центрів підтримки та створення належних умов у фізичному просторі для соціальної адаптації та захисту прав громадян, які постраждали від збройної агресії, а також захист державних інтересів та повернення до бюджету незаконно або надмірно виплачених коштів пільг, допомоги, компенсацій тощо.

Основні цілі економічної діяльності полягають у:

- соціальній адаптації та інтеграції, освітньої та культурної підтримки і захисту прав внутрішньо переміщених осіб (ВПО), які постраждали внаслідок воєнних дій;

- підвищенні рівня правової захищеності місцевої влади та оптимізації управлінської діяльності через обмін муніципальним досвідом;

- виконанні зобов'язань, що виникли на підставі судових рішень про стягнення коштів.

Для досягнення визначених цілей передбачено виконання наступних завдань:

- забезпечення організації фізичного простору для обслуговування мешканців громади;

- забезпечення членства Новокаховської міської територіальної громади в асоціаціях органів місцевого самоврядування для представництва спільних інтересів у відносинах з органами державної влади, іншими громадами та міжнародними партнерами в умовах воєнного стану;

- забезпечення необхідного фінансового ресурсу для подання позовів в частині повернення коштів до відповідного бюджету.

Показниками досягнення цілей державної політики на місцевому рівні є:

- кількість внутрішньо переміщених осіб, які отримають послуги (2100 осіб щорічно);

- кількість асоціацій органів місцевого самоврядування, у яких

забезпечено членство та представництво інтересів територіальної громади;

- кількість поданих позовів до суду першої інстанції та апеляційних скарг на рішення суду.

На реалізацію завдань у сфері іншої економічної діяльності планується спрямувати кошти в сумі 1 175 403 грн, у тому числі: у 2027 році – 357 107 грн, у 2028 році – 383 867 грн, у 2029 році – 434 429 грн.

В межах загального обсягу прогнозу видатків на 2027-2029 роки заплановано кошти на виконання заходів міських програм, а саме:

- забезпечення іншої діяльності Новокаховської міської військової адміністрації на 2027-2029 роки – 1 109 700 грн;

- забезпечення виконання рішень суду управлінням праці та соціального захисту населення Новокаховської міської ради на 2027-2029 роки – 65 703 грн.

За напрямами використання бюджетні кошти спрямовуються на:

- оплату членських внесків до Асоціації міст України в сумі 107 100 грн;

- відшкодування витрат за комунальні послуги, енергоносії, експлуатаційні послуги та інші послуги на підставі укладених договорів та оплати послуг оренди приміщення в сумі 1 002 600 грн;

- оплату судового збору за подання позовної заяви, апеляційної скарги в сумі 65 703 грн.

Під час формування бюджетних показників враховано гендерний підхід.

Сплата членських внесків забезпечує участь Новокаховської громади у заходах, платформах та робочих групах асоціацій, які спрямовані на захист прав та інтересів різних соціально-демографічних груп населення (жінок, чоловіків, ВПО, ветеранів та сімей з дітьми).

Планування та реалізація видатків за бюджетною програмою «Інші заходи, пов`язані з економічною діяльністю» здійснюється на основі гендерного аналізу структури бенефіціарів. Бюджетні кошти спрямовуються на створення рівних можливостей та безпечного, безбар'єрного простору для всіх гендерно-вікових груп без жодної дискримінації.

У межах зазначеної програми впроваджено елементи оптимізації ресурсів. Відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» базується на засадах лімітування та енергоефективності.

Інша діяльність

На 2027-2029 роки галузь на здійснення іншої діяльності включає лише видатки резервного фонду бюджету Новокаховської міської територіальної громади.

Резервний фонд формується для здійснення заходів з ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного, природного, соціального та інших непередбачених видатків, що не мають постійного характеру та використовується відповідно до Порядку використання коштів резервного фонду бюджету Новокаховської міської територіальної громади, затвердженого рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 25 вересня

2018 року № 308 (зі змінами, внесеними розпорядженням начальника Новокаховської міської військової адміністрації від 29 травня 2026 року № 369-од).

Відповідно до положень пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України в умовах воєнного стану не застосовуються вимоги щодо обмеження розміру резервного фонду бюджету (у довоєнний період - не може перевищувати 1 відсотка обсягу видатків загального фонду бюджету).

На 2027 рік планується зменшення обсягу резервного фонду бюджету на 23,5%, впродовж наступних двох років середньострокового періоду прогнозується зростання на 24,6% та 19,1% у 2028 та 2029 роках відповідно.

У зв'язку з неможливістю обрахувати потребу в коштах на відновлення інфраструктури, будівель, споруд комунальної власності громади, видатки на зазначені цілі максимально враховані в обсязі резервного фонду.

Загальний обсяг резервного фонду бюджету на 2027-2029 роки становить 375 776 860 грн, у тому числі: 2027 рік – 100 692 226 грн (30,3% від обсягу видатків), 2028 рік – 125 482 928 грн (33,5% від обсягу видатків), 2029 рік – 149 601 706 грн (36,2% від обсягу видатків).

Міжбюджетні трансферти

У 2027-2029 роках передача субвенцій іншим бюджетам не планується. Отже, додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам» до Прогнозу не складався.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Прогнозні показники міжбюджетних трансфертів, що будуть отримуватись з інших бюджетів наведено у додатку 10 до Прогнозу.

Базову дотацію з державного бюджету заплановано в обсягах, передбачених Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки, в загальній сумі 555 399 900 грн, у тому числі: 2027 рік – 155 225 900 грн, 2028 рік – 185 754 500 грн, 2029 рік – 214 419 500 грн.

Базова дотація надається для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій. Для бюджету Новокаховської міської територіальної громади вона запланована, оскільки власних доходів (зокрема податку на доходи фізичних осіб) недостатньо для забезпечення належного рівня фінансової спроможності, що пов'язано з тимчасовою окупацією більшої частини території громади через військову агресію Російської Федерації.

Також, у середньостроковому періоді враховано цільові субвенції з державного бюджету (згідно бюджетних пропозицій на 2027-2029 роки головного розпорядника коштів Відділу освіти Новокаховської міської ради) в сумі 426 471 690 грн, у тому числі:

- освітню субвенцію (для проведення видатків на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти) в сумі 389 367 303 грн, у тому числі: 2027 рік – 3 096 900 грн, 2028 рік – 3 329 200 грн, 2029 рік – 3 525 600 грн;

- субвенцію на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (для проведення видатків на оплату проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять таких учнів) в сумі 682 900 грн, у тому числі: 2027 рік – 210 050 грн, 2028 рік – 228 320 грн, 2029 рік – 244 530 грн;

- субвенцію на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти (для проведення видатків на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці таких працівників) в сумі 34 421 487 грн, у тому числі: 2027 рік – 11 473 829 грн, 2028 рік – 11 473 829 грн, 2029 рік – 11 473 829 грн;

- субвенцію на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" (публічні інвестиції в галузі освіти) в сумі 2 000 000 грн на 2027 рік.

З обласного бюджету на 2027-2029 роки заплановано міжбюджетні трансферти в сумі 18 245 700 грн (розподіл здійснено Департаментом фінансів Херсонської обласної державної адміністрації), а саме:

- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету (для проведення видатків на оплату праці з нарахуваннями непедагогічного персоналу закладів загальної середньої освіти) в сумі 9 951 700 грн, у тому числі: 2027 рік – 3 096 900 грн, 2028 рік – 3 329 200 грн, 2029 рік – 3 525 600 грн;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (для проведення видатків на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр») в сумі 8 294 000 грн, у тому числі: 2027 рік – 2 551 100 грн, 2028 рік – 2 772 900 грн, 2029 рік – 2 970 000 грн.

Міжбюджетні трансферти з інших бюджетів до бюджету Новокаховської міської територіальної громади передбачаються на 2027-2029 роки в загальному обсязі 1 000 117 290 грн, у тому числі: по загальному фонду – 998 117 290 грн, по спеціальному фонду – 2 000 000 грн.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

Обсяги публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій територіальної громади визначено на підставі Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки, середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій Новокаховської міської територіальної громади на 2027-2029 роки,

затвердженого розпорядженням начальника міської військової адміністрації від 11 серпня 2026 року № 582-од, за однією галуззю (сектором) та наведено в додатку 9 до Прогнозу.

Показники проєкту бюджету Новокаховської міської територіальної громади на плановий бюджетний період можуть бути відмінними від показників Прогнозу, оскільки формуватимуться на основі бюджетних запитів головних розпорядників бюджетних коштів з урахуванням показників міжбюджетних трансфертів, передбачених законом (проєктом закону) про Державний бюджет України на наступний рік, а також через потенційну наявність причин, наведених у розділах І «Загальна частина» та ІІІ «Загальні показники бюджету».

Додатки 1-3 та 5-10 до Прогнозу додаються.

Додатки 4 та 11 не складалися через відсутність показників.

Начальник фінансового управління
Новокаховської міської ради Ірина ФУРСЄЄВА