***Пояснювальна записка***

***до бюджету м. Полтави на 2016 рік***

Доходна частина бюджету міста Полтави на 2016 рік сформована з урахуванням змін до Податкового та Бюджетного кодексів України щодо збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році.

***Доходи бюджету***

При прогнозуванні дохідної частини на 2016 рік було враховано фактичне виконання дохідної частини бюджету за 2014 та 2015 роки, пропозиції Державної податкової інспекції у м. Полтаві ГУ ДФС у Полтавській області, управлінь виконавчого комітету Полтавської міської ради, що контролюють відповідні надходження до міського бюджету.

З урахуванням зазначеного прогнозний обсяг доходів бюджету на 2016 рік (без врахування трансфертів) розраховано у сумі 960830,9 тис. грн., у тому числі:

загальний фонд – 912221,9 тис. грн.,

спеціальний фонд – 48609,0 тис. гривень.

***Фінансове вирівнювання податкоспроможності***

З урахуванням положень Бюджетного кодексу України систему балансування з 2015 року замінено системою бюджетного вирівнювання, яка передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя.

При цьому, вирівнювання для бюджетів міст здійснюється за податком на доходи фізичних осіб,.

У 2014 році середній рівень надходжень на 1 жителя по Україні становить з податку на доходи фізичних осіб міст 808,7 грн.

При цьому, реверсна дотація передбачається коли надходження на 1 жителя становлять вище 889,6 грн. для бюджетів міст.

Оскільки по м. Полтава рівень надходжень на 1 жителяподатку на доходи фізичних за 2014 рік становить 1452,7 грн., то обсяг реверсної дотації обрахований Мінфіном в сумі 83050,4 тис. грн.

***Прогноз показників бюджету за основними видами доходів на 2016 рік***

***Податок на доходи фізичних осіб***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного та Податкового кодексів України.

Питома вага в доходах загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) за 2015 рік складає 61,2 відсотків.

Основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці, який включає в себе:

* *фонд оплати праці найманих працівників та грошового забезпечення військовослужбовців (ФОП);*
* *допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;*
* *винагорода за цивільно-правовими договорами***.**

**Розрахунок податку на доходи фізичних осіб на 2016 рік**

**тис. грн.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показник** | ***2016 рік прогноз*** |
| **1** | **Витрати на оплату праці**  *(ФОП + лікарняні, що виплачуються за рахунок фондів соцстраху + винагорода по цивільно-правовим договорам)* | **5606745,6** |
| **2** | **Сума податку на доходи фізичних осіб, *(р.1 х 18%)*** | **1009214,2** |
| **3** | **Сума податку на доходи фізичних осіб із соціальних пільг, всього:** | **57865,4** |
| 3а | п.169.1.2 ПК у розмірі 100% суми пільги визначеної за правилами підпункту 169.1.1 ПК | 6569,9 |
| 3б | п.169.1.3 ПК у розмірі 150% суми пільги визначеної за правилами підпункту 169.1.1 ПК | 4379,9 |
| 3в | п.169.1.4 ПК у розмірі 200% суми пільги визначеної за правилами підпункту 169.1.1 ПК | 842,3 |
| 3г | п.169.1.1 ПК у розмірі 50% від прожиткового мінімуму за правилами визначеними п.169.4.1 ПК податкова соціальна пільга застосовується до доходу, отриманого платником податку як заробітна плата протягом звітного податкового місяця, якщо його розмір не перевищує суми місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень | 46073,3 |
| **4** | **Сума податку без соціальної пільги (р.2-р.3)** | **951348,8** |
| 5 | Суми витрат, що включаються до складу податкового кредиту (декларація про доходи) | - |
| 6 | Сума податку, що підлягає поверненню платнику у зв’язку з нарахуванням податкової знижки | 1900,0 |
| **7** | **Сума податку на доходи фізичних осіб з урахуванням втрат від застосування податкової знижки (р.4-р.6)** | **949448,8** |
| **8** | **Надходження податку на доходи фізичних осіб від додаткового доходу іншого ніж заробітна плата, за результатами річного декларування, документальних перевірок та погашеної заборгованості** | **12100,0** |
| **9** | **РАЗОМ податку на доходи фізичних осіб (р.7+р.8)** | **961548,8** |
| 10 | Сума податку на доходи фізичних осіб у вигляді процентів | 24000,0 |
| 11 | Сума податку на доходи фізичних осіб із пенсій | 17000,0 |
| 12 | Військовий збір | 102000,0 |
| **14** | **Всього до зведеного бюджету (р.9+р.10+р.11+р.12)** | **1104548,8** |
|  | **В тому числі до міського бюджету** | **587129,3** |

Податок підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2016 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, запропонованих податковою реформою.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2016 рік визначено у сумі587129,3 тис. грн.,що становить 112,6 відсотка до надходжень 2015 року та 123,7 відсотка до уточненого плану на 2015 рік.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

* застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб, замість 15% та 20%;
* ставку податку щодо оподаткування пенсій, що перевищують 3 мінімальні заробітні плати, залишено без змін (15%);
* скасування єдиного соціального внеску, що утримується із заробітної плати працівників у розмірі 3,6%, в результаті чого збільшиться база оподаткування податком на доходи фізичних осіб..

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

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного та Податкового кодексів України.

Надходження у 2016 році, враховуючи пропозиції ДПІ у м.Полтаві ГУ ДФС у Полтавській області, прогнозуються в сумі 50,0 тис.грн.

Зменшення прогнозних надходжень порівняно з фактичними надходженнями 2015 року пояснюється внесенням змін до податкового законодавства, а саме відмінено щомісячну сплату авансових внесків та визначення податку виходячи з об’єкту оподаткування, визначеного у фінансовій звітності.

***Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного та Податкового кодексів України.

Прогнозний збір акцизного податку у 2016 році очікується в розмірі 90000,0 тис.грн., що на 11665,6 тис.грн або 14,9 відсотка більше надходжень 2015 року.

Прогнозна сума надходжень більша очікуваних надходжень 2015 року за рахунок збільшення ставок акцизного податку.

***Місцеві податки***

Справляються до бюджету на підставі Бюджетного та Податкового кодексів України.

До міського бюджету надходять:

- податок на майно, що складається із плати за землю, транспортного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

- єдиний податок;

- туристичний збір.

***Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки***

Платниками податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості. Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

Пільги із сплати податку не надаються на об’єкти оподаткування, що використовуються їх власниками з метою одержання доходів (здаються в оренду, лізинг, використовуються у підприємницькій діяльності).

Ставка податку ***для об'єктів житлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб***, незалежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості встановлена у розмірі 1 відсоток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Ставку податку ***для об'єктів нежитлової нерухомості, що перебувають у власності юридичних осіб***, не залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості встановлена у розмірі 0,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Враховуючи, що ставка ***для об'єктів нежитлової нерухомості, що перебувають у власності юридичних осіб*** зменшена з 1,0 до 0,5 відсотка за 1 кв.м., по закладах, установах, організаціях освіти, які є неприбутковими, фізкультурно-спортивних неприбуткових організаціях та установах, які утворені органами державної влади запроваджено нульову ставку, а об’єкти нежитлової нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій не є об’єктами оподаткування, то 193 підприємства подали уточнюючі декларації та зменшили суму податку на 2186,7 тис.грн., в 2016 році очікується подання уточнюючих декларацій ще 400 платниками, що призведе до зменшення нарахувань майже на 4000,0 тис.грн.

Ставку податку ***для об'єктів нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних осіб***, не залежно від місця розташування (зональності) встановлена у розмірі 0,2 відсотка від мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

Внесеними змінами до податкового законодавства передбачено зменшення пільгової неоподаткованої площі:

а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів (2015р - 90кв.м);

б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів (2015 р. -200 кв.м);

в) для різних типів об’єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів (2015 р. -290 кв.м).

**та скасовано норму якою міські ради можуть збільшувати граничну межу житлової нерухомості, на яку зменшується база оподаткування.**

Враховуючи зміни бази оподаткування збільшення надходжень очікується в сумі 393,0 тис.грн.

Прогнозні надходження до бюджету по податку на нерухоме майно розраховані ДПІ у м.Полтаві ГУ ДФС у Полтавській області в сумі 8800,0 тис. грн., що менше надходжень 2015 року на 2922,1 тис.грн.

***Плата за землю***

На 2016 рік надходження очікуються в розмірі 104625,0 тис.грн., в тому числі: 87425,0 тис.грн. від юридичних осіб та 17200,0 тис.грн. від фізичних осіб.

***Транспортний податок***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України.

Внесеними змінами до податкового законодавства передбачено, що об’єктом оподаткування є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п’яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 750 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Така вартість визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, за методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України, виходячи з марки, моделі, року випуску, типу двигуна, об’єму циліндрів двигуна, типу коробки переключення передач, пробігу легкового автомобіля, та розміщується на його офіційному веб-сайті". На даний час методика відсуня,,тому прогнозна сума надходжень визначена відповідно до бази оподаткування 2015 року,в розмірі 1350,0 тис.грн., в тому числі:

* по юридичним особам – 775,0 тис.грн.;
* по фізичним особам – 575,0 тис.грн.

***Туристичний збір***

Платниками туристичного збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення міської ради про встановлення даного збору, й отримують відповідні послуги з тимчасового проживання.

Ставку туристичного збору затверджено в розмірі 1 % до бази його справляння, якою є вартість усього періоду проживання в готелях, кемпінгах, мотелях, гуртожитках для приїжджих й інших закладах готельного типу, санаторно-курортних закладах, будинках і квартирах, що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму без ПДВ.

Прогнозні надходження до бюджету по туристичному збору розраховані в сумі 155,1 тис. грн.

***Єдиний податок***

Прогнозна сума єдиного податку на 2016 становить 94000,0 тис.грн., що на 1052,6 тис.грн. більше з фактичними надходженнями 2015 року.

По єдиному податку з юридичних осіб очікується збільшення надходжень, що пояснюється внесенням змін до Податкового кодексу, а саме встановлення обсягу доходу до 5 млн.грн. проти 20 млн.грн. та ставки 3 відсотки в разі сплати ПДВ і 5 відсотків у разі включення ПДВ до складу єдиного податку, проти 2 та 4 відсотків відповідно.

Прогнозні показники єдиного податку з юридичних осіб на 2016 рік обчислювались виходячи з суми отриманого доходу та нарахованого єдиного податку по підприємствах, в яких сума доходу не перевищує 5 млн.грн.

Так, відповідно до поданих податкових деклараціях платників єдиного податку за 9 місяців 2015 року із 795 платників по 12 задекларована сума доходу більше 5 млн.грн та нараховано єдиного податку 2898,0 тис.грн., інші підприємства нарахували 17915 тис.грн. єдиного податку.

Крім того в прогнозних надходженнях враховано надходження за результатами 4 кварталу, які підлягають сплаті у лютому 2016 року в сумі 5085,0 тис.грн. по нормах Податкового кодексу, які діяли до 01.01.16р.

Таким чином прогнозні надходження по єдиному податку з юридичних осіб у 2016 році складуть 23000,0 тис.грн.

По єдиному податку з фізичних осіб очікується збільшення надходжень в порівнянні з 2015 роком на 875,7 тис.грн.

Станом на 01.12.15 загальна кількість платників єдиного податку становила 9376 , з них

На 1 групі – 1456 ФОП;

На 2 групі – 4869 ФОП;

На 3 групі – 3051 ФОП.

Платники 1 та 2 груп сплачують єдиний податок в сумі 10 та 20 віжсотків ( відповідно) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року.

Розмір мінімальної заробітної плати станом на 01.01.16 в порівнянні з 01.01.15 збільшився на 160 грн. Змінами до податкового законодавства передбачено підвищення відсоткових ставок і для платників 3 групи, у яких протягом року обсяг доходу не перевищує 5,0 млн.грн. до 3 відсотків доходу у разі сплати податку на додану вартість та 5 відсотків у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

З врахуванням вищенаведеного прогнозна сума надходжень єдиного податку з фізичних осіб складає 71000,0 тис.грн. за умови незмінної кількості платників.

***Адміністративні штрафи та інші санкції***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного кодексу України, Кодексу України «Про адміністративні правопорушення».

Обсяг надходжень до міського бюджету планується у розмірі 120,0 тис.грн.

***Орендна плата за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного кодексу України, Закону України «Про оренду державного та комунального майна».

Надходження на 2016 рік обраховані в сумі 7000,0 тис.грн., відповідно до наданих пропозицій управління майном комунальної власності міста. Зменшення прогнозованої суми у порівнянні з очікуваними надходженнями 2015 року пояснюється внесеними змінами до законодавства стосовно індексації орендної плати та виконанням управлінням комунальної власності Програми приватизації об’єктів комунальної власності та відчуженням об’єктів, які раніше надавалися в оренду, відсутністю інвестиційно-привабливих нежитлових приміщень, які могли бути запропоновані управлінням для надання в оренду суб’єктам господарювання та внесеними змінами до законодавства стосовно індексації орендної плати.

***Державне мито***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного кодексу України, Декрету Кабінету Міністрів України „Про державне мито”.

Прогнозні показники державного мита до міського бюджетів на 2016 рік складають 4792,5 тис.грн. відповідно до темпу росту, передбаченому державою (91,8 відсотка).

***Плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів.***

Прогнозні показники до міського бюджету в на 2016 рік складають 1000,0 тис.грн. та розраховані враховуючи залишок тимчасово вільних коштів міського бюджету, які можуть бути розміщені на вкладних (депозитних) рахунках в установах банків відповідно до чинного законодавства України.

***Плата за надання інших адміністративних послуг.***

Прогнозні показники до міського бюджету на 2016 рік складають 10000,0 тис.грн. на рівні надходжень 2015 року.

***Інші надходження***

Справляється до бюджету на підставі Бюджетного кодексу України.

Обсяг надходжень до міського бюджету планується у розмірі 3200,0 тис.грн. та враховує надходження по: актах перевірок контролюючих органів, за використання місць рекламної площі, плату за землю згідно договорів суперфіцію, відшкодування бюджетних коштів за рішенням суду.

***Спеціальний фонд***

Обсяг надходжень до міського бюджету екологічного податку планується у розмірі 459,3 тис.грн.. та враховує:

* фактичні надходження за 2015рік;
* норматив відрахувань 25,0%;

Надходження по коштах від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності в сумі 2000,0 тис.грн., по коштах від продажу землі в сумі 4500,0 тис.грн., надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту в сумі 3000,0 тис.грн. прогнозуються на підставі пропозицій відповідних управлінь міськвиконкому, на яких покладено контроль за надходженнями вказаних коштів.

Плата за гарантії, надані Верховною Радою Автономної республіки Крим та міськими радами запланована у розмірі 12 грн., відповідно до укладеного договору.

**Обсяг видаткової частини бюджету міста** **на 2016 рік** з урахуванням міжбюджетних трансфертів складає 2 412 305 642 грн., в тому числі по загальному фонду – 2 184 330 460 грн., з них видатки міського бюджету – 1 635 622 363 грн., районних бюджетів – 548 708 097 грн., по спеціальному фонду – 227 975 182 грн.

До складу бюджету міста входить міський бюджет та три внутриміські: Октябрського, Київського та Ленінського районів.

Реверсна дотація складає 83 050 400 грн.

Оборотна касова готівка по бюджету міста – 2 000 000 грн.

У 2016 році фінансування за рахунок бюджету розвитку заплановано у сумі 188 866 212 грн.

На ***утримання органів місцевого самоврядування*** видатки в бюджеті міста на 2016 рік заплановані в сумі 75 704 860 грн., з них по загальному фонду – 70 980 980 грн., по спеціальному фонду – 4 723 880 грн. На заробітну плату з нарахуваннями передбачено 60 107 430 грн., в тому числі по загальному фонду – 58 433 710 грн., на оплату енергоносіїв і комунальних послуг – 3 026 840грн. Питома вага захищених статей видатків (заробітна плата та оплата енергоносіїв) сягає 86,6 відсотків від загальної суми видатків по загальному фонду на утримання органів місцевого самоврядування на 2016 рік. Інші поточні видатки заплановано у сумі 9520430 грн. (13,4відсотків), з яких оплата послуг складає 3 573 039 грн., оплата предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю складає 5 530 310 грн., оплата за відрядження – 174 450 грн., оплата за курси – 33 100 грн., іншіпоточні видатки (податки) – 209 531грн.

Надходження до спеціального фонду заплановані у сумі 2 625 000 грн. від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із функціональними повноваженнями та по бюджету розвитку 2 098 880 грн. Всього загальний обсяг капітальних видатків передбачено у сумі 2 213 880 грн. з них: на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (комп’ютерна техніка та комплектуючі до неї)– 1 772 880 грн., проведення капітальних ремонтів ( дооснащення системи пожежогасіння трудового архіву установки двоокису вуглецю, ремонт підлоги )– 441 000 грн.

На галузь **«Освіта»** обсяг видатків у загальному фонді бюджету на 2016 рік передбачений у сумі 385 797 395 грн., у тому числі :

* Освітня субвенція з державного бюджету міському бюджету – 205 794 600 грн. (з них видатки на загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми – 193 855 860 грн., на вечірні (змінні) школи – 2 413 580 грн., на спеціальні загальноосвітні школи-інтернати, школи та інші заклади освіти для дітей з вадами у фізичному чи розумовому розвитку – 9 525 160 грн.);

Обсяг освітньої субвенції визначений у Законі України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» з урахуванням фінансового нормативу забезпеченості одного учня, коефіцієнтів приведення кількості учнів денних та вечірніх загальноосвітніх шкіл і учнів у навчально-виховних комплексах, а також контингенту учнів цих установ станом на 5 вересня 2014 року.

Освітня субвенція спрямовується на утримання 38 загальноосвітніх навчальних заклади, 6 навчально-виховних комплексів «Ясла-садок-початкова школа» (шкільні відділення), 1 вечірню школу, дві спеціальні загальноосвітні школи №39, №40.

- Утримання закладів освіти та виконання міських програм за рахунок коштів міського бюджету – 180 002 795 грн., в тому числі на :

* + дошкільні заклади освіти – 111 054 110 грн.;
  + загальноосвітні навчальні заклади (садові відділення) - НВК 18098855 грн.,
  + вечірню школу – 310 грн. ;
  + спеціальні школи – 152500 грн.;
  + професійно-технічні заклади освіти – 24 937 940 грн.;
  + позашкільні заклади освіти – 8 836 230 грн.;
  + методичну роботу – 4 382 260 грн.;
  + централізовану бухгалтерію - 3 406 760 грн.;
  + групу централізованого господарського обслуговування - 913470 грн.;
  + на допомогу дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування – 88 690 грн.;
  + на виконання міських програм по галузі «Освіта», а саме на : Програму соціального забезпечення і соціального захисту населення м.Полтави "Турбота" на 2016р. – 3 646 470 грн., Комплексну програму розвитку освітньої галузі м.Полтава на 2016-2020р. – 900 240 грн., Міську програму оздоровлення та відпочинку дітей м.Полтава на 2015-2018 роки – 3584 100 грн.; Програму створення страхового фонду документації м.Полтава на 2015-2017 роки – 860 грн.

Затверджений річний бюджет по ПТЗО на 2016р. забезпечує потребу в коштах на 5 місяців. В процесі виконання бюджету заклади ПТЗО у 2016р. будуть забезпечені у повному обсязі відповідно до обрахованої потреби.

На заробітну плату працівникам закладів освіти та нарахування на неї видатки визначені у сумі 276 471 315 грн. Питома вага даних видатків у загальному обсязі асигнувань на галузь «Освіти» складає 71,7 відсотки. Обсяг видатків спеціального фонду на заробітну плату із нарахуваннями заплановано у сумі 378 090 грн.

На придбання предметів постачання, матеріалів, медикаментів, продуктів харчування та утримання бюджетних установ освіти передбачено 37 586 680 грн. (9,7 відсотка), крім того, 24 873 160 грн. - із спеціального фонду.

По дитячих дошкільних навчальних закладах та загальноосвітніх навчально-виховних комплексах від батьківської плати звільнені батьки наступних категорій дітей: учасників ліквідації аварії на ЧАЕС, один з батьків загинув під час проведення антитерористичної операції, з малозабезпечених сімей, які знаходяться під опікою, з багатодітних сімей, з вадами у фізичному і розумовому розвитку (в тому числі вихованців дошкільних навчальних закладів компенсуючого типу).

Батьківська плата за харчування дітей у дошкільних навчальних закладах становить 60 відсотків від загальної вартості харчування на день.

На оплату бюджетними установами комунальних послуг та енергоносіїв із загального фонду заплановано 65 617 170 грн. (17,0 відсотка), 24 630 грн. - із спеціального фонду.

На галузь«Освіта» обсяг видатків по спеціальному фонду бюджету на 2016 рік передбачений у сумі 26 169 480 грн., у тому числі :

- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами визначені в сумі 25 334 880 грн.;

- капітальне придбання по Комплексній програмі розвитку освітньої галузі м.Полтава на 2016-2020р. – 149 500 грн. ;

- капітальні видатки на капітальний ремонт - 665 100 грн.;

- капітальні видатки на капітальний ремонт огорожі та благоустрій прилеглої території гімназії №32 – 20 000 грн.

Обсяг видатків на галузь **«Охорона здоров’я»** передбачено в сумі 267 648 760 грн., у тому числі по загальному фонду — 259 220 200 грн. (із них за рахунок медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 193 662 700 грн.) та 8 428 560 грн. по спеціальному фонду, з яких на капітальні видатки заплановано 3 153 000 грн..

Обсяг видатків загального фонду на заробітну плату із нарахуваннями заплановано у сумі 199 393 630 грн. відповідно до встановлених розмірів мінімальної заробітної плати та посадових окладів. Питома вага даних видатків у загальному обсязі асигнувань на охорону здоров'я складає 74,5 відсотки.

На придбання медикаментів передбачено 12 940 750 грн. або 4,8 відсотки, на придбання продуктів харчування – 2 968 960 грн. або 1,1 відсотки відповідно.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв по установах охорони здоров'я, враховані у повному обсязі у сумі 27 058 700 грн. або 10,1 відсотки.

Видатки на підвищення кваліфікації працівників – 34650 грн..

Видатки на придбання пільгових медикаментів та зубопротезування для пільгових категорій населення складають 3 438 060 грн., пільгові пенсії — 421 960 грн.

По спеціальному фонду на 2016 рік передбачені надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із функціональними повноваженнями – 5 275 560 грн..

***Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення.***

На здійснення заходів з виконання державних програм соціального захисту населення, за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, для м. Полтави видатки на 2016 рік доведені в загальному обсязі 501011147,00 грн.

На відшкодування витрат, пов’язаних з наданням пільг і житлових субсидій населенню на оплату енергоносіїв та житлово-комунальних послуг передбачено витратити 253854311,00 грн., в межах розрахункової потреби на 2016 рік, в тому числі:

по пільгах ветеранам війни і праці ( КФК- 090201)- 34126506,30 грн., для розрахунків за електроенергію передбачено 2535883,68 грн., тепло- 16355411,74 грн., газ-11063885,81 грн., воду-2476970,24 грн., квартплату та інші жкп-1694354,83 грн.;

по пільгах ветеранам військової служби і органів внутрішніх справ (КФК-090204)-11362475,36 грн., для розрахунків за електроенергію передбачено 814633,86 грн., тепло-6697433,45 грн., газ-2209702,61 грн., воду-811946,21 грн., квартплату та інші жкп-828759,23 грн.;

по пільгах громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (КФК-090207)- 4639759,66 грн., для розрахунків за електроенергію передбачено – 352917,11 грн., тепло-2511844,86 грн., газ-1125375,80 грн., воду-317794,52 грн., квартплату та інші жкп-331827,37 грн.;

по пільгах багатодітним сім’ям (КФК-090215)- 2351102,62 грн., з них для розрахунків за електроенергію передбачено – 208939,46 грн., тепло-841635,33 грн., газ- 851610,40 грн., воду-255283,37 грн., квартплату та інші жкп-193634,06 грн.

по житлових субсидіях населенню (КФК-090405)- 201374467,06 грн., з них для розрахунків за електроенергію передбачено 11142855,41 грн., тепло-76824159,56 грн., газ-89143091,46 грн., воду-11861707,64 грн., квартплату та інші жкп-12402652,99 грн.

На придбання твердого пічного побутового палива і скрапленого газу планується витратити всього 27336,00 грн., в межах розрахункової потреби на 2016 рік. На придбання твердого пічного побутового палива по пільгах (КФК-090202) передбачено 6338,00 грн., (КФК-090216)- 1670,00 грн., субсидіях (КФК-090406)- 16733,94 грн.; на придбання скрапленого газу по пільгах (КФК-090202) 509,50 грн., (КФК-090216)- 218,00 грн., субсидіях (КФК-090406) -1866,56 грн..

На виплату допомоги сім’ям з дітьми, малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам, тимчасової державної допомоги дітям та допомоги по догляду за інвалідами І чи ІІ групи внаслідок психічного розладу передбачено виділити всього 247129500,00 грн., в тому числі:

- допомога у зв’язку з вагітністю і пологами (КФК-090302)-2518330,00 грн.;

-допомога по догляду за дитиною віком до 3-х років (КФК-090303)- 2487530,00 грн.;

- одноразова допомога при народженні дитини (КФК-090304)-132833128,00 грн.;

- допомога на дітей, які перебувають під опікою чи піклуванням (КФК-090305)-8367130,00 грн.;

- допомога на дітей одиноким матерям (КФК-090306)- 15918808,00 грн.;

- тимчасова державна допомога дітям (КФК-090307)- 2360194,00 грн.;

- допомоги при усиновленні дитини (КФК-090308)- 313360,00 грн.;

- соціальна допомога малозабезпеченим сім’ям (КФК-090401)- 29853120,00 грн.;

- допомога на догляд за інвалідом І чи ІІ групи внаслідок психічного розладу (КФК-090413) – 5143936,00 грн.;

-допомога інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам (КФК-091300)- 47333964,00 грн.

По *КФК 090412 “Інші видатки* *на соціальний захист населення*” видатки заплановані у сумі 41 940 800 грн., в тому числі:

заходи програми “Турбота” – 41 258 200 грн. (щоквартальна виплата дітям-сиротам, сирітство та інвалідність, яких пов’язано з аварією на ЧАЕС, щоквартальна допомога сім’ям загиблим в Афганістані воїнів та разова матеріальна допомога інвалідам - учасникам бойових дій та сім'ям померлих в Афганістані, щоквартальна матеріальна допомога сім'ям, загиблих ветеранів війни, які брали участь в антитерористичній операції,захищаючи незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, одноразова матеріальна допомога до «Дня матері» матерям воїнів-інтернаціоналістів, загиблих в Афганістані,одноразова матеріальна допомога особам, яким в 2016 році виповнюється 100 років ( до Дня народження), щоквартальна матеріальна допомога особам, хворим на фенілкетонурію та батькам дітей до 18-ти років хворих на фенілкетонурію, пільгове перевезення окремих категорій громадян, організація безкоштовного харчування одиноких малозабезпечених громадян, разова виплата на поховання учасників бойових дій воїнів-інтернаціоналістів та інвалідів, які мають статус учасників ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС, одноразова матеріальна допомога до Міжнародного дня інвалідів, матеріальна допомога населенню міста,організація безоплатного одноразового гарячого харчування учнів 1-4 класів у загальноосвітніх навчальних закладах усіх типів комунальної форми власності, інші заходи);

відшкодування збитків, заподіяних громадянам – 12600 грн.; поховання одиноких та безрідних громадян – 270000 грн.

на оздоровлення демобілізованих військослужбовців, які проходили службу в районі АТО – 400 000 грн.

**По КФКВ 090501 «Організація та проведення громадських робіт»** на виконання програми зайнятості населення міста Полтава на період до 2017 року передбачено 704 100 грн., в тому числі по міському бюджету ­ 296100грн., районних бюджетах ­ 408 000 грн.

Обсяг коштів на реалізацію програм і ***заходів з питань сім’ї, жінок, молоді та дітей***та утримання відповідної служби в бюджеті на 2016 рік становить 7 512 800 грн., з них по **КФК 091101 “Утримання центрів соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді ” –** 1 532 800 грн. На програми і заходи, які проводить Центр соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді по **КФК 091102** **«Програми і заходи центрів соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді»** передбачено 480000грн., п**о КФК 091103 «Соціальні програми і заходи державних органів у справах молоді»** передбачено 1068200 грн. Навиплату іменної стипендії міського голови студентам вищих навчальних закладів І-ІУ рівня акредитації м. Полтави по **КФК 091106 ”Інші видатки ”** передбачено 330000грн. (рішення дев’ятої сесії Полтавської міської ради шостого скликання від 31 березня 2011 року «Про затвердження в новий редакції Положення про порядок призначення та виплат іменної стипендії міського голови студентам вищих навчальних закладів I-IV рівнів акредитації (державної та недержавної форми власності) м. Полтави») та 10 студентам за наукові досягнення молоді у розмірі 1500 грн. на місяць.

**КФК 091107 «Соціальні програми і заходи державних органів у справах молоді» - 370 000 грн.**

На проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей влітку по **КФК 091108** передбачено 3 800 000 грн.

По **КФК 091204 *“Територіальні центри*”** обсяги видатків заплановані у сумі 13 576 930 грн., у тому числі по загальному фонду бюджету – 13 372 000 грн., по спеціальному фонду 204 930 грн.: по Октябрському територіальному центру -111 000 грн.: 48 000 грн. - надходження від плати за послуги, які надаються територіальним центром соціального обслуговування (надання соціальних послуг), 63 000 грн. забезпечення встановлення стін підсилення, плит перекриття над підвалом будівлі територіального центру та виготовлення проектно-кошторисної документації електромережі в підвальному приміщення та капітальний ремонт покрівлі будівлі територіального центру; по Київському територіальному центру –41 930 грн. це надходження від плати за послуги, які надаються територіальним центром соціального обслуговування (надання соціальних послуг); по Ленінському територіальному центру – 52000 грн.: 42000 грн. надходжень від платних послуг, які надаються територіальним центром; 10000 грн. – придбання комп’ютерної техніки.

Видатки по ***КФК 091205 „ Виплати грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам , дітям-інвалідам, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги"*** заплановані по районних бюджетах міста у сумі 1 324 160 грн. для компенсаційних виплат фізичним особам, які надають соціальні послуги відповідно до Постанови КМУ від 29.04.04. № 558.

Видатки по **КФК 091206 „Центри соціальної реабілітації дітей-інвалідів, центри професійної реабілітації інвалідів”** заплановані в сумі 3618300 грн., в тому числі по загальному фонду у сумі 2 878 300 грн., спеціальному фонду у сумі 740 000 грн.

**Видатки по *КФК 091209 „Фінансова підтримка громадських* *організацій інвалідів та ветеранів”*** заплановані у сумі 1 281 200 грн. для надання фінансової підтримки громадським організаціям інвалідів та ветеранів.

У бюджеті міста на 2016 рік обсяги видатків на ***житлово-комунальне господарство*** заплановані у сумі 132898800грн., в тому числі:

за рахунок загального фонду – 107838800 грн. на:

- житлово-експлуатаційне господарство (КФК 100101) – 8700000грн.;

- капітальний ремонт житлового фонду місцевих органів влади (КФК 100102 - експертне обстеження ліфтів) – 99000 грн.;

- дотацію житлово-комунальному господарству (КФК 100103) – 13913600 грн.;

- благоустрій міста (КФК 100203) - 85126200 грн.

за рахунок спеціального фонду – 25060000 грн., з них:

- капітальний ремонт житлового фонду (КФК 100102) – 25000000 грн..

- благоустрій міста (КФК 100203) – 60000 грн.

У бюджеті міста на 2016 рік обсяги видатків на ***культуру і мистецтво*** заплановані у сумі 54 949 500 грн., у тому числі по загальному фонду бюджету – 47 967 500 грн., по спеціальному фонду - 6 982 000 грн.

По загальному фонду по КФК 110103 враховані видатки на фінансову підтримку комунального підприємства духовий оркестр «Полтава» у сумі 1 301 500 грн.

По КФК 110502 враховано видатки у сумі 5 314 500 грн., із них на фінансову підтримку парку культури та відпочинку „Перемога” –578 700 грн., утримання централізованої бухгалтерії – 975 800 грн.

Видатки загального та спеціального фонду на заробітну плату з нарахуваннями установам культури передбачені у сумі 38 619 700грн., у тому числі по загальному фонду 35 571 400 грн., по спеціальному фонду 3048300 грн., із них 2 012 500 грн. за рахунок батьківської плати за навчання, з яких 503 600 грн. фонд заробітної плати групи яка працює на засадах самоокупності (підготовчі курси), що враховує обсяги видатків на оплату праці працівників виходячи із чинного законодавства.

На придбання товарів та послуг передбачено 2 945 300 грн., з них по загальному фонду – 2 479 900 грн. та 465 400 грн. по спеціальному фонду.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв по установах культури, враховані у повному обсязі у сумі 4 703 800 грн., з них по загальному фонду – 4 276 000 грн. та 427 800 грн. по спеціальному фонду.

На капітальні видатки передбачено видатки у сумі 3 004 000 грн. з них за рахунок коштів бюджету розвитку передбачено 3000 000 грн., в тому числі по КФК 110201 планується використати на передплату періодичних видань кошти в сумі 317 000 грн., на проведення капітального ремонту дитячої художньої школи 1 400 000грн.

Доходи комунальних підприємств духового оркестру "Полтава" та парку культури і відпочинку “Перемога” в 2016 році передбачені в сумі 70000 грн. та 166 000 грн. відповідно.

Середня вартість навчання у школах естетичного виховання у 2016 році склала 72,5 грн.

Згідно із Законом України “Про порядок висвітлення діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування в Україні засобами масової інформації” заплановано використати 1 550 000грн., із них 540 000 грн. – на телебачення та радіомовлення, 1 010 000 грн. – на періодичні видання.

На ***фізкультуру і спорт*** заплановані видатки у сумі 24 522 100грн., них 21 247 400грн. по загальному фонду та 3 274 700грн. по спеціальному фонду.

На утримання спортивно-оздоровчого табору „Олімпійські надії ” заплановано 2 087 900грн. із загального та 1 820 035грн. зі спеціального фонду бюджету, надходження спеціального фонду формуються за рахунок оплати вартості путівок до спортивного табору.

Обсяг видатків на заробітну плату із нарахуваннями заплановано у сумі 12 664 781грн. по загальному фонду та 428 390грн. по спеціальному. Питома вага цих видатків у загальному обсязі асигнувань на фізичну культуру становить 53 відсотки.

На утримання бюджетних установ галузі та придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг, відряджень передбачено по загальному фонду 3 774 140грн. та 4 241 480грн. по спеціальному; реалізацію програм – 3 702 900 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг і енергоносіїв по установах фізичної культури передбачені у повному обсязі у сумі 5 014 840грн., у тому числі 4 795 010грн. по загальному фонду та 219 830 грн. по спеціальному фонду. Питома вага цих видатків у загальному обсязі асигнувань на фізичну культуру становить 20,5 відсотка.

По **КФК 150101 «Капітальні вкладення»** видатки заплановані в сумі 26537167 грн.

По **КФК 150202 «Розробка схем та проектних рішень масового застосування»** на виконання Програми розроблення та оновлення містобудівної документації для м. Полтава на 2015-2016 роки передбачено 548 100 грн.

По **КФК 160101** ***„Землеустрій”*** на продовження виконання робіт пов’язаних із земельною реформою по утриманню та розвитку автоматизованої системи ведення земельного кадастру затверджено 50000грн., по виготовленню технічної документації із землеустрою, інвентаризація земель міста -400 000 грн., підготовка земельних ділянок та прав на них до продажу на земельних торгах та під об’єктами нерухомості, що є власністю покупців, за рахунок коштів спеціального фонду -100 000 грн.

Видатки по ***КФК 170603 „Інші заходи у сфері електротранспорту”***  затверджені у сумі 25 000 000 грн.

***„Видатки на проведення робіт, пов’язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом та утриманням автомобільних доріг”*** ***по КФК 170703*** передбачено в обсязі 156 498 880 грн., в тому числі:

* на поточний ремонт, за рахунок загального фонду – 42 218 880 грн.;
* на капітальний ремонт – 114 280 000 грн.

По інших послугах, пов’язаних з економічною діяльністю видатки затверджені у сумі 565 000 грн., в тому числі по КФК 180409 «Внески органів влади Автономної республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб’єктів підприємницької діяльності» видатки передбачені у сумі 265 000 грн., на реалізацію Програми розвитку підприємництва в місті Полтаві на 2015-2016 роки КФКВ 180404 «Підтримка малого і середнього підприємництва» - 300 000 грн.

На виконання міської комплексної цільової програми розвитку та удосконалення міської ланки територіальної підсистеми єдиної державної системи цивільного захисту на 2014-2016 роки по КФКВ 210105 «Видатки на запобігання та ліквідацію надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» передбачені асигнування у сумі 400 050 грн. для створення міського матеріального резерву на випадок виникнення надзвичайних ситуацій.

По **КФКВ 210110 «Заходи з організації рятування на водах»** на 2016 рік по загальному фонду передбачені видатки у сумі 1 130 600грн. на заходи з організації рятування на водах, що здійснюються КО «Рятувально-водолазною службою Полтавської міської ради» в межах «Програми з організації заходів попередження загибелі та рятування людей на водних об’єктах, розташованих на території м.Полтава на 2015-2017 роки». По спеціальному фонду передбачені асигнування у сумі 92 000 грн., в тому числі по бюджету розвитку видатки на придбання обладнання заплановані у сумі 72 000 грн., власні надходження організації складають 20 000 грн.

Видатки **по КФК 240601 „ Охорона та раціональне використання природних ресурсів”, 240602 „Утилізація відходів”, КФК 240604 „Інша діяльність у сфері охорони навколишнього природного середовища”**на проведення заходів, передбачених Програмою охорони довкілля в місті Полтава на 2012-2016 роки, заплановано 459 300 грн. , із них:

24 500 грн. по галузі освіта: на проведення акції «До чистих джерел», етапу Всеукраїнської акції «Зелений паросток майбутнього», етапу Всеукраїнської акції «Парки – легені міст і сіл» та проведення агітбригад;

88 500 грн. по галузі охорони здоров’я: на придбання утилізаторів для голок – 51 000 грн., обладнання для збору та складування побутових та промислових відходів (9сміттєвих баків пластикових) -37 500 грн. ;

30 000 грн. на проведення заходів екологічного напрямку, які здійснюються інспекцією по контролю за благоустроєм, екологічним та санітарним станом міста;

316 300 грн. – на заходи з озеленення міста.

***По КФК 250404 „Інші видатки”***  передбачені видатки у сумі 4 870 431 грн. по загальному фонду, у тому числі по міському бюджету 3 773 381 грн. (на програму розвитку та удосконалення міської ланки територіальної підсистеми єдиної системи цивільного захисту на 2014-2016 роки передбачено – 299 210 грн., на міську програму "Удосконалення міської ланки регіональної системи централізованого оповіщення населення, органів місцевого самоврядування та керівного складу цивільного захисту у надзви-чайних ситуаціях м.Полтава на 2014-2016 р.р." ­ 132 479 грн., на програму соціального забезпечення та соціального захисту населення «Турбота» - 995750 грн., на програму розвитку культури на 2015-2019 роки – 883 500 грн., Комплексну програму розвитку освітньої галузі м.Полтава на 2016-2020 роки – 949 570 грн., на міську цільову Програму забезпечення придбання нагородних матеріалів та імеджевої продукції на 2016рік– 138 110 грн., на програму "Партиципаторне бюджетування (бюджет участі) у м. Полтаві" на 2016-2020 рокина ­ 60 000 грн., на оплата за систему відеоспостереження та систему електронної черги по управлінню адміністративних послуг Полтавської міської ради ­ 334 810 грн., на Програму розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою м.Полтави на 2016 рік – 190 000 грн., відшкодування шкоди по рішенню суду – 22130 грн., на Програму забезпечення пожежної безпеки м.Полтави на 2016-2020 роки - 50000 грн., на Комплексну програму боротьби зі злочинністю – 398800 грн. на забезпечення єдиної інформаційної системи управління бюджетом міста ­ 42 000 грн., впровадження програми стосовно сплати земельного податку та орендної плати на землю – 62872 грн., на Програму управління об"єктами нерухомого майна комунальної власності територіальної громади м. Полтава на 2015-2017 роки – 300 000 грн., на програму розроблення та оновлення містобудівної документації для м. Полтава на 2016-2017 роки – 11200 грн., По спеціальному фонду видатки заплановані у сумі 10 658 165грн., в тому числі: на придбання обладнання для системи поіменного голосування ­1843550 грн., погашення заборгованості за медичне обладнання, що було придбане лікарнями міста у 2012 році ­ 8 319 190 грн., оплата за систему відеоспостереження та систему електронної черги по управлінню адміністративних послуг Полтавської міської ради ­ 395580 грн., на міську програму "Удосконалення міської ланки регіональної системи централізованого оповіщення населення, органів місцевого самоврядування та керівного складу цивільного захисту у надзвичайних ситуаціях м.Полтава на 2014-2016 р.р." ­ 99 845 грн.

Резервний фонд запланований у сумі 12 071 150грн.

# Начальник бюджетно-

# фінансового управління Т.Чумак

Начальник

бюджетного відділу О.Грицай