

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

«Про затвердження звіту про виконання районного у місті бюджету за I квартал 2020 року»

Протягом I кварталу 2020 року до районного у місті бюджету надійшло коштів у сумі 15 944,0 тис. грн., у тому числі доходів загального фонду – 15 691,8 тис. грн., спеціального – 252,2 тис. грн.

За звітний період 2020 року до загального фонду районного у місті бюджету надійшло коштів по власним та закріпленим доходам у сумі 2 908,8 тис. грн. при планових показниках 2 542,1 тис. грн., виконання складає 114,4 %, що на 366,7 тис. грн. більше за планові показники. В порівнянні з минулим роком (при приведенні надходжень до співставних умов) надійшло на 775,2 тис. грн. більше. У тому числі:

1. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) (зараховується 100 % до районного у місті бюджету) надійшло в сумі 2,4 тис. грн.

2. Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (зараховується 29,8 % до районного у місті бюджету) при плані 950,0 тис. грн. надійшло коштів в сумі 1 068,5 тис. грн. Виконання складає 112,5 %, що на 118,5 тис. грн. більше від планового показника. В порівнянні з минулим роком надійшло на 128,0 тис. грн. більше. Причиною перевиконання та збільшення надходжень в порівнянні з минулим роком є здорожчання підакцизних товарів та авансові внески суб'єктів господарювання. Переплата (згідно нормативу відрахувань до районного у місті бюджету) складає: станом на 01.01.2020 – 25,9 тис. грн., на 01.04.2020 – 34,4 тис. грн.

3. Місцеві податки:

3.1 податок на майно:

3.1.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (зараховується 90,0 % до районного у місті бюджету) при планових показниках 1548,1 тис. грн., фактично надійшло коштів в сумі 1 767,3 тис. грн., що на 219,2 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 114,2 %. В порівнянні з минулим роком надійшло на 638,7 тис. грн. більше. Причинами збільшення надходжень є: збільшення розміру мінімальної заробітної плати; збільшення кількості платників (станом на 01.01.2019 – 1 430, на 01.01.2020 – 1 588, на 01.04.2020 – 1 627); зміна бази та ставки оподаткування згідно рішення Криворізької міської ради від 23.05.2018 № 2712 «Про встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у м. Кривому Розі на 2019 рік» в частині сплати юридичними особами в січні 2020 року (за IV квартал 2019) та фізичними особами, у тому числі:

- **податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості** – при планових показниках 17,1 тис. грн., фактично надійшло 23,5 тис. грн., що на 6,4 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 137,4 %. Перевиконання планового показника пояснюється авансовою

сплатою за I квартал 2020 року (термін сплати до 30 квітня 2020). В порівнянні з минулим роком надійшло на 10,3 тис. грн. більше. Збільшення відбулося за рахунок збільшення розміру мінімальної заробітної плати та зміни ставки оподаткування (сплата у I кварталі 2019 року за IV квартал 2018 року – мінімальна заробітна плата – 3 723 грн., сплата у I кварталі 2020 року за IV квартал 2019 року – мінімальна заробітна плата – 4 173 грн. та нова ставка оподаткування (зростання в середньому з 0,3 % до 0,5 %). Кількість платників станом на 01.01.2019 – 13 СГ, станом на 01.01.2020 – 13 СГ, станом на 01.04.2020 – 12 СГ;

- податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – при планових показниках 6,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 13,9 тис. грн., що на 7,9 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 231,7 %. Причиною перевиконання є авансові платежі.

Незважаючи на збільшення мінімальної заробітної плати та ставки оподаткування в порівнянні з минулим роком надійшло платежів на 6,5 тис. грн. менше. Зменшення в порівнянні з минулим роком пояснюється зменшенням авансових платежів (термін сплати: впродовж 60 днів з дня вручення податкового повідомлення - рішення органу державної податкової служби надсилається громадянину до 1 липня).

Кількості платників (станом на 01.01.2019 – 950 СГ, станом на 01.01.2020 – 1 068 СГ, станом на 01.04.2020 – 1 058 СГ); зміна ставки оподаткування в середньому з 0,1 % до 0,2 %;

- податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – при плановому показнику 25,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 64,5 тис. грн., що на 39,5 тис. грн. більше за плановий показник, виконання 258,0 %. Перевиконання пояснюється: сплатою фізичними особами підприємцями авансових внесків (термін сплати: впродовж 60 днів з дня вручення податкового повідомлення - рішення органу державної податкової служби надсилається громадянину до 1 липня). Переплата (згідно нормативу відрахувань до районного у місті бюджету) станом на 01.04.2020 складає 50,8 тис. грн.

Незважаючи на збільшення розміру мінімальної заробітної плати та ставки оподаткування в порівнянні з минулим роком надійшло на 10,8 тис. грн. менше. Зменшення в порівнянні з минулим роком пояснюється використанням сум переплат.

Кількості платників станом на 01.01.2019 – 310 СГ, станом на 01.01.2020 – 350 СГ, станом на 01.04.2020 – 410 СГ), зміна ставки оподаткування в середньому з 0,1 % до 0,5 %;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості - при планових показниках 1 500 тис. грн., фактично надійшло 1 665,4 тис. грн., що на 165,4 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 111,0 %. Перевиконання планових показників пояснюється: авансовими платежами в рахунок I кварталу 2020 року, термін сплати до 30 квітня

2020 року; погашенням боргу в сумі 63,0 тис. грн. В порівнянні з минулим роком надійшло на 645,7 тис. грн. більше. Збільшення надходжень відбулося за рахунок: збільшення розміру мінімальної заробітної плати; сплати податку у січні 2019 року за IV квартал 2018 (мінімальна заробітна плата 3 723 грн.), у січні 2020 року за IV квартал 2019 (мінімальна заробітна плата 4 173 грн. та нова ставка податку, що в середньому зросла з 0,3 % до 0,5 %). Переплата (згідно нормативу відрахувань до районного у місті бюджету) складає: станом на 01.01.2020 – 258,2 тис. грн., на 01.04.2020 – 83,2 тис. грн. Кількість платників станом на 01.01.2019 – 157 СГ, на 01.01.2020 – 157 СГ, на 01.04.2020 – 147 СГ.

4. Адміністративні штрафи та інші санкції (зараховується 100 % до районного у місті бюджету) – при плані 6,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 9,1 тис. грн., що на 3,1 тис. грн. більше за планові показники. В порівнянні з минулим роком надійшло коштів на 4,3 тис. грн. менше. Зменшення в порівнянні з минулим роком пояснюється тим, що у 2019 року до районного у місті бюджету надійшли кошти по адміністративним протоколам, які не розглядалися на засіданнях районної адміністративної комісії.

5. Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (зараховується 100 % до районного у місті бюджету) – надійшло коштів в сумі 30,6 тис. грн. (сплата 2 адміністративних штрафів та погашення заборгованості, що виникла на 01.01.2020).

6. Плата за надання інших адміністративних послуг (зараховується 100 % до районного у місті бюджету бюджету), при плані 38,0 тис. грн. надійшло коштів в сумі 30,9 тис. грн., що на 7,1 тис. грн. менше за планові показники, виконання становить 81,3 %. В порівнянні з минулим роком надійшло на 9,4 тис. грн. менше. Невиконання планового показника та зменшення надходжень в порівнянні з минулим роком пояснюється: зменшенням кількості громадян, які звертались для реєстрації місця проживання, в тому числі із порушенням терміну реєстрації; карантинний режим у місті з 12 березня 2020 року.

Протягом звітного періоду, з метою зменшення заборгованості та активізації надходжень до районного у місті бюджету було проведено 5 засідань районної комісії з координації дій щодо забезпечення податкових та інших надходжень до державного та місцевого бюджетів і погашення заборгованості із заробітної плати, пенсій та інших соціальних виплат по Довгинцівському району та заслухано 17 суб'єктів господарювання (в тому числі головних розпорядників бюджетних коштів). Направлено: 14 листів до суб'єктів господарювання щодо погашення заборгованості, а саме: 4 листа із заборгованості по платі за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; 6 листів із заборгованості по платі за землю; 4 листа із заборгованості по податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки.

За результатами проведеної роботи загальна сума погашеної заборгованості становить 288,6 тис. грн., у тому числі: плата за землю – 157,0 тис. грн., податок на нерухоме майно – 104,9 тис. грн., акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів –

16,7 тис. грн., адміністративні штрафи у сфері обігу алкоголю і тютюну – 10,0 тис. грн.

За I квартал 2020 року районним у місті бюджетом отримано міжбюджетних трансфертів у сумі **12 783,0 тис. грн., або 96,7%** планових показників (план 13 214,0 тис. грн.), у тому числі:

- **інших дотацій з місцевого бюджету** надійшло в сумі 12 783,0 тис. грн. – 100 %;

- **інші субвенції** з місцевого бюджету - при плані 431,0 тис. грн., кошти не надходили (фінансування проектів переможців конкурсу місцевого розвитку «Громадський бюджет» у 2020 році – 50,0 тис. грн., на виконання доручень виборців депутатами обласної ради у 2020 році - 381,0 тис. грн.)

До спеціального фонду районного у місті бюджету надійшло коштів в сумі **252,2 тис. грн.**

У розрізі джерел спеціального фонду по власних надходженнях бюджетних установ: надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством 75,6 тис. грн.; інші джерела власних надходжень бюджетних установ надійшло 176,6 тис. грн.

Видатки загального фонду районного бюджету за звітний період склали **12 399,4 тис. грн.,** або 78,9 % до плану (15 711,5 тис. грн.). У порівнянні з відповідним періодом 2019 року видатки зменшилися на 60 339,3 тис. грн. або на 83,0 % за рахунок змін розпорядників бюджетних коштів в частині виплат пільг, субсидій, дитячих виплат.

При фінансуванні установ дотриманий принцип першочергового і повного фінансування соціально-захисених статей (заробітної плати, харчування, медикаментів, оплати комунальних послуг, соціальних виплат).

На виплату заробітної плати з нарахуваннями за I квартал поточного року спрямовано **10 583,5 тис. грн.,** що становить **85,3 %** від загальної суми видатків без урахування сум субвенцій з місцевого бюджету. **Заборгованість із виплати заробітної плати працівникам бюджетних установ станом на 01.04.2020 відсутня.** В порівнянні з відповідним періодом 2019 року видатки на оплату праці збільшилися на 709,7 тис. грн. або на 7,2 %, у тому числі за рахунок зростання розміру мінімальної заробітної плати з 4 173 грн. до 4 723 грн.

Витрати на медикаменти і харчування профінансовані стовідсотково до плану відповідно **13,4 тис. грн. та 43,1 тис. грн.,** що відповідно на 12,4 тис. грн. більше (за рахунок придбання дезінфікуючих засобів виконкомом на період дії карантинних заходів) та 5,5 тис. грн. менше (тимчасове закриття відділення денного перебування у територіальному центрі на період карантину), ніж у відповідному періоді 2019 року.

Фінансування вартості спожитих бюджетними установами теплоенергоносіїв у звітному періоді здійснювалося відповідно до рахунків, виставлених енергопостачальними організаціями.

Установами бюджетної сфери, що утримуються за рахунок коштів районного у місті бюджету, протягом I кварталу 2020 року **сплачено за спожиті теплоенергоносії – 361,0 тис. грн.** У порівнянні з відповідним періодом 2019 року видатки зменшилися на 63,4 тис. грн. або на 14,9 % за рахунок змін обсягів споживання теплоенергоносіїв. *В натуральних одиницях: споживання тепла зменшилося у порівнянні з 2019 роком по установах на 12,3 Гкал або на 8,2 % (за рахунок температурного режиму); споживання води зменшилося на 37,74 м³ або на 10,5 % (за рахунок зменшення відвідувачів – отримувачів послуг у виконком та УПСЗН); споживання електроенергії зменшилося на 14 077,54 кВт/год, або на 25,4 % (за рахунок зменшення відвідувачів – отримувачів послуг та зміни розрахункового періоду).*

Станом 01.04.2020 рахується:

1. Дебіторська заборгованість за загальним фондом у сумі **33,0 тис. грн.**, з них по:

- **КПКВКМБ 0210160** – 29,5 тис. грн. (передплата періодичних видань на 2020 рік – 17,7 тис. грн., медикаменти – 11,8 тис. грн.);

- **КПКВКМБ 0813104** – 1,2 тис. грн. (передплата періодичних видань на 2020 рік);

- **КПКВКМБ 0813160** – 2,3 тис. грн. (встановлено в результаті перевірки сектором соціальних інспекторів шляхом надання запиту до податкової інспекції – надана недостовірна інформація про доходи особою, яка здійснює догляд за хворим).

2. Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом (бюджет розвитку) у сумі 85,0 тис. грн. по **КПКВКМБ 0216030** – попередня оплата за придбання зупиночних павільйонів.

3. Кредиторська заборгованість за загальним фондом станом на 01.04.2020 відсутня.

Видатки спеціального фонду районного бюджету склали 167,1 тис. грн. (з них: власні надходження бюджетних установ – 73,1 тис. грн., бюджет розвитку – 94,0 тис. грн.).

Стан виконання районного у місті бюджету за I квартал 2020 року в розрізі основних галузей характеризується:

Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах
КПКВКМБ 0210160

Видатки загального фонду на утримання органів місцевого самоврядування за звітний період складають **8 967,0 тис. грн.**, що становить 81,9 % планових показників. У порівнянні з відповідним періодом 2019 року видатки збільшилися на 159,9 тис. грн. або на 1,8 %.

Видатки захищених статей установи становлять 8 518,4 тис. грн., що складає 95,0 % від загальної суми виконання за звітний період, у тому числі:

- оплата праці працівників з нарахуваннями – 8 240,3 тис. грн.;

- медикаменти – 11,9 тис. грн.;
- оплата комунальних послуг – 266,2 тис. грн.

З метою стовідсоткового забезпечення виконання делегованих повноважень та безперебійної роботи виконкому проведено поточні видатки на загальну суму **448,6 тис. грн.** (придбання канцелярських товарів, оплата послуг зв'язку, транспортних послуг, технічне обслуговування техніки, тощо).

Видатки спеціального фонду, у тому числі по бюджету розвитку протягом I кварталу не проводилися.

**Підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб
місцевого самоврядування
КПКВКМБ 0210170**

Видатки загального фонду на підвищення посадових осіб місцевого самоврядування за звітний період не проводилися.

**Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які
не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком,
хворобою, інвалідністю
КПКВКМБ 0813104**

На утримання *КУ «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) у Довгинцівському районі» Криворізької міської ради* протягом звітнього періоду за загальним фондом спрямовано **2 521,5 тис. грн.** – 88,1 % від плану видатків звітнього періоду. В порівнянні з відповідним періодом 2019 року видатки збільшилися на 308,9 тис. грн., або на 14,0 %.

Протягом звітнього періоду в Територіальному центрі перебувало на обслуговуванні та оздоровлено 1 103 непрацездатних громадянина, у тому числі у відділенні соціальної допомоги вдома обслуговувалось 833 особи, у відділенні денного перебування – 270 осіб (у тому числі «Університет третього віку – 82 особи), яким за звітний період було надано 98 856 послуг (послуги перукаря, послуги по ремонту взуття та одягу, послуги з прання і прасування білизни, послуги автотранспорту, послуги пункту «Доброзичливість»).

На виплату **заробітної плати та нарахувань** спрямовано **2 328,5 тис. грн.** Видатки на харчування, медикаменти та теплоенергоносії профінансовано стовідсотково згідно з поданими заявками та виставленими рахунками. Касові видатки на вищезазначені статті склали: «*Медикаменти*» – **1,6 тис. грн.**, «*Продукти харчування*» - **43,1 тис. грн.** (триразове харчуванням осіб відділення денного перебування з розрахунку 32,0 грн. на день на особу), «*Оплата комунальних послуг*» - **94,8 тис. грн.**

Загальна сума видатків на захищені статті становить 2 468,0 тис. грн., що складає **97,9 %** до загальної суми проведених видатків.

Видатки спеціального фонду становлять 58,4 тис. грн. (власні надходження установи).

**Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту
КПКВКМБ 0213112**

На виконання програми реалізації соціального захисту дітей спрямовано **9,5 тис. грн.**, у тому числі:

- перевезення на відпочинок дітей пільгових категорій – 9,5 тис. грн. (12 дітей).

**Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги
КПКВКМБ 0813160**

Проведено видатків на суму **104,7 тис. грн.**, у тому числі:

- компенсація не працюючим фізичним особам, які постійно надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, дітям-інвалідам, хворим, які нездатні до самообслуговування – 104,7 тис. грн. Контингент отримувачів – 156 осіб, що на 3,7 % менше, ніж у 2019 році;

- оплата банківських та поштових послуг – 0,02 тис. грн.

**Організація та проведення громадських робіт
КПКВКМБ 0213210**

На проведення оплачуваних громадських робіт спрямовано **29,4 тис. грн.**, у тому числі за рахунок коштів районного у місті бюджету – **14,7 тис. грн.** (6 осіб).

**Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення
КПКВКМБ 0213242, 0813242**

За рахунок *власних коштів районного бюджету на соціальний захист населення направлено 162,8 тис. грн.* - профінансовано стовідсотково до потреби - виконання становить 95,8 %, а саме:

- надання матеріальної допомоги на поховання – 4,2 тис. грн. (12 виплат);

- компенсаційні виплати власникам автостоянок (суб'єктам господарювання) вартості послуг, що надані безкоштовно, зі зберігання засобів інвалідів – 2,6 тис. грн. (2 особи);

- надання матеріальної допомоги дітям, хворим на злоякісні новоутворення – 156,0 тис. грн. (26 осіб);

- оплата банківських та поштових послуг – 0,01 тис. грн.

**Інші заходи в галузі культури і мистецтва
КПКВКМБ 0214082**

У галузі «*Культура і мистецтво*» всі заплановані районні заходи проведено у повному обсязі. Загальна сума видатків становить **24,2 тис. грн.**, з них:

- проведення військово-патріотичного фестивалю «Солдатська пісня» - 6,0 тис. грн.;
- святкування 76 – ї річниці визволення м. Кривого Рогу від фашистських загарбників – 1,0 тис. грн.;
- проведення концертної програми з нагоди Міжнародного жіночого дня – 4,5 тис. грн.;
- проведення фестивалю народної творчості «Весна Рудани» – 8,5 тис. грн.;
- придбання квіткової продукції – 4,2 тис. грн.

**Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення
"Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових
заходів серед населення регіону
КПКВКМБ 0215061**

На проведення районних тренувальних заходів та змагань направлено – **12,5 тис. грн.**, а саме:

- спартакіади району:
 - серед колективів підприємств району – 2,3 тис. грн.;
 - серед школярів за програмою шкільних спортивних ігор «Олімпійські надії» – 3,4 тис. грн.;
 - серед державних службовців, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів районної в місті ради – 0,7 тис. грн.;
- турніри:
 - першість району з міні-футболу на кубок воїна-інтернаціоналіста О.Лісового – 1,2 тис. грн.;
 - районний турнір з волейболу серед юнаків, присвячений пам'яті воїна-інтернаціоналіста О.Веклича – 1,2 тис. грн.;
- районні спортивно - масові заходи, присвячені:
 - 76 – й річниці визволення м. Кривого Рогу – 1,0 тис. грн.;
 - підведенню підсумків спортивного 2019 року – 2,7 тис. грн.

**Організація благоустрою населених пунктів
Інша діяльність щодо забезпечення житлом громадян
Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства
КПКВКМБ 0216030, 0216086, 0216090**

На виконання Програми реалізації заходів щодо благоустрою, утримання об'єктів, територій району та житла, спрямовано **582,5 тис. грн.**, а саме:

- придбання господарчих товарів та інвентарю – 9,6 тис. грн.;

- придбання дорожніх знаків в кількості 126 шт. на суму 73,4 тис. грн.;

- утримання об'єктів благоустрою – 168,3 тис. грн. (зупиночних павільйонів – 48 шт. на суму 20,8 тис. грн., дитячих та спортивних майданчиків 38 шт. на суму 140,5 тис. грн., пам'ятників та меморіалів 10 шт. на суму 2,1 тис. грн., майданчику для вигулу собак – 2 шт. на 4,9 тис. грн.);

- видатки на обслуговування Вічного вогню – 1,0 тис. грн. (оплата природного газу та його розподіл (1 підключення) – 0,09 тис. грн. – 2,67 м³, 2 послуги: з підключення – 0,3 тис. грн., з обслуговування газового обладнання – 0,6 тис. грн.);

- прибирання та утримання в належному санітарному стані території загального користування (біля контейнерних майданчиків) – 325,8 тис. грн.;

- послуги з охорони об'єктів – 4,4 тис. грн.

Видатки спеціального фонду становили 94,0 тис. грн., у тому числі за спеціальним фондом (бюджет розвитку) спрямовано коштів у сумі 94,0 тис. грн., а саме:

- придбання елементу ігрового майданчику - 9,0 тис. грн. (пункт охорони);

- придбання зупиночних павільйонів – 85,0 тис. грн. (попередня оплата за 2 шт.).

Резервний фонд КПКВКМБ 3718700

При плані 5,7 тис. грн., видатки не розподілялись розпорядникам бюджетних коштів.

Таким чином, показники районного у місті бюджету за I квартал 2020 року становлять: за доходами у сумі 15 944,0 тис. грн., у тому числі: за загальним фондом – 15 691,8 тис. грн., за спеціальним фондом – 252,2 тис. грн. та за видатками у сумі 12 566,5 тис. грн., у тому числі: за загальним фондом – 12 399,4 тис. грн., за спеціальним фондом – 167,1 тис. грн. (у тому числі бюджет розвитку – 94,0 тис. грн.).

Начальник фінансового відділу

Яна Зубко