

Пояснювальна записка до проекту районного бюджету на 2019 рік

Фінансовий ресурс районного бюджету на 2019 рік сформовано з урахуванням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, положень програми діяльності Кабінету Міністрів України, основних напрямків бюджетної політики на 2019 рік та інших законодавчих та нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Прогнозний обсяг доходів районного бюджету на 2019 рік (без урахування міжбюджетних трансфертів) визначено в розмірі 26422,95 тис.грн. в тому числі

- загальний фонд 25127,55 тис.грн.;
- спеціальний фонд 1 295,4 тис.грн.

Загальний фонд районного бюджету

Розрахунковий показник надходжень до районного бюджету на 2019 рік визначено в сумі 25127,55 тис.грн., що менше в порівнянні з очікуваними надходженнями поточного року на 45,5%, що спричинено утворенням Теплицької та Соболівської ОТГ.

Основним платежем надходжень загального фонду районного бюджету є податок на доходи фізичних осіб, що складає 97,5% від прогнозованого показника доходів загального фонду.

Податок з доходів фізичних осіб, який зараховується в розмірі 60% , розрахунково складе 24501,55 тис.грн. і зменшиться в порівнянні з очікуваними надходженнями 2018 року на 46,2 %, що зумовлено утворенням Теплицької та Соболівської ОТГ.

Обрахування податку на доходи проведено відповідно до норм Бюджетного та Податкового Кодексів України з урахуванням соціальних пільг передбачених законодавством, та податкової ставки у розмірі 18 відсотків. Враховано підвищення мінімальної заробітної плати до 4173 грн..

По податку на прибуток підприємств прогнозовані надходження становлять 10,5 тис.грн.

По частині чистого прибутку комунальних підприємств районної комунальної власності запрогнозовано надходження в сумі 0,2 тис.грн..

По адмінштрафах прогнозні надходження становлять 6,0 тис.грн.

Надходження плати за надання адміністративних послуг розраховані в сумі 575,8 тис.грн., які базуються на фактичних надходженнях за даний період з 4,4% ростом.

Розрахунок нарахованої орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності проведено, виходячи з наявної бази оподаткування та врахуванням фактичних надходжень у 2018 році і розрахунково складає 18,5 тис.грн.

По інших надходженнях поступлення передбачено в сумі 15,0 тис.грн.

Спеціальний фонд

Складовими частинами спеціального фонду районного бюджету є власні надходження бюджетних установ (батьківська плата за харчування дітей в дитячих дошкільних установах та загальноосвітніх школах, плата за оренду майна бюджетних установ, плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю).

Прогнозний обсяг власних надходжень бюджетних установ визначений на підставі розрахунків розпорядників бюджетних коштів в обсязі 1 295,4 тис.грн.

Міжбюджетні трансферти

Обсяг міжбюджетних трансфертів, що надаються районному бюджету з державного та обласного бюджетів по загальному та спеціальному фондах складає **138 296,491** тис.грн.

За загальним фондом передбачаються такі трансферти:

- базова дотація в сумі **2300,2** тис.грн.;

- 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 в **8389,631** тис.грн.(Обласний бюджет)

- 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 в **161,5** тис.грн.(Краснопільська ОТГ)

- субвенція 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, вивезення побутового сміття та рідких нечистот за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі **41823,1** тис.грн.

- субвенція 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 в сумі **7362,9** тис.грн.

- субвенція 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 в сумі **47762,6** тис.грн.

- субвенція 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 в сумі **981,900** тис.грн.

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції (цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет) в сумі **378,200** тис.грн.

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції **877,76** грн.(Краснопільська ОТГ)

- субвенція з місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі **221,300** тис.грн.

- субвенція з бюджету Краснопільської сільської ради 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 **12,0** тис. грн.

- субвенція з бюджету Краснопільської сільської ради на первинну медичну допомогу (на заробітну плату з нарахуваннями медичним працівникам, на утримання медзакладів) - **355,0** тис.грн.

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – **19579,6** тис.грн.;

- медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – **8046,9** тис.грн.;

- субвенція з обласного бюджету на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни – **19,000** тис.грн.;

- субвенція з обласного бюджету на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – **15,100** тис.грн.;

- субвенція з обласного бюджету на компенсаційні виплати інвалідам на бензин, ремонт, техобслуговування автотранспорту та транспортне обслуговування, встановлення телефонів інвалідам 1 та 2 груп – **9,800** тис.грн.;

Таким чином дохідна частина районного бюджету на 2019 рік за прогнозними розрахунками становитиме 164 719 ,441 тис.грн., в тому числі:

загальний фонд 163424,041 тис.грн.:

- власні доходи – 25 127,55 тис.грн.;

- офіційні трансферти – 138296,491 тис.грн.

спеціальний фонд – 1295,4 тис.грн.

Загальні підходи до формування видатків районного бюджету на 2019 рік

Складання проекту районного бюджету на 2019 рік, розрахунки його показників здійснено відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, інших нормативно-правових актів, Основних напрямів бюджетної політики на 2019-2021 роки, схвалених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 №315-р, положень проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», прогнозних показників економічного і соціального розвитку області та розрахункових показників Міністерства фінансів України, ряду інших кількісних та якісних параметрів (прожитковий мінімум, мінімальна заробітна плата, прогнозний індекс зростання споживчих цін, коефіцієнт підвищення вартості енергоносіїв тощо).

В процесі розрахунку видатків на заробітну плату з нарахуваннями взято за основу прогнозне підвищення розмірів мінімальної заробітної плати з 1 січня 2019 року - 4173 грн. та розміру базової величини посадового окладу працівника I тарифного розряду за Єдиною тарифною сіткою з 1 січня - 1921 грн. Також враховано видатки на реалізацію ряду нормативних актів, якими регулюються умови оплати праці в бюджетній сфері.

Загалом зростання заробітної плати у 2019 році, відповідно до підвищення рівня мінімальної заробітної плати та зміни умов оплати праці на основі Єдиної тарифної сітки, а також інших, пов'язаних з цим показників, тягне за собою збільшення фонду заробітної плати по основних її складових у закладах соціально-культурної сфери районного бюджету на понад 12,1%. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховано, виходячи з цін і тарифів на них, що діяли в 2018 році, з врахуванням обсягів їх споживання у натуральних показниках та прогнозних коефіцієнтів їх підвищення у 2019 році в середньому на коефіцієнт 1,1. Зокрема, при визначенні видатків за видами енергоносіїв, застосовуються такі коефіцієнти:

- оплату природного газу - коефіцієнт 0,997;
- оплату електроенергії - коефіцієнт 1,1;
- оплату водопостачання і водовідведення та інших енергоносіїв - коефіцієнт 1,101.

При цьому, слід зазначити, що головним розпорядникам коштів у наступному році, як і в попередніх роках, необхідно вжити заходів щодо ефективного та раціонального споживання енергоносіїв, дотримання режиму наджорсткої економії використання усіх видів енергоресурсів, запровадження заходів з енергозбереження та енергозаощадження, перехід на альтернативні джерела теплопостачання.

Сума асигнувань на продукти харчування та медикаменти розрахована, виходячи з діючих натуральних та, в окремих випадках, грошових норм забезпечення одиниці контингенту, що обслуговується у закладах соціально-культурної сфери із застосуванням прогнозного індексу споживчих цін до попереднього року та з врахуванням обсягів ресурсів, які можливо спрямувати на вказані захищені видатки.

Всі інші незахищені та непершочергові видатки передбачені у мінімальному обсязі. Потребу в коштах на ці видатки на 2019 рік розраховано, виходячи з режиму жорсткої економії, об'єктивного вибору пріоритетів, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів.

Видатки в розрізі головних розпорядників коштів Теплицька районна рада

Районній раді, як головному розпоряднику коштів передбачено за загальним фондом видатки на суму **1596,3** тис.грн.

Дані кошти передбачені за бюджетною програмою «Організація, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення районної ради». Із загальної суми видатків 1214,5 тис.грн. планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями. Загальна штатна чисельність районної ради 14 штатних одиниць.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 138 тис.грн.

Інші поточні видатки в сумі 243 тис.грн. визначені виходячи з потреби в коштах необхідних для забезпечення діяльності районної ради.

Теплицька районна державна адміністрація

Відповідно до ст. 103 Бюджетного Кодексу України видатки на охорону здоров'я (крім видатків на комунальні послуги та енергоносії) проводяться за рахунок медичної субвенції. Загальний обсяг видатків передбачений головному розпоряднику коштів райдержадміністрації для установ охорони здоров'я становить **13384,06** тис.грн.

Обсяг медичної субвенції визначений в сумі **8924,66** тис.грн., з них Краснопільська ОТГ -877,76 тис. грн..

На оплату енергоносіїв та комунальних послуг за рахунок додаткової дотації з державного бюджету планується виділити для установ охорони здоров'я **2979,4** тис.грн., з них Краснопільська ОТГ -161,5 тис. грн.

На фінансування закладів охорони здоров'я, які надають послуги населенню на первинному рівні (КНП « Теплицький РМЦ ПД») передбачено кошти по програмі «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної допомоги» в сумі 1684,9 тис.грн., за рахунок додаткової дотації з державного бюджету на оплату енергоносіїв – 1024,4 тис.грн. на утримання ФАПів – 660,5 тис. грн., з них з районного бюджету 305,5 тис.грн., Краснопільської ОТГ - 355 тис грн..

На фінансування закладів охорони здоров'я, які надають послуги на вторинному рівні, це КНП Теплицька центральна районна лікарня, передбачено кошти по програмі «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» в сумі 11099,66 тис.грн., з них за рахунок медичної субвенції з державного бюджету в сумі 8924,66 тис.грн., за рахунок додаткової дотації на оплату енергоносіїв 1955 тис.грн., по програмі **«Майбутнє Тепличчини в збереженні здоров'я громадян» на 2018-2020 роки виділено 220 тис грн..**

Районна державна адміністрація є головним розпорядником коштів ще по 4 програмах:

«Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» - на що передбачено 20,0 тис.грн.

«Утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді»- 327,0 тис.грн.

«Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет» на суму 378,2 тис.грн.

«Відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань» на суму 221,3 тис .грн.

Відділ освіти райдержадміністрації

Загальний обсяг видатків по головному розпоряднику коштів відділу освіти райдержадміністрації визначений в сумі **41362,681** тис.грн., з них по:

- загальному фонду – **40106,681** тис.грн.;
- по спеціальному фонду – **1256,0** тис.грн..

За бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» передбачено видатки в сумі 6107,76 тис.грн., в тому числі:

- за загальним фондом – 5501,760 тис.грн.;
- за спеціальним фондом – 606,0 тис.грн..

По загальному фонду на оплату праці з нарахуваннями працівників дитячих садочків передбачено 4188,7,0 тис.грн.

На придбання продуктів харчування по загальному фонду – 571,8 тис.грн. та спеціальному фонду за рахунок батьківської плати 600,0 тис.грн.

Вартість харчування дітей в дошкільних закладах села запланована в сумі 25 грн., в селищі -30 грн.

На оплату енергоносіїв планується направити із загального фонду рай бюджету 663,160 тис.грн.

По програмі «Надання загальної середньої освіти загальноосвітнім навчальним закладам (в тому числі школою – дитячим садком, інтернатом при школі)

спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями» передбачено видатки на загальну суму **32 967,431** тис.грн.. З них по загальному фонду – **32317,431** тис.грн. та по спецфонду **650,0** тис.грн.

На зарплату з нарахуваннями педагогічних працівників шкіл, за рахунок освітньої субвенції передбачено по загальному фонду 19579,6 тис.грн. В розрахунок по зарплаті враховані асигнування для виплат, передбачених ст..57 Закону України «Про освіту».

На утримання закладів освіти передбачається направити 12737,831 тис.грн., в тому числі за рахунок дотації 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 в сумі 5571,731 тис.грн..

На заробітну плату з нарахуваннями обслуговуючого персоналу проектом бюджету на 2018 рік передбачено 11058,9 тис.грн.

На оплату енергоносіїв планується направити 1001,64 тис.грн.

На харчування пільгової категорії дітей передбачено 250,4,0 тис.грн. по загальному фонду. Передбачені кошти по спеціальному фонду райбюджету на харчування дітей в школах за рахунок батьківської плати в сумі 630 тис.грн. та господарські витрати за рахунок плати за оренду майна в сумі 20 тис.грн.

За бюджетною програмою «Надання позашкільної освіти позашкільними закладами, заходи із позашкільної роботи з дітьми» передбачені видатки на 3 місяці в сумі 386,7 тис.грн. в тому числі:

- по загальному фонду 386,7 тис.грн.;

По даній програмі фінансуються Будинок дитячої творчості та Станція юних техніків, де працюють 17,94 штатних одиниць.

На заробітну плату з нарахуваннями по вищевказаних установах планується направити 374,7 тис.грн.

На оплату енергоносіїв – 12 тис.грн.

По бюджетній програмі «Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів » на 2019 рік заплановано по загальному фонду 189,,9 тис.грн., з яких заробітна плата з нарахуваннями становить 184,4 тис.грн..

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» в проекті загального фонду районного бюджету заплановано 1042,49 тис.грн.. це заробітна плата з нарахуваннями складає 860,99 тис. грн... Оплата енергоносіїв 129,05 тис.грн

Відділ освіти є головним розпорядником коштів для бюджетних програм:

«Здійснення заходів та реалізація проектів на виконання Державної цільової соціальної програми «Молодь України» на суму 15 ,0 тис.грн.

«Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з неолімпійських видів спорту» на суму 12 тис.грн,

Управління праці та соціального захисту населення райдержадміністрації

Загальний обсяг видатків передбачений головному розпоряднику коштів управлінню праці та соціального захисту населення райдержадміністрації складає всього **100430,1** тис.грн., в тому числі:

- по загальному фонду – **100442,1** тис.грн;

У 2019 році видатки загального фонду на соціальний захист та соціальне забезпечення будуть фінансуватися з трьох джерел: коштів районного бюджету, коштів субвенції з державного бюджету та коштів субвенції з обласного бюджету.

За рахунок субвенції з державного 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, вивезення побутового сміття та рідких нечистот за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі **41823,1** тис.грн.

- 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 в сумі **7362,9** тис.грн.

- 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 в сумі **47762,6** тис.грн.

- 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 в сумі **981,900** тис.грн.

За рахунок субвенцій з обласного бюджету:

- на відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни – **19,000** тис.грн.;

- на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – **15,100** тис.грн.;

- на компенсаційні виплати інвалідам на бензин, ремонт, техобслуговування автотранспорту та транспортне обслуговування, встановлення телефонів інвалідам 1 та 2 груп – **9,800** тис.грн.;

За рахунок коштів районного бюджету:

- 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 – **103,5** тис.грн.

За рахунок коштів іншої субвенції з Краснопільської ОТГ :

-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 – **12,0** тис.грн

На територіальний центр соціального обслуговування населення проектом бюджету на 2019 рік заплановано **2152,2** тис.грн.. В територіальному центрі працює **66,0** штатних одиниць, на обслуговування яких знаходиться **420** одиноких громадян району

Відділ культури і туризму райдержадміністрації

Головним розпорядником та відповідальним виконавцем за бюджетною програмою «Культура і мистецтво» визначено відділ культури і туризму райдержадміністрації.

В проекті районного бюджету на 2019 рік видатки
-за бюджетною програмою «Культура і мистецтво» в цілому складають суму **6887,3**
тис.грн., в тому числі:

- по загальному фонду – **6847,9** грн.;
- по спеціальному фонду – **39,4** тис.грн..

По спеціальному фонду надходження від надання платних послуг (від плати за оренду майна , надходження від плати за відвідування Центру дозвілля «Сузір'я» (дискотека)) становлять **39,4** тис.грн. Основна частина даних надходжень, а саме **24,4** тис.грн. направлятиметься на виплату заробітної плати з нарахуваннями Центру дозвілля «Сузір'я». На придбання господарських товарів передбачається 15,0 тис.грн.

Фінансове управління райдержадміністрації

По видатках, не віднесених до основних груп пропонується затвердити **резервний фонд районного бюджету** на 2019 рік в обсязі **700,0** тис.грн.

Начальник фінансового управління

О.Руденко