

ДОХОДИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Доходна частина міського бюджету міста Суми на 2015 рік сформована з урахуванням змін, внесених до Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», враховує: прогнози показники економічного і соціального розвитку м. Суми на 2015 рік; фактичне виконання доходної частини бюджету за 2013 - 2014 роки; розрахунки, аргументовані пояснення та аналіз обсягів надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) на 2015 - 2017 роки виконавчих органів Сумської міської ради, ДПІ у м. Сумах, підприємств та організацій міста.

Формування доходів міського бюджету м. Суми здійснено з врахуванням змін, внесених до Бюджетного та Податкового кодексів України, зокрема:

1) скасування місцевих зборів:

- збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності;

2) скорочення кількості податків шляхом їх об'єднання за відповідною специфікою:

Збір за першу реєстрацію транспортного засобу	в	Акцизний податок
Екологічний податок (з палива)		
Екологічний податок (крім палива)	в	Екологічний податок
Плата за користування надрами	в	Рентна плата
Збір за спеціальне використання лісових ресурсів		
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	в	Податок на майно
Транспортний податок		
Плата за землю		
Єдиний податок	в	Єдиний податок
Фіксований сільськогосподарський податок		

3) встановлення нових нормативів відрахувань податку на доходи фізичних осіб (*бюджети міст обласного значення – 60% замість 75%*);

- 4) запровадження акцизного податку з кінцевих продаж;
- 5) розширення бази оподаткування податку на нерухомість шляхом включення до оподаткування цим податком комерційного (нежитлового) майна;
- 6) збільшення надходжень загального фонду шляхом передачі єдиного та екологічного податків, а також податку на нерухоме майно зі спеціального фонду.

Динаміка надходжень доходів до міського бюджету

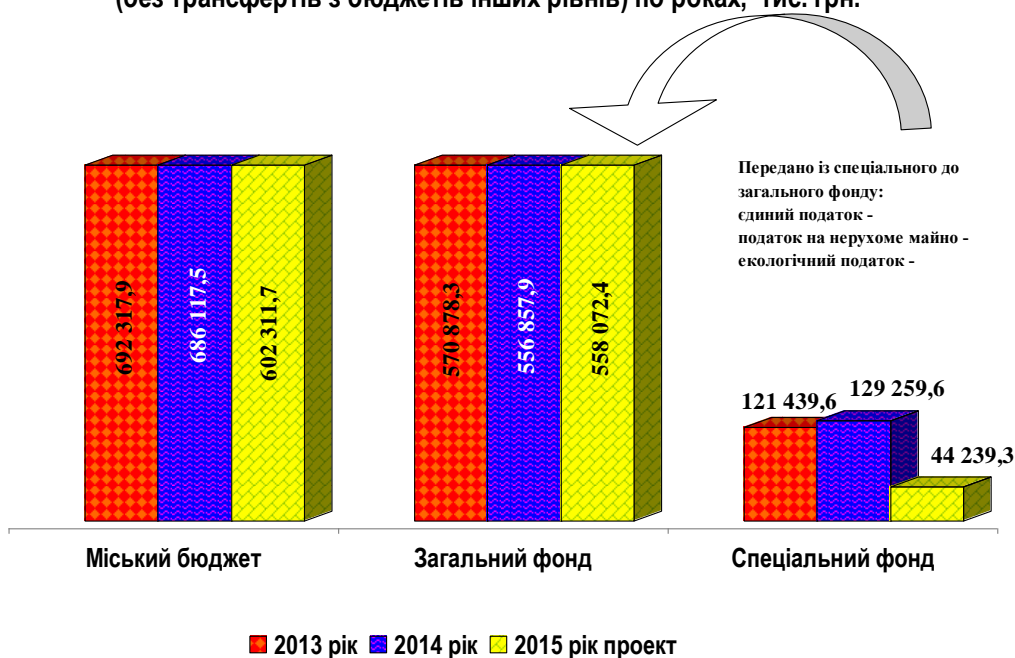
(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Всього загальний фонд, в т.ч.:	862 246,9	890 885,2	1 255 813,8
Податок на доходи фізичних осіб	441 994,9*	442 688,3*	342 618,4**
Плата за землю	109 054,1	91 330,6	-
Місцеві податки і збори	6 064,9	5 850,3	149 125,5 ***
Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	10 147,8	12 785,6	11 000,0
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до міських бюджетів	-	-	49 909,7
Інші (податки і збори, обов'язкові платежі)	3 616,6	4 203,0	5 418,8
Офіційні трансферти	291 368,6	334 027,4	697 741,4
Всього спеціальний фонд, в т.ч.:	133 884,0	265 794,8	44 239,3
Бюджет розвитку	72 219,2	78 102,0	8 400,0
Інші (податки і збори, обов'язкові платежі)	49 220,3	51 157,5	35 839,3
Офіційні трансферти	12 444,5	136 535,3	-
Всього доходів:	996 130,9	1 156 680,0	1 300 053,1
Реверсна дотація (вилучення)	-	-	- 55 480,9****
Всього доходів(за мінусом реверсної дотації):	996 130,9	1 156 680,0	1 244 572,2

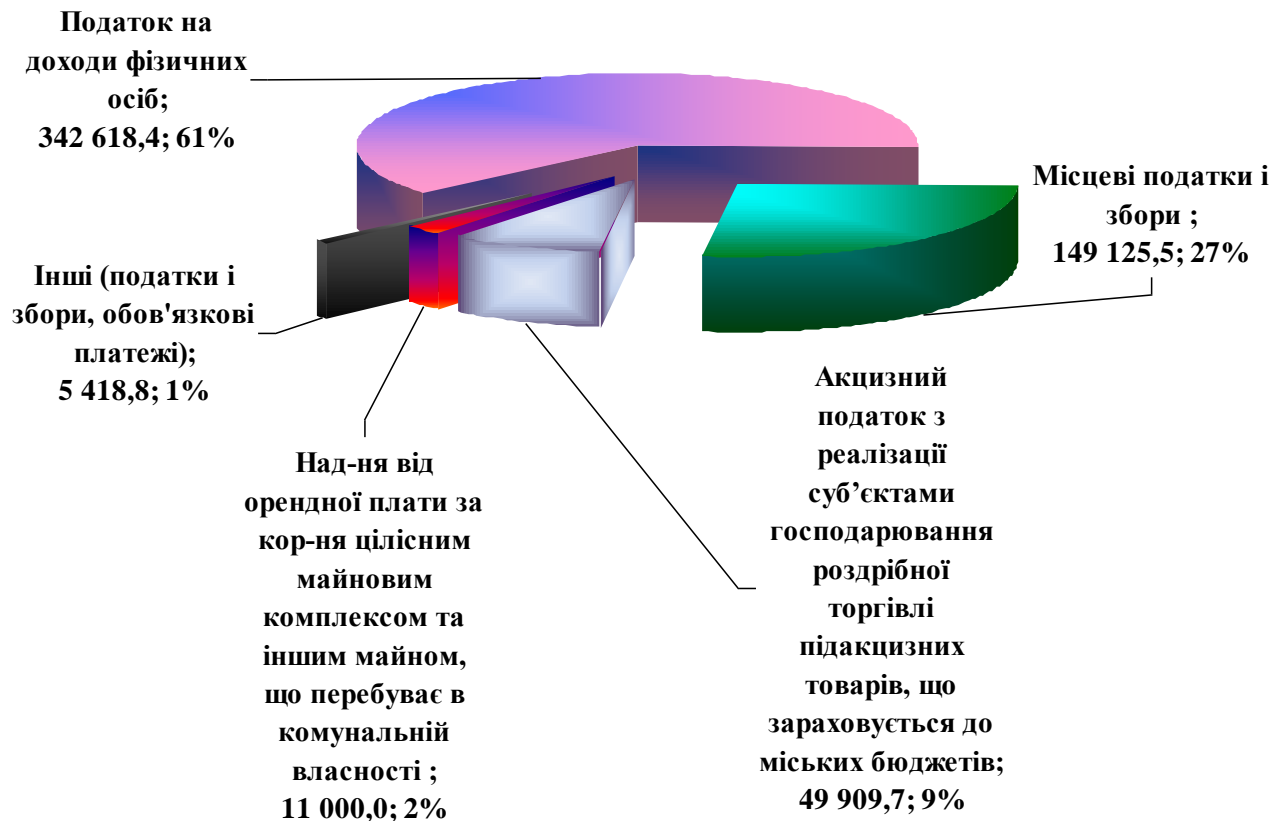
* в 2013- 2014 роках норматив відрахувань податку на доходи фізичних осіб складав 75%;
 ** в 2015 році норматив відрахувань податку на доходи фізичних осіб складає 60%;
 *** з 01.01.2015 року екологічний податок, єдиний податок та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки зараховується до загального фонду міського бюджету, плата за землю входить до складу місцевих податків і зборів;
 **** для обрахунку реверсної дотації на 2015 рік використовувались дані щодо наявного населення станом на 01.01.2014 та фактичних надходжень податку на доходи фізичних осіб за 2013 рік в обсязі 50% перевищення індексу податкоспроможності 1,1 до середнього значення по Україні.

Обсяг доходної частини міського бюджету на 2015 рік обраховано в сумі 1 300 053,1 тис. грн., в т.ч. доходи загального фонду – 1 255 813,8 тис. грн. (в т.ч. офіційні трансферти – 697 741,4 тис. грн.), доходи спеціального фонду 44 239,3 тис. грн. (в т.ч. бюджет розвитку – 8 400,0 тис. гривень). Прогнозні показники доходів загального фонду міського бюджету на 2015 рік (без трансфертів з бюджетів з інших рівнів) в порівнянні з фактичним виконанням 2014 року збільшуються на 1 214,5 тис. грн., або на 0,2%, по спеціальному фонду зменшуються на 88 656,5 тис. грн. або на 68,6 відсотка.

**Динаміка надходжень до міського бюджету м. Суми
 (без трансфертів з бюджетів інших рівнів) по роках, тис. грн.**



**Структура надходжень до загального фонду міського бюджету
за 2015 рік, тис.грн. (без трансфертів з бюджетів інших рівнів)**



ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

«Податок на доходи фізичних осіб»

Динаміка надходження податку на доходи фізичних осіб
(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Контингент надходжень	589 326,6	590 251,1	571 030,7
Надходження до міського бюджету (75%)	441 994,9	442 688,3	-
Надходження до міського бюджету (60%), в т.ч.:	353 595,9	354 150,6	342 618,4
<i>Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати</i>	320 285,1	309 121,1	301 963,9
<i>Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами</i>	16 517,5	27 110,5	27 180,0

Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	8 799,4	10 235,8	6 488,0
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	7 993,6	7 541,8	6 720,5
Фіксований податок на доходи фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю, нарахований до 1 січня 2012 року	0,3	-0,2	-
Податок на доходи фізичних осіб із суми пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання, що оподатковуються відповідно до підпункту 164.2.19 пункту 164.2 статті 164 Податкового кодексу	-	141,6	266,0

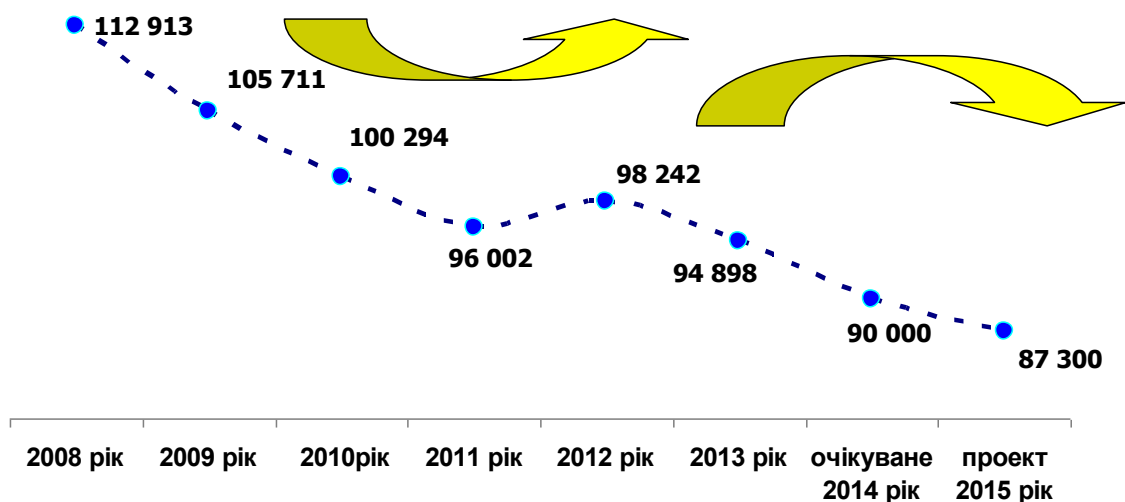
Прогнозний показник надходження податку на доходи фізичних осіб на 2015 рік складає 342 618,4 тис. гривень.

При здійсненні розрахунку податку на доходи фізичних осіб на 2015 рік враховано норми Розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України та вплив наступних чинників:

1. Протягом останніх шести років продовжується скорочення середньої кількості працівників підприємств, установ та організацій по місту.

За статистичними даними в 2008 році середньооблікова чисельність штатних працівників становила 112 913 осіб, в 2009 році – 105 711 осіб, в 2010 році – 100 294 осіб, в 2011 році – 96 002 осіб, в 2012 році - 98 242 осіб та за січень – вересень 2013 року складає 90 503 осіб.

Середньооблікова чисельність штатних працівників по роках



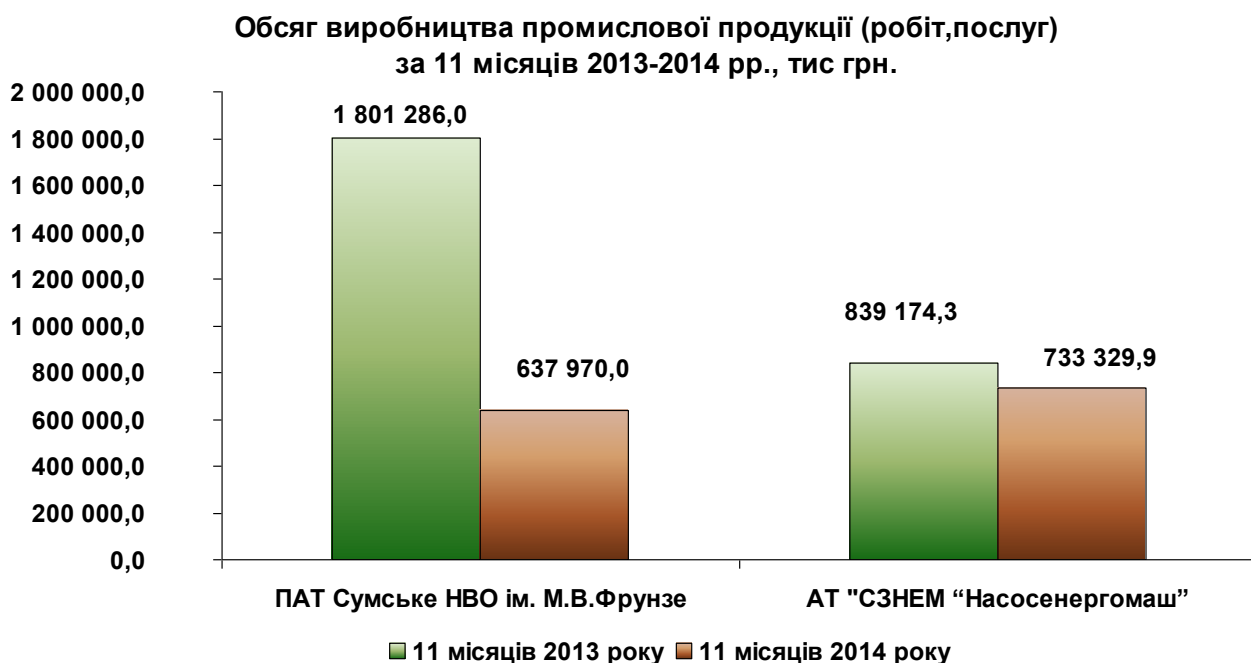
4. Спостерігається зменшення надходжень по податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування.

Так, податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, перераховано до міського бюджету м. Суми в 2012 році - 18 547,5 тис.грн., в 2013 році – 9 992,0 тис.грн., в 2014 році – 9 427,3 тис.грн., що на 564,7 тис. грн. менше, ніж у 2013 році та на 9 120,2 тис.грн., ніж у 2012 році.

5. Продовжується скорочення обсягів виробництва та реалізації промислової продукції (робіт, товарів, послуг) на підприємствах м. Суми.

Так, за січень – жовтень 2014 року відбулось скорочення обсягів реалізованої промислової продукції (товарів, послуг) в цілому на 0,4 % у порівнянні з січнем - жовтнем 2013 року. Зменшення обсягу реалізованої промислової продукції відбулось в основному по переробній промисловості - на 2,0 % (в т.ч.: машинобудування, крім ремонту і монтажу машин і устаткування – на 36,6 %).

Анологічна ситуація і по обсягах виробництва промислової продукції (робіт, послуг). Так, за результатами 11 місяців 2014 року по бюджетоутворюючих підприємствах міста відбулось зменшення обсягів виробництва промислової продукції робіт (послуг) на 654 494,3 тис. грн. (або на 11,2%), в т.ч.: по ПАТ «Сумське НВО ім. М.В. Фрунзе» на 1 163 316,0 тис. грн. (64,6%), АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» на 105 844,4 тис. грн. (12,6відсотка).



6. Заробітна плата виплачується працівникам підприємств у нижче законодавчо встановлених розмірах.

Згідно даних ДПІ у м. Сумах у II кварталі 2014 року 916 підприємств міста (на 53 підприємства більше, ніж у відповідному періоді 2013 року) виплачували заробітну плату найманим працівникам у розмірах нижче законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати. Основною причиною виплати заробітної плати менше мінімальної є те, що встановлювався неповний робочий день (припинення виробничої діяльності у зв'язку з відсутністю замовлень на будівельні та земельні роботи, проектно - вишукувальні роботи, розробку проектної документації, зменшення попиту населення на побутові послуги, а саме: послуги з пошиття та ремонту одягу, хімчистки, прання, перукарські послуги та інші). При цьому слід зазначити, що погодинна заробітна плата всіх працівників підприємств, які були опрацьовані, нараховується на рівні встановленого законодавством мінімуму, а в більшості випадків вища.

Наводимо кількість підприємств, які за даними форми 1-ДФ нараховували середню заробітну плату у розмірі нижче від мінімально встановленого законодавством рівня:

	II квартал 2010 р.	II квартал 2011 р.	II квартал 2012 р.	II квартал 2013 р.	II квартал 2014 р.
Кількість підприємств	1232	1008	957	863	916

7. Наявність заборгованості з виплати заробітної плати по м. Суми.

Так, за оперативними даними управління соціального захисту населення Сумської міської ради станом на 01.01.2015 заборгованість по заробітній платі складає **58,7 млн. грн.**, в т.ч.:

- **44,1 млн. грн. (75,1%)** належить підприємствам – банкрутам, з якої 22,3 млн. грн. (50,6%) - ВАТ «Selmi», 16,8 млн. грн. (38,1%) - ПАТ «Центроліт»;
- **13,5 млн. грн. (23,2%)** - економічно активним підприємствам, з якої 10,8 млн.грн. (80,0%) - ПАТ «СМНВО ім. М.В. Фрунзе»;
- **1,1 млн. грн. (1,9%)** - неактивним підприємствам, з якої 0,6 млн. грн. (54,5%) - ТОВ «Вотекс - Україна», 0,3 млн. грн. . (27,3%) - ПП «Суми- Капітал».

Наводимо інформацію щодо заборгованості з виплати заробітної плати по м. Суми по роках :

Інформація про розміри заборгованості із виплати заробітної плати по м. Суми по роках, тис.грн.

№ з/п		2008 рік	2009 рік	2010 рік	2011 рік	2012 рік	2013 рік	Станом на 01.01.15
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Заборгованість з виплати заробітної плати в м. Суми, в т.ч. по:	8 692,9	33 105,9	24 940,2	28 375,2	31 197,1	29 144,2	58 739,0
1.1	економічно-активних підприємствах	7 661,7	27 264,7	2 915,9	861,0	2 300,6	2 402,0	13 576,8
1.2	підприємствах – банкрутах	623,4	5 157,7	21 657,4	25 798,3	27 480,3	26 742,2	44 065,5
1.3	Неактивних підприємствах	407,8	683,5	366,9	1 715,9	1 416,2	-	1 096,7

8. Продовжується істотне уповільнення темпів зростання середньомісячної заробітної плати найманих працівників та фонду оплати праці штатних працівників по місту:

Рік/Період	Розмір середньомісячної заробітної плати одного штатного працівника, грн.	Приріст	
		абсолютний, грн.	відносний, %
2010	2 142	301	16,3
2011	2 541	399	18,6
2012	2 845	304	12,0
2013	3 087	242	8,5
Січень – вересень 2010	2 072	274	15,2
Січень – вересень 2011	2 479	407	19,6
Січень – вересень 2012	2 798	319	12,9
Січень – вересень 2013	3 054	256	9,1
Січень – вересень 2014	3 165	111	3,6

Рік/Період	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Приріст	
		абсолютний, грн.	відносний, %
2010	2 577 640,6	241 940,5	110,4
2011	2 926 748,2	349 107,6	113,5
2012	3 353 986,9	427 238,7	114,6

Рік/Період	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн.	Приріст	
		абсолютний, грн.	відносний, %
2013	3 515 100,6	161 113,7	104,8
Січень – вересень 2010	1 885 200,1	124 359,5	107,1
Січень – вересень 2011	2 149 609,3	264 409,2	114,0
Січень – вересень 2012	2 469 690,9	320 081,6	114,9
Січень – вересень 2013	2 614 235,2	144 544,3	105,9
Січень – вересень 2014	2 577 934,1	- 36 301,1	98,6

Так, середня заробітна плата штатного працівника по місту за січень-вересень 2014 року склала 3 165 грн., що на 111 грн. (3,6%) перевищує аналогічний показник за січень - вересень 2013 року (3 054 грн.) та у 2,6 рази – законодавчо встановлений рівень мінімальної заробітної плати (1 218 гривень).

9) Напружена ситуація у східних регіонах, яка вплинула на виконання податку на доходи фізичних осіб.

Підтвердженням вищевикладеного є непроста ситуація, що склалася на ПАТ «Сумське НВО ім. М.В.Фрунзе». Відсутність замовлень на продукцію підприємства з боку Російської Федерації, переважно від яких підприємство знаходиться у прямій залежності, призвело до застосування керівництвом заводу скорочення робочого тижня, що у свою чергу вплинуло на фонд оплати праці та надходження податку на доходи фізичних осіб. Так, за даними ДПІ в м. Сумах за 2014 рік до бюджету м. Суми ПАТ «Сумське НВО ім. М.В.Фрунзе» сплачено податку на доходи фізичних на 22,7 млн. грн. менше порівняно з 2013 роком.

Станом на 01.01.2015 року відбулося зменшення перерахування податку на доходи фізичних осіб (контингент) порівняно з 2013 роком по слідуючих галузях: «Промисловість» - 18,4 млн. грн., «Діяльність транспорту та зв'язку» - 4,1 млн. грн., «Будівництво» - 1,6 млн. грн., «С/г, мисливство, л/г» - 0,2 млн. грн., «Надання комунальних та індивідуальних послуг, діяльність у сфері культури та спорту» - 0,2 млн. гривень.

10) За оперативними даними **найбільшими платниками** податку на доходи фізичних осіб по м. Суми, що **вплинули на зменшення надходжень** є: ПАТ Сумське НВО ім. М.В.Фрунзе – на 22 532,8 тис. грн., 29,5 %; Сумська дирекція залізничних перевезень ДП ПЗ – на 4 051,6 тис. грн., 61,7%; ТОВ «Сумський машинобудівний завод» - на 1 045,2 тис. грн., 36,7%; Сумська дистанція сигналізації та зв'язку Південної залізниці - на 874,2 тис. грн., 40,1%; ТОВ «Сумиторг-Партнер» - на 770,8 тис. грн., 25,5 %; ТОВ Науково-виробнича фірма «Грейс- Інжинірінг» - на 657,7 тис. грн., 30,4%; ВП «Сумська дистанція електропостачання» ДП «Південна залізниця» - на 657,1 тис. грн., 61,4%; ТОВ «Силікатобетон» – на 655,4 тис. грн., 99,1 % (стан платника 3 – розпочата ліквідаційна процедура); Сумський національний аграрний університет - на 367,1 тис. грн., 6,4%; КП "Шляхрембуд" - на 358,7 тис. грн., 26,0% та інші.

Причинами скорочення перерахувань є:

- встановлення неповного робочого дня;
- перебування працівників у відпустках без збереження заробітної плати;
- зменшення обсягів виробництва;
- зменшення преміювання працівників;
- скорочення чисельності працівників.

11) Застосовування норми Розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України, а саме:

11.1. Продовження дії військового збору до набрання чинності рішення Верховної ради України про завершення реформи Збройних сил України.

Нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому ст. 168 Податкового Кодексу України, за ставкою 1,5 відсотка від об'єкта оподаткування, визначеною п.п. 1.3 п. 16¹ підрозділу 10 Розділу XX Податкового Кодексу України.

11.2. Податкова соціальна пільга – 2015 рік

Податковим кодексом України збережено на 2015 рік діючий порядок визначення стандартної податкової соціальної пільги у розмірі 50 відсотків прожиткового мінімуму за правилами визначеними п. 169.4.1 Податкового кодексу України.

Так, згідно пункту 169.4.1. Податкового кодексу України податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень. Таким чином, максимальний розмір доходу фізичної особи, при оподаткуванні якого може застосовуватися податкова соціальна пільга у 2015 році складає 1 710 гривень.

11.3. Запровадження прогресивної моделі оподаткування доходів фізичних осіб (з розрахунку на місяць): **15%** - для доходів до 10 мінімальних заробітних плат, **20%** (замість 17%) – для доходів понад 10 мінімальних заробітних плат, до суми такого перевищення.

11.4. Підвищення ставки податку для пасивних доходів з 15% до 20%.

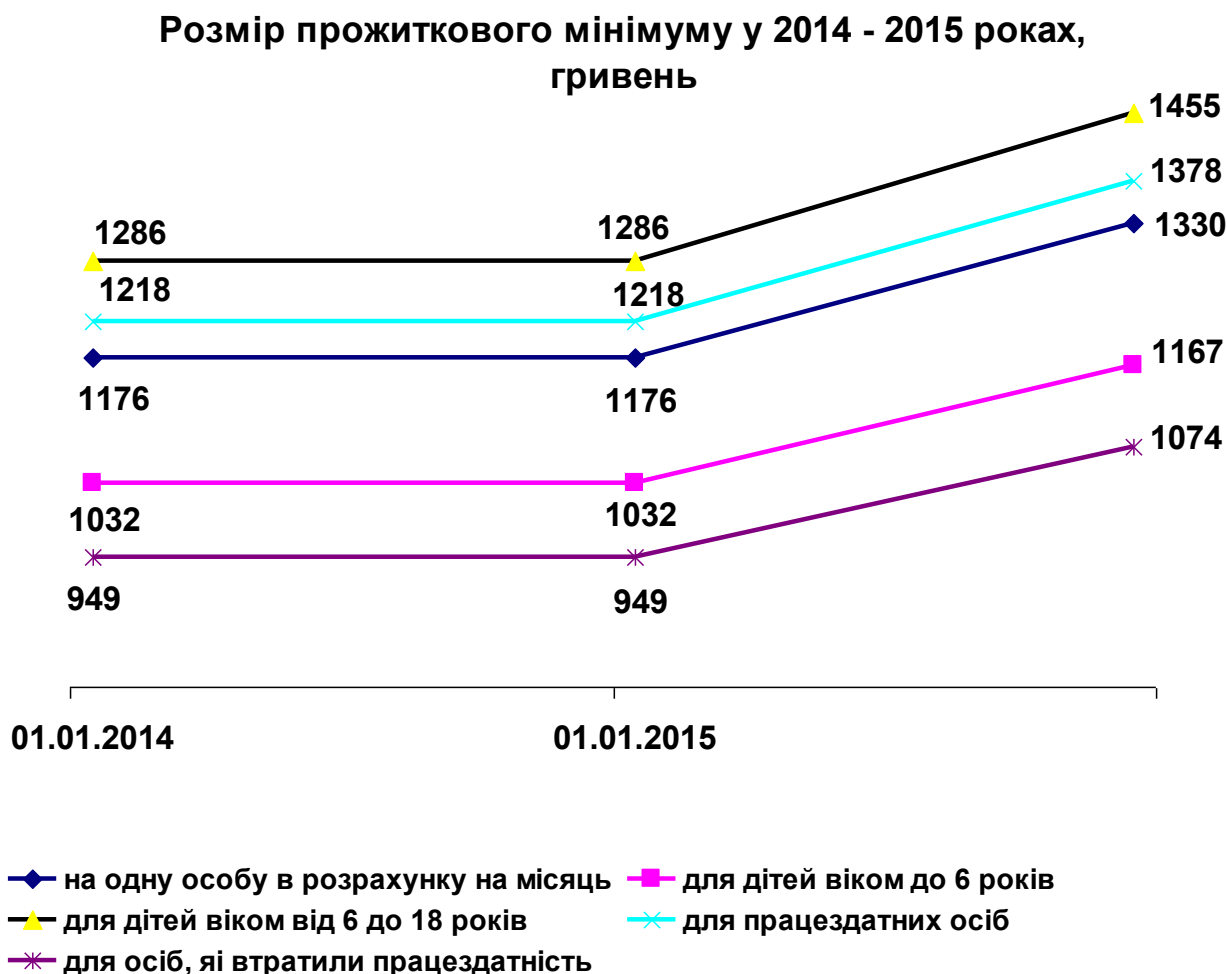
Пасивні доходи – доходи, отримані у вигляді процентів, дивідендів, страхових виплаті відшкодувань, роялті, доходи у вигляді вигащів, призів (крім доходів у вигляді процентів на поточні банківські рахунки, за якими на користь фізичних осіб здійснюються виключно виплати заробітної плати, стипендій, пенсій, соціальної допомоги та інших передбачених законом соціальних виплат. Ознаки таких рахунків визначаються Національним банком України.

11.5. Зниження порогу для оподаткування пенсій з 10 тис. грн. на місяць до 3 розмірів мінімальних заробітних плат.

З 01.01.2015 року встановлено ставку податку на доходи фізичних осіб у розмірі 15% для доходів у вигляді пенсійних виплат (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного

грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує три розміри мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, - у частині такого перевищення, а також пенсій з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи не оподатковуються в країні їх виплати.

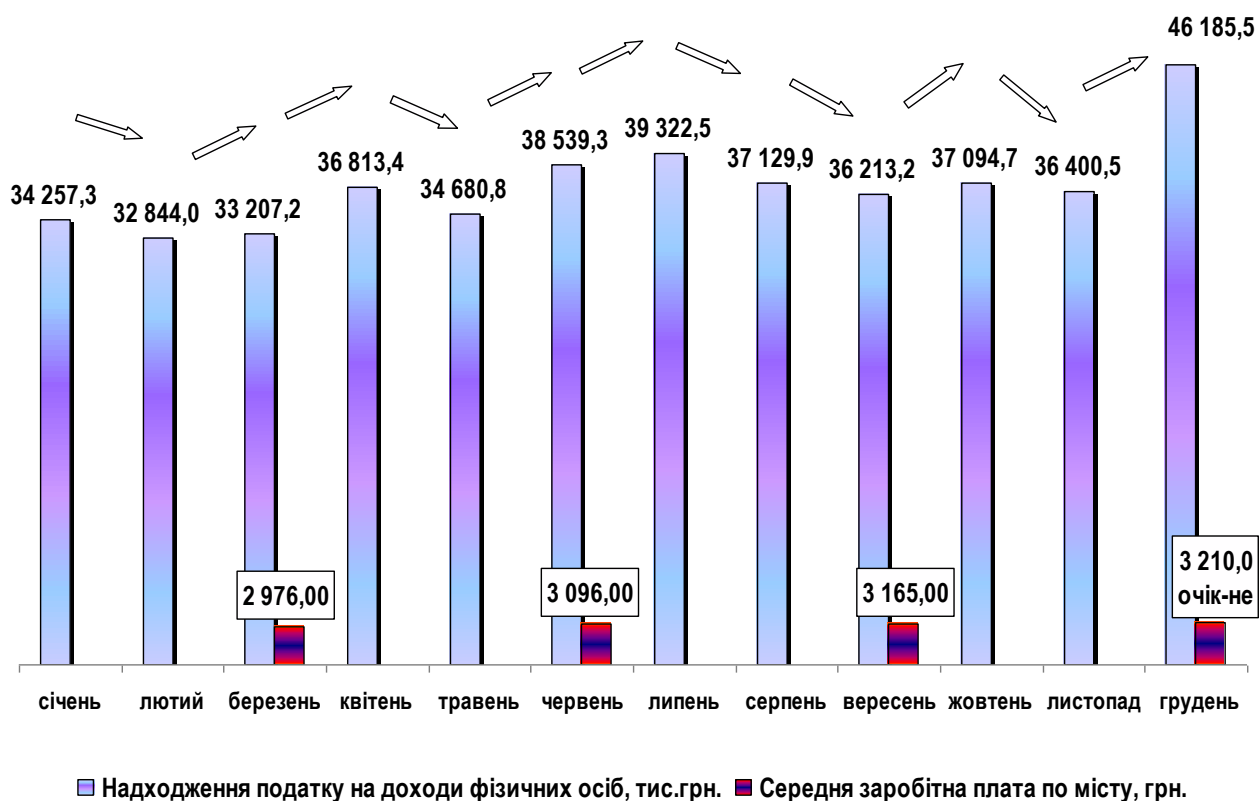
12) Розміри прожитого мінімуму у 2014 – 2015 роках.



13) Динаміку надходжень податку на доходи фізичних осіб протягом 2014 року.

Наводимо динаміку надходження податку на доходи фізичних осіб протягом 2014 року.

Динаміка надходження податку на доходи фізичних осіб до міського бюджету та рівня середньої заробітної плати штатного працівника по місту в 2014 році



14) Обсяг втрат податку на доходи фізичних осіб у результаті застосування права на податкову знижку.

Прогнозний обсяг втрат податку на доходи фізичних осіб у результаті застосування права на податкову знижку визначено на основі аналізу фактичних сум документально підтверджених витрат платниками податку за 2013 - 2014 роки (за даними ДПІ у м. Сумах Головного управління Міндоходів у Сумській області) і становить 2 000,0 тис. грн. (частина суми процентів (комісій, винагороди) за іпотечним житловим кредитом; сума коштів сплачених на користь закладів освіти середньої професійної або вищої форми навчання).

Наводимо динаміку обсягу втрат податку на доходи фізичних осіб в результаті застосування аправа на податкову знижку по роках:

тис. грн.		
2013 рік	2014 рік (очікуване)	Проект 2014 р.
2 332,4	1 971,3	2 000,0

Таким чином, з урахуванням всього вищевикладеного надходження податку на доходи фізичних осіб на 2015 рік складуть 342 618,4 тис. гривень.

«Державне мито»

Динаміка зарахування державного мита

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	307,8	363,4	360,0

Прогноз надходження державного мита до міського бюджету на 2015 рік визначено виходячи з фактичних надходжень в 2014 році і становить 360,0 тис. гривень.

Але слід зазначити, протягом 2015 року затверджені показники по державному миту будуть переглядатися у зв'язку з тим, що Законом України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин» від 28 грудня 2014 року N 79-VIII внесено зміни до Бюджетного кодексу України в частини зарахування у повному обсязі державного мита до місцевих бюджетів, а в інші нормативно – правові акти зміни не внесено.

«Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності»

Динаміка зарахування податку на прибуток підприємств комунальної власності по роках

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.*	Факт 2014 р.**	Проект 2015 р.**
Надходження до міського бюджету	321,9	161,4	246,2

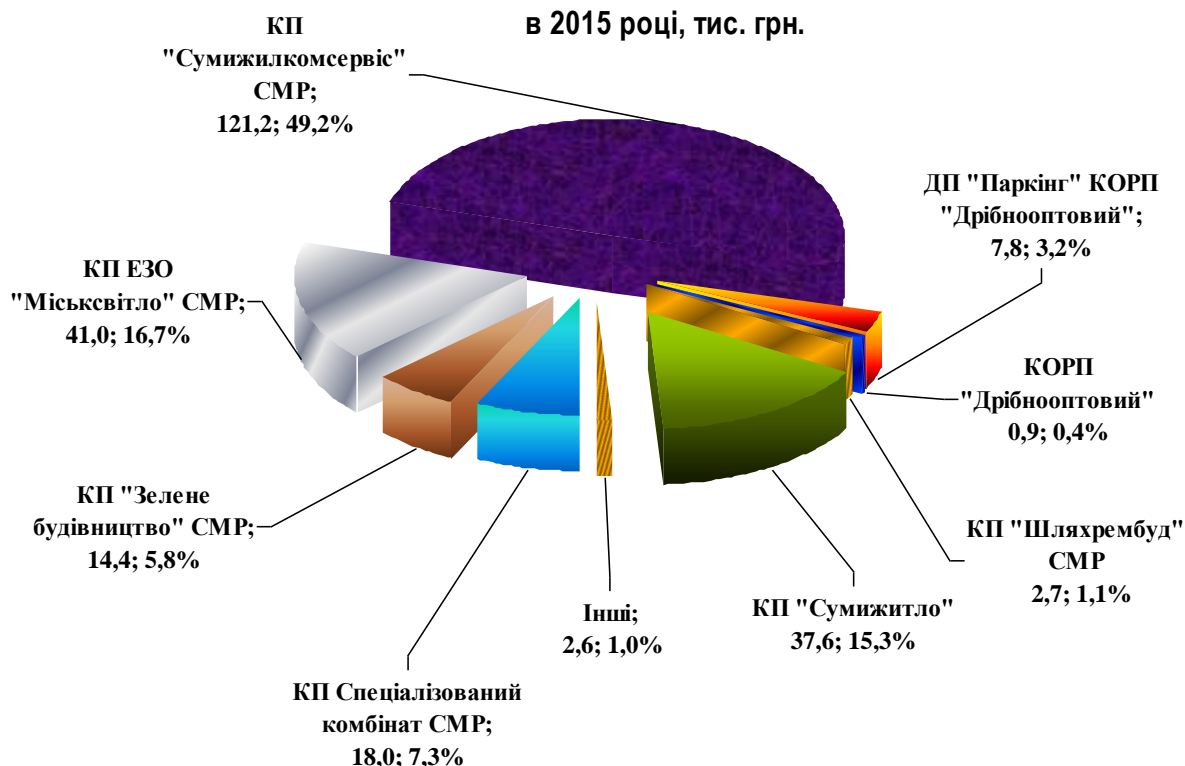
* - 2013 рік (ставка - 19 відсотків);

** - 2014 – 2015 роки (ставка - 18 відсотків.)

Прогноз надходження податку на прибуток до міського бюджету в 2015 році визначено в сумі 246,2 тис.грн., що на 84,8 тис.грн. більше фактичного виконання за 2014 рік і враховує:

- ✓ ставку податку на прибуток підприємств на рівні 18 відсотків;
- ✓ сплату щомісячних авансових внесків з податку на прибуток у розмірі 1/12 нарахованої до сплати суми податку за попередній звітний рік;
- ✓ динаміку надходжень за попередні роки;
- ✓ затверджені фінансові плани комунальних підприємств.

Структура надходження податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності в 2015 році, тис. грн.



«Авансові внески з податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності»

Динаміка зарахування авансових внесків з податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності по роках

	(тис. грн.)		
	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	88,9	67,8	46,1

Відповідно до абзацу четвертого пункту 57.1 статті 57 Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідають одночасно трьом наступним критеріям (у попередньому звітному році мали прибуток; отримали за попередній рік дохід, що перевищує 10 млн. грн.; не є новоствореними підприємствами (zareєстрованими протягом звітного року), сільгоспвиробниками або неприбутковими організаціями) щомісяця сплачують авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі не менше 1/12 нарахованої до сплати суми податку за попередній звітний (податковий) рік без подання податкової декларації.

Так, прогноз надходження авансових внесків з податку на прибуток на 2015 рік визначено на основі даних єдиного платника КОРП «Дрібнооптовий» і становить 46,1 тис. гривень.

«Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету»

Динаміка зарахування частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до міського бюджету

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	201,4	527,6	87,2

Комунальні підприємства міста сплачують до загального фонду міського бюджету частину чистого прибутку (доходу) відповідно до порядку і нормативів, які встановлені рішенням Сумської міської ради № 2988 - МР від 25.12.2013 року «Про внесення змін до рішення Сумської міської ради від 30 листопада 2011 року № 939-МР «Про затвердження Порядку і розміру відрахування з 2012 року до міського бюджету частини чистого прибутку (доходу) підприємствами, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Суми» (зі змінами).

Прогноз частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до міського бюджету визначено на основі фінансових планів комунальних підприємств і становить 87,2 тис. грн., що на 440,4 тис.грн. менше фактичних надходжень за 2014 рік.

Збільшення надходжень в 2014 році відбулось за рахунок відшкодування різниці в тарифах по КП «Міськводоканал» та недовиконання обсягів робіт відповідно до затверджених тарифів по КП «Сумжитло».

**«Рентна плата
за користування надрами для видобування корисних копалин
місцевого значення»**

**«Рентна плата
за спеціальне використання лісових ресурсів
(крім збору за спеціальне використання лісових ресурсів в частині
деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)»**

Динаміка зарахування рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету рентної плати всього, в т.ч.:	281,5	322,0	188,0
Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення	211,0	164,3	30,0
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	70,5	157,7	158,0

Прийнятими змінами, які внесені до Бюджетного та Податкового кодексів України, в частині міського бюджету передбачено об'єднання збору за спеціальне використання лісових ресурсів та плати за користування надрами в один платіж «рентна плата».

Також Бюджетним кодексом України встановлено, що надходження нарахованих сум за останній звітний (податковий) період 2014 року, податкового боргу, повернення помилково або надміру сплачених сум з плати за користування надрами та збору за спеціальне використання лісових ресурсів зараховується до місцевих бюджетів у пропорціях, що діють з 1 січня 2015 року – як рентна плата за користування надрами.

Враховуючи вищевикладене, прогноз надходження:

- рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення визначено на основі даних єдиного платника ТОВ «БВК компанія «Федорченко» і становить 30,0 тис. грн.;
- рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів визначено виходячи з фактичних надходжень в 2014 році і становить 158,0 тис. гривень.

«Екологічний податок»

Динаміка зарахування екологічного податку

	(тис. грн.)		
	Факт 2013 р. * ** ****	Факт 2014 р. ** *** ****	Проект 2015 р. ***
Надходження до міського бюджету	2 883,7	2 481,1	2 197,1

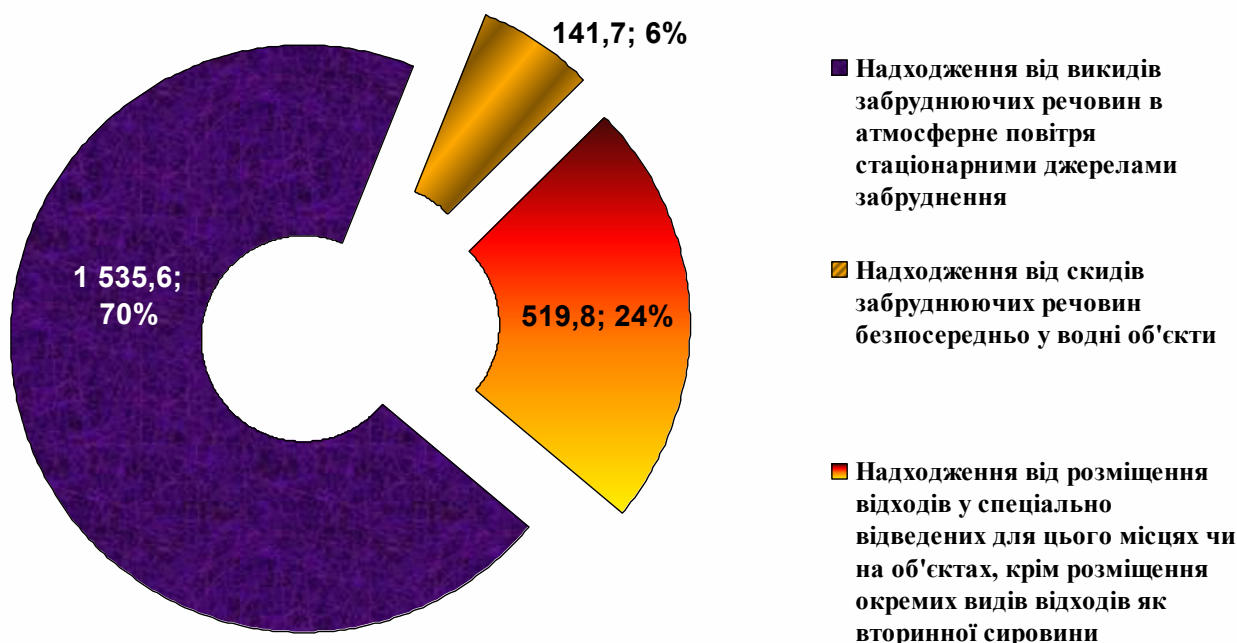
Примітка:

- * нормативів відрахувань у 2013 році 33,5%;
- ** враховує надходження від здійснення торгівлі на митній території України паливом власного виробництва та/або виробленим з давальницької сировини податковими агентами та від ввезення палива на митну територію України податковими агентами;
- *** нормативів відрахувань у 2014 - 2015 роках - 25,0% ;
- **** протягом 2013- 2014 років даний вид надходжень зараховувався до спеціального фонду міського бюджету.

Прогноз обсягу надходжень екологічного податку на 2015 рік становить 2 197,1 тис. грн. та враховує:

- фактичні надходження за 2013 - 2014 роки;
- нормативів відрахувань 25,0%;
- виключення надходжень від здійснення торгівлі на митній території України паливом власного виробництва та/або виробленим з давальницької сировини податковими агентами і надходжень від ввезення палива на митну територію України податковими агентами.

Структура надходжень екологічного податку в 2015 році, тис. грн.



«Місцеві податки і збори»

При розрахунку прогнозного показника надходжень місцевих податків і зборів враховано динаміку фактичних надходжень у 2013 - 2014 роках.

Згідно Податкового кодексу України:

1. До місцевих податків належать:

1.1. податок на майно (складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку та плати за землю);

1.2. єдиний податок.

2. До місцевих зборів належать:

2.1. збір за місця для паркування транспортних засобів;

2.2. туристичний збір.

«Податок на майно»

Відповідно до Податкового кодексу України податок на нерухоме майно складається з:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- транспортного податку;
- плати за землю.

«Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»

Динаміка надходжень податку на нерухоме майно,
відмінне від земельної ділянки

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету всього	82,8	210,5	1 600,0

З 01.01.2015 року внесено зміни до діючої редакції статті 265 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» Податкового кодексу України, а саме:

1. Встановлення пільги із сплати податку:

- а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;
- б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;
- 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;
- г) небудуть обкладатися податком:

- об'єкти нежитлової нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання малого та середнього бізнесу, що провадять свою діяльність в малих архітектурних формах та на ринках;
- об'єкти промисловості, зокрема виробничі корпуси, цехи, складські приміщення промислових підприємств;
- будівлі, споруди сільськогосподарських товаровиробників, призначені для використання безпосередньо у сільськогосподарській діяльності;
- об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності громадських організацій інвалідів та їх підприємств;
- об'єкти релігійних організацій України, статuti (положення) яких зареєстровані у встановленому законом порядку, та використовуються для забезпечення діяльності, передбаченої такими статутами (положеннями) та інші.

Таке зменшення надається один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (рік).

2. Розширено базу оподаткування за рахунок оподаткування **комерційної нерухомості** (будівлі підприємств і склади, готелі, ресторани і бари, туристичні бази, торгові центри, магазини, СТО, їдальні, бази і склади підприємств торгівлі та громадського харчування, казино, гральні будинки тощо).

3. Ставка податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, **встановлюються** за рішенням міської ради в залежності від типів таких об'єктів нерухомості **у розмірі, що не перевищує 2 відсотків розміру мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, **за 1 кв. метр бази оподаткування.**

Щодо визначення податку **фізичним особам**, то у 2015 році такі особи сплачують податок за 2014 рік, і базою нарахування податку буде загальна площа об'єктів житлової нерухомості.

Нарахування податку на нерухоме майно за 2015 рік фізичним особам відбудеться у 2016 році до 01 липня, і податок буде розрахований за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 – із загальної площі об'єктів житлової нерухомості.

Нарахування податку фізичним особам проводять територіальні органи Міндоходів і направляють податкові повідомлення-рішення про нараховані суми податку за звітний рік до 01 липня наступного року.

Платники податку - **юридичні особи** самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і до 20 лютого цього ж року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів оподаткування декларацію з розбивкою річної суми рівними частками поквартально.

На підставі вищевикладеного, прогноз надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2015 рік розраховано в сумі 1 600,0 тис. гривень.

«Транспортний податок»

Динаміка надходжень податку на нерухоме майно,
відмінне від земельної ділянки

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету всього	-	-	-

Податковим кодексом України передбачено введення транспортного податку. Транспортний податок встановлюється на розкішні автомобілі (базою оподаткування є легкові автомобілі, які мають об'єм циліндрів двигуна понад 3000 куб. см., і вік яких не перевищує 5 років) по ставці 25,0 тис.грн. в рік.

Органи внутрішніх справ зобов'язані до 1 квітня 2015 року подати контролюючим органам за місцем реєстрації об'єкта оподаткування відомості, необхідні для розрахунку податку.

З 1 квітня 2015 року органи внутрішніх справ зобов'язані щомісячно, у 10-денний строк після закінчення календарного місяця подавати контролюючим органам відомості, необхідні для розрахунку податку, за місцем реєстрації об'єкта оподаткування станом на перше число відповідного місяця.

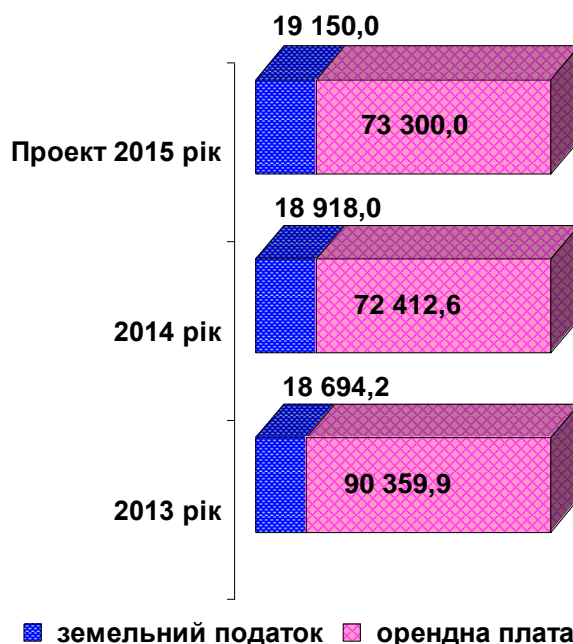
Враховуючи вищевикладене, транспортний податок на 2015 рік не планується у зв'язку з тим, що станом на 01.01.2015 року у контролюючих органах відсутня база до оподаткування.

«Плата за землю»

Динаміка надходження плати за землю в розрізі окремих видів
(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Плата за землю, в т.ч.	109 054,1	91 330,6	92 450,0
<i>Земельний податок з юридичних осіб</i>	<i>17 244,7</i>	<i>17 452,1</i>	<i>17 700,0</i>
<i>орендна плата з юридичних осіб</i>	<i>82 499,0</i>	<i>64 792,9</i>	<i>66 000,0</i>
<i>Земельний податок з фізичних осіб</i>	<i>1 449,5</i>	<i>1 465,9</i>	<i>1 450,0</i>
<i>орендна плата з фізичних осіб</i>	<i>7 860,9</i>	<i>7 619,7</i>	<i>7 300,0</i>

Структура надходження плати за землю до міського бюджету по роках, тис.грн.



За даними департаменту містобудування та земельних відносин Сумської міської ради:

1. У 2015 році планується укласти 61 договір оренди земельних ділянок (відповідно до рішень Сумської міської ради про надання в оренду земельних ділянок) загальною площею 11, 8985 га, сума нарахувань орендної плати в місяць становить 103,5 тис. гривень.

2. Збільшення надходжень плати за землю планується за рахунок посилення контролю за сплатою, вжиття заходів щодо приведення у відповідність до вимог Податкового кодексу України чинних договорів оренди землі та інше.

3. З метою приведення у відповідність з вимогами статті 288 Податкового кодексу України чинних договорів оренди землі Сумською міською радою були прийняті рішення від 25 липня 2012 року № 1689-МР, від 28 листопада 2012 року № 1919-МР, від 19 червня 2013 року № 2449-МР, від 04 грудня 2013 року № 2870-МР та від 26 грудня 2014 року «Про внесення змін до діючих договорів оренди земельних ділянок у частини розміру орендної плати».

На виконання вимоги статті 188 Господарського кодексу України, орендарям були направлені пропозиції щодо внесення змін до договорів оренди земельних ділянок. По орендарям, які відмовились від внесення змін або не надали відповіді Сумською міською радою проводилася позовна робота щодо внесення змін до договорів оренди в судовому порядку.

За 2014 рік у зв'язку з виявленими порушеннями земельного законодавства до Державної інспекції сільського господарства в Сумській області направлено 12 листів щодо 20 порушників, до прокуратури м. Суми направлено 20 листів щодо 169 порушників, до інспекції ДАБК у Сумській

області направлено 3 листа щодо 4 порушників, до ДПІ у м. Сумах направлено 1 лист по 117 порушниках.

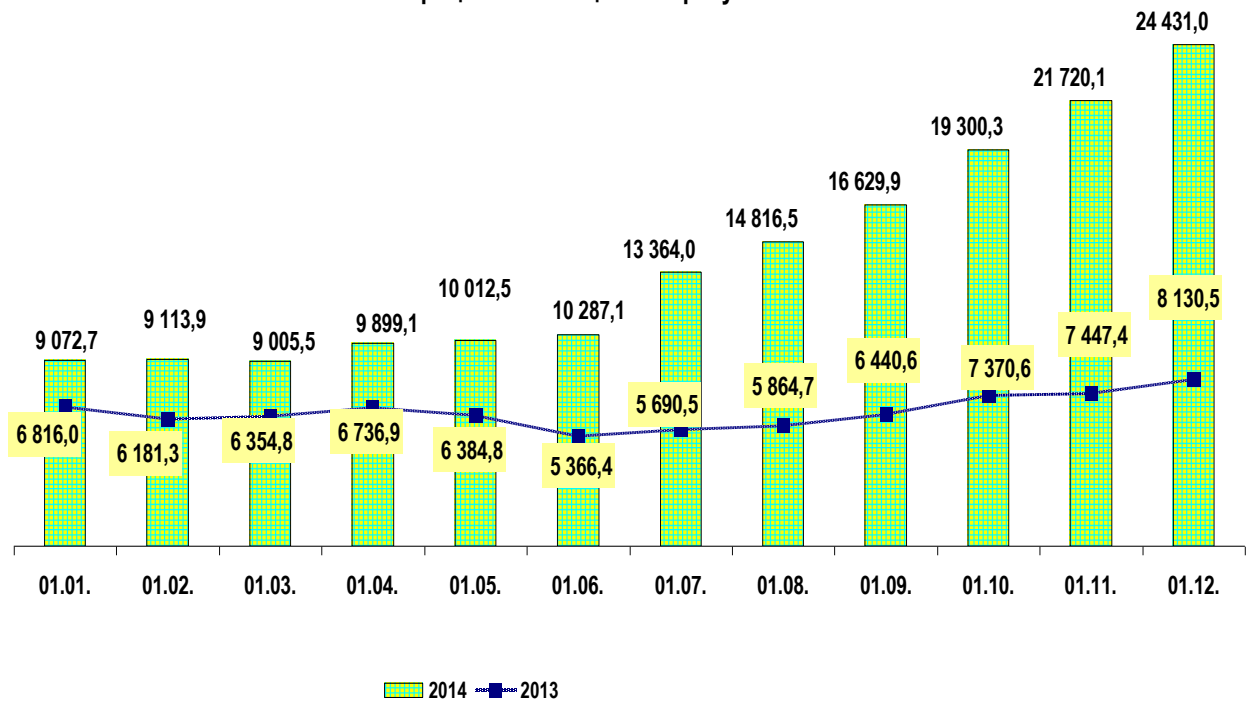
Рішенням Сумської міської ради від 26 листопада 2014 року № 3757 – МР (зі змінами) ряду суб'єктів господарювання у 2015 надано пільги по платі за землю на загальну суму 4 879,6 тис. гривень.

Розрахункові суми наданих пільг по платі за землю в 2015 році

№ з/п	Назва підприємств	Розмір пільги, %	Сума, тис.грн.
1	КП «Міськводоканал» СМР	99	808,9
2	КП «Шляхрембуд» СМР	99	364,1
3	КП СМР «Електроавтотранс»	99	94,9
4	КАТП Сумської обласної ради	99	42,5
5	КП «Зелене будівництво» СМР	99	28,5
6	КЗ культури Сумської обласної ради – Сумський обласний академічний театр драми та музичної комедії ім. М.С. Щепкіна	99	33,4
7	КЗ культури Сумської обласної ради – Сумський обласний театр для дітей та юнацтва	99	17,3
8	КЗ культури Сумської обласної ради – Сумська обласна філармонія	99	13,0
9	КП ЕЗО «Міськвітло» СМР	99	16,4
10	ПАТ «Сумхімпром»	30	3 039,2
11	Обласне комунальне підприємство «Аеропорт Суми»	99	151,6
12	КП СМР «Сумикомунінвест»	99	269,8
	РАЗОМ		4 879,6

За оперативними даними ДПІ у м. Сумах Головного управління Міндоходів у Сумській області обсяг податкового боргу по платі за землю станом на 01.12.2014 року в порівнянні з початком року збільшився з 9 072,7 тис. грн. до 24 431,0 тис. грн., тобто на 15 358,3 тис. гривень. Збільшення податкового боргу пояснюється тим, що протягом 2014 року ТОВ «СМНВО» та ПАТ «Сумський НВО ім. М.В. Фрунзе» не було своєчасно сплачено розстрочення платежу та грошові зобов'язання по платі за землю.

**Динаміка обсягу заборгованості по платі за землю до міського бюджету
в 2013 році та 11 місяців 2014 року**



На підставі вищевикладеного, враховуючи динаміку надходжень та середній темп приросту надходжень за три останні роки, погашення частини податкового боргу за минулі роки, перегляд укладених договорів по оренді землі (нижче 3-х кратного розміру земельного податку) та ризику пов'язаного з нестабільною роботою підприємств, прогнозний показник надходження плати за землю на 2015 рік складе 92 450,0 тис. гривень.

«Єдиний податок»

Динаміка надходжень єдиного податку по м. Суми

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету, в т.ч.:	58 662,0	64 759,2	55 005,5
з юридичних осіб	16 252,2	18 350,6	15 605,5
з фізичних осіб	42 409,8	46 408,6	39 400,0
Кількість платників єдиного податку, в т.ч.: *	11 735	10 929**	10 974
юридичних осіб	1 760	1 805 **	1 850
фізичних осіб	9 975	9 124**	9 124

* - згідно даних ДПІ у м. Сумах

** за 11 місяців 2014 року

Прогноз обсягу надходжень єдиного податку на 2015 рік становить 55 005,5 тис. грн. та враховує:

- скорочення кількості груп платників єдиного податку з 6 до 4 зі збереженням діючого максимального розміру доходу, який дозволяє перебувати на спрощеній системі оподаткування;
- об'єднання спеціальних режимів оподаткування в єдиному податку шляхом введення окремої (четвертою) групи платників єдиного податку - сільськогосподарських товаровиробників, внаслідок чого відміняється фіксований сільськогосподарський податок;
- підвищення до 300 тис. грн. (у 2 рази) максимального порігу доходу, що дозволяє вибирати першу групу єдиного податку, чим зменшено податкове навантаження на малий бізнес;
- зменшення майже в 2 рази процентної ставки єдиного податку з 3 (5) % до 2% - у разі сплати ПДВ, з 5 (7) % до 4% - без сплати ПДВ;
- фактичні надходження за останні роки;
- позитивну динаміку стабільного збільшення кількості підприємців, що перебувають на спрощеній системі оподаткування;
- незначне збільшення кількості платників у 2015 році (як фізичних, так і юридичних осіб) у зв'язку з переходом на спрощену систему оподаткування.

Порівняльна таблиця реформування єдиного податку

Зміст положення (норми) законодавства 2014 року		Зміст положення (норми) законодавства 2015 року	
Групи	Критерії	Групи	Критерії
1-2 група Фізичні особи Обсяг доходу 150 000 – 1 000 000	від 1-10% мін.зарплати (у м. Суми затверджено 10%)	1-2 група Фізичні особи Обсяг доходу 300 000 - 1 500 000	від 1-10% мін.зарплати (у м. Суми затверджено 10%)
	від 2-20 % мін.зарплати (у м. Суми затверджено 20%)		від 2-20 % мін.зарплати (у м. Суми затверджено 20%)
3 група Фізичні особи Обсяг доходу 3 000 000	3% доходу - у разі сплати ПДВ	3 група Фізичні особи + Юридичні особи Обсяг доходу 20 000 000	ФО - 2% доходу - у разі сплати ПДВ
	5% без ПДВ		ЮО - 2% доходу - у разі сплати ПДВ
4 група Юридичні особи Обсяг доходу 5 000 000	3% доходу - у разі сплати ПДВ		ФО - 4% без ПДВ
	5% без ПДВ		ЮО - 4% без ПДВ
5 група Фізичні особи Обсяг доходу 20 000 000	5% доходу - у разі сплати ПДВ	4 група Юридичні особи Сільськогосп- виробники	Розмір ставок податку з 1 га с/г та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування та становить (у відсотках бази оподаткування)
	7% без ПДВ		
6 група Юридичні особи Обсяг доходу 20 000 000	5% доходу - у разі сплати ПДВ		
	7% без ПДВ		

«Збір за місця для паркування транспортних засобів»

Динаміка зарахувань до міського бюджету
збору за місця для паркування транспортних засобів

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
1. Збір за місця для паркування транспортних засобів	-	-	-

Згідно інформації відділу логістики та зв'язку Сумської міської ради надходження збору за місця для паркування транспортних засобів на 2015 рік не плануються у зв'язку з відсутністю уповноважених осіб щодо організації та провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів на території міста Суми.

«Туристичний збір»

Динаміка зарахувань до міського бюджету
туристичного збору в розрізі окремих видів надходжень

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
3. Туристичний збір, в т.ч.:	89,9	72,0	70,0
<i>туристичний збір, сплачений юридичними особами</i>	<i>66,0</i>	<i>50,8</i>	<i>50,0</i>
<i>туристичний збір, сплачений фізичними особами</i>	<i>23,9</i>	<i>21,2</i>	<i>20,0</i>

Прогноз обсягу надходжень туристичного збору визначено на основі фактичних надходжень в 2013 - 2014 роках в сумі 70,0 тис. гривень.

«Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, що зараховується до міських бюджетів»

Динаміка надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	-	-	49 909,7

З метою збільшення ресурсної бази місцевих бюджетів Податковим кодексом України запроваджено починаючи з 2015 року оподаткування акцизним податком з реалізації через роздрібну торговельну мережу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та палива. Ставка податку

встановлюється місцевими органами влади у розмірі 5 відсотків від обсягу реалізації.

Також слід зазначити, що відповідно до прикінцевих положень Податкового кодексу України **пиво з 1 липня 2015 року буде прирівняно до алкогольних напоїв.**

При цьому, згідно з податковими змінами, тепер пиво визначається як насичений діоксидом вуглецю пінистий алкогольний напій з вмістом етилового спирту від 0,5 відсотка об'ємних одиниць, отриманий під час бродіння охмеленого сусла пивними дріжджами, що відноситься до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2203.

З огляду на вищевикладене, враховуючи роздрібний продаж алкогольних напоїв, тютюнових виробів, бензину моторного, дизельного пального, газу стисненого та скрапленого для автомобілів через торгову мережу підприємств м. Суми за 2013 рік (за даними Головного управління статистики у Сумській області), прогноз надходжень акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів в 2015 році визначено у сумі 49 909,7 тис. гривень.

«Адміністративні штрафи та інші санкції»

Динаміка надходження адміністративних штрафів та інших санкцій

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	356,8	343,5	400,0

За 2014 рік адміністративною комісією при виконавчому комітеті проведено 46 засідань, на яких розглянуто 1 593 справи, за результатами розгляду попереджено 52 осіб, 66 справи закрито (24 справ відповідно до ст. 22 «Можливість звільнення від адміністративної відповідальності при малозначності правопорушення» та 42 справ ст. 247 «Обставини, що виключають провадження в справі про адміністративне правопорушення» Кодексу України про адміністративні правопорушення). До Державної виконавчої служби передано 1 105 справ на суму 506,1 тис. грн., з них стягнуто на користь міського бюджету – 70,4 тис. грн., що складає 13,9 відсотків. Згідно розрахунків сектору з питань забезпечення роботи адміністративної комісії прогнозна сума надходжень адміністративних штрафів та інших санкцій на 2015 рік становить 400,0 тис. гривень.

**«Надходження від орендної плати
за користування цілісним майновим комплексом
та іншим майном, що перебуває в комунальній власності»**

Динаміка надходження від орендної плати за користування
цілісним майновим комплексом та іншим майном, що
перебуває в комунальній власності

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	10 147,8	12 785,6	11 000,0

Згідно інформації, наданої управлінням майна комунальної власності Сумської міської ради:

– станом на 01.11.2014 року на обліку в управлінні перебуває 580 діючих договорів оренди комунального майна, загальною площею – 190 852,9 м²; сума нарахувань становить 1 145,0 тис. грн. (за жовтень 2014 року без ПДВ);

– протягом 2015 року управлінням очікується надходження коштів до міського бюджету за рахунок погашення заборгованості з орендної плати УДППЗ «Укрпошта» (512,0 тис.грн.) та іншими орендарями (12,0 тис.грн.), в т.ч. за допомогою заходів примусового стягнення, але ці надходження будуть залежати від проведеної роботи ВДВС та наявності майна у боржників, на яке можливо звернути стягнення;

– у 2015 році планується укласти 24 договори оренди на загальну площу 2 541,9 м², що збільшить надходження до міського бюджету на 48,0 тис. грн.;

– у 33 – ти суб'єктів господарювання планується розірвання договорів оренди з подальшим виселенням із займаних нежитлових приміщень загальною площею 3 974,9 м²; сума нарахувань становить 94,0 тис. грн. (за жовтень 2014 року без ПДВ).

Розрахунок

**плану надходжень орендної плати за користування
цілісним майновим комплексом та іншим майном,
що перебуває в комунальній власності на 2015 рік**

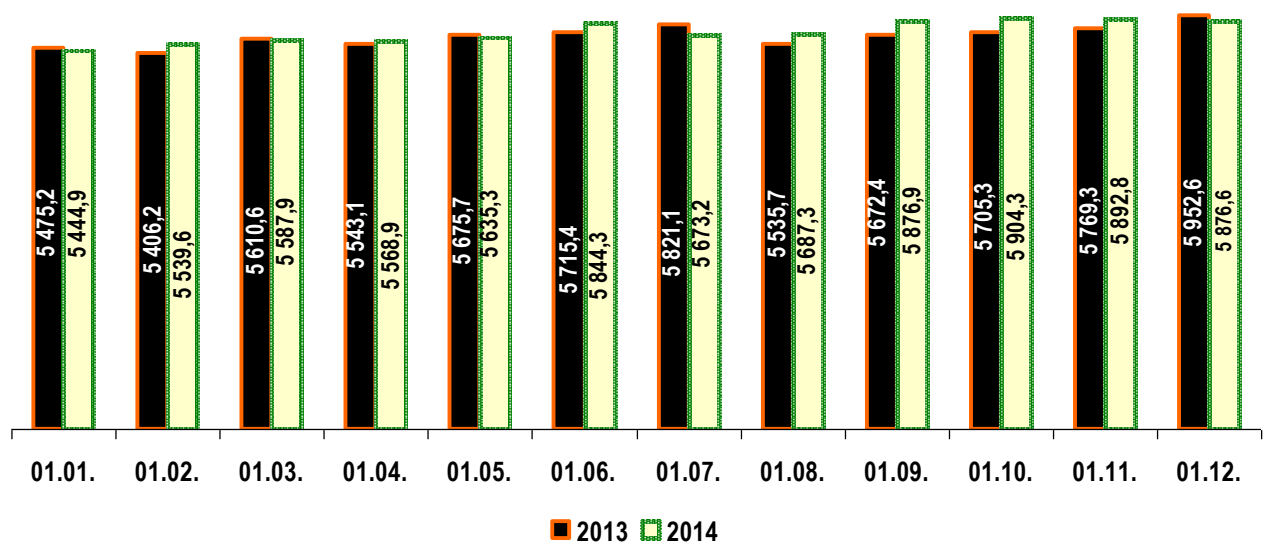
(тис. грн.)

№ з/п	Надходження (недоотримання)	місяць	Рік	Показник
1.	Сума нарахованої орендної плати без урахування ПДВ за жовтень 2014 року	1 145,0	13 740,0	«->»
2.	Розмір місячної орендної плати по договорах оренди нежитлових приміщень, які плануються до приватизації у четвертому кварталі 2014 року	11,2	134,4	«->»
3.	Розмір місячної орендної плати по договорах оренди нежитлових приміщень, які	63,5	762,0	«->»

	плануються до приватизації у 2015 році			
4.	Сума місячної орендної плати за договорами оренди, які планується укласти до кінця 2014 року	1,5	18,0	«+»
5.	Сума місячної орендної плати за договорами оренди, які планується укласти у 2015 році	4,0	48,0	«+»
6.	Прогнозований середній місячний показник погашення заборгованості з орендної плати у 2015 році	1,0	12,0	«+»
7.	Зменшення надходжень від прогнозованої відмови від оренди нежитлових приміщень у IV кварталі 2014 р. та в 2015 р.	42,67	512,0	«->»
8.	Зменшення надходжень за рахунок несплати УДППЗ «Укрпошта» орендної плати, у зв'язку з розглядом справ щодо розміру орендної плати у суді	81,4	976,8	«->»
9.	Зменшення надходжень від примусового звільнення приміщень у IV кварталі 2014 р. та в 2015 р.	94,0	1 128,0	«->»
Всього	Прогнозована сума надходжень до міського бюджету від оренди комунального майна у 2015 році	11 000,0		

З початку року обсяг заборгованості за оренду комунального майна до міського бюджету збільшився з 5 444,9 тис. грн. до 5 876,6 тис. грн., тобто на 431,7 тис. гривень.

Динаміка обсягу заборгованості до міського бюджету по орендній платі, що перебуває в комунальній власності за 2013 рік та 11 місяців 2014 року



З огляду на вищевикладене, за розрахунками управління майна комунальної власності Сумської міської ради прогноз надходжень від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності на 2015 рік визначено у сумі 11 000,0 тис. гривень.

«Надходження сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, щодо яких минув строк позовної давності»

«Інші надходження»

«Надходження коштів від Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння»

Динаміка надходження сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, щодо яких минув строк позовної давності; коштів від Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та інших надходжень до міського бюджету

	(тис. грн.)		
	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, щодо яких минув строк позовної давності	1,1	2,3	2,3
Інші надходження (код доходів 21080500)	6,5	122,6	120,0
Інші надходження (код доходів 24060300)	1 836,6*	2 113,1	1 737,1
Надходження коштів від Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння	4,8	-5,9	4,8

* включає фактичні надходження в сумі 137,5 тис. грн.. по актах перевірки Державної фінансової інспекції в Сумській області

Прогноз надходження до міського бюджету коштів від Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння на 2015 рік визначено в межах фактичних надходжень за 2014 рік. Також слід зазначити, що в 2014 році були повернуто помилково сплачені кошти і сумі 84,6 тис. грн. закладам охорони здоров'я Сумської обласної державної адміністрації.

Прогноз надходження до міського бюджету сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, щодо яких минув строк позовної давності, визначено в межах фактичних надходжень за 2014 рік і становить 2,3 тис.гривень.

Протягом 2014 року до міського бюджету м. Суми на код бюджетної класифікації доходів 21080500 «Інші надходження» надійшли кошти в сумі 122,4 тис. грн. по актах перевірки Державної фінансової інспекції в Сумській області, що на 115,9 тис. грн.. більше надходжень за 2013 рік. Таким чином,

прогноз надходження інших надходжень на 2015 рік за результатами перевірок Державної фінансової інспекції у Сумській області визначено на рівні фактичних надходжень за 2014 рік і становить 120,0 тис. гривень.

У розрахунках прогнозного показника інших надходжень (код доходів 24060300) враховані надходження: від плати за тимчасове користування місцями розміщення зовнішньої реклами - 1 450,0 тис. грн.; за зданий металобрухт, отриманий від демонтажу (ремонт) основних засобів - 172,0 тис. грн., відшкодування витрат за лікування потерпілих – 50,0 тис. грн., а також 65,1 тис. грн. - надходження, які не мають систематичного характеру.

«Кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі»

Динаміка зарахування коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	123,0	158,0	25,0

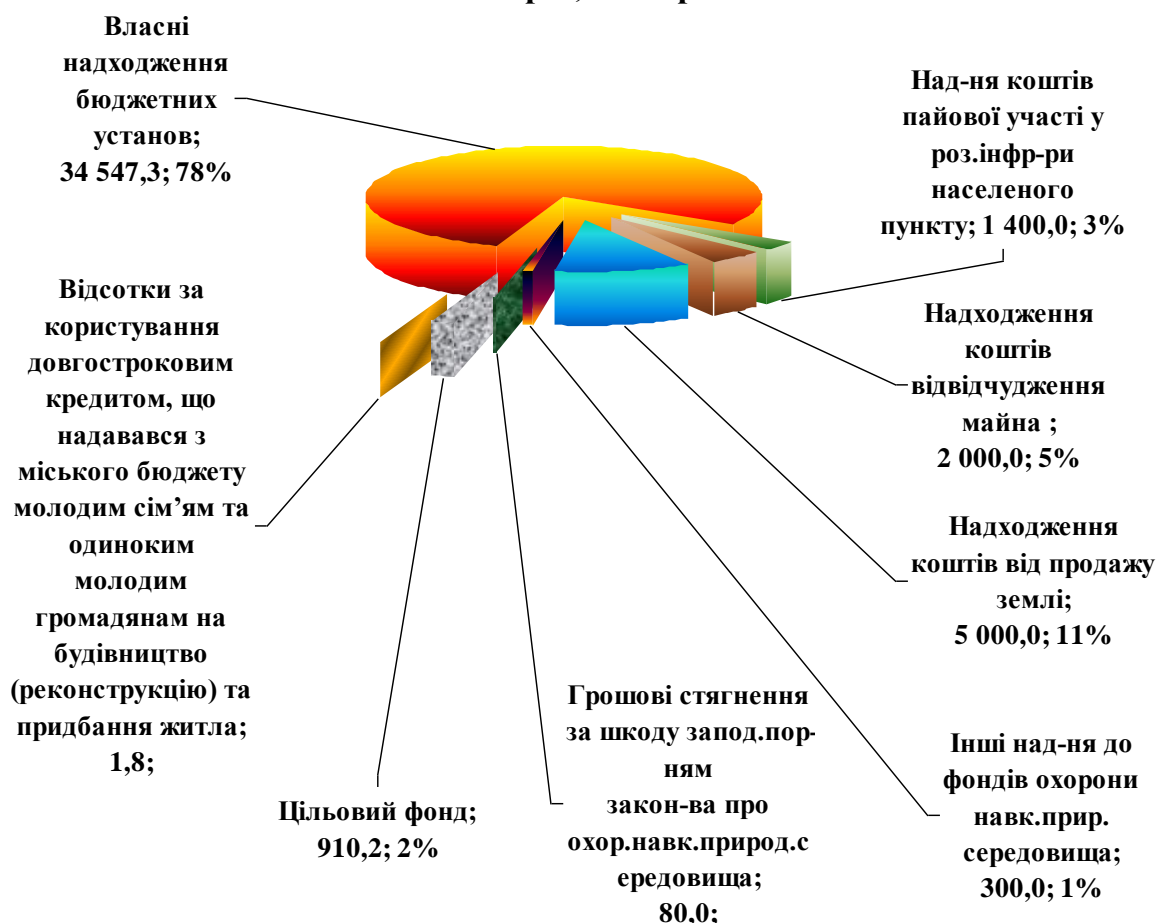
(тис. грн.)

За пропозицією ДПІ у м. Сумах Головного управління Міндоходів у Сумській області та управління майна комунальної власності Сумської міської ради прогноз надходження коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі, на 2015 рік визначено в сумі 25,0 тис. грн., що на 133,0 тис. грн. менше надходжень за 2014 рік і пояснюється зменшенням попиту населення на придбання безхазяйного майна через його незадовільний стан.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг доходів спеціального фонду на 2015 рік без трансфертів пропонується затвердити в сумі 44 239,3 тис. грн., у т.ч. бюджет розвитку - 8 400,0 тис. гривень.

Структура надходжень до спеціального фонду на 2015 рік, тис. грн.



«Відсотки за користування довгостроковим кредитом, що надається з місцевих бюджетів молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла»

Динаміка надходження відсотків за користування довгостроковим кредитом, що надається з місцевих бюджетів молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла

	(тис. грн.)		
	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	2,2	1,9	1,8

Згідно інформації, наданої Сумським регіональним управлінням Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву», в 2015 році заплановано повернення відсотків за користування довгостроковим кредитом, що надавався з міського бюджету молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла, в сумі 1,8 тис. гривень.

«Власні надходження бюджетних установ»

Динаміка зарахування власних надходжень бюджетних установ

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до бюджету, в т. ч:	41 546,0	45 705,0	34 547,3
<i>Освіта</i>	29 706,5	32 558,1	22 963,9
<i>Охорона здоров'я</i>	9 808,8	10 405,7	8 401,3
<i>Культура і мистецтво</i>	1 036,9	1 391,5	1 312,9
<i>Державне управління</i>	450,4	734,8	1 554,5
<i>Соціальний захист і соціальне забезпечення</i>	81,2	151,8	23,7
<i>Фізична культура і спорт</i>	447,3	452,2	286,5
<i>Запобігання та ліквідація надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха</i>	14,9	10,9	4,5

Серед власних надходжень бюджетних установ найбільшу питому вагу (95,0%) займає плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством.

Згідно розрахунків, наданих головними розпорядниками бюджетних коштів, прогнозний показник власних надходжень на 2015 рік становить 34 517,3 тис. грн., у т. ч. платні послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 32 820,4 тис. грн., інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 1 726,9 тис. гривень.

«Інші надходження до фондів охорони навколишнього природного середовища»

Динаміка зарахування інших надходжень до фондів охорони
навколишнього природного середовища

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	-	775,4	300,0

Прогноз надходження інших надходжень до фондів охорони навколишнього природного середовища на 2015 рік визначено на основі даних єдиного платника КП «Міськводоканал» Сумської міської ради і становить 300,0 тис. гривень.

**«Грошові стягнення за шкоду,
заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього
природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності»**

Динаміка зарахування грошових стягнень за шкоду,
заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього
природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	110,5	82,5	80,0

Прогноз надходження грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності на 2015 рік визначено на рівні 2014 року в сумі 80,0 тис. гривень.

**«Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим,
органами місцевого самоврядування та місцевими
органами виконавчої влади»**

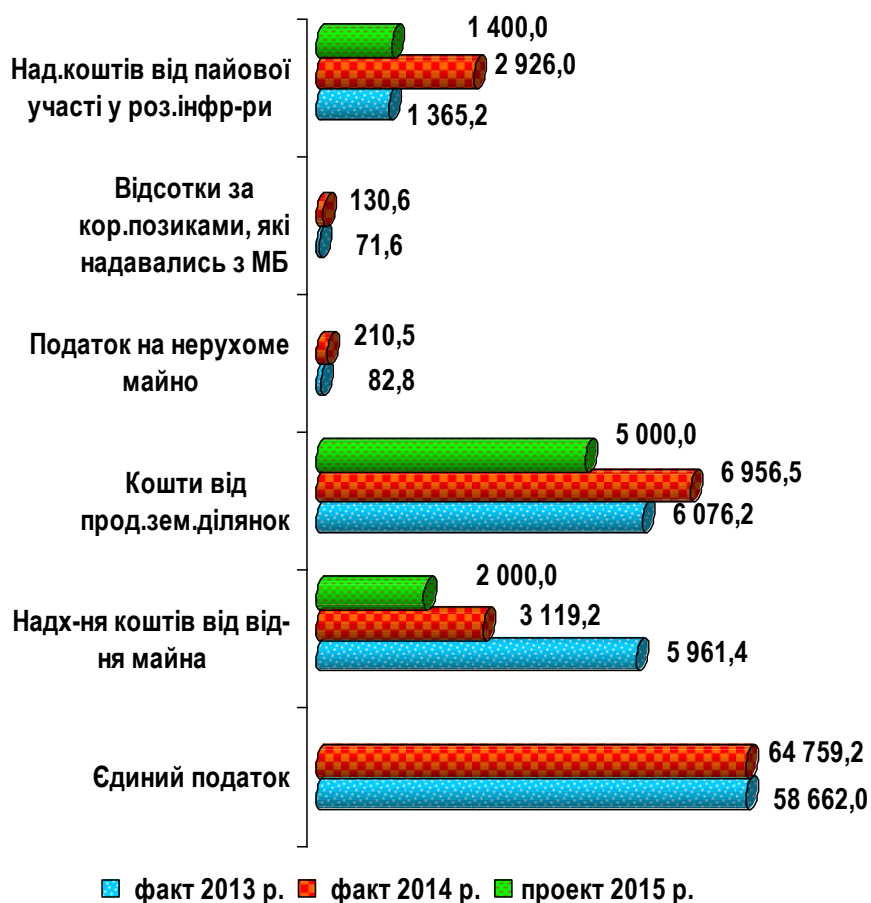
Динаміка надходження коштів до цільового фонду Сумської міської ради
(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	2 727,9	822,4	910,2

Згідно розрахунків, наданих головними розпорядниками бюджетних коштів, прогноз надходження коштів до цільового фонду Сумської міської ради на 2015 рік визначено в сумі 910,2 тис. грн., у т.ч.: цільовий фонд виконавчого комітету – 90,7 тис. грн.; цільовий фонд управління інфраструктури міста – 94,5 тис. грн., цільовий фонд управління містобудування та земельних відносин – 725,0 тис. гривень.

НАДХОДЖЕННЯ ДО БЮДЖЕТУ РОЗВИТКУ

Структура надходжень коштів до бюджету розвитку за 2013 - 2014 роки та проект 2015 року



Бюджет розвитку на 2015 рік враховує зміни до ст. 71 Бюджетного кодексу України, якими зменшено складові надходжень бюджету розвитку міського бюджету. Так, з 01.01.2015 року до надходжень бюджету розвитку включатимуть:

- кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності;
- кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, отримані відповідно до Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності»;
- кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення;
- надходження коштів по відсотках за користування позиками, які надавалися з місцевих бюджетів.

**«Кошти від відчуження майна, що належить
Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває
в комунальній власності»**

Динаміка зарахування коштів від відчуження майна,
що перебуває в комунальній власності

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	5 961,4	3 119,2	2 000,0

Згідно розрахунків управління майна комунальної власності Сумської міської ради в 2015 році за рахунок приватизації 13 об'єктів комунальної власності загальною площею 1 743,5 м² до бюджету розвитку планується залучити 2 000,0 тис. гривень.

**«Надходження коштів пайової участі
у розвитку інфраструктури населеного пункту»**

Динаміка зарахування коштів пайової участі
у розвитку інфраструктури населеного пункту

(тис. грн.)

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	1 365,2	2 926,0	1 400,0

Незважаючи на уповільнення динаміки розвитку будівельної галузі, в 2014 році по м. Суми відбулось зростання обсягів надходжень коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту у 2,1 рази порівняно з надходженнями 2013 року. Даний приріст надходжень пояснюється тим, що АТ «Сумський завод «Насосенергомаш» в 2014 році були сплачені кошти в сумі 1 444,3 тис.грн. за введення об'єктів будівництва в експлуатацію за попередні роки.

Згідно розрахунків управління капітального будівництва та дорожнього господарства Сумської міської ради в 2015 році до бюджету розвитку в частині надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту планується залучити 1 400,0 тис. грн. на рівні попередніх років.

**«Кошти від продажу земельних ділянок
несільськогосподарського призначення, що перебувають
у державній або комунальній власності, та земельних ділянок,
які знаходяться на території Автономної Республіки Крим»**

Динаміка зарахування коштів від продажу земельних ділянок
несільськогосподарського призначення

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	(тис. грн.) Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету від продажу земельних ділянок	6 076,2	6 956,5	5 000,0

За даними департаменту містобудування та земельних відносин Сумської міської ради у 2015 році від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення до міського бюджету має надійти 5 000,0 тис. грн., в т.ч. за рахунок:

- продажу 6-ти земельних ділянок загальною площею 1,2 га (викуп землі) – 1 000,0 тис. грн.;
- продажу землі на аукціоні площею 4,2 га – 4 000,0 тис. гривень.

**«Надходження коштів від відшкодування втрат
сіськогосподарського і лісогосподарського виробництва»**

Динаміка надходження коштів від відшкодування втрат
сіськогосподарського і лісогосподарського виробництва

	Факт 2013 р.	Факт 2014 р.	(тис. грн.) Проект 2015 р.
Надходження до міського бюджету	-	9,6	-

Прогноз надходження коштів від відшкодування втрат сіськогосподарського і лісогосподарського виробництва не планується, у зв'язку з тим, що згідно інформації ТОВ «БВК компанія «Федорченко» у 2015 році відшкодування втрат с/г і л/г виробництва по будівельній компанії не передбачено.

Погашення заборгованості по податках і зборах в 2015 році

Згідно даних ДПІ у м. Сумах Головного управління Міндоходів у Сумській області наводимо інформацію про очікуваний у 2014 році та прогнозний на 2015 рік обсяг заборгованості за податками і зборами, що зараховуються до міського бюджету, який планується погасити за рахунок вжиття заходів примусового стягнення та підвищення платіжної дисципліни платників податків.

(тис. грн.)

	Факт 2014 р.	Проект 2015 р.
Надходження розстрочених (відстрочених) сум	159,0	170,0
Надходження коштів за рахунок погашення податкового боргу	1 016,5	1 080,0
Надходження коштів за рахунок стягнення коштів з рахунків банків	58,9	60,0
Надходження коштів за рахунок продажу майна банкрутів	99,7	90,0
Надходження коштів за рахунок реалізації активів боржника	53,9	-
Разом:	1 388,0	1 400,0

Погашення заборгованості з виплати заробітної плати в 2015 році

Згідно даних управління соціального захисту населення Сумської міської ради заборгованість із виплати заробітної плати станом на 01.01.2015 очікуються в сумі 58 432,8 тис. грн. з урахуванням наданих зобов'язань керівниками підприємств-боржників щодо **погашення боргів по заробітній платі в повному обсязі** до 01.02.2015 у філії «Сумська ДЕД» ДП «Сумський облавтодор» (235,8 тис. грн.), ТОВ «Номак - Інвест» (202,4 тис. грн.), до 01.04.2015 у ТОВ НВП «Преобразователь» та ТОВ ВТП «Преобразователь+» (102,7 тис. грн.), **термінів завершення процедур ліквідації** до 01.09.2015 у ПВКМП «НАСА» (693,4 тис. грн.), до 01.11.2015 у ПП «Суми-Капітал» (348,0 тис. грн.), ТОВ «ЖМ Груп» (227,9 тис. грн.), до 01.01.2016 у ВАТ «Сумське АТП 15928» (28,6 тис. гривень.)

Таким чином, протягом 2015 року очікується зменшення заборгованості по заробітній платі до 56 594,0 тис. грн. або на 3,1 відсотка.