**ПОЯСНЮЮЧА ЗАПИСКА**

**до змін показників міського бюджету на 2014 рік**

**Доходи**

З метою забезпечення відновлення економіки України та невідкладної стабілізації фінансової ситуації внесено зміни до Закону України "Про Державний бюджет України на 2014 рік" з урахуванням оновленого макроекономічного прогнозу розвитку України на 2014 рік.

Розрахунок обсягу доходів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, на 2014 рік в розрізі адміністративно-територіальних одиниць здійснювався Міністерством фінансів України відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України щодо затвердження Формули розподілу обсягу міжбюджетних трансфертів. При цьому, коефіцієнт актуалізації індексу відносної податкоспроможності розрахований на основі даних про фактичні надходження 2013 року (в бюджеті на 2014 рік враховувались надходження 11 місяців).

Основними факторами, які вплинули на перегляд прогнозу доходів є:

* затвердження реалістичного макропрогнозу, що зменшило доходи;
* врахування змін до податкового законодавства, спрямованих на розширення податкової бази місцевих бюджетів.

В результаті перегляду макропоказників, прогнозні показники дохідної частини бюджету були суттєво зменшені, зокрема по податку на доходи фізичних осіб у зв’язку з переглядом фонду оплати праці.

Прогноз доходів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів (І кошик), менше показника врахованого у державному бюджеті на 2014 рік на 6,5 відсотка. До надходжень 2013 року ріст складає 102,8 відсотка.

Обсяг доходів місцевих бюджетів, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів (ІІ кошик), на 2014 рік на 1 відсоток більше показника врахованого у державному бюджеті на 2014 рік та на 1 відсоток менше надходжень 2013 року.

Враховуючи жорсткий режим економії коштів оптимізовано перелік міжбюджетних трансфертів, що надаються з державного бюджету місцевим бюджетам, та зменшено їх обсяг.

В розрахунок обсягу доходів для м. Кременчука на 2014 рік, доведених Міністерством фінансів України, внесено зміни :

* Доходи, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних
трансфертів, доведено в обсязі 434 298,500 проти первинно обрахованих 483 503,200тис.грн**.,** або зменшено на суму 49 204,700 тис.грн.

Основним джерелом наповнення І кошику доходів, як і в цілому загального фонду міського бюджету в 2014 році, є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого в доходах І кошику склала в 2013 році 99,9% та в доходах загального фонду без врахування трансфертів – 75,6%.

Надходження до бюджету міста в 2013 році податку на доходи фізичних осіб склали 406 111,404 тис.грн**.** на 2014 рік доведено МФУ, враховуючи внесені зміни, - 434 068,500 тис.грн. або на 6,9% більше.

Станом на 01.04.2014 в порівнянні з відповідним періодом минулого року відбулося зниження надходжень І кошику на 22,1%% /-/ 21 995,572 тис.грн., в т.ч.: ПДФО на 22,1% /-/ 21 963,060 тис.грн..

Відсоток виконання розрахункових показників по доходах, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, станом на 01.04.2014 по м. Кременчуку склав 66,7% /-/ 38 887,652 тис.грн., в т.ч. ПДФО – 66,6% /-/38 955,985 тис.грн.

По головних бюджетоутворюючих підприємствах надходження п.д.ф.о. до бюджету міста за І квартал п.р. в порівнянні з в.п.м.р. склали: ПАТ «КВБЗ» /-/ 18 665,6 тис.грн. або в 8 раз, ПАТ «Стальзавод» /-/ 2 742,5 тис грн. або /-/23,3%, ПАТ «Колісний завод» /-/ 691,4 тис.грн. або /-/ 29,6% ; ПАТ «Кредмаш» /-/ 1 534,4 тис.грн. або на /-/ 31,2%, Холдингова компанія «АвтоКрАЗ» /-/ 3 660,1 тис.грн. або в 124 р., ПАТ "Укртатнафта" /-/ 447,0 тис.грн. або на /-/ 4,5%.

Враховуючи вищевикладене, необхідно зазначити, що зменшення м. Кременчуку розрахункових показників І кошику з 483 503,200 тис.грн. до 434 298,500 тис. грн. /-/ 49 204,700 тис.грн. все одно призведе до їх невиконання, оскільки доведений обсяг доходів є завищеним та нереальним до виконання.

Сума коштів, яка підлягає вилученню з даного кошику доходів, доведена в обсязі 21 901,100 тис.грн. проти первинно обрахованої 55 341,300 тис.грн. або зменшена на 60,4% /-/33 440,200 тис.грн..

Також зменшено щоденний норматив відрахувань по коштах, що передаються до державного бюджету, з 11,45% до 5,04%.

* Доходи, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, зменшено на суму 2 312,775 тис.грн. з 133 574,000 тис.грн. до 131 461,225 тис.грн., що більше від обрахованих Міністерством фінансів України враховуючи зміни (120 472,800 тис.грн.) на 10 988,425 тис.грн.

Згідно з Типовою формою рішення, розробленою Міністерством фінансів України на виконання вимог ст.75 Бюджетного кодексу України, додаток 1:

доходи загального фонду міського бюджету зменшено на /–/ 51 317,475 тис.грн., в тому числі:

* податкові надходження /-/ 50 783,475 тис.грн.
* неподаткові надходження /-/ 534,000 тис.грн.

По офіційних трансфертах спеціального фонду міського бюджету:

«Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах» КБК 41034400 з 7 010,800 тис.грн. збільшена до 8 871,000 тис.грн. або на 1 860,200 тис.грн.;

«Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, що вироблялася, транспортувалася та постачалася населенню, яка виникла в зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися або погоджувалися відповідними органами державної влади чи органами місцевого самоврядування» зменшено на суму 2 890,375 тис.грн.

**Видатки**

**Загальний ресурс** бюджету міста Кременчука на 2014 рік уточнено на підставі основних положень Програми діяльності постанови Кабінету Міністрів України та завдань з їх реалізації, Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2014 рік» від 27.03.2014 , Закону України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні » від 27.03.2014, постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 “Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету” з урахуванням змін, які відбулися за рахунок уточнення основних показників соціально-економічного розвитку.

**Обсяг видатків** бюджету міста зменшено на 52 347,7 тис. грн., в тому числі **загальний фонд** на 49 154,5 тис. грн., **спеціальний фонд** на 3 193,2 тис.грн., в тому числі бюджет розвитку, а саме кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) зменшено на 2 163,0 тис. грн.

При розрахунку обсягу видатків враховано:

* збереження протягом 2014 року на рівні 2013 року розмірів мінімальної заробітної плати (1218 гривень) та посадового окладу (тарифної ставки) працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (852 гривні) та прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць (1176 гривень);
* зменшення видатків на забезпечення діяльності 38 посад фахівців із соціальної роботи у зв’язку із їх скороченням з 1 травня 2014 року;
* скорочення видатків на розширення мережі дошкільних навчальних закладів, модернізацію дитячих спортивних майданчиків загальноосвітніх і дошкільних навчальних закладів*;*
* зупинення дії статті 21 Закону України «Про службу в органах місцевого самоврядування» (виплати одноразової грошової допомоги в розмірі 10 місячних посадових окладів при виході на пенсію);
* зменшення обсягів **спеціального фонду** за рахунок субвенції місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування в сумі 2 890,4 тис. грн., в т.ч. на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію на суму 2 799,2 тис. грн., на погашення заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на суму 91,2 тис. грн.
* збільшення обсягів **спеціального фонду** за рахунок субвенції з Державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах на суму 1 860,2 тис. грн.

Тож видатки на утримання **органів місцевого самоврядування,** а саме на виплату заробітної плати з нарахуваннями, зменшено на 740,4 тис. грн., тобто на 3,9% від обсягу затверджених видатків.

Видатки по галузі **«Освіта»** пропонується зменшити на 10 316,1 тис. грн., а саме:

* на виплату заробітної плати - 7 210,8 тис. грн., або на 3,8 % від обсягу затверджених видатків на рік;
* на модернізацію спортивних майданчиків в загальноосвітніх школах та на розширення мережі дошкільних закладів і модернізацію дитячих майданчиків - на 3 105,3 тис. грн.

Видатки по галузі **«Охорона здоров’я»** на виплату заробітної плати з нарахуваннями зменшені на 3 841,9 тис. грн., що складає 3,0% від обсягу затверджених видатків на рік.

Видатки на утримання **Кременчуцького міського центру соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді,** а саме на виплату заробітної плати з нарахуваннями, зменшено на 27,6 тис. грн., тобто на 4,2% від обсягу затверджених видатків на дані цілі.

**Видатки на покращення надання соціальних послуг найуразливішим верствам населення**, відповідно розрахунковим показникам МФУ, зменшені на 987,3 тис. грн. у зв’язку зі скороченням 38 посад фахівців із соціальної роботи. Але враховуючи прохання Мінсоцполітики була винайдена можливість виділення коштів в сумі 84,2 тис.грн. за рахунок видатків місцевих бюджетів, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів. Таким чином загальна сума зменшення становить 903,1 тис.грн.

На утримання **Об’єднання дитячо-юнацьких клубів за місцем проживання** зменшені видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями в сумі 101,0 тис. грн., яка складає 3,8% від затверджених видатків на дані цілі.

Видатки на утримання **територіальних центрів соціального обслуговування (надання соціальних послуг),** а саме на виплату заробітної плати з нарахуваннями, зменшено на 517,7 тис. грн.

Видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями по **галузі «Культура і мистецтво»** зменшено на 781,9 тис. грн., тобто на 3,0% від обсягу затверджених видатків на рік.

На утримання Кременчуцької рятувально-водолазної станції видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями зменшені на 29,0 тис. грн., що складає 3,5 % від обсягу затверджених видатків на рік.

**Інші додаткові дотації** пропонується зменшити на суму 630,3 тис. грн., а саме:

* дотацію бюджету Автозаводського району на 265,6 тис. грн.,
* дотацію бюджету Крюківського району на 364,7 тис. грн.

Також була зменшена сума коштів, що передається до державного бюджету з міського бюджету на 33 440,2 тис. грн., відповідно зменшений щоденний норматив відрахувань до 5,04%, тоді як при затвердженні бюджету від складав 11,45%.

**Керуючий справами**

 **виконкому міської ради Р.В.ШАПОВАЛОВ**

**Заступник міського голови –**

**начальник фінансового управління Т.Г.НЕІЛЕНКО**