|  |
| --- |
|  |
| НОВОПСКОВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**УПРАВЛІННЯ ФІНАНСІВ**  |
| вул. Гагаріна, 5, смт. Новопсков, Новопсковський район, Луганська область, Україна, 92303тел/факс (38 06463) 2-12-83, Код ЄДРПОУ 02312146E-mail: npfin@ukrpost.ua  |

|  |
| --- |
| 12 грудня 2019 року № 04/17- 944 |

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту рішення районної ради «Про районний бюджет Новопсковського району на 2020 рік»**

Надання послуг населенню на території Новопсковського району здійснюється мережею бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів районного бюджету.

Сфера охорони здоров’я населення району на рівні первинної медичної допомоги представлена Комунальним некомерційним підприємством «Новопсковський центр первинної медико-санітарної допомоги». До складу медичного закладу входять 6 лікарських амбулаторій загальної практики - сімейної медицини, 14 фельдшерсько-акушерських та 6 фельдшерських пунктів.

 Надання вторинної медичної допомоги населенню забезпечує Новопсковське районне медичне об’єднання, до складу якого входить Новопсковська центральна районна лікарня на 150 ліжок та Білолуцька лікарня на 20 ліжок . На сьогодні Новопсковське РТМО перебуває в процесі реформування у комунальне некомерційне підприємство «Новопсковське територіальне медичне об’єднання» і вже з квітня 2020 року, у разі отримання ліцензії  МОЗ, запрацює за новими умовами фінансування.

Медичну допомогу населенню надають 63 лікаря і 219 молодших спеціалістів з медичною освітою. Укомплектованість лікарями становить 72,4 %, укомплектованість молодшими спеціалістами становить 89,9 %.

 На сьогодні функціонує 14 закладів дошкільної освіти, з яких 7 постійно діючих, 7 - з короткотривалим режимом перебування дітей на базі шкіл. В них виховується 362 дитини.

Для забезпечення здобуття середньої освіти дітьми шкільного віку в районі діє 19 закладів освіти, з яких 11 –ЗОШ І-ІІ ступенів, 7 – ЗОШ І-ІІІ ступенів і одна гімназія. З 01 січня 2020 року Заайдарівська ЗОШ І-ІІ ступенів передана на утримання до Новопсковської ОТГ.

Реалізацію творчих здібностей школярів у позанавчальний час здійснює Новопсковський будинок дитячої та юнацької творчості, в 17 гуртках (27 групах) якого за художньо-естетичним та гуманітарним напрямами у цьому навчальному році навчається 405 вихованців, 13 груп діють на базі загальноосвітніх шкіл (195 дітей).

Надання послуг населенню у сфері культури в Новопсковському районі здійснюється мережею комунальних закладів культури, що склалася у попередній період розвитку галузі. На даний час в районі функціонує 26 клубних установ, КЗ «Новопсковська централізована бібліотечна система», у складі 27 бібліотек, Білолуцька дитяча музична школа з 1 музичним класом у сільській місцевості, районний Центр культури та дозвілля, КЗ «Новопсковський районний краєзнавчий музей».

У сфері фізичної культури та спорту вагому роботу із залучення широких верств населення до систематичних занять фізичною культурою та спортом проводить громадська організація всеукраїнського фізкультурно-спортивного товариства «Колос» .

Соціальна підтримка населення проводиться Новопсковським територіальним центром соціального обслуговування населення та Новопсковським ЦССССДМ.

**Прогноз розвитку району на 2020 рік**

**Ресурси бюджетів**

Таблиця 1

тис грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2018 рікзвіт | 2019 рік очікуване | 2020 рік прогноз |
| Надходження до місцевих бюджетів (без урахування дотацій та субвенцій) | 65222,2 | 68960,5 | 67783,2 |

**Структура видатків місцевих бюджетів**

Таблиця 2

тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування заходів | Видатки | Темп росту (зниження) 2019 р. до 2018 р., % | 2020 рік |
| 2018 рік | 2019 рік | прогноз | у % до 2019 р. |
| (звіт) | (очікуване) |
| Усього | 343570,2 | 307905,0 | 89,6 | 182356,5 | 59,2 |
| Загальний фонд | 313457,2 | 274102,4 | 87,4 | 164066,9 | 59,9 |
| Державне управління | 23121,7 | 26744,0 | 115,7 | 25509,0 | 95,4 |
| Освіта | 86713,1 | 86189,6 | 99,4 | 87109,7 | 101,1 |
| Охорона здоров`я | 45982,7 | 38777,0 | 84,3 | 10100,1 | 26,0 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 131067,6 | 93093,0 | 71,0 | 7759,0 | 8,3 |
| Житлово-комунальне господарство | 1782,8 | 2106,3 | 118,1 | 2086,5 | 99,1 |
| Культура і мистецтво | 11650,4 | 14057,5 | 120,7 | 15732,0 | 111,9 |
| Фізична культура і спорт | 2252,3 | 314,4 | 14,0 | 304,3 | 96,8 |
| Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика | 1195,5 | 2021,3 | 169,1 | 0,0 | 0,0 |
| Економічна діяльність | 0,0 |   |   | 1947,0 |   |
| Видатки, не віднесені до основних груп | 9691,1 | 10799,3 | 111,4 | 13519,3 | 125,2 |
| **Спеціальний фонд** | **30113,0** | **33802,6** | **112,3** | **18289,6** | **54,1** |

**Доходи**

Проект районного бюджету на 2020 рік сформовано на підставі положень Податкового і Бюджетного кодексів України, проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», інших законодавчих актів, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2020-2022 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 15 травня 2019 року № 555 зі змінами.

До складу джерел доходів районного бюджету у 2020 році враховані податки і збори, передбачені статтями 64 та 691 Бюджетного кодексу України.

Прогнозні обсяги надходжень по кожному із визначених доходних джерел розраховані із їх реальної оцінки за попередні базові періоди та прогнозних показників економічного і соціального розвитку району на 2020 рік.

**Доходи районного бюджету**

 **118100,4**

 Доходи без трансфертів Міжбюджетні трансферти

 **36642,6 81457,8**

Загальний фонд Спеціальний фонд Субвенції Дотації

**35996,5 646,1 51940,6 29517,2**

Загальний обсяг доходів визначено в проекті у сумі 118100,4 тис. грн, з них податкові та неподаткові надходження до загального фонду – 35996,5 тис. грн, власні доходи спеціального фонду – 646,1 тис. грн, трансферти – 81457,8 тис. грн, у тому числі базова дотація – 22490,7 тис. грн, додаткова дотація на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 7026,5 тис. грн, субвенції з державного бюджету – 51551,2 тис. грн, субвенції з місцевих бюджетів -389,4 тис.грн.

Обсяг базової дотації районному бюджету з державного бюджету на 2020 рік передбачено проектом Закону України «Про Державний бюджет на 2020 рік» у другому читанні у сумі 22490,7 тис. грн, що на 3321,4 тис. грн, або на 17,3 відсотки більше, ніж у 2019 році.

Додаткова дотація на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я передбачена проєктом рішення районної ради «Про районний бюджет на 2020 рік» в сумі 7026,5 тис. грн, що на 7447,9 тис. грн. менше затверджених показників 2019 року.

Сума субвенцій з державного бюджету визначена в обсязі 51551,2 тис. грн, що менше затверджених показників минулого року на 8559,3 тис. грн або на 14,2 відсотки.

**зменшено**:

медичну субвенцію на 10984,1 тис. грн.

У 2020 році медична субвенція з державного бюджету запланована лише на перший квартал 2020 року. З 01 квітня 2020 року передбачено здійснення з державного бюджету видатків на оплату медичних послуг комунальним закладам охорони здоров’я за договорами з національною службою здоров’я щодо медичного обслуговування населення в рамках програми медичних гарантій відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення».

**збільшено:**

освітню субвенцію на 2424,8 тис.грн.

Обсяг субвенцій з місцевих бюджетів на 2020 рік передбачений в сумі 389,4 тис. грн, що на 108023,4 тис. грн менше, ніж було затверджено на 2019 рік.

У 2020 році районному бюджету Новопсковського району передбачена субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (у закладах загальної середньої освіти) в сумі 176,4 тис.грн.

Проєктом Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» передбачено, що 01.01.2020 року головним розпорядником бюджетних коштів для виплати деяких видів допомог, компенсацій, грошового забезпечення та оплату послуг окремим категоріям населення є Міністерство соціальної політики. Враховуючи зазначене вище, з 2020 року відповідні видатки на надання пільг та субсидій населенню на житлово-комунальні послуги, на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу, на виплату допомоги сім'ям з дітьми, на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт, здійснюватимуться за рахунок бюджетної програми Мінсоцполітики, а не субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам.

У порівнянні з 2019 роком зменшено обсяг субвенцій з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров’я за рахунок коштів медичної субвенції (видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет) – на 8854,4 тис грн. В проєкті бюджету на 2020 рік не враховано кошти передані з бюджету Новопсковської селищної територіальної громади до районного бюджету за рахунок медичної субвенції, так як рішення Новопсковської селищної територіальної громади від 22.11.2019 року «Про делегування повноважень районній раді на здійснення видатків бюджету Новопсковської селищної територіальної громади в 2020 році на утримання закладів охорони здоров’я» прийняте без зазначення суми.

Зменшено іншу субвенцію з місцевого бюджету на 6 тис.грн.

Визначені проєктом доходи загального фонду з урахуванням трансфертів складають 117454,3 тис. грн, що на 49,2 відсотка, або на 121167,0 тис. грн менше затверджених показників на 2019 рік.

Доходи загального фонду без урахування трансфертів складають 35996,5 тис. грн, що на 1,3 відсотка, або 457,8 тис. грн менше плану 2019 року та на 4,7 відсотка, або 1621,7 тис. грн більше очікуваних надходжень поточного року.

У проєкті на 2020 рік питома вага податкових та неподаткових надходжень в загальному фонді бюджету складає 30,7 відсотка, базової дотації з державного бюджету – 19,1 відсотки, додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 6,0 відсотків, субвенцій – 44,2 відсотка.

**Податок та збір на доходи фізичних осіб** залишається основним джерелом надходжень районного бюджету – 99,2 відсотка.

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

Таблиця 3

тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | 2017 | 2018 | 2019очікувані | 2020прогноз |
| районний бюджет | 25795,9 | 32755,5 | 34089,3 | 35681,5 |
| *% до попереднього року*  | *41,4* | *27* | *4,1* | *4,7* |

Розрахунок надходжень податку та збору на доходи фізичних на 2020 рік проведено на основі аналізу фактичних надходжень податку у 2019 році з урахуванням зростання мінімальної заробітної плати у плановому періоді.

За 2019 рік до загального фонду районного бюджету очікуються надходження податку та збору на доходи фізичних осіб у сумі 34089,3 тис грн, що на 4,1 відсоток більше фактичних надходжень 2018 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, грошове забезпечення, грошові винагороди та інших виплати, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, надходження податку з доходів інших ніж зарплата, а також надходження ПДФО за результатами річного декларування.

При прогнозуванні податку та збору на доходи фізичних осіб враховано: збільшення рівня мінімальної заробітної плати до 4723 грн на 1 січня 2020 року; оподаткування доходів фізичних осіб за ставками 18%; надання податкової соціальної пільги на 2020 рік у розмірі 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; підвищення розміру прожиткового мінімуму та посадового окладу (тарифної ставки) працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

Збільшенню надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб сприятиме подальше зростання середньомісячної заробітної плати та легалізації виплати заробітної плати.

Виходячи з зазначеного, податок на доходи та збори фізичних осіб визначено у сумі 35681,5 тис. грн.

Відповідно до вимог ст. 64 Бюджетного Кодексу України до доходів загального фонду районного бюджету належить **податок на прибуток підприємств комунальної власності.** Розрахунок прогнозу надходжень податку на прибуток здійснено на підставі динаміки надходжень за попередні роки, враховуючи фінансові результати діяльності підприємств до оподаткування за 2018 рік та очікувані фінансові результати у 2019 році, за ставкою, визначеною Податковим кодексом України у розмірі 18 відсотків. Платниками податку на прибуток в районі є: Новопсковське районне бюро технічної інвентаризації, редакція радіомовлення, Новопсковське районне комунальне підприємство ветеринарної медицини.

Враховуючи очікувані фінансові результати діяльності підприємств районної комунальної власності, у 2020 році передбачається отримати 17,5тис. грн податку на прибуток.

Розрахунок показника **рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів** на 2020 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень поточного року. Починаючи з 01.01.2019 року рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів зараховується у пропорціях : 37%- до загального фонду місцевого бюджету, 37% - до загалного фонду державного бюджету, 26% - до спеціального фонду державного бюджету

Показники рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2020 рік очікуються на рівні надходжень 2019 року та становлять 30,6 тис. грн.

До районного бюджету на 2020 рік передбачено надходження 8,4 тис.грн **частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до бюджету.**

Прогнозний показник **адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань н**а 2020 рік становить 5,8 тис. грн, надходження **адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень** на 2020 рік прогнозується у сумі 110,7 тис. грн та інші надходження – 142,1 тис.грн.

**Доходи спеціального фонду** районного бюджету на 2020 рік (без міжбюджетних трансфертів) обраховані у сумі 646,1 тис грн.

Доходи спеціального фонду – це власні надходження бюджетних установ. Обсяг власних надходжень бюджетних установ визначено на 2020 рік на основі проєктів кошторисів головних розпорядників коштів районного бюджету.

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

**Видатки**

Загальнийобсяг видатків районного бюджету на 2020 рік визначений у сумі 118114,6 тис. грн (з урахуванням трансфертів), у тому числі видатки загального фонду – 117143,2 тис. грн, спеціального фонду – 971,4 тис. грн.

Порівняно з 2019 роком проєктом передбачено збільшення обсягів видатків на культуру і мистецтво – на 8,7 відсотка або на 597,4 тис. грн *(зменшено на 20,6 відсоток або на 1273,7 тис. грн порівняно з 2018 роком),*на державне управління на 114,5 тис. грн , або на 3,1% (*зменшено порівняно з 2018 роком на 157,8 тис.грн або на 4,1%).*

Проєктом рішення передбачено зменшення видатків наосвіту – на 1,1 відсотки або на 818,2 тис. грн, *(зменшено на 11,1 відсотка або на 8557,9 тис. грн порівняно з 2018 роком),* охорону здоров’я – у 4,6 рази або на 30686,3 тис. грн *(зменшено у 5,5 раз або на 38031,3 тис. грн порівняно з 2018  роком)*, соціальний захист та соціальне забезпечення у 13 раз у порівнянні з 2019 роком та у 18 раз у порівнянні з 2018 роком *(2019 рік -92863,4 тис.грн, 2018 рік-131784,1 тис.грн),*  фізичну культуру і спорт – 1,8 рази або на 131,2 тис. грн *(зменшено у 13 раз або на 2100,4 тис. грн порівняно з 2018 роком).*

**Структура видатків загального фонду районного бюджету за період з 2018 по 2020 роки**

 Таблиця 4

тис. грн

|  | Затверджено на 2018 рік | Питома вага до затвердженого на 2018 рік | Затверджено на 2019 рік | Питома вага до затвердженого на 2019 рік | Передбачено на 2020 рік | Питома вага до передбаченого на 2020 рік |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заробітна плата і соціальні виплати | 199 375,2 | 69,8 | 152 056,4 | 65,9 | 85 499,4 | 73,0 |
| Продукти харчування | 1 080,1 | 0,4 | 1 723,1 | 0,7 | 1 341,4 | 1,1 |
| Медикаменти та перев‘язувальні матеріали | 0,0 | 0,0 | 36,8 | 0,0 | 0 | 0 |
| Фінансування енергоносіїв, що споживаються бюджетними установами | 10 864,7 | 3,8 | 10 071,1 | 4,4 | 6 736,7 | 5,8 |
| Капітальні трансферти | 240,0 | 0,1 |  |  |  |  |
| Інші видатки (господарче утриманн, відрядження та інше) | 73 920,6 | 25,9 | 66 966,8 | 29,0 | 23 565,7 | 20,1 |
| **Всього видатків** | **285 480,6** | **81,1** | **230 854,2** | **74,6** | **117 143,2** | **100,0** |

У структурі видатків районного бюджету за економічною класифікацією на 2020 рік видатки на захищені статті складають 90,7 відсотка загального обсягу видатків бюджету, у тому числі видатки на заробітну плату з нарахуваннями і інші соціальні виплати – 73 відсотка або 85499,4 тис. грн, на придбання продуктів харчування – 1,1 відсотки або 1341,3 тис. грн, оплату комунальних послуг і енергоносіїв – 5,8 відсотка або 6736,7 тис. грн.

Утримання Новопсковської районної ради на 2020 рік передбачене 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**» визначене в сумі – 3813,8 тис.грн, що більше видатків у порівнянні з 2019 роком – на 16,6 відсотків або на 542,1 тис. грн *(збільшено на 10,8 відсотків або на 371,8 тис. грн. порівняно з 2018 роком).*

Видатки на оплату праці в проєкті бюджету визначено у сумі 2786,4 тис. грн, що на 489,8 тис. грн або на  21,3 відсотки більше, ніж у 2019 році та на 479,5 тис.грн (20,8 відсотки) більше, ніж у 2018 році.

КЕКВ 2110 „Оплата праці працівників бюджетних установ”. Розрахунок фонду оплати праці здійснено на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (із змінами); наказу Міністерства праці України від 02 жовтня 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 жовтня 1996 року за № 593/1618 (із змінами).

 Враховано видатки по обов’язкових виплатах, до яких відносяться посадові оклади, надбавки за ранг та вислугу років, враховано матеріальну допомогу на оздоровлення у розмірі середньомісячної заробітної плати; також передбачені видатки на доплату робітникам до мінімальної заробітної плати та доплата за роботу у нічний час. Передбачені видатки на стимулюючі виплати. Передбачені бюджетні асигнування на вакантні посади з розрахунку посадових окладів з урахуванням надбавки за ранг.

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 2019 році та попередніх роках, розрахунок видатків на утримання транспортних засобів здійснено згідно даних про склад автотранспортної техніки, фактичних витрат за 2018-2019 роки, норм витрат на паливно-мастильні матеріали, запчастини та поточний ремонт.

КЕКВ 2240 „Оплата послуг (крім комунальних)” враховано видатки: 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, оплату 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 219,9 тис. грн, що на 39,1 тис. грн або на 17,8 відсотка менше, ніж у 2019 році (*2019 рік – 259,0 тис. грн*) та на 35,0 тис. грн менше, ніж у 2018 році (*2018 рік –* 254,9*тис. грн*).

**ПКВКМБ 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління»**

Обсяг видатків за ПКВКМБ 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління» включений до проєкту районного бюджету на 2020 рік в сумі 54,5 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 6,5 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 – 31,2 тис.грн.

**ПКВКМБ 1000 «Освіта»**

Освітня галузь у Новопсковському районі представлена 19 загальноосвітніми навчальними закладами, Білолуцькою музичною школою, Новопсковським будинком дитячо – юнацької творчості та структурними підрозділами відділу освіти: методичним кабінетом, централізованою бухгалтерією та групою господарського забезпечення. У порівнянні з 2019 роком мережа освітніх установ зменшена у зв‘язку з передачею Заайдарівської ЗОШ І-ІІ ступенів у власність Новопсковської селищної ради.

 В проекті районного бюджету на 2020 рік бюджетні призначення на утримання закладів освіти районного підпорядкування враховані в сумі 77224,0 тис. грн, що менше видатків 2019 року на 818,2 тис. грн або на 1,1 відсотки *(затверджено на 2019 рік – 78042,2 тис. грн)* та менше видатків 2018 року на 8557,9 тис. грн або на 11,1 відсотки *(затверджено з урахуванням змін на 2018 рік – 85781,9 тис. грн).*

На 2020 рік бюджетні призначення враховані:

-за рахунок освітньої субвенції – 47831,8 тис. грн;

-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 – 6055,4 тис. грн;

- за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету ( у закладах загальної середньої освіти)-115,3 тис.грн;

-за рахунок доходів районного бюджету – 23221,5 тис. грн.

Обсяг видатків районного бюджету на утримання 16 шкіл, де навчається 1771 дитина передбачений в сумі 67568,2 тис.грн.

Видатки на утримання 3 малокомплектних шкіл, де навчається 48 дітей 1- 9 класів і потужність шкіл використовується лише на 13% передбачені проектом бюджету в сумі 3258,4 тис. грн.

Видатки на оплату праці по галузі в проекті бюджету визначено у сумі 56579,8 тис. грн, що на 3267,0 тис. грн або на 6,1 відсотка менше, ніж у 2019 році *(2019 рік – 53312,8тис. грн)* та на 4392,7 тис. грн або на 7,8 відсотка більше, ніж у 2018 році *(2018 рік –60972,5 тис. грн* . Забезпеченість видатками на оплату праці – 83 відсотки.

КЕКВ 2110 „Оплата праці працівників бюджетних установ” розрахунок фонду оплати праці здійснено відповідно абзаців п’ятого - сьомого частини першої статті 57 та частини 4 статті 61 Закону України «Про освіту»; 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», 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 та доповненнями) для встановлення надбавки в граничному розмірі 30 відсотків посадового окладу (ставки заробітної плати), але не менше 5 відсотків, педагогічним працівникам закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної), вищої освіти, інших установ і закладів незалежно від їх підпорядкування; 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»; 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; Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої наказом Міністерства освіти України від 15 квітня 1993 року № 102, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 травня 1993 року за № 56. Потреба забезпечена на 10 місяців.

Проєктом 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 до фонду оплати праці.

КЕКВ 2210 „Предмети, матеріали, обладнання та інвентар” розрахунок видатків проведено згідно аналізу придбання матеріалів та предметів по установах у 2019 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 2020 рік (кількість дітей 1 - 4 класів – 717, кількість дітей з малозабезпечених сімей – 111), 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: на оплату послуг зв’язку – абонентської плати, послуги Інтернету, оплата експлуатаційних послуг, пов’язаних з утриманням закладів і споруд, страхування транспортних засобів, транспортні послуги, враховано видатки на оплату за проведення медичних оглядів працівників.

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 забезпечення потреби установ в енергоносіях на повних 10 місяців у сумі 5471,8 тис. грн, що на 3018,9 тис. грн або на 55,2 відсотка менше, ніж у 2019 році (*2019 рік –8490,7 тис. грн*), на 3553,4 тис. грн або на 64,9 відсотків менше, ніж у 2018 році (*2017 рік – 9025,2 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 населеню” – 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».

У спеціальному фонді районного бюджету передбачені капітальні видатки в сумі 75,3 тис. грни, з яких 14,2 тис. грн за рахунок повернених 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 та 61,1 тис. грн- за рахунок субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету.

**ПКВКМБ 2000 «Охорона здоров’я»**

На утримання Новопсковського РТМО та надання фінансової підтримки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КНП «Новопсковський центр первинної медико-санітарної допомоги Новопсковської районної ради» проєктом рішення передбачено 8661,4 тис. грн, що у 4,6 рази менше, ніж у 2019 році *(2019 рік –* 39097,7*тис. грн*), та у 5,5 раз менше, ніж у 2018 році (*2018 рік –46442,7 тис. грн*).

У плановому періоді передбачені видатки на оплату енергоносіїв Новопсковському ЦПМСД у рамках виконання районної програми фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства "Новопсковський центр первинної медико-санітарної допомоги Новопсковської районної ради" на 2020-2022 роки в сумі 450,6 тис.грн., що складає 50 % річної потреби.

На утримання Новопсковського РТМО проєктом районного бюджету передбачено 7771,1 тис. грн , що у порівнянні з 2019 роком менше у 4,6 раз (2019 рік – 36083,8 тис.грн) та у 4 рази у порівнянні з 2018 роком(2019 рік – 30986,4 тис.грн).

Значне зменшення видатків на надання вторинної медичної допомоги пояснюється змінами у законодавстві в частині запровадження фінансування вторинної ланки медичної допомоги через Національну службу здоров’я України з 01 квітня 2020 року.

Джерелами фінансування Новопсковського РТМО є медична субвенція – 3719,4 тис. грн; кошти 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 – 971,1 тис.грн; доходи районного бюджету - 3080,6 тис.грн.

 Видатки на оплату праці Новопсковського РТМО в проєкті бюджету обраховані у сумі 4756,0 тис. грн., або на 70 % до потреби на 1 квартал 2020 року.

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».

Нарахування на заробітну плату розраховані – 22,0 відсотка від фонду оплати праці.

При плануванні потреби на придбання за напрямком «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» враховані видатки на придбання паливо *–* мастильних матеріалів, запасних частин до транспортних засобів, матеріалів для ремонту, тощо*.*

Потреба на придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів врахована виходячи з квартальної потреби у придбанні медикаментів на невідкладну допомогу, наркотичних та сильнодіючих препаратів, кисню, реактивів для клініко-діагностичної лабораторії, дрібного медичного інструментарію, тощо.

В проєкті 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 57,5 тис. грн.

В проєкті 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 50% річної потреби в енергоносіях по Новопсковському РТМО. Витрати заплановані у сумі 1498,6 тис. грн.

Передбачено видатки на оплату пільгових пенсій у сумі 14,3 тис. грн (на компенсацію Пенсійному фонду пільгової пенсії при достроковому виході на пенсію медичних працівників) та пільгове зубопротезування – 5,0 тис. грн.

Проєктом рішення передбачені цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет у сумі 189,7 тис. грн.

 У спеціальному фонді районного бюджету передбачені капітальні видатки в сумі 250,0 тис. грн для Новопсковського РТМО.

**ПКВКМБ 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»**

На утримання закладів соціального захисту районного підпорядкування, проведення заходів та виконання програм соціального захисту населення враховані видатки в сумі 7064,2 тис. грн, що у 13 раз менше ніж у 2019 році *(2019 рік – 92863,4 тис. грн)* та у 18 раз менше, ніж у 2018 році (*2018 рік – 131784,1 тис. грн).,* у т.ч.:

- на утримання Територіального центру соціального обслуговування інвалідів (ТКПВКМБ 3104) у сумі 5868,9 тис. грн, що на 9,5% більше затверджених показників 2019 року та на 24,9% - від показників 2018 року *(2019 рік – 5360,0 тис. грн, 2018 рік – 4699,4 тис. грн);*

-на утримання Центру соціальних служб для сім‘ї , дітей і молоді (ТКПВКМБ 3121) у сумі 799,7 тис. грн, *(2019 рік – 667,9 тис. грн, 2018 рік – 585,5 тис. грн);*

- на проведення заходів в рамках реалізації місцевих програм соціального захисту (програми соціального захисту особливо потребуючих громадян Новопсковського району на 2016-2022 роки; районної програми соціально-правового захисту дітей на 2018-2022 роки, програми "Почесний громадянин Новопсковщини на 2016-2022 роки") (ТКПВКМБ 3242, 3112) у сумі 34,7 тис. грн, *(2019 рік – 48,6 тис. грн, у 2018 році – 124,2 тис.грн);*

- на заходи з оздоровлення та відпочинку дітей (ТКПВКМБ 3140) на виконання районної програми «Освіта Новопсковщини на 2019-2022 роки» та Комплексної районної програми соціального захисту населення Новопсковського району на 2016 -2020 роки» у сумі 359,0 тис. грн *(2019 рік – 498,1 тис.грн, 2018 рік – 243,6 тис. грн).*

 Проєктом районного бюджету на 2020 рік видатки на надання пільг та житлових субсидій населенню на житлово-комунальні послуги не планувались, також не планувались видатки на надання державної соціальної допомоги сім‘ям з дітьми, малозабезпеченим сім‘ям у зв’язку передачею повноважень щодо виплати по вищевказаних напрямках до Міністерства соціальної політики України.

Видатки на оплату праці визначено у сумі 5027,4 тис. грн., що на 11,6 % , або 523,2 тис.грн більше, ніж заплановано на 2019 рік та на 1058,5 тис.грн більше ( 26,7%) , ніж у 2018 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, постанови Кабінету Міністрів України від 29 вересня 2010 р. № 875 “Про встановлення надбавки окремим працівникам установ соціального захисту населення” зі змінами, 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.

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.

Заплановані видатки на медикаменти та перев.‘язувальні матеріали в сумі 39,0 тис. грн, що на 2,0 тис. грн більше, ніж у 2019 році та на 9,0 тис. грн – більше, ніж у 2018 році.

По коду 2230 „Продукти харчування” враховані видатки на харчування підопічних Новопсковського ТЦСО у сумі 84,7 тис. грн., що на 4,8 тис. грн більше, ніж у 2019 році, у 2018 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 та інше.

По коду 2250 „Видатки на відрядження” враховано видатки в сумі 2,6 тис. грн. на службові відрядження спеціалістів Новопсковського ЦСССДМ для навчання організації роботи з прийомними сім’ями, опікунами, піклувальниками.

Видатки на оплату енергоносіїв розраховано з урахуванням стовідсоткової потреби установ на енергоносії з урахуванням прогнозного рівня цін та тарифів на них у 2020 році та визначені у сумі 310,0 тис. грн., що менше на 8,2 тис. грн, або 2,6% від показників 2019 року (2019 рік – 318,2 тис. грн.) та 20,7 тис. грн., або на 7,2 відсотків більше ніж у 2018 році (2018 рік – 289,3 тис. грн.).

**ПКВКМБ 4000 «Культура і мистецтво»**

На утримання установ культури: Централізованої системи бібліотек, Краєзнавчого музею, Центру культури та дозвілля, централізованої бухгалтерії відділу культури у 2020 році передбачені видатки у сумі 8728,5 тис. грн, що більше видатків 2019 року на 1877,1 тис. грн або 27,4 відсотка, видатків 2018 року на 2553,4 тис. грн або 41,3 відсотка *(затверджено у 2019 році – 6851,4 тис. грн, 2018 рік – 6175,1 тис. грн)*.

КЕКВ 2110 “Оплата праці працівників бюджетних установ” розрахунок фонду оплати праці здійснено на підставі штатних розписів. При розрахунку враховані вимоги постанов Кабінету Міністрів України від 22 січня 2005 року № 82 «Про реалізацію окремих положень частини другої статті 28 Закону України «Про музеї та музейну справу» (із змінами); від 22 січня 2005 року № 84 «Про затвердження Порядку виплати доплати за вислугу років працівникам державних і комунальних бібліотек» (із змінами); від 30 вересня 2009 року № 1073 «Про підвищення заробітної плати працівникам бібліотек»; від 09 грудня 2015 року № 1026 «Питання виплати працівникам державних і комунальних клубних закладів, парків культури та відпочинку, центрів (будинків) народної творчості, центрів культури та дозвілля, інших культурно-освітніх центрів доплати за вислугу років, допомоги для оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань» (із змінами); наказів Міністерства культури і туризму України від 18 жовтня 2005 року № 745 «Про впорядкування умов оплати праці працівників культури на основі Єдиної тарифної сітки», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 жовтня 2005 року за № 1285/11565.

Видатки на оплату праці по закладах культури і мистецтва в проєкті бюджету визначено у сумі 5251,3 тис. грн, що більше видатків 2019 року на 609,6 тис. грн або на 13,1 відсотка та видатків 2018 року більше на 1113,7 тис. грн або 26,9 відсотка *(затверджено 2019 рік – 4641,8 тис. грн, 2018 рік – 4137,6 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 703,8 тис. грн., що менше видатків 2019 року на 171,6 тис. грн, видатків 2018 року – менше на 93,7 тис. грн (*затверджено на 2019 рік –797,5 тис. грн, 2018 рік –528,3 тис. грн).*

На проведення заходів в рамках районної цільової комплексної програми "Розвиток культури Новопсковщини на 2019-2022 роки" передбачені асигнування в сумі 19,9 тис. грн.

**ПКВКМБ 5000 «Фізична культура та спорт»**

У проєкті районного бюджету по галузі „Фізична культура та спорт” заплановані видатки в сумі 173,5 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» та районної цільової програми розвитку фізичної культури та спорту Новопсковщини на 2019-2022 роки, що менше майже у 2 рази від показників 2019 року та у 13 раз – видатків 2018 року (*2019 рік – 304,7 тис. грн , 2018 рік -2273,9 тис. грн).*

Значна відмінність у видатках 2020 року у порівнянні з попередніми періодами пояснюється тим, що у 2018 році та першому кварталі 2019 року з районного бюджету утримувалась Новопсковська ДЮСШ, яка на поточну дату передана до Новопсковської ОТГ.

**Кредитування**

У проєкті районного бюджету на 2020 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 тис.грн.

**Міжбюджетні трансферти**

**ТПКВКМБ 9770 «Інші субвенції з місцевого бюджету»**

 В складі міжбюджетних трансфертів обсяг іншої субвенції з районного бюджету до бюджетів сіл, селищ у 2020 році складає 12373,0 тис. грн, що більше планових показників 2019 року на 2324,7 тис. грн, або на 23,1%. Обсяг трансфертів розрахований згідно вимог Бюджетного кодексу України.

При розрахунку видатків на утримання дошкільних закладів освіти, сільських та Білолуцького селищного клубних установ враховано потребу на фонд оплати праці з нрахуваннями , видатки на харчування у дошкільних закладах освіти, видатки на енергоносії та інші поточні видатки.

Обсяг міжбюджетних трансфертів органам місцевого самоврядування обрахований не менше, ніж у попередньому бюджетного періоді.

Начальник управління фінансів Олена КІСЕЛЬ