**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту Міського бюджету міста Ромни на 2016 рік**

**ІНФОРМАЦІЯ**

**про стан виконання бюджету міста за 2015 рік**

**По доходній частині бюджету 2015 року**

До міського бюджету за 2015 рік очікується надходження податків і зборів в обсязі 253 836,9 тис. грн., або 102,6 відсотків до затверджених річних обсягів.

**Загальний фонд**

Прогноз надходжень – 244 372,9 тис. грн., з них трансферти з державного, обласного та районного бюджетів – 169 043,9 тис. грн.

Власних та закріплених доходів загального фонду очікується отримати 75 329,0 тис. грн., що становить 109,4 % до затверджених обсягів на рік. Перевиконання плану прогнозується на 6 454,1 тис. грн..

По бюджетоутворюючому податку на доходи фізичних осіб (питома вага 51,3%) планові показники будуть виконані на 102,2% *(+802,9 тис. грн.) -* очікується 38 612,9 тис. грн., у співставних умовах (*60% відрахувань*) це більше проти 2014 року на 5 518,9 тис. грн. (ріст 116,8%).

На значне перевиконання плану та росту проти попереднього року впливає:

* індексація заробітної плати;
* не заплановане зростання мінімальної заробітної плати з вересня місяця цього року;
* проведення заходів по наповненню бюджету - часткове погашення заборгованості із заробітної плати; примусова мобілізація коштів Роменською ОДПІ; працевлаштування громадян із зарплатою не нижче мінімальної.

При цьому податковий борг до бюджету міста по податку на доходи фізичних осіб станом на 01.11.2015 року складає 203,4 тис. гривень.

Станом на 01.11.2015 рахується значна заборгованість з виплати заробітної плати - 1006,9 тис. грн., у тому числі на економічно-активних підприємствах: Роменській НГРЕ – 591,7 тис. грн., Філія "Роменський райавтодор" ДП "Сумиоблавтодор" – 122,2 тис. грн., ТОВ «Геопроект» - 59,7 тис. грн., КП «Шляховик» - 22,5 тис. грн., та на неактивному підприємстві ДП ДАК "Хліб України" "Роменський комбінат хлібопродуктів" - 210,8 тис. грн.

По нововведеному у 2015 році акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів очікуються надходження в обсязі 16300 тис. грн., більше планових показників на 2702,9 тис. грн.. Найвагомішим платником є ТОВ «ТК Мегаполіс-Україна» (65,2% загальних надходжень акцизного податку) - за 10 місяців ним сплачено 8475 тис. грн..

 Місцеві податки і збори, затверджені рішенням міської ради на території міста, складають 22,7% у загальній сумі надходжень платежів загального фонду. За 2015 рік очікується зарахувань по них 17114,9 тис. грн.

Зокрема, плати за землю прогнозується отримати 6575,4 тис. грн. – 119,6 % планових показників (+1079,4 тис. грн). Проти попереднього року надходження зростуть на 1584,9 тис. грн. (*ріст 131,8%*). На збільшення надходжень впливає:

* індексація землі проти 2014 року на 124,9%;
* новоукладені (переукладені) договори оренди – додатково 222,6 тис. грн.;
* збільшення рішенням міської ради ставки земельного податку -всередньому з 1 до 1,5%;
* погашений минулорічний борг ТОВ "Приват-ліс" - 130 тис. грн.

*Недоїмка по платі за землю станом на 01.11.2015р. склалась в обсязі 565,6 тис. грн.*

Єдиного податку очікується отримати 9654,6 тис. грн. – 118,4% річного плану , більше від надходжень попереднього року на 1499,7 тис. грн., або на 18,4 %. Сприяє значним надходженням отримання платниками більшого доходу, перш за все через інфляцію.

Крім того, у 2015 році в бюджет міста має надійти податку на нерухоме майно (відмінного від земельних ділянок) 590 тис. грн., транспортного податку 291,1 тис. грн., туристичного збору 3,8 тис. грн..

Плати за оренду майна комунальної власності прогнозується одержати 578,0 тис. грн. – більше планових показників на 54,7 тис. грн. *(+10,5%)* . Проти попереднього року надходження збільшаться на 274,5 тис. грн. (*+90,4 %*) за рахунок більшої площі зданого в оренду майна, та погашення у 2015р. минулорічних боргів платником ПП «Фірма Люкс» в сумі 62,6 тис. грн.

У 2015 році планується залучити резерви по розроблених заходах в сумі 983,1 тис.грн., з них по податку на доходи фізичних осіб 273,0 тис. грн, плати за землю 703,0 тис. грн., оренді комунального майна 7,1 тис. грн.

**Спеціальний фонд**

Усього очікується надходжень 11 164,5 тис. грн., з них власних – 9 734,4 тис. грн., трансферти з державного, обласного та районного бюджетів – 1 430,1 тис. грн..

Виконання річного плану по надходженнях до бюджету розвитку очікується 116%. Із передбачених 246,2 тис. грн. бюджет отримає 285,5 тис. грн., з них за рахунок продажу землі – 281,7 тис.грн. та пайових внесків 3,8 тис. грн..

Крім надходжень бюджету розвитку у 2015 році до спеціального фонду очікується отримати грошових стягнень за шкоду, заподіяну навколишньому природному середовищу 1,1 тис. грн. та власних коштів бюджетних установ 9448,6 тис. грн. (більше планових показників на 1701,3 тис. грн.)

**По видатковій частині бюджету 2015 року**

У 2015 році видатки бюджету, з урахуванням змін, складають 258 696,7 тис. грн., в тому числі загальний фонд в сумі 226 986,5 тис. грн., спеціальний фонд – 31 710,2 тис. грн. Виконання бюджету по видатках за 11 місяців становить 198 159,5 тис.грн. (81,4 %), з них по загальному фонду 179 544,5 тис. грн. (81,4%), по спеціальному 18 615,1 тис. грн.(57,7% до затверджених розписом).

На виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ за результатами року очікується направити – 107 170,6 тис. грн. Питома вага заробітної плати в загальному обсязі видатків становить 47,2%.

Протягом року періоду виплата заробітної плати працівникам бюджетних установ проводилась без порушення термінів виплат.

При цьому, по установах, що у 2015 році фінансуються з державного бюджету, з метою забезпечення своєчасної виплати заробітної плати та зменшення незабезпеченості з міського бюджету додатково виділено на галузі охорони здоров’я та ЗОШ кошти в сумі 9 591,1 тис. грн. По результатах року виплата нарахованої заробітної плати планується забезпечити в повному обсязі для недопущення заборгованості на 1 січня 2016 року.

На медикаменти та перев'язувальні матеріали затверджено на рік 1 474,5 тис. грн., з них додатково виділялось з міського бюджету 20,0 тис. грн.

Видатки на продукти харчування затверджені в сумі 4104,3 тис. грн., з них додатково виділялось з міського бюджету на харчування учнів 1-4 класів 1 863,0 тис. грн. та іншої (не пільгової) категорії населення у закладах охорони здоров»я – 285,0 тис. грн. відповідно.

По оплату комунальних послуг та енергоносіїв у 2015 році передбачено 18 586,2 тис. грн., що забезпечує потребу в коштах у повному обсязі для завершення бюджетного року без боргів. На погашення боргів 2014 року по теплу з міського бюджету додатково направлено ЗОШ, які фінансуються з державного бюджету, кошти у сумі 582,0 тис. грн.

**БЮДЖЕТ НА 2016 РІК**

Міський бюджет міста Ромни на 2016 рік сформований відповідно до проекту Закону України “Про Державний бюджет України на 2016 рік”, Бюджетного та Податкового кодексів України.

**Доходи бюджету 2016 року**

Доходи міського бюджету на 2016 рік передбачені у сумі 163 097,7 тис. грн., у т.ч.:

- доходи загального фонду 154 870,9 тис. грн.,

- доходи спеціального фонду – 8 226,8 тис. грн.

**Загальний фонд**

 У загальному фонді податки і збори складають 80180,9 тис. грн., що на 4851,9 тис. грн. більше очікуваних надходжень 2015 року; субвенції з державного бюджету - 64 125,8 тис. грн.; субвенції з районного бюджету - 10 984,0 тис.грн.

 Прогнозний показник власних надходжень до загального фонду бюджету міста на 2016 рікобраховується в обсязі **80 180,9 тис. грн.,** що становить **106,4 відсотків** до очікуваних надходжень 2015 року *(75329,0 тис. грн.).*

Основним ресурсом доходів загального фонду є податок на доходи фізичних осіб – 52,9 % в структурі. Вагомими також є: акцизний податок (21,9%), єдиний податок (13,4%), плата за землю (8,2 %).

При розрахунку доходної частини бюджету на 2016 рік враховано:

* фактичні надходження платежів у 2012-2014 роках, очікувані у 2015 році та доведені Міністерством фінансів прогнозні макропоказники Мінекономрозвитку на 2016 рік;
* рішення міської ради «Про встановлення місцевих податків і зборів», затверджене 24.06.2015, яке вводиться в дію з 2016 року.

***Податок та збір на доходи фізичних осіб ( ПДФО)***

**Прогнозується 42 402,0** тис. грн., з них:

* 40 591,8 тис. грн. ПДФО із доходів платника податку у вигляді заробітної плати;
* 638,0 тис. грн.ПДФО, що утримується з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу;
* 102,0 тис. грн. - ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата;
* 715,0 тис. грн. ПДФО, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування;
* 355,2 тис. грн.. - ПДФО із суми пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання.

 У прогнозному розрахунку надходжень податку враховано:

* очікувані надходження 2015 року*,*
* доведений розмір мінімальної заробітної плати на 2016 рік.

Розрахунок ПДФО по видах:

* (*11010100)* **ПДФО із доходів платника податку у вигляді заробітної плати.**

З розрахунку фактичних (очікуваних) надходжень за кожний місяць 2015 року з урахуванням росту доведеної мінімальної заробітної плати:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Місяць** | **Факт 2015,** *тис.грн.* | **мін з/п 2015,** *грн***.** | **мін з/п 2016,** *грн***.** | **Очікуєтьсяу 2016**(к.2/к.3\*к.4), *тис.грн.* | **Ріст 2016 проти 2015****%**  |
| січень | 2722,9 | 1218 | 1378 | 3080,6 |   |
| лютий | 2100,1 | 1218 | 1378 | 2376,0 |   |
| березень | 2562,0 | 1218 | 1378 | 2898,6 |   |
| квітень | 2984,6 | 1218 | 1378 | 3376,7 |   |
| травень | 2683,8 | 1218 | 1378 | 3036,3 |  |
| червень | 3172,4 | 1218 | 1450 | 3776,7 |  |
| липень | 3131,1 | 1218 | 1450 | 3727,5 |  |
| серпень | 3149,8 | 1218 | 1450 | 3749,8 |  |
| вересень | 3354,4 | 1378 | 1450 | 3529,7 |  |
| жовтень | 3548,9 | 1378 | 1450 | 3734,3 |  |
| листопад | 3667,1 | 1378 | 1450 | 3858,7 |  |
| грудень | 3564,8 | 1378 | 1500 | 3880,4 |  |
|  ***Разом за рік***  | ***36641,9*** |  |  | ***41025,3*** | 112,0 |
| *Зменшення працюючих на 137 чол.* | *-433,5* |  |
| ***УСЬОГО*** |  |  |  | ***40591,8*** | 110,8 |

* **(*11010200)*** ПДФО, що утримується з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу **– 638,0 тис. грн**., - на рівні очікуваних надходжень 2015 року.
* **(*11010400* *та* *11010500)*** ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата та за результатами річного декларування – **102,0 тис**. грн. та **715,0 тис**. грн. відповідно – на рівні очікуваних надходжень 2015 року.
* ***(11010900)*** ПДФО із суми пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання – 355,2 тис. грн. - враховуючи тенденцію надходжень 2015 року.

Разом надходжень ПДФО = 40 591,8 + 638 + 102 + 715 + 355,2 = **42 402,0** **(тис. грн.)**

***Структура платників податку та збору на доходи фізичних осіб*:**

* Підприємства і організації – 51,8% ( 21 964,2 тис. грн.)

*Найвагоміші з них:*

* *ТОВ «Таланпром» (9,3% у загальних надходженнях ПДФО) – 3940 тис. грн.;*
* *ПАТ "Роменський з-д "Тракторозапчастина"(4,5%) – 1908 тис. грн.;*
* *ТОВ "Ром з-д продтоварів" (4,4%) – 1865 тис. грн.;*
* *Локомотивне депо ПЗ(3,8%) – 1610 тис. грн.;*
* *Роменська дистанція шляху(3,8%) – 1590 тис. грн.;*
* *Роменський РЕМ (3,6%) – 1526 тис. грн.*
* Бюджетні установи – 36,8% (15 604 тис. грн.)

*у тому числі установи, що фінансуються з міського бюджету –15,5% ( 6530 тис. грн.)*

* *Інші – 11,4% ( 4833,8 тис. грн.)*

***Місцеві податки***

1. Податок на майно 7 598,8 тис. грн.
2. Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва 10 690,6 тис. грн.
3. Туристичний збір 3,3 тис. грн.
4. Податок на майно включає:
	1. Плату за землю 6575,4 тис.грн.
	2. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості 14,7 тис.грн.
	3. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості 48,0 тис.грн.
	4. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості 50,5 тис.грн. *(вводиться з 2016 року*)
	5. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості 691,4 тис.грн.
	6. Транспортний податок 218,8 тис.грн.

Розрахунки податку на майно по видах

* 1. ***Плата за землю***

Питома вага становить 8,2% власних надходжень загального фонду і прогнозується в сумі **6575,4 тис. грн**. – на рівні очікуваних надходжень 2015 року, враховуючи новоукладені та переукладені договори на оренду земельних ділянок.

**Динаміка надходжень плати за землю**

*тис.грн.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2013 рік** | **2014 рік**  | **2015 рік** **очікув** | **2016****прогноз** |
| **Плата за землю** - **всього**, тис.грн. | **4797,3** | **4990,5** | **6575,4** | **6575,4** |
| % росту до попер. року | *106,6* | *104* | *131,8* | *100,0* |
| *у тому числі:* |  |
| Зем. податок з юр. осіб | 819,5 | 939,3 | 1226,7 | 1142,9 |
| Зем. податок з фіз.осіб | 151,9 | 132,0 | 152,0 | 152,0 |
| Оренда з юр.осіб | 2547,5 | 2566,7 | 3448,0 | 3448,0 |
| Оренда з фіз.осіб. | 1278,3 | 1352,5 | 1748,7 | 1832,6 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кіль-кість договорів | Площа земельних ділянок (га) | Ставка орендної плати встановлено **на рівні 3**-х кратного розміру земельного податку | Ставка орендної плати встановлено **вище 3-х** кратного розміру земельного податку |
| Кіль-кість договорів | Площа (га) | Очіку-вані нараху-вання, тис.грн | Кіль-кість дого-ворів | Площа (га) | Очіку-вані нараху-вання,тис.грн |
| 469 | 66,061 | 127 | 50,3092 | 2878,7 | 342 | 13,7518 | 2318 |

* *розмір оренди по ставках на рівні 3% = 50,3092га \* 190,73 грн. за м2 \* 3% = 2878,7 тис. грн..*
* *розмір оренди по ставках на рівні вище 3%* = 13,7518 га \* 223,92 грн. за м2 \* 7,8% = 2401,9 тис. грн.

Оренда землі *(разом) = 2878,7 + 2401,9 = 5280,6 тис. грн.*

Земельний податок на рівні очікуваних надходжень 2015 року за виключенням бюджетних установ, яким надана пільга (за січень-лютий 2015 - 83,9 тис. грн.) = 1294,9 тис. грн.

***1.2, 1.3, 1.4, 1.5*** Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості прогнозується у сумі 14,7 тис. грн., 48 тис. грн., 50,5 тис. грн. та 691,4 тис. грн. відповідно, враховуючи фактичні надходження 2015 року та зростання ставки на 13%. К*ількість платників - 193 (за інформацією ОДПІ).*

***1.5***. Транспортний податок

Прогнозується в сумі 218,8 тис. грн. – з розрахунку на 11 машин з фізичних осіб, та 1 машини з юридичних осіб.

1. Єдиний податок для суб'єктів малого підприємництва

Прогноз надходжень єдиного податку для суб’єктів малого підприємництва на 2016 рік розрахований у сумі **10 690,6 тис**. грн. у тому числі податок з юридичних осіб 1684,6 тис. грн. на рівні очікуваних надходжень 2015 року, з фізичних 9006 тис. грн. з урахуванням надходжень 2015 року та росту ставки на 113%

**Динаміка надходження єдиного податку**

 тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва** | **2014рік** | **2015рік****очікувані** | **2016****прогноз** | Питома вага |
| єдиний податок **з юридичних** осіб | 1772,9 | 1684,6 | 1684,6 | 16 |
| % росту проти попереднього року | 110,3 | 95,0 | 100 |  |
| єдиний податок **з фізичних** осіб | 6381,9 | 7970,0 | 9006,0 | 84 |
| % росту проти попереднього року | 108,6 | 124,9 | 113 |  |
| **Разом** | **8154,8** | **9654,6** | **10690,6** | **100** |
| ***% росту проти попереднього року*** | ***108,9*** | ***118,4*** | ***110,7*** |  |

Очікувана кількість платників єдиного податку у 2016 році:

юридичних осіб – 133 осіб, з фізичних осіб – 1325 осіб.

1. Туристичний збір очікується у сумі 3,3 тис. грн., враховуючи надходження 2015 року.

***Акцизний податок***

Податок з реалізації через роздрібну торгівлю пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та палива (ставка податку 5% від обсягу реалізації (за місцем продажу таких товарів).

Прогнозуються надходження у сумі **17500 тис. грн.**, у тому числі від реалізації:

* алкогольних напоїв – 2 575,0 тис. грн.
* тютюнових виробів – 10 507 тис. грн.
* палива – 4 418 тис. грн.

Кількість платників – 95.

***Податок на прибуток підприємств комунальної власності***

Прогнозні показники на 2016 рік становлять **180,9 тис. грн.** Це значно менше надходжень 2015 року (-625,5тис.грн.), через очікувану неприбутковість теплових підприємств за результатами 2015 року, та враховуючи продовження сплати авансових платежів КП «Ромникомунтепло» у січні-травні 2016 року (107,5тис.грн) за результатами прибутковості 2014 року.

**Динаміка надходжень податку на прибуток**

 *тис. грн.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Платник** | **2014 рік** | **Очікувані****2015 рік** | **Прогноз** **на 2016 рік** |
| КП «Вісті Роменщини» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| КП «Архітектурно-планувальне бюро» | 1,8 | 2,2 | 2,2 |
| КП "Житло-експлуатація" | 5,4 | 41,4 | 41,4 |
| КП "Ромнитранссервіс" | 1,1 | 0,0 | 0,0 |
| КП "Ромнитеплосервіс" | 0,0 | 282,1 | 20,0 |
| КП Ромникомунтепло" | *11,7* | *463,8* | *107,5* |
| Роменське МБІ ГКП | 4,3 | 4,0 | 4,0 |
| Міський парк культури | 0,0 | 29,1 | ліквідується |
| КП "Іллінський ярмарок" | 7,8 | 4,0 | 4,0 |
| КП "Чисте місто" | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| КП "Шляховик" | 0,9 | 0,0 | ліквідується |
| КП «ККП» | 1,8 | 1,8 | 1,8 |
| **Разом** | **35,0** | **792,5** | **180,9** |

***Частина чистого прибутку***

Прогнозні показники на 2016 рік становлять **31,7 тис. грн.**, менше надходжень 2015 року на 537,9 тис. грн. (2015р. – 634,0 тис. грн.), враховуючи неприбутковість за результатами 2015 року підприємств КП «Ромнитеплосервіс» та КП «Ромникомунтепло».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Платник** | **2014 рік** | **Очікувані****2015 рік** | **Прогноз** **на 2016 рік** |
| КП "Іллінський ярмарок" | 2,1 | 4,6 | 4,6 |
| КП «Архітектурно-планувальне бюро» | 0,8 | 0,5 | 0,5 |
| КП "Житло-експлуатація" | 0,1 | 26,6 | 26,6 |
| КП "Шляховик" | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| КП "Ромнитеплосервіс" | 0,0 | 154,1 | 0,0 |
| КП Ромникомунтепло" | *0,0* | 448,1 | *0,0* |
| Міський парк культури | *0,0* | 0,2 | ліквідується |
| *повернення (переплата)* | *-1,4* | 0,0 | *0,0* |
| **Разом** | **2,1** | **634,0** | **31,7** |

***Плата за оренду майна комунальної власності***

 Площа комунального майна, що знаходиться в оренді – 8089,4 м кв,

у т. ч. майно, що не знаходиться в оренді бюджетних установ та комунальних підприємств – 2861,8 м кв.

Кількість орендарів – 29 (та 37 пільгових платників – зі сплатою 1 грн. в рік)

Нарахування в місяць – 34 750,77 грн. при середній вартості 1 м2 – 12,14 грн.

в рік = 34 750,77 грн. \* 12міс. = 417 009,24 грн.

Сплата бюджетними установами та комунальними підприємствами – 37 грн. в рік.

Разом плата за оренду комунального майна = 417 009,24 + 37 = **417,0 (тис. грн.)**

Вартість оренди іншого нерухомого і рухомого майна 9 250 грн. в місяць – за рік 111,0 тис. грн..

**УСЬОГО** оренда комунального майна = 417,0 + 111,0 = **528,0** тис. грн.

«***Інші надходження***» (код 24060300) прогнозуються в сумі 24,0 тис. грн. *(менше очікуваних 2015 року на 71,5 тис. грн., зокрема, по поверненню бюджетними установами фінансування минулих років за результатами перевірки ДФІ),* у тому числі:

повернення коштів по фінансуванню минулих років – 14,0 тис. грн.,

відшкодування витрат за лікування потерпілого від скоєного злочину – 10,0 тис. грн. (*на рівні очікуваних 2015 року*).

**Інші платежі** прогнозуються на рівні очікуваних надходжень 2015 року, зокрема:

* інші адмінпослуги – 880,0 тис. грн.;
* держмито – 297,5 тис. грн.;
* екологічний податок – 30,6 тис. грн.;
* адмінштрафи – 13,5 тис. грн.

**Доходи спеціального фонду**

Спеціальний фонд бюджету по доходах передбачений у загальній сумі 8 226,8 тис. грн., з них:

платежі до бюджету розвитку сформовані у загальній сумі 275,0 тис. грн.

власні надходження по установах галузі – 7 951,8 тис. грн.

 ***Бюджет розвитку***

Прогноз доходів до бюджету розвитку **275,0** **тис**. грн., у т.ч. за джерелами:

* від продажу землі та прав на землю – 145,0 тис. грн ;
* від продажу майна комунальної власності – 130,0 тис. грн.

Прогноз надходжень міського бюджету на 2017-2018 роки (додаток 1 до пояснювальної записки) складений з урахуванням макропоказників фонду оплати праці та індексу споживчих цін на 2017-2018 роки по Україні в цілому, які становлять на 2017 рік –108,1%, 2018 рік –105,5%.

**Видатки бюджету 2016 року**

Загальна сума видатків бюджету на рік 163 097,7 тис. грн., в тому числі:

видатки загального фонду – 154 870,9 тис. грн.,

видатки спеціального фонду – 8 226,8 тис. грн.

**Видатки загального фонду**

Видатки загального фонду – 154 870,9 тис. грн., з них за рахунок:

- субвенцій з державного бюджету 63 706,0 тис. грн.

 загальна середня освіта ( *утримання ЗОШ*) -34 400,5 тис. грн.,

заклади охорони здоров´я- 29 305,5тис.грн.

- субвенції з районного бюджету (на утримання об'єкту спільного користування –Центру соціальної реабілітації дітей-інвалідів) -153,6 тис. грн.

- субвенції з районного бюджету (на заклади охорони здоров»я, за рахунок державної субвенції) - 10830,35 тис.грн.

- власних надходжень загального фонду 80 180,9 тис. грн.:

 освіта, без урахування ЗОШ, на 34 770,8 тис. грн. (з урахуванням харчування дітей 1-4 класів 2 578,6 тис.грн.) та оздоровлення дітей у таборах 274,6 тис. грн.;

 харчування хворих (*в ЦРЛ*), не передбачене державною субвенцією - 300,0 тис. грн.;

Територіальний центр соціального обслуговування 2581,7 тис. грн.;

Центр соціальної реабілітації дітей-інвалідів 647,5 тис. грн.;

Центр соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді 241,2 тис. грн.;

виплата компенсацій по догляду 395,0 тис. грн.;

органи місцевого самоврядування – 10 924,3 тис. грн.;

культура – 6 834,6 тис. грн.;

фізична культура і спорт – 2120,7тис. грн.

А також міські програми,спрямованих на:

утримання та розвиток міського господарства 17 796,3 тис. грн.;

розробку схем та проектних рішень 878,3 тис. грн.;

енергоаудит 140,0 тис. грн.;

розвиток парку 107,0 тис. грн.;

соціальний захист населення – 365,5 тис. грн., що включає привітання жителів міста, яким виповнилось 100 років ( 27,0 тис. грн.); поховання безрідних громадян та допомогу на поховання (10,7 тис.грн.); надання пільг почесним громадянам міста (20,8 тис. грн.); надання матеріальної підтримки інвалідам, які потребують гемодіалізу (18,8 тис. грн.); надання пільг по ЖКГ сім’ям, які виховують онкохворих дітей (1,9 тис. грн.), матеріальне забезпечення учасників АТО та відшкодування витрат пов’язаних з встановленням пам’ятників загиблим в АТО (242,2 тис. грн.), матеріальна допомога учасникам ЧАЄС (43,1 тис.грн.);

приватизацію майна – 20,0 тис. грн.;

заохочення органів самоорганізації населення - 41,4 тис. грн.;

розвиток культури – 55,6 тис. грн. та інші.

Резервний фонд на 2016 рік – 1 500,0 тис.грн.

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані на підставі вимог діючого Бюджетного кодексу України та динаміки соціальних стандартів, передбачених у проекті Державного бюджеті України на 2016 рік, виходячи з розмірів мінімальної заробітної плати з 1 січня – 1378 гривень, з 1 травня – 1450 гривень, з 1 грудня – 1550 гривень на місяць.

У бюджеті враховано прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі: з 1 січня 2016 року - 1 330 гривень, з 1 травня 2016 року – 1 399 гривень, з 1 грудня – 1  496 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

*дітей віком до 6 років* з1 січня 2016 року – 1 167 гривні, з 1 травня 2016 року – 1 228 гривень, з 1 грудня – 1 313 гривень (середньорічний розмір становитиме 1 215 гривень);

*дітей віком від 6 до 18 років* з 1 січня 2016 року – 1 455 гривень, з 1 травня 2016 року – 1 531 гривень, з 1 грудня – 1  637 гривень (середньорічний розмір становитиме 1 515 гривень);

*працездатних осіб* з 1 січня 2016 року – 1 378 гривень, з 1 травня 2016 року – 1 450 гривень, з 1 грудня – 1  550 гривень (середньорічний розмір становитиме 1 434 гривень);

*осіб, які втратили працездатність*, з 1 січня 2016 року – 1 074 гривень, з 1 травня 2016 року – 1 130 гривень, з 1 грудня – 1  208 гривень (середньорічний розмір становитиме 1 118 гривень).



**Загальний обсяг видатків по окремих галузях бюджетної сфери**:

органи управління – 10924,3 тис. грн. (питома вага у видатках загального фонду – 7,0 відсотків);

освіта – 69 171,3 тис. грн. (44,6 відсотків);

охорона здоров’я – 40 435,9тис. грн. (26,1 відсотки);

соціальний захист та соціальне забезпечення – 4 683,5 тис.грн. (3,0 відсотки);

культура – 6 834,7 тис. грн. (4,4 відсотки),

фізична культура і спорт – 2120,7 тис. грн. (1,4 відсотки).

Органи місцевого самоврядування

Проект бюджету на 2016 рік – 10 932,9тис.грн., з них:

- за рахунок загального фонду 10924,3тис. гривень, ріст 30,1 % проти показників 2015 року (8 392,7 тис.грн.);

- за рахунок спеціального фонду 8,6 тис.грн.

У структурі видатків складова оплати праці працівників органів місцевого самоврядування з нарахуваннями становить 87,2 відсотків (9528,0 тис. грн.). Видатки на енергоносії складають 7,7 відсотків (838,7 тис. гривень) загального обсягу витрат та обраховані з урахуванням фактичного споживання 2015 року, коефіцієнту росту 1,08 та тарифах діючих в місті. Інші статті витрат – 5,1%.

На виконання міських програм передбачено 165,0 тис. грн., з них:

 *тис. грн.*

|  |  |
| --- | --- |
| Міська програма розвитку інформаційного простору та формування толерантного суспільства на 2016 – 2020 роки | 15,0 |
| Програма економічного та соціального розвитку міста Ромни на 2016 рік | 100,0 |
| Програма інформатизації у Виконавчому комітеті Роменської міської ради на 2014-2016 роки | 55,0 |

Видатки спеціального фонду на 2016 рік складають – 8,6 тис.грн., з них:

* власні надходження по архіву планується отримати у сумі 8,6 тис.грн.;

Освіта *( 28 закладів)*

11 Загально-освітніх шкіл,

10 дошкільних навчальних закладів,

Позашкільна освіта 4 заклади

 центр позашкільної освіти і роботи з талановитою молоддю,

 приміський табір «Вогник»,

 Мала академія наук

Учбово-виробничий комбінат

методичний кабінет,

централізована бухгалтерія відділу освіти,

господарська група.

Показники бюджету по видатках за рахунок: міського бюджету у сумі
 34 770,8 тис. грн.; за рахунок субвенції на утримання шкіл міста на рівні 2015 року – 34 400,5 тис. грн.

Загальна сума видатків 73 075,6 тис. гривень, з них по:

загальному фонду 69 171,3 тис. гривень

спеціальному фонду – 3 904,3 тис. гривень.

У загальному фонді передбачено видатки на:

* заклади освіти, без урахування ЗОШ - 34 770,8 тис.грн. (з урахуванням харчування учнів 1-4 класів 2578,6 тис.грн.);
* загальну середня освіта (*утримання ЗОШ*) -34 400,5 тис.грн.( державна освітня субвенція).
* Видатки на оплату праці з нарахуваннями плануються у сумі 51 275,5 тис.грн., що складає 74,1 % від загального обсягу видатків по галузі. Обов’язкові доплати та надбавки до посадових окладів забезпечені у повному обсязі.

 Розрахунок заробітної плати здійснено відповідно до штатної чисельності затвердженої станом на 01.09.2015 року, відкриття у 2015 році додатково 3-х груп в ДНЗ, посадових окладів та мінімальної заробітної плати, визначеної у проекті Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік". Видатки на індексацію заробітної плати - відповідно до Закону України «Про індексацію грошових доходів населення».

* Видатки на енергоносії заплановані з розрахунку фактичного споживання у 2015 році з коефіцієнтом росту та діючих тарифів на момент складання проекту бюджету у сумі 11 950,9 тис.грн., це 17,3 % від загального обсягу видатків по галузі.
* На харчування дітей у закладах освіти передбачено 4 820,0 тис.грн.:
* по ДНЗ – 2 241,4 тис.грн., з розрахунку харчування 1854 дітей /сер. вартість 5-6 грн., враховуючи, що 40% буде погашатись за рахунок бюджету, а 60% - батьки. В розрахунках враховано 75% відвідування;
* по ЗОШ – 2578,6тис.грн. з розрахунку: 50 дітей-сиріт по11грн., 125-діти учасників АТО по 11грн, 1803 – учні 1-4 класів по 6 грн.

На виплату допомоги 10 дітям-сиротам заплановано 18,1 тис. грн. з розрахунку 1810 грн. на одну дитину.

Видатки спеціального фонду за рахунок власних надходжень по установах галузі передбачені у сумі 3 904,3 тис. грн., з них по школах – 432,5 тис. грн.

Охорона здоров’я ( 2 заклади)

Загальна сума видатків галузі на 2016 рік складає 44 046,7 тис. гривень:

по загальному фонду 40 435,9 тис. гривень:

 у обсягах медичної субвенції напряму з державного бюджету (29 305,5 тис. грн.) та, через районний бюджет (10 830,4тис.грн.) – 40 135,9 тис. грн.:

 Роменська центральна районна лікарня,

 Районна стоматологічна поліклініка.

за рахунок міського бюджету додатково 300,0 тис. грн. на харчування хворих.

по спеціальному фонду – 3 610,8 тис. гривень.

Розрахунок фонду заробітної плати здійснено відповідно до штатної чисельності, що планується в 2016 році; мінімальної заробітної плати, визначеної у Законі України "Про Державний бюджет України на 2016 рік"; видатків на індексацію заробітної плати, відповідно до Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» та Бюджетного кодексу України.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями 29 208,1 тис. грн., що складає 72,2 % від загального обсягу видатків по галузі, або 76,9 % до очікуваного виконання 2015 року по 2-х установах (37 974,7 тис. грн.) Обов’язкові виплати в даних умовах будуть забезпечені лише на 63,9 % від потреби 45738,4 тис. грн.

Видатки на енергоносії заплановані із розрахунку фактичного споживання у 2015 році, коефіцієнту росту та діючих, на момент складання проекту бюджету, тарифах. Сума передбачених видатків становить 7 776,0 тис. грн.

На медикаменти – видаткиз урахуванням індексу інфляції передбачається 1630,4 тис. грн.

Пільгові медикаменти – 285,6 тис. грн.

Пільгове зубопротезування – 300,1 тис. грн.

На харчування пільговій категорії населення, враховуючи фактичні видатки минулого року, за рахунок коштів медичної субвенції - 25,1 тис. грн. Крім цього, на харчування не передбачене державною субвенцією /іншої категорії населення/, за рахунок коштів міського бюджету - 300,0 тис. грн.

Видатки спеціального фонду з власних надходжень по установах галузі передбачені в сумі 3 610,8 тис. грн.

Соціальний захист, соціальне забезпечення, соціальні програми

та компенсації по пільгове перевезення

Соціальний захист та соціальне забезпечення 4 717,7 тис.грн.(КФК 090000), в тому числі:

Загальний фонд 4 683,5 тис. грн.(утримання установ та соцзахист)

Спеціальний фонд 34,2 тис. грн. ( з власних надходжень бюджетних установ).

Загальний фонд 4 683,5 тис. грн. :

* Видатки на утримання установ 3 624,0 тис. грн.
* Соціальний захист, соціальне забезпечення, соціальні програми за рахунок бюджету міста 1 059,5тис.грн.

Утримання установ соціального забезпечення ( 3 установи)

За рахунок коштів бюджету міста у сумі 3 470,4 тис. грн. утримуються**:**

Територіальний центр соціального обслуговування

(надання соціальних послуг) 2 581,7 тис. грн.

Центр соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді 241,2 тис. грн.

Центр соціальної реабілітації дітей-інвалідів 647,5 тис. грн.

Крім цього, на реабілітацію дітей з району у міському центрі соціальної реабілітації дітей-інвалідів передбачається субвенція в сумі 153,6 тис. грн.

На територіальний центр для надання послуг з обслуговування одиноких непрацездатних громадян обраховані видатки у сумі 2 581,7 тис.грн. ФОП у загальному обсязі витрат 97,3% (2512,1 тис.грн.), що забезпечує потребу по обов’язкових виплатах у повному обсязі. На оплату енергоносіїв передбачено 46,3 тис.грн., враховуючи діючий тариф у місті з коефіцієнтом росту.

По спецфонду – 34,2 тис.грн., кошти очікується отримати за рахунок платних послуг які надаються швачкою відділення організації надання адресної натуральної та грошової допомоги і соціальним робітником відділення соціальної допомоги вдома.

За 12 місяців 2015 році територіальним центром надано послуг 1045 одиноким громадянам та інвалідам (1062 чол. у 2014 році), з них відділенням соціальної допомоги вдома - 508 чоловік та 53 виявлено. Враховуючи кількість потребуючих соцдопомоги ( 1098 осіб), видатки на одного обслуговуємого у 2016 році складуть 2351,0 грн.

Центру соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді виділено 241,1 тис.грн. Видатки на оплату праці 209,3 тис.грн, або 86,8% у загальному обсязі витрат, енергоносії по діючих тарифах на суму 19,7 тис.грн.

На Центр соціальної реабілітації дітей-інвалідів для обслуговування осіб з обмеженими фізичними можливостями передбачається 801,1 тис.грн., з них за рахунок субвенції з районного бюджету 153,6 тис.грн. ФОП у загальному обсязі витрат 79,5% (636,5 тис.грн.), що забезпечує потребу по обов’язкових виплатах у повному обсязі. На оплату енергоносіїв передбачено 92,8 тис.грн., враховуючи діючий тариф у місті та застосування до нього коефіцієнту росту.

Соціальні програми

Міська програма "Молодь" на 2016 рік – 20,8 тис.грн.,

Міська Програма з реалізації Конвенції ООН про права дитини на 2012-2016 роки- 3,7 тис.грн.

Міська програма соціального захисту населення на 2014 – 2016 роки 365,45 тис.грн.для :

* + - * привітання жителів міста, яким виповнилось 100 років – 27,0 тис. грн.;
			* на поховання безрідних громадян та допомогу на поховання - 10,647 тис.грн.;
			* надання пільг почесним громадянам міста - 21,8 тис. грн.;
			* надання матеріальної підтримки інвалідам, які потребують гемодіалізу- 18,816 тис. грн.;
			* надання пільг по ЖКГ двом сім’ям, які виховують онкохворих дітей -1,9 тис.грн.;
			* матеріальне забезпечення учасників АТО -122,187 тис. грн. та на відшкодування при встановленні пам’ятників 120,0 тис.грн;
			* матеріальну допомогу учасникам ЧАЄС - 43,1 тис. грн.

Виплату компенсації фізичним особам

394,958 тис. грн. передбачено з розрахунку на 200 одержувачів (1975 виплат) на середньорічний прожитковий мінімум для працездатних осіб 1434 гривень, для непрацездатних -1 118 грн.

Оздоровлення та відпочинок дітей

274,6 тис. грн. на 1883 дитини у пришкільних, 400 дітей у профільних таборах та 10 дітей у таборі «Ровесник.

Культура і мистецтво (4 заклади)

Загальна сума видатків складає 7 100,4 тис. гривень, з них по:

загальному фонду 6 834,6 тис. гривень

спеціальному фонду – 265,8 тис. гривень.

По загальному фонду передбачено наступне:

* + - * утримання закладів 6 760,1 тис.грн.
			* міські заходи 74,5 тис.грн.

Утримуються:

Центральна бібліотечна система,

Міський будинок культури,

Дитяча музична школа,

Централізована бухгалтерія.

Розрахунок фонду заробітної плати здійснено по фактично зайнятих посадах відповідно до штатної чисельності на 2016 рік, враховуючи переведення 1,5 ставок на загальний фонд зі спецрахунку.

На оплату праці з нарахуваннями – 5 794,9тис.грн. або 84,8% від загального обсягу видатків галузі, при цьому, заробітна плата по обов’язкових виплатах буде забезпечена у повному обсязі.

Видатки на енергоносії заплановані у сумі 845,3 тис.грн., з розрахунку фактичного споживання у 2015 році, коефіцієнту росту та діючих тарифах у місті.

Міські заходи у сумі 74,5 тис. грн. на виконання міської Програми розвитку культури в м. Ромни на 2014-2016 роки.

Видатки спеціального фонду у сумі 265,8 тис.грн. передбачено за рахунок власних надходжень:

* + - * 211,8 тис. грн. по ДМШ, що забезпечить утримання 4,5 ставок педпрацівників (збільшення по загальному фонду на 1,5 ставки);
			* 54,0 тис. грн. по МБК.

Фізична культура і спорт ( 1 заклад та спортзаходи)

Очікуване виконання 2015 року складає 1 763,6 тис.грн., проти 1519,6 тис.грн. передбачених на початок 2015 року.

На 2016 рік видатки галузі 2155,7 тис. гривень, у тому числі за рахунок:

загального фонду – 2120,7 тис. гривень

спеціального фонду – 35,0 тис. гривень.

За рахунок загального фонду:

* 2050,7 тис.грн. на утримання ДЮСШ та навчальну-тренувальну роботу. Обсяг видатків на заробітну плату – 1 572,4тис.грн., або 76,7% від загального кошторису установи, що забезпечує обов’язкові виплати на 100%. На оплату комунальних послуг, враховуючи діючий тариф та фактичне споживання у 2015 році, передбачено 408,9 тис.грн.;
* 70,0 тис.грн. на проведення спортивних заходів відповідно до Міської програми розвитку фізичної культури і спорту на 2013-2016 роки.

Видатки спеціального фонду (власні надходження) – 35,0 тис.грн.

Житлово – комунальне господарство,

розробка схем та проектних рішень масового застосування

Видатки разом 19 289,6 тис.грн., в тому числі:

загальний фонд – 18 921,6 тис. гривень

спеціального фонду – 368,0 тис. гривень.

По загальному фонду:

благоустрій міста - 6 170,0 тис. грн.,

поточний ремонт доріг - 11 626,3 тис. грн.

розробку схем та проектних рішень

масового застосування - 878,3 тис. грн.,

розвиток парку - 107,0 тис.грн.

енергоаудит - 140,0 тис.грн.

По спеціальному фонду:

- за рахунок надходжень від реклами по УЖКГ 93,0 тис.грн.

- бюджет розвитку ( на ремонт доріг) 275,0 тис. грн.

Інші міські програми

По загальному фонду

Програма організації діяльності органів самоорганізації населення міста Ромни на 2014-2016 роки ( голови квартальних комітетів) – 41,4 тис. грн.

Міська програма розвитку інформаційного простору та формування толерантного суспільства на 2012-2016 роки – 139,9 тис. грн.

Міська програма поліпшення стану безпеки, гігієни праці та виробничого середовища на 2013-2017 роки – 2,0 тис. грн.

Програми розвитку культури в м. Ромни на 2014-2016 роки -55,7 тис. грн. (розпорядник управління житлово- комунального господарства).

Програма приватизації майна комунальної власності територіальної громади міста Ромни на 2014-2016 роки – 20,0 тис. грн.

Крім цього, у загальному фонді бюджету на сплату держмита по судових позовах передбачено 20,0 тис. грн. (по КФК 250404).

Прогнозні показники по видатках міського бюджету на 2017-2018 роки та (додаток 2, 3 до пояснювальної записки) розраховані з урахуванням індексу споживчих цін (інфляції) на 2017 рік –108,1%, 2018 рік –105,5%.

**Начальник фінансового управління Т.М. Ярошенко**