

Пояснювальна записка

до проекту рішення Новоукраїнської міської ради "Про міський бюджет на 2018 рік"

1. Загальні положення по формуванню міського бюджету на 2018 рік.

Обсяг фінансового ресурсу міського бюджету на 2017 рік розраховано з урахуванням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України, положень програми діяльності Кабінету Міністрів України, проекту Основних напрямів бюджетної політики, що охопили середньостроковий період – 2018-2020 роки, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.06.2017 р. № 411-р, а також змін до законодавчих актів, пов'язаних з подальшою реалізацією реформи міжбюджетних відносин в контексті децентралізації, податковою реформою, рекомендаціями Міністерства фінансів України, наданих в листах від 01.08.2017 р. № 05110-14-21/20701 "Про особливості складання місцевих бюджетів", від 19.09.2017 р. № 05110-14-21/25184 "Щодо складання проектів місцевих бюджетів на 2018 рік" та інших цільових програм, затверджених виконавчим комітетом Новоукраїнської міської ради.

При визначенні обсягу фінансового ресурсу міського бюджету на 2018 рік було враховано:

статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогностичних надходжень податків та зборів, зокрема за 2016 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2017 рік та прогностичні на 2018 рік за I сценарієм, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2017р. № 411;

зміни нормативу зарахування в розмірі 100% єдиного податку, що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи (сільгоспвиробники);

підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;

покращення умов оплати праці педагогічних працівників шкіл (встановлення мінімального тарифного розряду на рівні, не нижче десятого);

зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;

розмежування сфери відповідальності щодо утримання загальноосвітніх навчальних закладів (за рахунок коштів державного бюджету - утримання педагогічного персоналу, за рахунок місцевих бюджетів - обслуговуючого персоналу та інші видатки з утримання закладів);

зміни податкового законодавства щодо індексації ставок, виражених у абсолютних значеннях;

фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2015, 2016 та 2017 роки;

інші зміни до законодавства, що впливають на показники місцевих бюджетів та міжбюджетних трансфертів.

2. Доходи міського бюджету з урахуванням державних трансфертів на 2018 рік

Прогностичні обсяги надходжень бюджету громади на 2018 рік визначено в сумі 124 363,4 тис.грн.. Загальний фонд бюджету складає 123 288,4 тис. грн., в тому числі сума трансфертів з державного та обласного бюджетів становить 49 925,9 тис. грн. Спеціальний фонд міського бюджету на 2018 рік запланований по доходах у обсязі 1 075,0 тис. грн., в тому числі по власних надходженнях бюджетних установ - 815,9 тис. грн. та бюджету розвитку - 200,0 тис.грн.

Прогностичні показники доходу міського бюджету на 2018 рік, у порівнянні із затвердженим на 2017 рік, збільшено на 18 464,3 тис. грн. або на 17,4%.

Загальний фонд

Бюджетоутворюючим джерелом наповнення дохідної частини загального фонду міського бюджету є: податок та збір на доходи фізичних осіб, податок на майно та єдиний податок.

Прогнозні показники власних доходів загального фонду бюджету ОТГ на 2018 рік збільшено на 15 859,6 тис. грн., або на 27,6% у порівнянні із затвердженим планом 2017 року.

Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб заплановано у розмірі 41 354,9 тис. грн., або 56,4% загальної суми податкових і неподаткових надходжень. Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2018 рік здійснений з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати по громаді та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб, рівня мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму доходів громадян. У 2018 році прогнозується збільшення надходжень даного податку на 42,1% у порівнянні до затвердженого плану минулого року.

Основними чинниками, які вплинуть на надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до бюджету є: застосування єдиної ставки у розмірі 18% оподаткування доходів фізичних осіб, підвищення розміру мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму доходів громадян з одного боку та зниження податкового навантаження за рахунок надання соціальної податкової пільги у розмірі 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб, для будь-якого платника податку, за умови, що його дохід не перевищить 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб, а також скасування оподаткування пенсій для працюючих пенсіонерів.

Відповідно до Бюджетного кодексу України та Порядку, визначеного Кабінетом Міністрів України на 2018-2019 роки зберігається норма щодо зарахування 13,44% акцизного податку з пального до місцевих бюджетів. З 2020 року 100% акцизного податку з пального відповідно до норм Бюджетного кодексу зараховуватиметься до спеціального фонду державного бюджету.

Прогнозні надходження акцизного податку з пального на 2018 рік складатимуть 4 193,2 тис. грн., що на 3% більше від очікуваних надходжень у 2017 році, у тому числі: прогнозні показники надходжень акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (пального) визначено у сумі 804,7 тис. грн. та акцизного податку з ввезених на територію України підакцизних товарів (пального) визначено у сумі 3 388,5 тис. грн..

Прогнозний показник надходжень акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 2018 рік визначений з урахуванням прогнозних показників індексу споживчих цін, темпів реалізації оподатковуваних товарів, підвищення ставок на тютюнові вироби та становитиме 2 560,0 тис. грн., що на 2% більше ніж очікується отримати у 2017 році.

Прогнозні показники по місцевих податках та зборах на наступний бюджетний рік обраховано у розмірі 24 455,8 тис. грн. або на 6,1% більше за очікувані надходження 2017 року, до затвердженого плану 2017 року на 11,7%.

Розрахунок прогнозованої суми податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2018 рік проведено з урахуванням податкової реформи у розрізі об'єктів житлової та нежитлової нерухомості юридичних та фізичних осіб та встановлених пільгових ставок податку по житловій нерухомості та складає 151,6 тис. грн., що порівняно з очікуваними надходженнями 2017 року більше на 1,3%, до затвердженого плану на 48,6%.

Розрахунок прогнозованої суми плати за землю на наступний бюджетний період проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб по земельному податку та орендній платі і становить 11 615,2 тис. грн., що на 3,4 % більше за очікувані надходження до бюджету ОТГ 2017 року. Збільшення надходжень зумовлено проведенням інвентаризації договорів оренди та земельних ділянок наданих у користування, переглядом укладених угод щодо зміни розмірів орендної плати.

Разом з тим, прогнозні надходження плати за землю у 2018 році менші на 1 529,8 тис. грн., або на 11,6% від затвердженого плану 2017 року (причиною тому є розірвання договору у жовтні 2016 року з ТОВ "Ассагай" річна сума недоодержаних надходжень складає майже **1 200,0 тис. грн.**, по платниках ПАТ "Державна продовольча-зернова корпорація України" (369,5 тис. грн.), ТОВ "Горіховський кар'єр" (206,6 тис. грн.), ТОВ "Євроцебінь" (37,0 тис. грн.), ПРАТ "Кіровоградобленерго" (4,0 тис. грн.), СТОВ "Зоря" (3,8 тис. грн.) у деклараціях з плати за землю за 2016 рік зменшено нарахування сум орендної плати за 2015 рік на суму **620,9 тис. грн.** Крім того, за оперативними даними ОДП станом на 01.11.2017 року (за 2016 рік) рахується заборгованість фізичних та юридичних осіб у сумі 135,0 тис. грн. (ЮО - 22,5 тис. грн. та ФО - 112,5 тис. грн. - плата за прибудинкові території).

Прогнозна сума єдиного податку на 2018 рік збільшується у порівнянні з очікуваними надходженнями 2017 року на 8,6%, або на 994,9 тис. грн. та становитиме 12 628,8 тис. грн.. До затвердженого плану 2017 року збільшується на 46,9% або на 4028,8 тис. грн. Збільшення надходжень зумовлено ростом мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму доходів громадян.

Прогнозні надходження адміністративних штрафів у 2018 році складають лише 3,7 тис. грн., що на 2,0 тис. грн. більше у порівнянні до очікуваних надходжень у 2017 році. В порівнянні до затвердженого плану 2017 року надходження зменшуються на 11,8 тис. грн., або на 76,1%. (в зв'язку з відсутністю порушень відповідно законодавства).

Прогнозні надходження плати за надання адміністративних послуг становлять 788,9 тис. грн., що на 0,1% більше ніж очікуваних надходжень у 2017 році. Прогнозна сума планується з урахуванням темпу росту мінімальної заробітної плати та розширенням кола адміністративних послуг.

Прогнозні надходження державного мита на 2018 рік складають 85,9 тис. грн., що на 0,2% більше за очікувані надходження 2017 року. До затвердженого плану 2017 року прогнозні надходження даного виду зменшуються на 65,9 тис. грн., або на 43,4% (державне мито сплачується до вчинення дій, за які воно справляється, а у відповідних випадках - при видачі документів).

Спеціальний фонд

Прогнозна сума надходжень до спеціального фонду міського бюджету на 2018 рік становить 1 075,0 тис. грн., в тому числі до бюджету розвитку – 200,0 тис. грн.

Основними джерелами наповнення спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, прогнозна сума на 2018 рік яких становить 815,9 тис. грн.

Прогнозна сума екологічного податку становить 59,1 тис. грн., що на 4,3 тис. грн. або на 7,8% більше до затвердженого плану 2017 року. Збільшення надходжень планується за рахунок проведення індексації ставок даного податку.

Розрахунки по джерелах надходжень до спеціального фонду здійснені структурними підрозділами виконавчого комітету міської ради.

Трансферти

До складових бюджету ОТГ входять офіційні трансферти, що передаються з Державного та обласного бюджетів. Міжбюджетні трансферти плануються на наступний рік згідно зі статтею 77 Бюджетного кодексу України.

На реалізацію державних соціальних програм в бюджеті ОТГ на 2018 рік передбачено трансферти, що надаються з державного бюджету та складають 49 925,9 тис. грн., або 40,5 % від загальної суми дохідної частини. Порівняно з минулим роком сума трансфертів з державного бюджету збільшилися на 2 424,6 тис. грн., або на 5,1 %, при тому, що тільки

фонд заробітної плати працівників освіти збільшився на 20,2 % в порівнянні з фондом затвердженим в бюджеті на 2017 рік.

Трансферти, що надаються з державного бюджету місцевим бюджетам складаються у зведеному міському бюджеті з освітньої субвенції – 28 945,3 тис. грн., що більше на 3 256,5 тис. грн., медичної субвенції – 14 481,7 тис. грн., що менше на 404,8 тис. грн. до затвердженого обсягу у 2017 році та додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти – 6 464,1 тис. грн. - на рівні 2017 року, інші субвенції, що надаються на утримання трудового архіву з сільських бюджетів – 34,8 тис. грн. Освітньої субвенції та додаткової дотації з державного бюджету недостатньо для оплати заробітної плати працівників загальноосвітніх навчальних закладів в сумі 2 401,7 тис. грн.

Протягом 2017 року Новоукраїнська ОТГ отримувала базову дотацію в сумі 436,1 тис. грн., у 2018 році ні базової ні реверсної дотацій отримувати не буде. При показнику надходження податку на доходи фізичних осіб на одного жителя з індексом податкоспроможності 0,9 дотація не надходить з державного бюджету та відповідно і не перераховується до державного бюджету, бюджет вважається збалансованим.

Видатки міського бюджету з урахуванням державних трансфертів на 2018 рік

Бюджет Новоукраїнської об'єднаної територіальної громади за витратами сформований із застосовуванням програмно-цільового методу. Відмінністю формування проекту міського бюджету на 2018 рік є зміна складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2017 року № 793.

В бюджеті Новоукраїнської ОТГ визначено 3 головних розпорядників бюджетних коштів - виконавчий комітет міської ради, відділ освіти та відділ культури і туризму, розпорядник коштів дитячо-юнацька спортивна школа виконавчого комітету міської ради та три одержувача бюджетних коштів - Новоукраїнське ЖКП, КП "Водокомунгосп" та громадська організація "Правопорядок". Головними розпорядниками розроблено 44 бюджетних запитів по 37 програмах.

Прогнозний обсяг видатків Новоукраїнської об'єднаної територіальної громади на 2018 рік розраховано в сумі 124 363,4 тис. грн., у тому числі:

по загальному фонду - 122 386,0 тис. грн.;

по спеціальному фонду - 1977,37 тис. грн., у тому числі бюджет розвитку 1102,4 тис. грн.

Під час розрахунків показників видатків громади враховано основні прогнозні макропоказники економічного та соціального розвитку України на 2018-2020 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2017 № 411: індекс споживчих цін - 107%, індекс цін виробника промислової продукції - 109%.

Для розрахунку потреби в коштах на оплату праці працівникам бюджетної сфери враховано наступні соціальні стандарти:

мінімальна заробітна плата - 3 723 грн. - зростання до попереднього року складає 16,4%;

посадовий оклад 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - 1762 грн., зростання до 2017 року складає 10,1% .

Зокрема, в проекті міського бюджету видатки по головному розпоряднику коштів:

відділу освіти - передбачено в сумі 80 567,1 тис. грн., у тому числі по загальному фонду - 79 593,2 тис. грн, з них: за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевому бюджету для забезпечення заробітною платою педагогічних працівників - 28 945,3 тис. грн., за рахунок додаткової дотації з державного бюджету місцевому бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти - 6464,1 тис. грн., за рахунок міського бюджету - 44946,0, в тому числі по спеціальному фонду

- 973,9 тис. грн, з них бюджет розвитку - 158,0 тис. грн. Головним розпорядником в межах запланованих видатків передбачається фінансування 6 бюджетних програм. Видатки на оплату праці зросли в порівнянні із планом на 2017 рік (зі змінами) на 20,6 %, в зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати в сумі 3723 грн., посадового окладу 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - 1762 грн., враховано посадовий оклад обслуговуючому персоналу в сумі 495,8 тис. грн. за зверненням депутата міської ради та профспілки. Капітальні видатки передбачено на виготовлення та перерахунок проектно-кошторисних документацій по проектах, які включені до програми соціально-економічного та культурного розвитку Новоукраїнської міської об'єднаної територіальної громади на 2018 рік та придбання основних засобів. Кошти для проведення робіт будуть виділятися з вільних лишків та перевиконання доходу у 2018 році.

відділу культури і туризму - передбачено видатки у сумі 7323,7 тис. грн., у тому числі по загальному фонду - 7254,3 тис. грн., по спеціальному фонду - 69,4 тис. грн., з них бюджет розвитку - 69,4 тис. грн. Головним розпорядником в межах запланованих видатків передбачається фінансування 5 бюджетних програм. Видатки на оплату праці зросли в порівнянні із планом на 2017 рік (зі змінами) на 18,0%, в зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати в сумі 3723 грн., посадового окладу 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки - 1762 грн. Капітальні видатки передбачено на придбання необхідних основних засобів, це придбання музичних інструментів, ноутбуків, поповнення бібліотечного фонду, та інше.

виконавчому комітету міської ради - на виконання 26 програм передбачено видатки у сумі 36 472,6 тис. грн., у тому числі по загальному фонду - 35 538,5 тис. грн., по спеціальному фонду - 934,1 тис. грн, з них бюджет розвитку - 875,0 тис. грн. Видатки на оплату праці зросли в порівнянні із планом на 2017 рік (зі змінами) на 39,8 %, в зв'язку з збільшенням штатної чисельності працівників, утворенням нових відділів, служб, центрів та підвищенням мінімальної заробітної плати в сумі 3723 грн. Капітальні видатки передбачено на виготовлення та перерахунок проектно-кошторисних документацій по проектах, які включені до програми соціально-економічного та культурного розвитку Новоукраїнської міської об'єднаної територіальної громади на 2018 рік та придбання основних засобів. Кошти для проведення робіт будуть виділятися з вільних лишків та перевиконання доходу у 2018 році.

Для розрахунку потреби в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) застосовано коефіцієнт росту 1,1 до обсягу коштів, які передбачені у бюджеті 2017 року зі змінами. Разом з тим, враховано всі зміни, що проводилися по головним розпорядникам, які збільшують використання комунальних послуг та енергоносіїв у 2018 році. Зокрема, по відділу освіти потреба в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) зросла в порівнянні із планом на 2017 рік (зі змінами) на 51,9%, в зв'язку з підвищенням тарифів на електроенергію, придбанням основних засобів, які потребують енергозатрат та придбанням вугілля для опалювального сезону 2018-2019 року за ціною, майже вдвічі більшою в порівнянні з ціною 2017 року. По виконавчому комітету (організація благоустрою населених пунктів) потреба в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) зросла в порівнянні із планом на 2017 рік (зі змінами) на 30,0%, в зв'язку з підвищенням тарифів на електроенергію, проведенням робіт з реконструкції мереж вуличного освітлення у 2017 році та плануванням проведення зазначених робіт у 2018 році, що призвело до підвищення бюджетних призначень на 2018 рік.

В проекті бюджету громади районному бюджету на утримання Територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Новоукраїнської РДА заплановано субвенцію у сумі 1500,0 тис. грн. на 1 півріччя 2018 року, питання щодо виділення коштів на 2 півріччя буде розглянуто додатково при уточненні бюджету у 2018 році. Обсяг медичної субвенції з державного бюджету місцевому бюджету, яка передається районному бюджету було враховано на 2018 рік в сумі 11693,4 тис. грн., в другому читанні Державним бюджетом враховано в сумі 14481,7 тис. грн., це менше на 404,8

тис. грн. від затвердженого обсягу у 2017 році, дані кошти в повному обсязі передаються до районного бюджету для фінансування закладів охорони здоров'я. Протягом 2017 року було виділено субвенцію для територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Новоукраїнського району Кіровоградської області на утримання, а саме виплату заробітної плати, як співфінансування в сумі 2100 тис. грн. та додатково в листопаді профінансовано 96,9 тис. грн., загальна сума співфінансування на утримання терцентру районному бюджету у 2017 році складає 2196,9 тис. грн. Всього виділено субвенції районному бюджету в сумі 2947,02 тис. грн., з них на фінансування КЗ "Новоукраїнський РЦ ПМСД" для заміни входних дверей та проведення поточного ремонту Мар'янопільського ФАПУ, проведення ремонту автомобіля, придбання меблів, вакцини, для виплати заробітної плати лікарям інтернам, для оплати заробітної плати психолого-медико-педагогічної консультації, для оплати енергоносіїв; для Новоукраїнської центральної районної лікарні на придбання фетального монітора "Біомед" BF 500 та апарату ультразвукового дослідження, для Новоукраїнської районної ради ветеранів України, районної організації "Діти війни", для підтримки Новоукраїнської районної організації Червоного хреста України, для виплати пільг та компенсацій через управління соціального захисту населення.

Також в бюджеті ОТГ заплановано обсяг субвенції з сільських бюджетів на утримання трудового архіву в сумі 34,8 тис. грн. Загальна сума на утримання архіву складає 216,32 тис. грн., з них 13 сільських бюджетів на суму 109,242 тис. грн. В бюджет враховано співфінансування чотирма сільськими бюджетами, а саме Ганнівським, Кропивницьким, Новоєгорівським, Захарівським. Сільські ради, що не включені до додатку про співфінансування, виділятимуть кошти при уточненні вільних лишків протягом року.

Всі *субвенції з державного бюджету* уточнені після затвердження Верховною радою Державного бюджету на 2018 рік.

Прогнозний обсяг видатків Новоукраїнської ОТГ на 2018 рік у порівнянні із затвердженими показниками видатків без урахування змін у 2017 році збільшено на 17,4 %.

Збільшення видатків спостерігається в розрізі статей видатків, особливо - оплата праці - у порівнянні з 2017 роком зростання складає - 1,2 разів. Збільшення видатків відбувається внаслідок зростання мінімальної заробітної плати (3723 грн.), I розряду Єдиної тарифної сітки (1762 грн.) та збільшенням штатної чисельності працівників бюджетних установ.

Видатки на енергоносії збільшено у порівнянні з 2017 роком в 1,7 разів в зв'язку з підвищенням тарифів на електроенергію, придбанням основних засобів, які потребують енергозатрат, придбанням вугілля для опалювального сезону 2018-2019 року за ціною, майже вдвічі більшою в порівнянні з ціною 2017 року, проведенням робіт з реконструкції мереж вуличного освітлення у 2017 році та плануванням проведення зазначених робіт у 2018 році.

При складанні проекту бюджету громади у першочерговому порядку враховано потребу в коштах на оплату праці, проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії.

Показники міського бюджету на 2018 рік спрямовані на забезпечення фінансовими ресурсами заходів громади за вищезазначеними напрямками, проведення раціонального використання бюджетних коштів, забезпечення можливості надання якісної освіти, створення належних умов для збереження і зміцнення здоров'я населення громади, забезпечення належного рівня соціального обслуговування малозабезпечених верств населення, підвищення культурного рівня населення.