

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО ПРОЕКТУ РАЙОННОГО БЮДЖЕТУ НА 2019 РІК

Загальний обсяг доходів визначено в проекті у сумі 239083,5 тис. грн, з них податкові та неподаткові надходження до загального фонду – 36454,3 тис. грн, власні доходи спеціального фонду – 462,2 тис. грн, трансферти з державного бюджету – 202167,0 тис. грн, у тому числі базова дотація – 19169,3 тис. грн, додаткова дотація на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 14474,4 тис. грн, субвенції з державного бюджету – 60110,5 тис. грн., субвенції з місцевих бюджетів -108412,8 тис.грн.

Обсяг базової дотації районному бюджету з державного бюджету на 2019 рік затверджено Законом України «Про Державний бюджет на 2019 рік» у другому читанні у сумі 19169,3 тис. грн, що на 6198,0 тис. грн або на 32,3 відсотки більше, ніж у 2018 році.

Додаткова дотація на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я передбачена проектом рішення районної ради «Про районний бюджет на 2019 рік» в сумі 14474,4 тис. грн., що на 1182,5 тис. грн. більше затверджених показників 2018 року.

Сума субвенцій з державного бюджету визначена в обсязі 60110,5 тис. грн, що менше уточнених показників минулого року на 5597,1 тис. грн або на 9,3 відсотки.

Законом України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у порівнянні з затвердженим на 2018 рік

зменшено:

- медичну субвенцію на 1775,3 тис. грн.;
- освітню субвенцію на 842,6 тис.грн.

Загальний обсяг медичної субвенції не враховує видатки на надання первинної медичної допомоги, які відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та Закону України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення" передбачені в повному обсязі у державному бюджеті за бюджетною програмою Міністерства охорони здоров'я "Надання первинної медичної допомоги населенню".

Обсяг субвенцій з місцевих бюджетів на 2019 рік передбачений в сумі 108412,8 тис. грн, що на 42873,7 тис. грн менше, ніж було затверджено на 2018 рік.

Збільшено:

- субвенцію з місцевого бюджету на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, та допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на 3803,6 тис. грн;

- субвенцію з місцевого бюджету на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом "гроші ходять за дитиною", оплату послуг із здійснення патронату над дитиною та виплату соціальної допомоги на утримання дитини в сім'ї патронатного вихователя за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету " на 267,1 тис. грн;

- субвенцію з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на 102,7 тис. грн.

- інші субвенції з місцевого бюджету на 16,8 тис. грн.

Зменшено:

- Субвенцію з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, поводження з побутовими відходами (вивезення побутових відходів) та вивезення рідких нечистот, внесків за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку води та теплової енергії, абонентського обслуговування для споживачів комунальних послуг, що надаються у багатоквартирних будинках за індивідуальними договорами, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на 45314,6 тис. грн., або вдвічі;

- субвенцію з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції – на 745,8 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на 1003,4 тис. грн.

Визначені проектом доходи загального фонду з урахування трансфертів складають 238621,3 тис. грн, що на 13,5 відсотка, або на 32307,7 тис. грн менше затверджених показників на 2018 рік.

Загальний фонд без урахування трансфертів складає 36454,3 тис. грн, що на 16,4 відсотка, або 5803,4 тис. грн більше плану 2018 року та на 7,2 відсотка, або 2611,4 тис. грн більше очікуваних надходжень поточного року.

У проекті на 2019 рік питома вага власних доходів в загальному фонді бюджету складає 15,3 відсотка, базової дотації з державного бюджету – 8,0 відсотків, додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 6,1 відсотки, субвенцій – 70,6 відсотка.

Найбільшу питому вагу у власних доходах загального фонду займає податок та збір на доходи фізичних осіб – 99,3 відсотка.

Динаміка надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до районного бюджету

Таблиця 1
тис. грн

Роки	2016 рік	2017 рік	2018 рік (очікува ні)	рік (прогноз)	2019
районний бюджет	18249,6	25795,9	33563,3		36191,2
% до попереднього року	70,2	141,4	130,1		107,8

Розрахунок надходжень податку та збору на доходи фізичних на 2019 рік проведено на основі аналізу фактичних надходжень податку у 2018 році з урахуванням зростання мінімальної заробітної плати у плановому періоді.

За 2018 рік до загального фонду районного бюджету очікуються надходження податку та збору на доходи фізичних осіб у сумі 33563,3 тис грн, що на 30,1 відсотка більше фактичних надходжень 2017 року.

Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає фонд оплати праці найманих працівників, надходження податку з доходів інших ніж зарплата, а також надходження ПДФО за результатами річного декларування.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2019 рік здійснено з урахуванням очікуваного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, збільшення мінімальної заробітної плати, а також наявної бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб і змін до податкового законодавства.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- збільшення рівня мінімальної заробітної плати до 4173 грн на 1 січня 2019 року;
- зниження податкового навантаження на громадян за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних;
- легалізація виплати заробітної плати та інше.

Виходячи з зазначеного, податок на доходи та збори фізичних осіб визначено у сумі 36191,2 тис. грн.

За розрахунками Новопсковського відділення Старобільської ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області, враховуючи фактичні надходження минулого періоду та наявну податкову базу пропонується затвердити доходи загального фонду:

- податок на прибуток підприємств комунальної власності, засновником яких є районна рада, та з урахуванням 10 відсотків податку на прибуток підприємств (крім податку на прибуток підприємств державної власності) у сумі 13,0 тис. грн;
- частину чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету – 6,0 тис. грн;
- плата за надання адміністративних послуг – 144,1 тис. грн;
- інші надходження – 100,0 тис. грн.

Спеціальний фонд районного бюджету складається лише з власних надходжень бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів районного бюджету, його обсяг визначено в сумі 462,2 тис. грн.

Надання пільг підприємствам спільної власності сіл, селищ Новопсковського району проектом бюджету не передбачається.

Видатки

Загальний обсяг видатків районного бюджету на 2019 рік пропонується визначити у сумі 239097,7 тис. грн (з урахуванням трансфертів), у тому числі видатки загального фонду – 238621,3 тис. грн, спеціального фонду – 476,4 тис. грн.

Порівняно з 2018 роком проектом передбачено збільшення обсягів видатків на культуру і мистецтво – на 8,9 відсотка або на 551,7 тис. грн (зменшено на 21,1 відсоток або на 1798,4 тис. грн порівняно з 2017 роком).

Проектом рішення передбачено зменшення видатків на державне управління у порівнянні з 2018 роком – на 30,5 відсотка або на 1252,1 тис. грн (зменшено на 0,3 відсотки

або на 8,8 тис. грн. порівняно з 2017 роком), на освіту – на 8,9 відсотки або на 7587,6 тис. грн (збільшено на 7,3 відсотка або на 5258,6 тис. грн порівняно з 2017 роком), охорону здоров'я – на 24,8 відсотка або на 11400,1 тис. грн (зменшено на 15,7 відсотка або на 6460,1 тис. грн порівняно з 2017 роком), соціальний захист та соціальне забезпечення – на 24,8 відсотка або на 34733,4 тис. грн (зменшено на 27,4 відсотка або на 39876,5 тис. грн порівняно з 2017 роком), фізичну культуру і спорт – на 89,0 відсотків або на 2023,2 тис. грн (зменшено на 87,6 відсотка або на 1766,9 тис. грн порівняно з 2017 роком).

Структура видатків загального фонду районного бюджету за період з 2017 по 2019 роки

Таблиця 2
тис. грн

	Затверджено на 2017 рік	Питома вага до затвердженого на 2017 рік	Затверджено на 2018 рік	Питома вага до затвердженого на 2018 рік	Передбачено на 2019 рік	Питома вага до передбаченого на 2019 рік
Заробітна плата і соціальні виплати	206805,8	89,1	260350,7	88,8	207525,6	87,0
Продукти харчування	804,7	0,3	1353,6	0,5	1698,9	0,7
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	547,6	0,2	700,4	0,1	706,4	0,3
Фінансування енергоносіїв, що споживаються бюджетними установами	11835,5	5,1	15575,4	5,3	15040,5	6,3
Капітальні трансфери	0	0	240,0	0	0	0
Інші видатки (господарче утримання, відрядження та інше)	12225,0	5,3	15439,3	5,3	13649,9	5,7
Всього видатків	232218,6	100,0	293029,4	100,0	238621,3	100,0

У структурі видатків районного бюджету за економічною класифікацією на 2019 рік видатки на захищені статті складають 94,3 відсотка загального обсягу видатків бюджету, у тому числі видатки на заробітну плату з нарахуваннями і інші соціальні виплати – 87,0 відсотка або 207525,6 тис. грн, на придбання продуктів харчування і медикаментів – 1,0 відсоток або 2405,3 тис. грн, оплату комунальних послуг і енергоносіїв – 6,3 відсотка або 15040,5 тис. грн.

При визначенні фонду оплати праці працівників бюджетних установ у проекті бюджету враховано запровадження з 1 січня 2019 року мінімальної заробітної плати у розмірі 4173 гривень.

За ПКВКМБ «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» проектом рішення передбачені видатки на утримання Новопокровської районної ради; обсяг видатків - 2776,1 тис.грн, що менше видатків у порівнянні з 2018 роком – на 30,5 відсотка або на 1252,1 тис. грн (зменшено на 0,3 відсотки або на 8,8 тис. грн. порівняно з 2017 роком).

Видатки на оплату праці в проекті бюджету визначено у сумі 1917,3 тис. грн, що на 669,8 тис. грн або на 25,9 відсотка менше, ніж у 2018 році та на 596,7 тис.грн (31,1 відсоток) більше, ніж у 2017 році.

Розрахунки видатків на утримання установи проведено з урахуванням затвердженої штатної чисельності.

КЕКВ 2110 „Оплата праці працівників бюджетних установ”. Розрахунок фонду оплати праці здійснено на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», зі змінами, та наказу Міністерства праці України від 02.10.1996 року № 77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів» зі змінами. Враховано видатки по обов'язкових виплатах, до яких відносяться посадові оклади, надбавки за ранг та вислугу років, враховано матеріальну допомогу на оздоровлення посадовим особам у розмірі середньомісячної заробітної плати; також передбачені видатки на доплату робітникам до мінімальної заробітної плати. Премії та стимулюючі виплати не планувались.

КЕКВ 2120 „Нарахування на заробітну плату” – 22,0 відсотка від фонду оплати праці.

КЕКВ 2210 „Предмети, матеріали, обладнання та інвентар” розрахунок видатків проведено згідно аналізу придбання матеріалів та предметів по установі у 2018 році та попередніх роках, розрахунок видатків на утримання транспортних засобів здійснено згідно даних про склад автотранспортної техніки, фактичних витрат за 2017-2018 роки, норм витрат на паливно-мастильні матеріали, запчастини та поточний ремонт.

КЕКВ 2240 „Оплата послуг (крім комунальних)” враховано видатки: послуги банку, на оплату послуг зв'язку – абонентської плати, послуги Інтернету, оплата експлуатаційних послуг, пов'язаних з утриманням районної ради, страхування транспортних засобів, транспортні послуги, оплата видатків за висвітлення діяльності районної ради на радіо та сторінках газети «Перемога», орпиту за підтримку веб-сайту та інше.

КЕКВ 2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв” – передбачено стовідсоткове забезпечення потреби в енергоносіях. Видатки заплановані виходячи з середньорічних показників споживання у натуральних одиницях у сумі 259,0 тис. грн, що на 27,1 тис. грн або на 11,7 відсотка більше, ніж у 2018 році (2018 рік – 231,9 тис. грн) та на 109,8 тис. грн більше, ніж у 2017 році (2017 рік – 149,2 тис. грн).

ПКВКМБ 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління»

Обсяг видатків за ТПКВКМБ 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління», включений до проекту районного бюджету на 2019 рік, складає 72,7 тис. грн.

Враховано видатки за рахунок іншої субвенції з обласного бюджету:

- на забезпечення безперебійного функціонування інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання місцевих бюджетів області в сумі 12,5 тис. грн.;
- на впровадження системи відеоконференцзв'язку – 16,8 тис.грн.

За рахунок коштів районного бюджету передбачені видатки на оплату природного газу на підтримання «вічного вогню» на Меморіалі радянським воїнам, підпільникам і землякам – 43,4 тис.грн.

ПКВКМБ 1000 «Освіта»

За рахунок коштів районного бюджету заплановані видатки на утримання 20 загальноосвітніх навчальних закладів, Білолуцької музичної школи, Новописковського будинку дитячо – юнацької творчості та структурних підрозділів відділу освіти: методичного кабінету, централізованої бухгалтерії та групи господарського забезпечення. У порівнянні з 2018 роком мережа освітніх установ зменшена на 6 одиниць – у зв'язку з передачею Новописковської школи мистецтв та п'яти шкіл у власність Новописковської селищної ради.

В проекті районного бюджету на 2019 рік бюджетні призначення на утримання закладів освіти районного підпорядкування враховані в сумі 77639,0 тис. грн, що менше видатків 2018 року на 7587,6 тис. грн або на 8,9 відсотків (затверджено на 2018 рік – 85226,6 тис. грн) та менше видатків 2017 року на 5258,6 тис. грн або на 7,3 відсотка (затверджено з урахуванням змін на 2017 рік – 72380,5 тис. грн). На 2019 рік бюджетні призначення враховані: за рахунок освітньої субвенції – 45407,0 тис. грн, за рахунок додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 11222,8 тис. грн, за рахунок доходів районного бюджету – 21009,2 тис. грн. Слід зазначити, що кошти освітньої субвенції не спрямовуються на малокомплектні школи.

Обсяг видатків районного бюджету на утримання 17 шкіл передбачений в сумі 69426,4 тис.грн. Видатки на утримання 3 малокомплектних шкіл, потужністю 362 учня, де навчається 48 дітей 1- 9 класів передбачені проектом бюджету в сумі 3205,5 тис. грн.

Видатки на оплату праці по галузі в проекті бюджету визначено у сумі 53226,0 тис. грн, що на 7216,3 тис. грн або на 13,6 відсотка менше, ніж у 2018 році (2018 рік – 60442,3 тис. грн) та на 8224,0 тис. грн або на 18,2 відсотка більше, ніж у 2017 році (2017 рік – 45002,0 тис. грн).

КЕКВ 2110 „Оплата праці працівників бюджетних установ”. Розрахунок фонду оплати праці здійснено відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (із змінами), від 11 січня 2018 року № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників»; наказу Міністерства освіти і науки України від 26 вересня 2005 року № 557 «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 жовтня 2005 року за № 1130/11410 (із змінами); постанов Кабінету Міністрів України від 23 березня 2011 року № 373 «Про встановлення надбавки педагогічним працівникам закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної), вищої освіти, інших установ і закладів незалежно від їх підпорядкування» (із змінами), від 20 квітня 2007 року № 643 «Про затвердження розмірів підвищення посадових окладів (ставок заробітної плати) та додаткової оплати за окремі види педагогічної діяльності у співвідношенні до тарифної ставки».

Проектом рішення передбачено видатки на виплату матеріальної допомоги педагогічним працівникам освітніх установ, яка є обов'язковою. Іншим категоріям працівників матеріальна допомога не планувалась.

КЕКВ 2120 „Нарахування на заробітну плату” – 22,0 відсотка від фонду оплати праці.

КЕКВ 2210 „Предмети, матеріали, обладнання та інвентар” розрахунок видатків проведено згідно аналізу придбання матеріалів та предметів по установах у 2018 році та попередніх роках, норм витрат на паливно-мастильні матеріали, запчастини та поточний ремонт.

КЕКВ 2230 „Продукти харчування” – планування видатків здійснювалось згідно планового середньорічного контингенту учнів на 2019 рік, очікуваного виконання днів харчування та середньої вартості дня згідно із натуральними нормами, які затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 року № 1591 „Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах”. По загальноосвітніх школах вартість харчування складає 12,0 грн.

КЕКВ 2240 „Оплата послуг (крім комунальних)” враховано видатки: послуги банку, на оплату послуг зв'язку – абонентської плати, послуги Інтернету, оплата експлуатаційних послуг, пов'язаних з утриманням закладів і споруд, страхування транспортних засобів, транспортні послуги.

КЕКВ 2250 „Видатки на відрядження” враховано видатки на відрядження педагогічних працівників на курси підвищення кваліфікації, проведення заходів установами освіти, конкурсів, предметних олімпіад, тощо.

КЕКВ 2270 „Оплата комунальних послуг та енергоносіїв” – передбачено стовідсотковий забезпечення потреби установ в енергоносіях. Видатки заплановані згідно угод у натуральних та вартісних одиницях у сумі 9573,0 тис. грн, що на 472,8 тис. грн або на 5,2 відсотка більше, ніж у 2018 році (2018 рік – 9100,2 тис. грн), на 2773,5 тис. грн або на 40,8 відсотків більше, ніж у 2017 році (2017 рік – 6799,5 тис. грн).

КЕКВ 2282 „Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку” передбачені видатки на оплату навчання фахівців за проходження курсів з питань охорони праці, електробезпеки.

КЕКВ 2730 „Інші виплати населенню” – враховано видатки на придбання спортивної форми дітям – сиротам згідно постанови Кабінету міністрів України від 05.04.1994 №226 «Про поліпшення виховання, навчання, соціального захисту та матеріального забезпечення дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування».

ПКВКМБ 2000 «Охорона здоров'я»

Проектом рішення передбачені видатки на утримання Новопокровського РТМО та надання фінансової підтримки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КНП «Новопокровський центр первинної медико-санітарної допомоги Новопокровської районної ради». Видатки на заробітну плату, придбання медикаментів, оплату послуг (крім комунальних послуг та енергоносіїв) Новопокровського ЦПМСД у 2019 році буде проводитись за рахунок коштів Національної служби здоров'я України.

Видатки на медичні установи передбачені проектом рішення на 86 відсотків від мінімальної потреби. Враховуючи чисельність населення, яке проживає на території Новопокровської ОТГ та користується послугами Новопокровського РТМО та Новопокровського ЦПМСД, які утримуються за рахунок коштів районного бюджету, покриття дефіциту кошторисних призначень планується за рахунок коштів Новопокровської селищної ради.

В проекті районного бюджету на 2019 рік бюджетні призначення на медичні установи визначені в сумі 34603,0 тис. грн, що менше видатків 2018 року на 11400,1 тис. грн або на 32,9 відсотка (затверджено на 2018 рік – 46003,1 тис. грн) та більше видатків 2017 року на 4095,0 тис. грн або на 13,4 відсотка (затверджено на 2017 рік – 30507,9 тис. грн.).

Видатки на оплату праці Новопокровського РТМО в проекті бюджету визначено у сумі 22778,7 тис. грн, що на 1322,7 тис. грн більше видатків 2018 року або 6,2 відсотка (2018 рік –

21456,0 тис. грн) та на 4336,2 тис. грн або на 23,5 відсотки більше, ніж у 2017 році (2017 рік – 18442,5 тис. грн). Видатки на заробітну плату заплановані на 11 місяців.

Розрахунок фонду оплати праці здійснено на підставі штатних розписів, тарифікаційних списків та посадових окладів, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики України та Міністерства охорони здоров'я України від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення» із змінами і доповненнями, постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2009 № 1418 «Про затвердження Порядку виплати надбавки за вислугу років медичним та фармацевтичним працівникам державних та комунальних закладів охорони здоров'я».

У розрахунковому фонді оплати праці заплановані видатки на виплату матеріальної допомоги лікарям та середньому медичному персоналу. Стимулюючі доплати і надбавки, матеріальна допомога спеціалістам, молодшому медичному персоналу, робітникам не планувались.

КЕКВ 2120 „Нарахування на заробітну плату” – 22,0 відсотка від фонду оплати праці.

У видатках по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» враховані видатки на придбання господарчого інвентарю, миючих засобів, канцелярських товарів, обладнання, бланків, підписку на періодичні видання, придбання паливо – мастильн, матеріалів, запасних частин до транспортних засобів, матеріалів для ремонту, м'якого інвентарю.

Видатки по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» враховані у сумі 527,7 тис. грн, що менше видатків 2018 року на 54,5 тис. грн (2018 рік – 582,2 тис. грн) та менше на 145,5 тис. грн видатків 2017 року (2017 рік – 673,2 тис. грн).

В проекті бюджету вартість ліжко-дня по медикаментам для ветеранів війни передбачена у сумі 65,0 грн (згідно постанови Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 року № 34 «Про збільшення норм грошових витрат на харчування та медикаменти в закладах охорони здоров'я для ветеранів війни»).

По видатках на продукти харчування враховані видатки на харчування хворих у сумі 150,0 тис. грн, що менше видатків 2018 року на 37,0 тис. грн. (2018 рік – 187,0 тис. грн) та менше видатків 2017 року на 8,0 тис. грн (2017 рік – 158,0 тис. грн).

В проекті бюджету вартість ліжко-дня для ветеранів війни передбачена у сумі 55,0 грн (згідно постанови Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 року № 34 «Про збільшення норм грошових витрат на харчування та медикаменти в закладах охорони здоров'я для ветеранів війни»).

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв враховано 63,9 відсотків потреби в енергоносіях по Новописковському РТМО та 79,8 відсотків – по Новописковському ЦПМСД. Витрати заплановані у сумі 3972,7 тис. грн, що на 668,2 тис. грн або на 16,8 відсотків менше, ніж у минулому році (2018 рік – 4640,9 тис. грн) та менше видатків 2016 року на 753,2 тис. грн або 19,0 відсотків (2017 рік – 4725,9 тис. грн.).

Видатки по КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» враховані видатки у сумі 185,6 тис. грн на компенсацію Пенсійному фонду пільгової пенсії при достроковому виході на пенсію медичних працівників та пільгове зубопротезування – 45,8 тис. грн.

Для відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету районним бюджетом передбачено видатки у сумі 291,6 тис. грн, що у 4 рази менше видатків 2018 року. Вищевказані кошти заплановані на 1 квартал 2019 року. З 2 кварталу планового року відшкодування вартості лікарських засобів буде проводитись з Національної служби здоров'я України центрам первинної медико – санітарної допомоги згідно укладених угод.

Проектом рішення передбачені цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет у сумі 1302,3 тис. грн., з яких 902,3 тис. грн за рахунок коштів медичної

субвенції та 400,0 тис.грн – за рахунок доходів районного бюджету. У порівнянні з 2018 роком видатки збільшені на 247,7 тис. грн. , або на 23,5 відсотків (2018 рік – 1054,6 тис. грн.).

ПКВКМБ 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»

В проекті районного бюджету на 2019 рік бюджетні призначення на утримання закладів соціального захисту районного підпорядкування та програми соціального захисту враховані в сумі 105443,1 тис. грн, що на 34733,3 тис. грн, або 32,9 відсотка менше ніж у 2018 році (2018 рік – 140176,4 тис. грн) та на 13069,3 тис. грн, або на 12,3 відсотка менше, ніж у 2017 році (2017 рік – 118512,4 тис. грн)., у т.ч.:

- на надання пілг та житлових субсидій населенню (ПКВКМБ 3011, 3012, 3021,3022) передбачено видатки на суму 42986,0 тис. грн., що вдвічі менше ніж було заплановано на (2018 рік – 82661,5 тис. грн) та менше у 1,6 рази ніж у 2017 році (2017 рік – 70795,9 тис. грн).,

- на надання державної соціальної допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, дітям з інвалідністю, надання тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, виплати державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківських піклування у прийомних сім'ях за принципом "гроші ходять за дитиною" та оплату послуг із здійснення патронату над дитиною та виплата соціальної допомоги на утримання дитини в сім'ї патронатного вихователя (ПКВКМБ 3041-3047, 3081-3084,3230) передбачено у районному бюджеті в сумі 56061,8 тис. грн., що на 4555,7 тис. грн. більше, ніж у 2018 році (2018 рік – 51506,1 тис. грн) та більше на 32,1%, або 13633,2 тис. грн ніж у 2017 році (2017 рік – 42428,6 тис. грн).,

- на утримання установ соціального захисту населення, а саме: Територіального центру соціального обслуговування інвалідів та Центру соціальних служб для сім'ї, дітей і молоді (ТКПВКМБ 3104,3121) у сумі 6030,6 тис. грн, (2018 рік – 5291,6 тис. грн, 2017 рік – 3502,0 тис. грн);

- на проведення заходів на проведення регіональних програм соціального захисту (ТКПВКМБ 3242, 3112) у сумі 31,6 тис. грн, (2018 рік – 138,4 тис. грн, у 2017 році – 17,6 тис.грн);

- на заходи з оздоровлення та відпочинку дітей (ТКПВКМБ 3140) у сумі 170,0 тис. грн (2018 рік – 243,6 тис.грн, 2017 рік – 187,3 тис. грн);

- на надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги проектом бюджету передбачено видатки на суму заборгованості, яка обліковується в органах казначейства, станом на 01.11.2018 року в обсязі 163,1 тис.грн, що більше на 78,5 тис. грн ніж у 2018 році (2018 рік – 84,6 тис.грн) та на 25,4 тис. грн. менше ніж у 2017 році (2017 рік – 188,5 тис.грн);

Видатки на оплату праці визначено у сумі 4510,6 тис. грн., що на 527,8 тис.грн більше, ніж заплановано на 2018 рік та на 1840,3 тис.грн більше, ніж у 2017 році.

Планування видатків на заробітну плату проведено з урахуванням норм, затверджених спільним наказом Міністерства праці та соціальної політики та МОЗ України від 05.10.2005 №308/519 „Про упорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення”, постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 524 «Питання оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», наказом Міністерства соціальної політики України від 18.05.2015 № 526 «Про умови оплати праці працівників закладів соціального захисту дітей, закладів соціального обслуговування і центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді»,

зі змінами та доповненнями, з урахуванням підвищення розміру мінімальної заробітної плати та першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки працівників.

В плановому фонді оплати праці врахований обсяг видатків на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення медичних та педагогічних працівників. Стимулюючи виплати не планувались.

КЕКВ 2120 „Нарахування на заробітну плату” – 22,0 відсотка від фонду оплати праці.

У видатках по коду 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» враховано придбання господарських товарів, канцелярських товарів, запасних частин до автомобіля, придбання матеріалів для проведення заходів, видатки на утримання автотранспорту, придбання палива.

По коду 2230 „Продукти харчування” враховані видатки на харчування підопічних Новопсковського ТЦСО у сумі 79,9 тис. грн., що у 3 рази більше, ніж у 2018 році, у 2017 році видатки на харчування не планувались.

По коду 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» враховано видатки на утримання автотранспорту (страхування, перереєстрація, техогляд, поточний ремонт), медичне страхування водіїв, видатки на оплату послуг зв'язку, Інтернет, послуг з підготовки до опалювального сезону, враховано банківські послуги та інше.

По коду 2250 „Видатки на відрядження” враховано видатки на службові відрядження працівників, які працюють у закладах соціального захисту.

Видатки на оплату енергоносіїв розраховано з урахуванням стовідсоткової потреби установ на енергоносії з урахуванням прогнозного рівня цін та тарифів на них у 2019 році та визначені у сумі 310,0 тис. грн., що на 24,3 тис. грн. більше, ніж у 2018 році (2018 рік – 285,7 тис. грн.) та 49,3 тис. грн., або на 18,9 відсотків більше ніж у 2017 році (2017 рік – 260,7 тис. грн.).

ПКВКМБ 4000 «Культура і мистецтво»

За рахунок коштів районного бюджету планується утримання: Централізованої системи бібліотек, Краєзнавчого музею, Центру культури та дозвілля, централізованої бухгалтерії відділу культури.

На утримання установ культури в 2019 році передбачені видатки у сумі 6726,8 тис. грн., що більше видатків 2018 року на 551,7 тис. грн. або 8,9 відсотка, видатків 2017 року на 881,8 тис. грн. або 15,1 відсотка (затверджено у 2018 році – 6175,1 тис. грн., 2017 рік – 5845,0 тис. грн.).

КЕКВ 2110 “Оплата праці працівників бюджетних установ” розрахунок фонду оплати праці здійснено на підставі штатних розписів. При розрахунку враховані посадові оклади та ставки заробітної плати згідно з наказом Міністерства культури і туризму України від 11.10.2007 року № 67 „Про внесення змін до наказу Міністерства культури і туризму України від 18.10.2005 року № 745 „Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки”, враховано підвищення розміру мінімальної заробітної плати та першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки працівників, відповідно до проекту Закону «Про державний бюджет України на 2019 рік».

Видатки на оплату праці по закладах культури і мистецтва в проекті бюджету визначено у сумі 4561,9 тис. грн., що більше видатків 2018 року на 478,1 тис. грн. або на 11,7 відсотка та видатків 2017 року більше на 355,0 тис. грн. або 8,5 відсотка (затверджено 2018 рік – 4083,8 тис. грн., 2017 рік – 4206,9 тис. грн.).

У видатках по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» враховано придбання господарських товарів, канцелярських товарів, бланків для обслуговування читачів, запасних частин для комп'ютерної техніки, придбання матеріалів для створення експозицій та виставок, видатки на утримання автотранспорту, придбання бензину з урахуванням індексу інфляції та поточний ремонт.

У видатках по КЕКВ 2240 «Оплата послуг, крім комунальних» враховано видатки на абонплату, послуги Інтернету, послуги банку, обслуговування комп'ютерних програм, тощо.

У видатках по КЕКВ 2270 «Оплата енергоносіїв» врахована стовідсоткова потреба в енергоносіях в сумі 594,3 тис. грн., що менше видатків 2018 року на 203,2 тис. грн або 34,2 відсотка, видатків 2017 року – менше на 66,0 тис. грн або 12,5 відсотки (затверджено на 2018 рік – 797,5 тис. грн, 2017 рік – 528,3 тис. грн).

ПКВКМБ 5000 «Фізична культура та спорт»

По галузі „Фізична культура та спорт” у проекті районного бюджету заплановані видатки в сумі 250,7 тис. грн. на фінансування районної цільової соціальної програми «Фінансова підтримка та утримання громадської організації "Новопсковська місцева організація Всеукраїнського фізкультурно-спортивного товариства «Колос» на 2018-2020 роки».

На виконання пункту 39 розділу VI Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України планується передати на фінансування до Новопсковської ОТГ Новопсковської дитячо-юнацької спортивної школи. Видатки на ДЮСШ у районному бюджеті не планувались.

Кредитування

У проекті районного бюджету на 2019 рік по спеціальному фонду передбачено повернення бюджетних позичок, наданих з районного бюджету сільськогосподарським товаровиробникам району на закупівлю сільськогосподарської продукції за регіональним контрактом 1996 року та повернення бюджетних позичок, наданих з районного бюджету сільськогосподарським підприємствам району для забезпечення потреб у пальному для проведення збиральних та осінньо-польових робіт у 1999 році кредитів та відсотків за користування довгостроковим кредитом по бюджетній позичці 2006 та регіональним контрактом 2009 року в сумі 14,2 грн.

Міжбюджетні трансфери

ТПКВКМБ 9770 «Інші субвенції з місцевого бюджету»

Обсяг іншої субвенції з районного бюджету до бюджетів сіл, селищ у 2019 році складає 10048,3 тис. грн і розрахований згідно вимог Бюджетного кодексу України, де враховано вимоги щодо розрахунку обсягу міжбюджетних трансфертів за формулою і обсяг цих трансфертів не може бути меншим відповідних затверджених показників попереднього бюджетного періоду. Формула для визначення обсягу іншої субвенції для утримання дошкільних закладів освіти, утримання сільських та селищних палаців і будинків культури, клубів та інших клубних закладів передбачена додатком 7 проекту рішення районної ради «Про районний бюджет на 2019 рік».

Крім цього, з метою збереження Новопсковської ДЮСШ, як позашкільного закладу, який охоплює дітей 14 населених пунктів поза межами Новопсковської ОТГ, проектом рішення передбачено субвенцію Новопсковській селищній раді в сумі 511,6 тис. грн.

Прогноз бюджету на 2020-2021 роки

Прогноз районного бюджету на 2020-2021 роки розрахований відповідно до вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 11 липня 2018 року №546 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2019-2021 роки».

При здійсненні розрахунку використані індикативні прогнозні показники за першим сценарієм, де враховано індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), виходячи із прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2020 рік -105,6 відсотків, 2021 рік – 105,0 відсотків.

Прогнозні показники районного бюджету на 2020-2021 роки

Таблиця 3

Показники	тис.грн	
	2020 рік	2021 рік
Доходи		
Загальний фонд	38 495,7	40 420,5
Спеціальний фонд	488,1	512,5
Разом власні і закріплені доходи	38 983,8	40 933,0
Базова дотація	20 242,8	21 254,9
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	15 285,0	16 049,2
Субвенції з державного бюджету	63 476,7	66 650,5
Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	114 483,9	120 208,1
Разом трансферти	213 488,4	224 162,8
Всього з урахуванням трансфертів	252 472,2	265 095,8
Видатки		
Загальний фонд	251 984,1	264 583,3
Спеціальний фонд	488,1	512,5
Всього	252 472,2	265 095,8

Начальник управління фінансів

О.Кісель