



УЖГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

29.01.2014

Ужгород

№ 15

**Про розрахункові показники
проекту бюджету міста на 2014 рік**

Заслухавши інформацію заступника міського голови, начальника фінансового управління Харевича П.І. про формульний розрахунковий обсяг показників бюджету міста на 2014 рік, доведений згідно Міністерством фінансів України, керуючись ст.52 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні, виконком міської ради **ВИРІШИВ:**

1. З метою виконання ч.4 ст.77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення фінансовим ресурсом видатків бюджету міста на оплату праці, енергоносіїв та інших захищених статей бюджету, економії коштів на фінансування видатків для виконання власних повноважень, фінансовому управлінню (Харевич П.І), при складанні проекту бюджету міста на 2014 рік:

- збільшити розрахунковий обсяг доходів і видатків загального фонду бюджету міста, що враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів, доведений Міністерством фінансів України, на 21329,7 тис.грн.;

- зменшити розрахунковий обсяг доходів і видатків загального фонду бюджету міста, що не враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів, доведений Міністерством фінансів України, на 650,0 тис.грн.

2. Фінансовому управлінню (Харевич П.І.) спільно з ДПІ у м.Ужгороді (Бадида М.П.), департаментом міського господарства (Касперов О.П.), управлінням економіки та підприємництва (Станкович М.М.), управлінням праці та соціального захисту населення (Сушко А.А.), управлінням містобудівного комплексу та земельних ресурсів (Каліновська О.Є.), управлінням у справах культури, спорту, сім'ї та молоді (Василиндра О.М.), управлінням освіти (Бабуніч О.Ю.), відділом охорони здоров'я (Брецько М.Ю.), управлінням капітального будівництва (Юрко А.А.) розробити заходи щодо виконання планового розрахункового обсягу бюджету міста в 2014 році.

3. Контроль за виконанням рішення залишаю за собою.

Міський голова

В.Погорелов

**Інформаційна довідка
про формульний розрахунок показників проекту
бюджету міста на 2014 рік, доведений Міністерством фінансів України**

За прогнозними розрахунками, доведеними МФУ, обсяг надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) до загального фонду бюджету міста в 2014 році складе **231280,7 тис.грн.**, що на **22093,9 тис.грн.**, (**110,6 %**) більше ніж поступлення минулого року. З них: доходи, що враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів – **213660,4 тис.грн.**, які на **22364,9 тис.грн.** (**111,7%**) більше ніж надходження 2013 року; доходи, що не враховуються – **17620,3 тис.грн.**, що на **271,0 тис.грн.** менше проти поступлень минулого року.

Розрахунковий прогнозний обсяг доходів **спеціального фонду** бюджету міста на 2014 рік (без трансфертів), доведений МФУ, складає в сумі **57273,1 тис.грн.**, що на **14542,4 тис.грн.** менше від поступлень попереднього року.

Динаміка скорегованої, відповідно до змін і вимог бюджетного та податкового законодавства, дохідної частини бюджету міста (без трансфертів) за останні чотири роки і прогноз на наступний бюджетний рік наведена в таблиці 1.

Таблиця 1 (тис. грн.).

Доходи	2010 рік	2011 рік	2012 рік	2013 рік	Формульний розрахунок МФУ на 2014 рік	Відхилення розрахункового показника МФУ на 2014 рік від фактичних доходів 2013 року.	
						+/-	%
Всього бюджет–разом, у т.ч.:	189029,2	209888,6	254211,0	281002,3	288553,8	7551,5	102,7
Загальний фонд	154675,8	177778,1	197091,0	209186,8	231280,7	+22093,9	110,6
Темпи росту (спаду) доходів загального фонду до попереднього року (%)	X	114,9	110,9	106,1	110,6	X	X
Сума приросту (зменшення) доходів загального фонду до попереднього року	X	+23102,3	+19312,9	+12095,8	+22093,9	X	X

(тис.грн.)							
Доходи загального фонду, що враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів	138826,1	160452,4	177517,0	191295,5	213660,4	+22364,9	111,7
Темпи росту (спаду) до попереднього року (%)	X	115,6	110,6	107,8	111,7	X	X
Сума приросту (зменшення) доходів загального фонду, що враховуються при розрахунку між бюджетних трансфертів до попереднього року	X	+21626,3	+17064,6	+13778,5	+22364,9	X	X
Доходи загального фонду, що не враховуються	15849,7	17325,7	19574,0	17891,3	17620,3	-271,0	98,5
Темпи росту (спаду) до попереднього року (%)	X	109,3	113,0	91,4	98,5	X	X
Сума приросту (зменшення) доходів загального фонду, що не враховуються при розрахунку між бюджетних трансфертів до попереднього року	X	+1476,0	+2248,3	-1682,7	-271,0	X	X

Спеціальний фонд	34353,4	32110,5	48120,0	71815,5	57273,1	79,8	-14542,4
Темпи росту (спаду) доходів до попереднього року (%)	X	93,5	149,9	149,2	79,8	X	X
Сума приросту (зменшення) доходів спеціального фонду до попереднього року	X	-2242,9	+16009,5	+23695,5	-14542,4	X	X

З наведеної таблиці видно, що тенденція надходжень бюджету міста за роки, які беруться для формульного розрахунку МФУ, не має стабільного характеру в основному через кризові явища в економіці. Середній темп росту доходів загального фонду бюджету міста за 2011-2013 р.р. склав 110,6 відсотка, з них: ріст доходів, що враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів – 111,3 %; ріст інших доходів – 105,0 %.

Основну питому вагу (99,9% в 2014 році) серед доходів, що враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів і за рахунок яких фінансуються видатки на виконання делегованих повноважень, що здійснюються з бюджету міста та враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів, становитимуть поступлення податку на доходи фізичних осіб. Проте, слід зазначити, що помилкова сплата ПДФО до бюджету міста в минулих бюджетних періодах, окремими податковими агентами, призведе до зменшення фактичних поступлень відповідного податку в поточному році.

Так, Закарпатським територіальним центром екстреної медичної допомоги на протязі 9-ти місяців 2013 року перераховано до бюджету міста ПДФО в сумі 3383,2 тис.грн., з них помилково перераховано за працівників станцій, які знаходяться за межами міста 2696,9 тис.грн. Також, відокремленими структурними підрозділами ДТГО «Львівська залізниця» протягом трьох останніх років до бюджету міста помилково сплачено ПДФО за всіх працюючих в підпорядкованих окремих одиницях, розміщених на території Закарпатської області, зокрема в: 2011р. – 9609,8 тис.грн., 2012р. – 14032,5 тис.грн., 2013 р. – 16459,1 тис.грн. Незважаючи на неодноразові звернення до ДТГО «Львівська залізниця», щодо помилкової сплати зазначеного податку, позитивного вирішення проблемного питання на протязі минулих років не отримано. За спільною домовленістю між ДТГО «Львівська залізниця» та головним управлінням Міндоходів у Закарпатській області, починаючи з 2014 року відокремлені структурні підрозділи ДТГО «Львівська залізниця», які є податковими агентами, будуть перераховувати ПДФО з доходів найманих працівників за місцем знаходження підпорядкованих одиниць.

Обсяг вищезазначених помилкових надходжень врахований в формульному розрахунку прогнозних надходжень загального фонду бюджету міста на 2014 рік, як фактичний контингент поступлень минулих років, тоді, як відповідний обсяг ПДФО в поточному році буде перераховуватись у бюджеті інших адміністративно-територіальних одиниць. Це спричинило необгрунтоване завищення контрольного показника МФУ щодо планового обсягу податку на доходи фізичних осіб, а також зменшило обсяг дотації вирівнювання для бюджету міста в 2014 році.

Слід зазначити, що прогнозний обсяг доходів, що враховуються при розрахунку міжбюджетних трансфертів (в тому числі 99,9 % ПДФО), який обрахований для бюджету міста згідно формульного розрахунку МФУ в сумі **213660,4 тис.грн.** не забезпечить навіть мінімальну потребу в фінансовому ресурсі для видатків на виконання делегованих повноважень, в тому числі фінансування захищених статей бюджету.

Так, розрахунковий показник обсягу видатків загального фонду бюджету міста, що враховуються при визначенні міжбюджетних трансфертів, доведений Міністерством фінансів України на 2014 рік, становить 253331,6 тис.грн., або лише близько 81,7 % від потреби коштів необхідних для фінансування, згідно бюджетних запитів головних розпорядників, яка на 2014 рік становить 310047,8 тис.грн. Відповідний обсяг коштів не забезпечить в повному обсязі видатки навіть на захищені статті. Так, лише для забезпечення в повному обсязі потреби в коштах на делеговані видатки для виплати заробітної плати, енергоносіїв, харчування та медикаментів, необхідно 301089,9 тис.грн. або на 47758,3 тис.грн. більше проти формульного розрахунку. За мінімальними розрахунками для нормального функціонування галузей соціально-культурної сфери міста необхідно 288088,0 тис.грн., з них на захищені статті видатків 281517,9 тис.грн. або на 34756,4 тис.грн. більше формульного розрахунку.

Найбільш проблемною галуззю є "Освіта". Так контрольний показник, доведений Міністерством фінансів України на 2014 рік складає 152891,8 тис. грн., тоді, як бюджетні запити установ освіти - 177435,4 тис.грн. або на 24543,6 тис.грн. більше. З них лише на захищені статті видатків необхідно 172812,8 тис.грн. За мінімальними підрахунками для забезпечення нормального функціонування галузі необхідно коштів в сумі 172968,2 тис.грн. або на 20076,4 тис.грн. більше проти контрольного показника. На 2014 рік, згідно розрахунків Міністерства фінансів України на галузь «Освіта», приведений учень для міста склав 11150,5 учнів, тоді, як фактична чисельність становить 13254 учнів. Тобто застосування коефіцієнту приведення учнів денних загальноосвітніх шкіл, що розташовані у містах республіканського, Автономної республіки Крим та обласного значення, у відповідність з кількістю учнів усіх загальноосвітніх шкіл 0,841 на плановий бюджетний період, зменшило кількість учнів на 2103,5 що в свою чергу привело до зменшення формульного розрахунку на галузь на 18525,3 тис. грн. (2103,5*8806,9грн.). Для забезпечення мінімально необхідних видатків, в т. ч. на заробітну плату та енергоносії, на галузь вимушено збільшено видатки проти формульного розрахунку на 12000,0 тис. грн. Виключення даного коефіцієнту з формули дасть змогу забезпечити призначеннями галузь без збільшення обсягу видатків понад формульний розрахунок.

За розрахунками фінансового управління мінімальний дефіцит коштів бюджету міста на наступний рік, за даними бюджетних запитів, складає більше **34756,4 тис.грн.** з них на фінансування мінімальної потреби для фінансування захищених статей – **30378,3 тис.грн.** Для виконання вимог п.4 ст.77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби коштів для видатків, на заробітну плату та оплату енергоносіїв, при затвердженні показників бюджету, необхідно вишукати додатковий фінансовий ресурс в сумі **21329,7 тис.грн.** З огляду на вищенаведене, для балансування дохідної та видаткової частини загального фонду бюджету міста на 2014 рік, прогнозний обсяг доходів відповідного фонду, який визначений Міністерством фінансів України за формульним розрахунком, необхідно збільшити на **20679,7 тис.грн.**

Відповідний додатковий обсяг доходів можливо отримати лише в результаті проведення заходів, спрямованих на збільшення надходжень бюджету міста в частині поступлень податку на доходи фізичних осіб, а також економії та ефективного використання бюджетних коштів.

**Заступник міського голови,
начальник фінансового управління**

П.Харевич