

Пояснювальна записка
до проекту рішення обласної ради „Про внесення змін до рішення
обласної ради від 7 грудня 2017 року № 4-11/VII „Про обласний
бюджет на 2018 рік”

Д о х о д и

Пропонується доходи обласного бюджету затвердити в сумі 7 209 052,5 тис. грн, у тому числі загального фонду – 6 677 927,2 тис. грн, спеціального – 531 125,3 тис. грн, із яких бюджету розвитку – 3 000,0 тис. гривень.

У порівнянні з попередніми показниками обласного бюджету, затвердженими рішенням обласної ради від 07.12.2017 № 4-11/VII, з урахуванням рішення від 28.03.2018 № 5-12/VII, яким обсяги міжбюджетних трансфертів обласного бюджету приведені у відповідність із Законом України „Про Державний бюджет України на 2018 рік”, доходи цього бюджету зростають загалом на **128 434,2 тис. грн**, в тому числі загального фонду – на 119 199,7 тис. грн, спеціального – на 9 234,5 тис. гривень.

Доходи збільшуються за рахунок:

1. Перевиконання дохідної частини загального фонду обласного бюджету в сумі 51 095,6 тис. грн, з них:

- Плановий обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб збільшено на 24 095,6 тис. гривень.

Податку на доходи фізичних осіб надійшло в сумі 390 064,6 тис. грн, що склало 105,1% до бюджетних призначень на 8 місяців 2018 року. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року його обсяг зріс на 81 923,6 тис. грн або на 26,6%. Зазначене обумовлено збільшенням середньомісячної заробітної плати по області, яке стимулювалось підвищенням мінімального розміру заробітної плати з 01.01.2018 до 3,7 тис. гривень.

- Плановий обсяг надходжень податку на прибуток підприємств (крім податку на прибуток підприємств державної власності та податку на прибуток підприємств і фінансових установ комунальної власності) збільшено на 17 000,0 тис. гривень.

За січень-серпень 2018 року надійшло 31 757,4 тис. грн вказаного податку, що становить 180,7% до бюджетних призначень восьми місяців. Перевиконання обумовлено збільшенням доходів окремих підприємств приватного сектору економіки.

- Плановий обсяг надходжень рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування, збільшено на 4 000,0 тис. гривень.

Рентної плати отримано в сумі 38 478,4 тис. грн, що склало 114,2% до бюджетних призначень на січень-серпень 2018 року. У порівнянні з аналогічним періодом 2017 року обсяг податку збільшився на 7 555,4 тис. грн або на 24,4%. На ріст надходжень вплинуло збільшення ставок рентної плати.

- Плановий обсяг надходжень рентної плати за користування надрами збільшено на 5 000,0 тис. гривень.

У тому числі по платежах, які законодавчо закріплені за обласними бюджетами з 01.01.2018: рентна плата за користування надрами для видобування нафти – на 4 000,0 тис. грн (надходження восьми місяців склали 9 370,0 тис. грн, що на 4 902,8 тис. грн більше бюджетних призначень), рентна плата за користування надрами для видобування природного газу – на 700,0 тис. грн (з початку року надійшло 927,1 тис. грн, що на 693,9 тис. грн більше бюджетних призначень), рентна плати за користування надрами для видобування газового конденсату – на 300,0 тис. грн (надходження склали 358,0 тис. грн, що більше плану на 285,0 тис. грн).

- Плановий обсяг надходжень плати за розміщення тимчасово вільних коштів обласного бюджету збільшено на 1 000,0 тис. гривень.

За 8 місяців до обласного бюджету вже надійшло 7 988,7 тис. грн плати за розміщення тимчасово вільних коштів у банківських установах, що склало 137,4% до плану звітного періоду (5 815,0 тис. грн) та 88,8% до плану на рік (9 000,0 тис. грн).

Усього за січень-серпень 2018 року перевиконання дохідної частини загального фонду обласного бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) склало 51 095,6 тис. грн (+11,1% до планових призначень на цей період). **Висновок Департаменту фінансів облдержадміністрації додається.**

2. Перевиконання доходів спеціального фонду обласного бюджету у сумі 9 234,5 тис. грн за надходженнями митних платежів для фінансового забезпечення реалізації заходів, визначених пунктом 33 розділу VI „Прикінцеві та перехідні положення” Бюджетного кодексу України” (**кошти від перевиконання індикативних показників надходжень митних платежів, зібраних на території області**), які мають спрямовуватися на фінансове забезпечення з розвитку автомобільних доріг загального користування області.

За січень-серпень 2018 року до обласного бюджету надійшло зазначених платежів у сумі 9 234,5 тис. грн (бюджетні призначення в обласному бюджеті на 2018 рік початково не планувались).

3. Збільшення загального обсягу офіційних трансфертів обласному бюджету з державного та місцевих бюджетів відповідно до рішень Уряду, органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування області у сумі 68 104,1 тис. грн (загальний фонд бюджету), у тому числі:

- субвенції на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів державної форми у сумі 2 300,0 тис. грн (кошти виділені Управлінню освіти і науки облдержадміністрації);

- субвенції на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій у сумі 617,0 тис. грн (кошти виділені Управлінню охорони здоров'я облдержадміністрації для здійснення капітальних ремонтів у підпорядкованих лікувальних закладах та придбання медичного обладнання);

- субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у сумі 11 068,6 тис. грн (кошти в установленому

порядку розподілені районним бюджетам, бюджетам міст обласного значення та об'єднаних територіальних громад);

- субвенції на виплату грошової компенсації за належні для отримання жили приміщення для сімей загиблих осіб, визначених абзацами 5-8 пункту 1 статті 10, а також для осіб з інвалідністю I-II групи, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”, та осіб, які втратили функціональні можливості нижніх кінцівок, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, та потребують поліпшення житлових умов у сумі 5 559,4 тис. грн (кошти в установленому порядку розподілені відповідним районним бюджетам);

- субвенції на виплату грошової компенсації за належні для отримання жили приміщення для сімей загиблих учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”, для осіб з інвалідністю I - II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, які стали інвалідами внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України „Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”, та які потребують поліпшення житлових умов, у сумі 4 783,6 тис. грн (кошти в установленому порядку розподілені міським бюджетам Чернігова і Прилук);

- субвенції на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти „Нова українська школа” у сумі 35 724,7 тис. грн (кошти розподілені Управлінню освіти і науки облдержадміністрації, районним бюджетам, бюджетам міст обласного значення та об'єднаних територіальних громад);

- субвенції з Ріпкинського районного бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції з держбюджету, що утворився на початок 2018 року, у сумі 2 877,7 тис. грн (виділені Управлінню капітального будівництва облдержадміністрації на співфінансування об'єкту, роботи на якому здійснюються за рахунок державного фонду регіонального розвитку, а саме на капітальний ремонт покрівлі Ріпкинської загальноосвітньої школи I-III ступеня № 2);

- інших субвенцій з районних бюджетів та бюджетів об'єднаних територіальних громад у сумі 5 173,1 тис. грн (кошти виділені Управлінню капітального будівництва облдержадміністрації на співфінансування робіт на об'єктах, замовником яких є зазначений головний розпорядник коштів обласного бюджету).

В и д а т к и

Видатки обласного бюджету пропонується затвердити в сумі 7 311 576,1 тис. грн, у тому числі загального фонду – 6 649 045,4 тис. грн, спеціального – 662 530,7 тис. гривень.

У порівнянні з попередніми показниками обласного бюджету, затвердженими рішенням обласної ради від 07.12.2017 № 4-11/VI, з

урахуванням рішення від 28.03.2018 № 5-12/VII, яким обсяги міжбюджетних трансфертів (а відтак і видатків) обласного бюджету приведені у відповідність із Законом України „Про Державний бюджет України на 2018 рік”, **видатки обласного бюджету загалом збільшуються на 234 397,0 тис. грн**, в тому числі загального фонду – на 115 332,6 тис. грн, спеціального – на 119 064,4 тис. гривень.

1. За рахунок перевиконання дохідної частини загального фонду обласного бюджету збільшуються асигнування головним розпорядникам коштів цього бюджету в сумі 51 095,6 тис. гривень.

Зміни в розрізі головних розпорядників коштів наступні.

Департаменту фінансів облдержадміністрації – на 3 200,0 тис. грн на реалізацію заходів обласної програми щодо сприяння виконанню повноважень депутатами Чернігівської обласної ради на 2016-2018 роки (*кошти на виконання доручень виборців депутатами обласної ради*). Ці кошти розподілятимуться в установленому порядку за пропозиціями депутатів обласної ради.

Управлінню освіти і науки облдержадміністрації – на 27 656,2 тис. грн для поточного утримання інтернатних, професійно-технічних та вищих навчальних закладів I-II рівнів акредитації, яке під час формування обласного бюджету на 2018 рік не було забезпечено бюджетними призначеннями повністю (видатки із оплати праці з нарахуваннями – 25 956,2 тис. грн, стипендії студентам – 1 700,0 тис. грн).

Управлінню охорони здоров'я облдержадміністрації – на 6 033,0 тис. грн на придбання сучасного магнітно-резонансного томографа для обласної лікарні.

Департаменту культури і туризму, національностей та релігій облдержадміністрації – на 13 506,5 тис. грн, в тому числі:

- на фінансову підтримку театральних-видовищних підприємств для виплати заробітної плати з нарахуваннями, яка під час формування обласного бюджету на поточний рік не була забезпечена в повному обсязі бюджетними призначеннями, у сумі 7 025,5 тис. грн;

- на капітальний ремонт приміщення обласної універсальної наукової бібліотеки ім. В.Г. Короленка у сумі 6 481,0 тис. гривень.

Обласній раді – на 500,0 тис. грн для забезпечення виплати заробітної плати, у зв'язку зі зміною посадових окладів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 363 „Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 року № 268”.

Департаменту сім'ї, молоді та спорту облдержадміністрації – на 199,9 тис. грн для проведення поточного ремонту приміщення Молодіжного центру праці.

2. За рахунок перевиконання дохідної частини спеціального фонду обласного бюджету за надходженнями митних платежів для фінансового забезпечення реалізації заходів, визначених пунктом 33 розділу VI „Прикінцеві та перехідні положення” Бюджетного кодексу України” (*кошти від перевиконання індикативних показників надходжень митних платежів, зібраних на території області*), збільшуються асигнування Управлінню

капітального будівництва облдержадміністрації у сумі 9 234,5 тис. грн на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення.

3. Уточнюються зміни, здійснені впродовж січня-серпня 2018 року, керуючись частинами шостою, сьомою, восьмою статті 23 Бюджетного кодексу України та пунктами 5 і 18 рішення обласної ради від 07.12.2017 № 4-11/VII „Про обласний бюджет на 2018 рік”, спільними розпорядженнями голів обласної державної адміністрації та обласної ради, розпорядженнями голови облдержадміністрації, директора Департаменту фінансів облдержадміністрації.

Згідно з цими розпорядженнями головним розпорядникам коштів обласного бюджету і бюджетам районів, міст обласного значення, об'єднаних територіальних громад виділялись додаткові бюджетні призначення за рахунок трансфертів з державного бюджету і вільного залишку коштів загального фонду бюджету, залишку коштів спеціального фонду від надходжень екологічного податку, вносились зміни в межах загального обсягу асигнувань за програмною та економічною класифікаціями видатків бюджету.

Загалом в установленому порядку та в межах компетенцій прийнято 45 спільних розпоряджень голів облдержадміністрації і обласної ради, 36 розпоряджень голови облдержадміністрації та 132 розпорядження директора Департаменту фінансів облдержадміністрації про внесення змін до бюджетних призначень головним розпорядникам коштів обласного бюджету та про виділення додаткових міжбюджетних трансфертів бюджетам районів, міст обласного підпорядкування і об'єднаних територіальних громад.

Усього за рахунок цього видаткова частина обласного бюджету протягом січня-серпня цього року збільшена на 174 066,9 тис. грн, у тому числі за рахунок додаткових трансфертів з держбюджету (*загальний фонд*) – на 68 104,1 тис. грн, від розподілу вільних залишків коштів, що склались на 01.01.2018, – на 105 962,8 тис. грн (*загальний і спеціальний фонди*).

4. За пропозицією Департаменту агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів облдержадміністрації (лист від 15.08.2018 № 06-03/2409) **районним бюджетам розподіляється інша субвенція у сумі 1 039,5 тис. грн**, передбачена Департаменту фінансів облдержадміністрації в частині міжбюджетних трансфертів, **на фінансування заходів програми передачі нетелей багатодітним сім'ям, які проживають у сільській місцевості Чернігівської області.**

Показники додатків до рішення обласної ради „Про обласний бюджет на 2018 рік” приведені у відповідність із уточненими бюджетними призначеннями головних розпорядників коштів обласного бюджету.

Директор Департаменту фінансів
облдержадміністрації

В. ДУДКО