**Пояснення до планових показників**

**бюджету м. Іллічівська на 2015 рік**

Фінансовий ресурс бюджету м. Іллічівська на 2015 рік сформовано з урахуванням змін, внесених до Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, Основних напрямів бюджетної політики, схвалених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16 квітня 2014 року № 385-р та динаміки показників доходної та видаткової частини бюджету м. Іллічівська за 2013-2014 роки.

**1. Доходна частини бюджету**

**Доходна частина бюджету м. Іллічівська** сформована з урахуванням реформ Бюджетного та Податкового законодавства та становить **278 207,8 тис. грн.** (+ 41 074,4 тис. грн. до показника 2014 року (без субвенцій), темп росту 117,3 %).

**Загальний фонд** бюджету розраховано в розмірі **272 362,1 тис. грн.** (+ 60 968,3 тис. грн. до 2014 року (без субвенцій), темп росту 128,8 %).

Основними бюджетоутворюючими податками є податок на доходи фізичних осіб - 111 400,0 тис. грн. (40,9 % від доходів загального фонду) та податок на майно (в частині плати за землю) - 72 400,0 тис. грн. (26,6 %).

На 2015 рік **податок на доходи фізичних осіб** заплановано в розмірі **111 400,0 тис. грн.** Відповідно до Закону України від 28.12.2014р. № 79-VIII "Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин" до загального фонду місцевих бюджетів належить 60 % податку на доходи фізичних осіб, що сплачується згідно з Податковим кодексом на відповідній території (в 2014 році було 75%). Фактичне зменшення надходжень ПДФО до рівня 2014 року становить 26 072,0 тис. грн. У співставних умовах темп росту становить 101,3 %.

Відповідно до Закону України від 28.12.2014р. № 71-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи", до місцевих податків віднесено податок на майно та єдиний податок. Податок на майно складається з трьох складових :

- плата за землю;

- транспортний податок;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Індекс споживчих цін (І) за січень - листопад 2014 р. становить 121,2 %. Відповідно до п.289.2 Податкового кодексу України (зі змінами) коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель (Кі) становитиме (розрахунково) :

Кі = І : 100 = 121,2 : 100 = 1,212

**Плата за землю** розрахована на рівні **72 400,0 тис. грн.** (виходячи із фактичних надходжень 2014 року в розмірі 67 462,1 тис. грн. із застосуванням коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки земель та з урахуванням можливого розторгнення договорів оренди окремими підприємствами через економічну неефективність використання земельних ділянок та додаткове податкове навантаження). Темп росту становить 107,3 %.

**Транспортний податок** розраховано на рівні 500,0 тис. грн. Відповідно змін до Податкового кодексу даний податок запроваджується вперше з 01.01.2015р. та сплачується юридичними та фізичними особами, які мають у власності легкові автомобілі із строком використання до 5 років та об`ємом циліндрів двигуна понад 3 000 куб. см. Податок становить 25 000 грн. за рік за кожен вищевказаний легковий автомобіль.

Приблизна кількість такого легкового автотранспорту складає 85 одиниць. До планового розрахунку на 2015 рік включено надходження від можливих 20 платників даного податку.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, заплановано в розмірі 210,0 тис. грн. (в 4 рази більше фактичних надходжень 2014 року). Даний податок перенесено з бюджету розвитку (спеціальний фонд) до загального фонду. Крім того, з 2015 року розширюється база оподаткування, а саме, крім житлової нерухомості буде оподатковуватися нежитлова нерухомість.

**Податок на прибуток** заплановано в розмірі 1 765,0 тис. грн., що на 402,1 тис. грн., або майже на 30 % більше надходжень у 2014 році за рахунок отримання прибутку КП "Іллічівськтепоенерго" в розмірі 9 805,3 тис.грн.

**Авансові внески** заплановано в розмірі 400,0 тис.грн., що на 940,8 тис.грн., або на 70 % менше рівня надходжень 2014 року за рахунок того, що за результатами 2013 року КП "МУЖКГ" було отримано прибуток в розмірі 7 310,0 тис.грн. За нормами Податкового кодексу України підприємством протягом 2014 року сплачувались авансові внески з податку на прибуток в розмірі 126,7 тис.грн. щомісячно. За результатами 2014 року КП "МУЖКГ" отримано прибуток в розмірі 1 490,0 тис.грн. Очікується, що в 2015 році в рахунок сплати податку на прибуток і авансових внесків з податку на прибуток буде зараховано переплату, яка станом на 01.01.2015р., за розрахунками підприємства, складатиме 1 333,4 тис.грн.

**Частину чистого прибутку**, що вилучатиметься до бюджету, запланована в розмірі 12,0 тис.грн., що на 13,2 тис.грн., або на 52 % меньше рівня 2014 року. В 2015 році в умовах складної економічної ситуації комунальні підприємства міста в основному прогнозують збиткову діяльність.

Податок на прибуток підприємств та організацій, що належать до комунальної власності, авансові внески з податку на прибуток та частина прибутку комунальних підприємств, що вилучається до бюджету заплановано на підставі розрахунків, наданих комунальними підприємствами міста.

До структури надходжень загального фонду в 2015 році віднесено **єдиний податок**. В 2014 році даний податок зараховувався до бюджету розвитку спеціального фонду. Єдиний податок заплановано в розмірі 14 500,0 тис. грн., що майже на рівні 2014 року (100,2 %). Відповідно до змін, внесених до Податкового кодексу України, в 2015 році будуть знижені ставки єдиного податку для платників третьої групи, а саме з 3 % (у разі сплати ПДВ) та 5 % (у разі включення ПДВ до складу єдиного податку) на 2 % та 4 % відповідно. Крім того, збільшено межу граничного доходу, яка дає право застосовувати спрощену систему оподаткування :

- для платників першої групи - зі 150,0 тис. грн. до 300,0 тис. грн.;

- для платників другої групи - з 1,0 млн. грн. до 1,5 млн. грн.;

- для платників третьої групи (об`єднано фізичних осіб - підприємців та юридичних осіб) - з 3,0 млн. грн. для фізичних осіб - підприємців та 5,0 млн. грн. для юридичних осіб до 20,0 млн. грн. для всіх.

Враховуючи те, що зміни у податковому законодавстві сприятимуть розширенню кола платників єдиного податку, зменшення надходжень єдиного податку не прогнозується. Станом на 01.12.2014р. в ДПІ у м.Іллічівську зареєстровано 2 776 суб`єктів господарювання - спрощенців, в тому числі : 2 286 фізичних осіб - підприємців та 490 юридичних осіб.

З 2015 року, відповідно до рішення Іллічівської міської ради від 30.05.2014р. № 506-VI, на території Іллічівської міської ради запроваджено **туристичний збір**. За попередніми розрахунками планується отримати даного збору в розмірі 100,0 тис.грн.

Відповідно до внесених змін до статті 215 Податкового кодексу України, за рішеннями місцевих рад встановлюється **акцизний податок** з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, а саме алкогольних напоїв, пива, тютюну, палива у відсотках від вартості (з податком на додану вартість) в розмірі 5 %. За попередніми розрахунками вказаний акцизний податок становитиме 10 000,0 тис.грн.

Обсяг реалізації алкогольних напоїв та пива у рік (розрахунково із надходжень у 2014 році збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмілярства) становить 161 986,7 тис.грн. Обсяг реалізації палива заправними станціями за даними відділу статистики - 37 526,5 тис.грн. Разом : 199 513,2 тис.грн. Акцизний податок - 5 % - 9 975,7 тис.грн.

Також до структури доходів загального фонду зі спеціального фонду перенесено **екологічний податок**. В 2015 році планується отримати даного податку в розмірі 320,0 тис. грн., що майже на рівні 2014 року (102,6 %, + 8,1 тис. грн.). Частина надходжень екологічного податку для міського бюджету не змінилась та залишилась на рівні 25 %.

**Адміністративні штрафи** та інші санкції заплановано в розмірі 40,0 тис. грн., або на рівні надходжень 2014 року.

**Надходження від орендної плати** за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, заплановано на рівні 1 450,0 тис. грн., що майже на рівні надходжень 2014 року (101,2 %, + 17,4 тис. грн.).

**Державне мито**, відповідно до внесених змін до Бюджетного кодексу України, зараховуватиметься стовідсотково до міського бюджету. Тому при плануванні надходжень державного мита у 2015 році до бюджету міста враховано фактичні надходження державного мита до державного бюджету в 2014 році - 1 304,2 тис. грн. та надходження до міського бюджету в розмірі 151,2 тис. грн. Планова сума становить 1 400,0 тис. грн.

До міського бюджету в 2015 році буде надходити **плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг** (новий вид надходжень). При його плануванні враховано фактичні надходження плати за надання адміністративних послуг до державного бюджету в розмірі 252,2 тис. грн. Планова сума становить 200,0 тис. грн.

**Інші надходження** міського бюджету заплановано на рівні 430,0 тис. грн., що на 145,2 тис. грн., або на 25 % менше рівня надходжень 2014 року. Зменшення пояснюється тим, що протягом 2014 році були отримані одноразові платежі за тимчасове користування місцем, що перебуває в комунальній власності, за договорами, термін дії яких становить 5 років, в загальному розмірі 178,4 тис. грн.

**Спеціальний фонд бюджету** міста Іллічівська визначено в розмірі 5 845,7 тис. грн., що на 19 893,9 тис. грн., або на 77 % менше фактичних надходжень 2014 року, за рахунок проведеної реформи бюджетного законодавства.

Найбільшу питому вагу (80,9 %) надходжень загального фонду займають **власні надходження** бюджетних установ, які в 2015 році заплановані в розмірі 4 729,5 тис. грн. Плановий розрахунок проводився на підставі розрахунків до кошторису бюджету головних розпорядників.

**Бюджет розвитку** заплановано на рівні 881,2 тис. грн., в тому числі :

- надходження коштів пайової участі замовників у розвитку інфраструктури населеного пункту в розмірі 500,0 тис. грн.;

- надходження від продажу земельних ділянок - 381,2 тис. грн. (Волков Д.В., Напрієнко П.В., для розміщення будівлі кафе, (сплачено аванс в серпні 2014р. - 137,6 тис. грн., повна вартість - 518,8 тис. грн.(розстрочка на 1 рік));

- надходження від відчуження майна, що знаходиться в комунальній власності не плануються, оскільки звернень щодо викупу майна до Іллічівської міської ради не надходило.

Надходження до **цільового фонду** бюджету заплановано в розмірі 5,0 тис.грн. В 2014 році до цільового фонду надійшли кошти від Державного підприємства "Іллічівський морський торговельний порт" в розмірі 1 792,8 тис.грн. згідно договору від 24.10.2013р. № 687-0 у вигляді компенсації відділу освіти витрат на утримання дитячих дошкільних закладів, переданих з державної до комунальної власності. Без врахування даних надходжень, до цільового фонду надійшло 6,4 тис.грн.

**2. Субвенції з державного бюджету**

Відповідно до новацій бюджетного законодавства на 2015 рік передбачена **освітня субвенція** з державного бюджету на фінансування видатків на утримання загальноосвітніх шкіл в розмірі 57 225,1 тис. грн., яка затверджена для м. Іллічівська додатком 6 до Закону України від 28.12.2014р. № 80-VIII "Про Державний бюджет України на 2015 рік".

**3. Реверсна дотація**

З 2015 року запроваджено новий механізм бюджетного регулювання та вирівнювання, а саме адміністративно – територіальні одиниці розбити на 3 категорії :

* 1 категорія – індекс податкоспроможності яких більше 1,1 (відношення надходжень податку на доходи фізичних осіб на 1 жителя до середнього по Україні). На них поширюватиметься дія реверсної дотації — вилучення зайвих надходжень в обсязі 50%;
* 2 категорія – індкс податкоспрожності від 0,9 до 1,1 – базова дотація не змінюється;
* 3 категорія – індекс податкоспроможності до 0,9. Для них базова дотація дорівнюватиме 80% до забезпечення досягнення рівня 0,9.

По місту Іллічівську індекс податкоспроможності за 2013 рік становить 1,873. Реверсна дотація на 2015 рік визначена в обсязі 22 501,9 тис.грн. (відповідно до додатку 6 до Закону України від 28.12.2014р. № 80-VIII "Про Державний бюджет України на 2015 рік»), що менше вилучення коштів до державного бюджету в 2014 році на 14 847,2 тис.грн., або на 39,8 %.

**4.** **Прогнозні розрахунки видаткової частини міського бюджету**

Видаткова частина бюджету міста Іллічівська на 2015 рік сформована з урахуванням внесених змін до Бюджетного кодексу України, впливу економічних чинників, необхідності дотримання принципу збалансованості, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів.

Розподіл фінансового ресурсу бюджету міста ґрунтується на виваженому підході до використання бюджетних ресурсів, концентрації їх на пріоритетних напрямках. Видаткова частина бюджету м. Іллічівська на 2015 рік базується на його фактичних доходах, розрахунках Міністерства фінансів України, нормативах забезпеченості фінансовими ресурсами на жителя, на учня, на дитину, з урахуванням пріоритетів, з яких найважливіші - підвищення рівня соціальної захищеності населення та фінансової забезпеченості бюджетних установ.

Крім цього, значна увага надається питанням утримання і розвитку житлово-комунального сектору економіки міста та реалізації інвестиційних проектів.

Виходячи з принципу збалансованості бюджету відповідно до ст.7 Бюджетного кодексу України та прогнозованих ресурсів бюджету на 2015 рік, загальний обсяг видатків бюджету міста на наступний рік прогнозується у таких обсягах:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Видатки | 2014 рік (передбачено в бюджеті без урахування заборгованості за 2013 рік) | 2015 рік  (враховано в проекті бюджету) | Зміни проти 2014 року | |
| (тис. грн.) | (%) |
| Бюджет міста Іллічівська – всього | 342 369,5 | 278 207,8 | - 64 161,7 | 81,3 |
| *із них без урахування субвенції з державного та обласного бюджетів* | *266 893,8* | *278 207,8* | *+ 11314,0* | *104,2* |
| в т.ч. загальний фонд | 287 706,4 | 237 348,3 | - 50 358,1 | 82,5 |
| *із них без урахування соціальної субвенції з державного бюджету* | *221 228,9* | *237 348,3* | *+ 16 120,0* | *107,3* |
| спеціальний фонд | 54 663,1 | 40 859,5 | - 13 803,6 | 74,7 |
| *із них без урахування субвенції з державного та обласного бюджетів* | *45 664,9* | *40 859,5* | *- 4 805,4* | *89,5* |

Прогнозний обсяг видатків загального фонду (без урахування соціальної субвенції) розрахований в обсязі 237 348,3 тис. грн.**,** що на 3 116,3 тис. грн., або на 1,3 % більше планових видатків 2014 року.

Видатки загального фонду на оплату праці з нарахуваннями збільшено порівняно з 2014 роком на 5 486,6 тис. грн., або на 5,3 % і розраховані у сумі 108 869,1 тис. грн.

Розрахунок прогнозних показників видатків міського бюджету здійснено з урахуванням:

запровадження розміру мінімальної заробітної плати: з 1 січня – 1 218 гривень, з 1 грудня – 1 378  гривня;

встановлення посадових окладів працівникам, у яких вони менші за мінімальну заробітну плату, на рівні мінімальної заробітної плати;

проведення індексації заробітної плати працівників бюджетних установ та виконавчих органів Іллічівської міської ради у порядку та розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України в межах бюджетних асигнувань, визначених на оплату праці.

Розрахований обсяг видатків в повному обсязі забезпечить фінансування захищених статей за їх економічною структурою, а саме :

- оплата праці працівників бюджетних установ ;

- нарахування на зарплату;

- придбання продуктів харчування ;

- енергоносії для бюджетних установ.