

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО ПОКАЗНИКІВ СІЛЬСЬКОГО БЮДЖЕТУ НА 2020 РІК

Підходи до формування прогнозованих показників місцевих бюджетів на 2020 рік визначені положеннями Конституції України, Бюджетного та Податкового кодексів України, рішеннями обласної та районної рад, розпорядженнями облдержадміністрації та райдержадміністрації, іншими нормативно-правовими актами та розпорядчими документами з питань фінансово-бюджетної політики. З урахуванням проведення податкової реформи, заходів з децентралізації видаткових повноважень та реформування галузей бюджетної сфери, при плануванні показників бюджету громади на 2020 рік були також враховано підходи, закладені в закон «Про Державний бюджет України на 2020 рік».

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ І ПІДХОДИ, ЗАКЛАДЕНІ В ОСНОВУ ФОРМУВАННЯ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ НА 2020 РІК

Основною характеристикою бюджетної політики 2020 року є створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для підвищення податкоспроможності місцевих бюджетів у рамках реалізації Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні.

Протягом 2020 року реалізація бюджетної політики спрямовуватиметься на вирішення таких основних завдань:

забезпечення збалансованості та стійкості бюджетної системи;
удосконалення підходів до формування та виконання місцевого бюджету шляхом застосування програмно-цільового методу бюджетування з метою підвищення прозорості та ефективності використання фінансових ресурсів;

мінімізація ризиків по наповненню дохідної частини місцевого бюджету шляхом удосконалення механізмів протидії ухиленню від сплати податків та зборів, а також зменшенню податкових зобов'язань;

недопущення виникнення простроченої заборгованості з виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери;

забезпечення реалізації соціальних гарантій та соціального захисту вразливих верств населення;

підвищення енергоефективності та енергозбереження в усіх галузях економіки та бюджетній сфері;

виконання пріоритетних цільових програм з урахуванням переходу до нової системи бюджетного планування, спрямованої на досягнення стратегічних цілей.

Розрахунки сільського бюджету на 2020 рік здійснено, на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, із врахуванням фактичного виконання бюджету за 11 місяців 2019 року та особливостей застосування окремих норм законодавства при формуванні показників бюджетів об'єднаних територіальних громад.

ФОРМУВАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ НА 2020 РІК

Розрахунки прогнозних показників дохідної частини сільського бюджету громади на 2020 рік здійснені з урахуванням норм чинного бюджетного та податкового законодавства і фактично отриманих доходів у попередні бюджетні періоди, та у відповідності до основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади на 2020 рік.

Обсяг дохідної частини сільського бюджету на 2020 рік, з урахуванням міжбюджетних трансфертів, визначено у сумі 30746,025 тис.грн, у тому числі:

податки, збори та неподаткові платежі – 20457,2 тис.гривень;

освітня субвенція – 8715,3 тис. грн;

медична субвенція – 664,9 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 – 828,325 тис. грн.;

інші дотації з місцевого бюджету – 80,3 тис. грн.

Власні доходи сільського бюджету визначені у сумі 20457,2 тис. грн, у тому числі: загальний фонд – 20386,2 тис. грн, спеціальний фонд – 71,0 тис. гривень.

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Відповідно до статті 64 Бюджетного кодексу України доходи сільського бюджету в 2020 році формуються за рахунок таких надходжень:

60 відсотків податку на доходи фізичних осіб, що сплачується (перераховується) на території об'єднаної громади, створеної згідно із законом та перспективним планом формування територій громад;

100 відсотків адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

100 відсотків адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень;

100 відсотків надходжень:

- рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування);

- податку на майно;

- єдиного податку;

- плати за надання інших адміністративних послуг;

- адмінштрафів;

- державного мита.

Розрахунки прогнозних показників надходжень на 2020 рік проведено по кожному виду, виходячи із їх реальної оцінки та бази оподаткування. Також використано основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку громади на 2020 рік.

Розрахунок податку на доходи фізичних осіб здійснено по видах надходжень з урахуванням фактичних надходжень за 11 місяців 2019 року, податкової соціальної пільги та податкового кредиту, на базі положень Бюджетного та Податкового кодексів України.

Враховуючи всі фактори і чинники, які мають вплив на умови оподаткування, сприяють скороченню "тіньових" доходів, обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб, що сплачується (перераховується) на території об'єднаної громади, створеної згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у бюджеті на 2020 рік розраховано на рівні 13900,0 тис. гривень. У порівнянні з попереднім бюджетним роком в 2020 році планується зростання надходжень за рахунок підвищення рівня мінімальної заробітної плати.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів - пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, нафтопродуктів, палива моторного альтернативного та скрапленого газу за фактичними надходженнями 11 місяців 2019 року складає 878,97 тис. грн., прогнозований обсяг надходжень у 2020 році визначено в розмірі 930,0 тис. грн.

У 2020 році планується отримати 2995,0 тис. грн місцевих податків до яких належать податок на майно та єдиний податок.

Податок на майно включає в себе податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плату за землю, транспортний податок та туристичний збір.

Прогнозні надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, становлять 755,0 тис. гривень. Розрахунки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, здійснено на підставі податкової бази 2019 року та з урахуванням збільшення мінімальної заробітної плати на 01 січня 2020 року до 4,7 тис. грн, що забезпечить збільшення надходжень податку проти попереднього бюджетного року, в 1,1 рази.

Обсяг надходжень плати за землю на 2020 рік визначено на підставі Податкового кодексу та інших нормативно-правових документів, які регулюють земельні відносини. Виходячи з динаміки фактичних надходжень до бюджету громади за попередні роки, та відповідно до фактичного використання земельних ділянок в 2019 році, в цілому по раді планується отримати доходи від плати за землю у сумі 2240,0 тис. грн.

Запланований обсяг надходжень єдиного податку на 2020 рік складає 2351,0 тис. гривень, що орієнтовно на 13 відсотків більше за очікувані надходження попереднього бюджетного року.

Розрахунки надходжень єдиного податку від платників четвертої групи здійснено на підставі даних 2019 року щодо оподатковуваних площ земельних ділянок, які перебувають у користуванні сільськогосподарських товаровиробників, та діючих у 2019 році ставок єдиного податку.

За результатами виконання бюджету громади в січні-листопаді 2019 року надходження єдиного податку від четвертої групи платників складають 55,5 % від загального обсягу надходжень єдиного податку, від платників першої, другої та третьої групи – 44,5 %.

У 2020 році планується отримати від сплати за надання інших адміністративних послуг 20,0 тис. грн. та адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 170,0 тис. гривень.

Крім цього, передбачено отримати надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в обсязі 15,0 тис. грн, рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин – 0,6 тис. грн., адміністративних штрафів – 3,0 тис. грн та державного мита – 0,1 тис. гривень.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг дохідної частини спеціального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2020 рік визначений на підставі розрахунків контингенту доходів у сумі 71,0 тис. гривень.

Надходження від екологічного податку планується отримати в обсязі 0,6 тис. грн.

Власні доходи спеціального фонду формуються лише за рахунок власних надходжень бюджетних установ, які утримуються за рахунок сільського бюджету, та визначені на підставі розрахунків розпорядників бюджетних коштів. Розмір надходжень планується у сумі 70,4 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ НА 2020 РІК

Формування видаткової частини загального фонду сільського бюджету на 2020 рік проводилося виходячи із принципів, визначених Бюджетним кодексом України, законами України, указами та дорученнями Президента України, постановами Кабінету Міністрів України, розпорядженнями та дорученнями обласної та районної державної адміністрацій, рішеннями обласної та районної рад, а також рішеннями сільської ради та розпорядженнями голови Виконавчого комітету Могилівської сільської ради.

Видаткова частина бюджету сформована з урахуванням впливу економічних чинників, необхідності дотримання принципу збалансованості, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів та концентрація їх на пріоритетних напрямках.

Фінансування програм пропонується до затвердження з урахуванням визначення їх пріоритетності та відповідно до наявного фінансового ресурсу сільського бюджету.

Для виконання цілей та завдань бюджету, підтримуючи цілеспрямовану діяльність Уряду щодо стабілізації фінансової ситуації, враховуючи обмеженість фінансового ресурсу мають бути здійснені заходи щодо проведення дієвих реформ в усіх галузях економіки та сферах діяльності, зокрема, щодо:

- упорядкування переліку бюджетних установ;
- забезпечення оптимізації витрат розпорядників коштів шляхом виключення непріоритетних та неефективних витрат;

недопущення включення до проекту бюджету видатків, повноваження для проведення яких не визначені чинними нормативно-правовими актами; інвентаризація програм та визначення пріоритетності їх фінансування; забезпечення жорсткого режиму економного використання енергоносіїв, скорочення видатків на транспортні послуги, зв'язок, відрядження тощо;

недопущення росту чисельності працівників бюджетних установ; скорочення адміністративно-управлінського персоналу; забезпечення дотримання жорсткої економії бюджетних коштів.

Обсяг видаткової частини сільського бюджету на 2020 рік, з урахуванням міжбюджетних трансфертів, визначено у сумі 30746,025 тис. грн, у тому числі видатки загального фонду – 27485,522 тис. грн., спеціального – 3260,503 тис. гривень, в т. ч. бюджет розвитку – 3189,503 тис. грн.

Видаткова частина загального фонду сільського бюджету обрахована з урахуванням діючої мережі бюджетних установ та закладів, які фінансуються з місцевого бюджету, з урахуванням змін на 01.12.2019 року у контингентах та штатах.

Обсяги видатків на оплату праці працівників бюджетної сфери визначені виходячи з:

мінімальної заробітної плати: з 1 січня – 4723 грн, розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС: з 1 січня – 2102 грн на місяць.

При цьому, в обсягах видатків на оплату праці враховано видатки на встановлення посадових окладів на рівні прожиткового мінімуму для працездатних осіб в розрахунку на місяць у розмірі з 1 січня 2020 року - 2027 гривень, з 1 липня - 2118 гривень, з 1 грудня - 2189 гривень.

З метою попередження негативних явищ на соціально-економічну ситуацію в громаді при формуванні обсягу видатків на оплату праці працівників соціально-культурної сфери враховувались надбавки та доплати, що носять стимулюючий характер. При обчисленні заробітної плати врахована доплата до мінімальної заробітної плати, якщо розмір заробітної плати є нижчим за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати.

При визначенні обсягу коштів на здійснення видатків з оплати енергоносіїв, що споживаються бюджетними установами і закладами, враховано очікувані обсяги споживання енергоносіїв в натуральних показниках за 2019 рік та очікувані на 01 січня 2020 року тарифи на електричну енергію та природний газ.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей бюджету.

ОРГАНИ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

На 2020 рік видатки бюджету громади по загального фонду на утримання апарату виконавчого комітету Могилівської сільської ради пропонуються в обсязі 5136,6 тис.грн, з яких видатки на оплату

праці працівників апарату виконкому ради та нарахувань на неї становлять – 4893,1 тис. грн (95,3 % від загального обсягу), на оплату енергоносіїв передбачено 72,0 тис. грн. (1,4 % від загального обсягу); на інші видатки – 171,5 тис. грн (3,4% від загального обсягу).

Видатки сільського бюджету по спеціальному фонду на утримання апарату (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) становлять 50,0 тис. гривень.

ОСВІТА

Видатки бюджету громади на утримання установ освіти визначені на підставі розрахунків та пропонуються в обсязі 16405,7 тис. грн, що на 292,2 тис. грн, або на 1,8 % більше видатків, затверджених на 2019 рік.

Видатки на забезпечення виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ освіти з урахуванням її підвищення складають 13568,6 тис. грн., на розрахунки за енергоносії – 1088,0 тис. грн, що становить 89,3 % в загальному обсязі видатків на освіту.

В бюджеті враховані видатки:

на придбання продуктів харчування учнів ЗНЗ – 470,0 тис. грн, з яких на забезпечення безкоштовним харчуванням учнів 1-4 класів та дітей пільгової категорії згідно затверджених норм харчування (в тому числі видатки на харчування дітей із малозабезпечених сімей, які навчаються в 1-4 класах та дітей-сиріт та видатки на безкоштовне харчуванням учнів 1-4 класів на 2020 рік в повному обсязі передбачені видатки в сумі 400,3 тис грн.; та дітей пільгових категорій 5-11 класів пропонується забезпечити до кінця 2019 -2020 навчального року в сумі 69,7 тис гривень). Вартість одного діто-дня становить для учнів 1-4 класів -17,31 грн. та дітей пільгової категорії 5-11 класів – 19,47 гривень;

на харчування вихованців дошкільного віку пропонується 310,4 тис. грн, в тому числі за рахунок коштів загального фонду сільського бюджету – 240,0 тис. грн, за рахунок коштів батьків, що надходять до спеціального фонду – 70,4 тис. гривень. Середньорічна вартість одного діто-дня становить 31,04 гривень

на організацію регулярного безоплатного перевезення учнів та вчителів до місць навчання та утримання автопарку на 2020 рік передбачені видатки у розмірі 250,0 тис. гривень;

на виплату одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким у 2020 році виповниться 18 років (2 чоловіка) на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 25.08.2005 №823 «Про затвердження Порядку надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку», з урахуванням розміру виплати на одну особу у сумі 1810 грн на загальну суму 3,6 тис. гривень.

на оздоровлення дітей пільгових категорій відповідно до заходів цільової програма "Розвиток освіти Могилівської сільської ради на 2017-2021 роки" передбачені видатки в розмірі 85,5 тис. грн.

Видатки сільського бюджету по спеціальному фонду на утримання установ освіти (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) становлять 20,0 тис.гривень.

ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Видатки на первинну медичну допомогу обраховані в обсязі 240,0 тис. гривень, з них видатки на розрахунки за енергоносії пропонуються у сумі 170,0 тис.грн. та видатки на виконання «Програми реформування та розвитку медичної галузі Могилівської сільської ОТГ на 2019 – 2022 роки» - 70,0 тис. грн. (передача субвенції з бюджету Могилівської сільської ради бюджету Царичанської селищної ради за рахунок коштів місцевого бюджету).

Видатки на вторинну медичну допомогу обраховані в обсязі 664,9 тис. гривень. Дані видатки заплановані на забезпечення виплати заробітної плати працівникам установ з нарахуваннями та на розрахунки за енергоносії (передача медичної субвенції бюджету Царичанської селищної ради).

КУЛЬТУРА

Обсяг видатків на галузь “Культура і мистецтво” обраховано з урахуванням пропозицій та передбачені в обсязі 909,4 тис.гривень.

Видатки сільського бюджету на утримання установ пропонуються по загальному фонду в обсязі 869,4 тис.грн, по спеціальному – 40,0 тис.гривень.

На забезпечення виплати заробітної плати працівникам установ культури з нарахуваннями, з урахуванням її підвищення, та на розрахунки за енергоносії пропонуються видатки у сумі 642,4 тис.грн, що становить 70,6 % від загального обсягу видатків бюджету на культуру.

Незабезпеченість в коштах на оплату праці з нарахуваннями відсутня.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Власні видатки визначені в сумі 1482,0 тис. гривень.

Видатки на утримання територіального центру соціального обслуговування передбачені у сумі 1347,8 тис. грн, що на 251,7 тис.грн, або на 23,0 % більше затвердженого бюджету на 2019 рік.

На виконання заходів Програми соціального захисту окремих категорій населення по Могилівській сільській об'єднаній територіальній громаді на 2016-2025 роки пропонуються:

видатки на надання допомоги малозабезпеченим верствам населення у сумі 65,0 тис. грн,

на забезпечення соціальними послугами громадян похилого віку, інвалідів, дітей-інвалідів, хворих, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги, фізичними особами - 14,81 тис. гривень. (передача субвенції до бюджету Царичанського району),

на виконання заходів комплексної програми соціального захисту населення Царичанського району на 2015-2020 роки – 1,38 тис.грн. (передача субвенції до бюджету Царичанського району),

на організацію та проведення громадських робіт за рахунок коштів місцевого бюджету передбачені видатки в розмірі 69,2 тис.грн.

ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ

Передбачені видатки сільського бюджету на виконання заходів Програми розвитку фізичної культури і спорту Могилівської сільської ради на 2019-2023 роки (підтримка футбольної команди ФСТ «Колос») у розмірі 15,0 тис. грн.

ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

У бюджеті на 2020 рік видатки у сфері житлово-комунального господарства передбачені в обсязі 4109,5 тис. грн на благоустрій населених пунктів.

За рахунок коштів загального фонду плануються видатки в сумі 1030,0 тис. грн., а саме на придбання господарських матеріалів для облаштування елементів благоустрою - 170,0 тис. грн., на оплату послуг – 700,0 тис. грн., на оплату електроенергії (вуличне освітлення) – 160,0 тис. грн.

Кошти спеціального фонду в сумі 3079,5 тис. грн планується використати на капітальний ремонт мереж вуличного освітлення населених пунктів.

ЗЕМЛЕУСТРІЙ

За рахунок коштів сільського бюджету на розроблення проектів землеустрою у 2020 році передбачені видатки в обсязі 10,0 тис. гривень.

ДОРОЖНЄ ГОСПОДАРСТВО

У 2020 році видатки на ремонт доріг передбачені в місцевому бюджеті сільської ради в обсязі 800,0 тис. грн, за рахунок яких планується придбання матеріалів на суму 400,0 тис.грн. та поточний ремонт доріг комунальної власності на суму 400,0 тис.гривень.

ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ (ІНШІ ЗАХОДИ ГРОМАДСЬКОГО ПОРЯДКУ ТА БЕЗПЕКИ)

В 2020 році на реалізацію "Програми профілактики правопорушень на території Могилівської сільської ради на 2018-2022 роки" заплановані видатки в сумі 150,0 тис. грн. на встановлення відеонагляду на території громади.

ВИДАТКИ НА ВИКОНАННЯ ПРОГРАМ

Крім галузевих цільових програм соціально-культурної сфери, в проекті сільського бюджету передбачено спрямування коштів на реалізацію наступних програм:

програма створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру та їх наслідків – 3,6 тис. гривень.

МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

Міжбюджетні відносини між сільським бюджетом та бюджетами різного рівня будуються відповідно до норм Бюджетного кодексу України.

У складі доходів сільського бюджету на 2020 рік враховані міжбюджетні трансферти, передані з інших бюджетів:

освітня субвенція – 8715,3 тис. грн;

медична субвенція – 664,9 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 – 828,325 тис. грн.;

інші дотації з місцевого бюджету – 80,3 тис. грн. (з бюджету Ляшківської сільської ради).

З бюджету Могилівської сільської ради планується передача трансфертів в розмірі 1598,8 тис. грн., а саме:

Бюджету Царичанської селищної ради:

- на виконання заходів програми реформування та розвитку медичної галузі Могилівської об'єднаної територіальної громади на 2018-2022 роки (КНП "Царичанський районний ЦПМСД" ЦСР) – 70,0 тис. грн;
- на утримання КЗ "Царичанський районний ЦПМСД" ЦСР – 170,0 тис. грн.;
- на утримання КЗ "Царичанська ЦРЛ" ДОР – 150,0 тис. грн. за рахунок місцевого бюджету, 664,9 тис. грн. - за рахунок медичної субвенції;
- на утримання КПНЗ "Царичанська школа естетичного виховання" – 66,7 тис. грн.

Бюджету Царичанського району:

- на виконання заходів Програми розвитку архівної справи комунальної установи "Царичанський районний трудовий архів" Царичанської районної ради на 2020 рік – 25,0 тис. грн;
- на виконання заходів програми соціального захисту населення Царичанського на 2015-2020 роки – 1,38 тис. грн.;
- на забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю – 14,8 тис. гривень;
- на виконання заходів Програми розвитку фізичної культури і спорту Могилівської сільської ради на 2019-2023 роки (підтримка футбольної команди ФСТ «Колос») у розмірі 15,0 тис. грн.

Обласному бюджету:

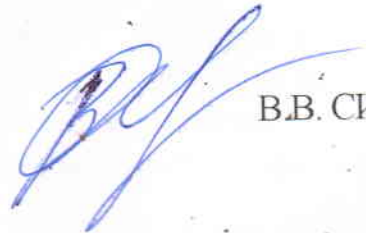
- для виконання спільних заходів регіональної «Програми створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків у Дніпропетровській області до 2022 року» з районного бюджету обласному бюджету передбачено субвенцію на створення і використання матеріальних резервів для запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків в обсязі 3,6 тис. гривень.

Державному бюджету:

- реверсна дотація в розмірі 417,4 тис. грн.

Сільський бюджет є збалансованими за дохідною та видатковою частинами.

Начальник відділу економічного розвитку,
фінансів, бухгалтерського обліку та звітності



В.В. СИРОТА