

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

«Про затвердження звіту про виконання бюджету Довгинцівського району у місті Кривий Ріг за I квартал 2023 року»

Протягом I кварталу 2023 року до бюджету району у місті надійшло коштів у сумі 18 461,6 тис. грн., а саме: доходів загального фонду – 16 454,6 тис. грн, доходів спеціального фонду – 2 007,0 тис. грн.

До загального фонду по власним та закріпленим доходам надійшло коштів в сумі 8 160,7 тис. грн. при планових показниках 6 685,2 тис. грн., виконання складає 122,1 %, що на 1 475,5 тис. грн. більше за планові показники. В порівнянні з минулим роком (при приведенні надходжень до співставних умов) надійшло до бюджету коштів на 1 481,8 тис. грн. менше. Перевиконання планових показників у звітному періоді відбулося за рахунок надходжень по податку на нерухоме майно, сплаченого фізичними особами за нежитлову нерухомість та погашення податкового боргу по іншим надходженням. А саме:

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) (відрахування до бюджету району – 100,0 %) надійшло коштів в сумі 1,4 тис. грн. – згідно акту камеральної перевірки.

2. Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України:

2.1 Податок на майно:

2.1.1 Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (відрахування до бюджету району – 95,0 %), при плані 2 226,4 тис. грн. надійшло коштів в сумі 3 135,0 тис. грн, виконання – 140,8 %, що на 908,6 тис. грн. більше за плановий показник. В порівнянні з минулим роком надійшло на 740,7 тис. грн. більше. Причиною перевиконання та збільшення надходжень в порівнянні з минулим роком є збільшення надходжень від платників фізичних осіб та сплата заборгованостей:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – при планових показниках 6,4 тис. грн., надійшло коштів в сумі 8,0 тис. грн., що на 1,6 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 125,0 %. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надійшло на 10,4 тис. грн. менше. Перевиконання планового показника за рахунок сплати податку за I квартал 2023 року (термін сплати до 28.04.2023), зменшення в порівнянні з минулим роком пояснюється сплатою у січні 2022 року податку за IV квартал 2021 за ставкою податку 1,0 % (з 2022 року – ставка 0,2 %);

- податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – при планових показниках 30,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 58,5 тис. грн., що на 28,5 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 195,0 %. В порівнянні з минулим роком надійшло на 27,4 тис. грн. більше. Перевиконання планового показника та збільшення надходжень в

порівнянні з минулим роком відбулося за рахунок активізації надходжень від платників та погашення заборгованості – 17,9 тис. грн.;

- **податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості** при плановому показнику 90,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 576,1 тис. грн., що на 486,1 тис. грн. більше за плановий показник, виконання – 640,1 %. В порівнянні з минулим роком надійшло на 464,3 тис. грн. більше. Перевиконання планового показника та збільшення надходжень в порівнянні з минулим роком відбулось за рахунок активізації надходжень від платників та погашення заборгованості – 343,1 тис. грн.;

- **податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості** - при планових показниках 2 100,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 2 492,4 тис. грн., що на 392,4 тис. грн. більше за планові показники, виконання складає 118,7 %. В порівнянні з минулим роком надійшло на 259,4 тис. грн. більше (за рахунок збільшення мінімальної заробітної плати від якої залежить розмір податку, сплата у січні 2022 року за IV квартал 2021 року та у січні 2023 року за IV квартал 2022 року - з 6000 грн. до 6500 грн.). Перевиконання планового показника за рахунок сплати заборгованості – 331,5 тис. грн. та передчасною сплатою податку за I квартал 2023 року (термін сплати до 28.04.2023);

2.2. Єдиний податок (відрахування до бюджету району – 35,0 %) при плані 4 430,0 тис. грн. надійшло коштів в сумі 4 929,0 тис. грн., виконання складає 111,3 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надійшло коштів на 2 196,38 тис. грн. менше, в розрізі платежів:

- **єдиний податок з юридичних осіб** при плані 280,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 244,3 тис. грн., виконання 87,3 % (надійшло коштів на 35,7 тис. грн. менше за планові показники). В порівнянні з минулим роком надійшло на 138,6 тис. грн. менше. Невиконання планового показника та зменшення надходжень в порівнянні з минулим роком пояснюється змінами у законодавстві, а саме: внесенням змін до Податкового кодексу України (Закон України від 15.03.2022 року № 2120, на період дії воєнного стану, починаючи з 1 квітня 2022 року, введено 3 групи єдиного податку зі спеціальним режимом - ставка 2 % від доходу (до цього ставка – 3 % та 5 %) та зменшенням об'єму доходів підприємств;

- **єдиний податок з фізичних осіб** при плані 4 150,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 4 684,7 тис. грн., виконання склало 112,9 %, що на 534,7 тис. грн. більше за плановий показник. Перевиконання відбулося за рахунок сплати податкового боргу – 267,1 тис. грн. та збільшення надходжень від платників. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надійшло на 2 057,8 тис. грн. менше. Зменшення надходжень в порівнянні з минулим роком пояснюється змінами в законодавстві, а саме: внесенням змін до Податкового кодексу України (Закон України від 15.03.2022 року № 2120, на період дії воєнного стану, починаючи з 1 квітня 2022 року - пільгова ставка єдиного податку для III групи платників зменшена до 2,0 %, введено добровільну сплату податку

для платників I та II груп); зменшенням доходів суб'єктів господарювання в порівнянні з довоєнним часом.

3. Адміністративні штрафи та інші санкції (відрахування до бюджету району – 100,0 %) при плані 8,0 тис. грн. надходження склали 50,5 тис. грн., виконання – 631,3 %, додатково надійшло 42,5 тис. грн. В порівнянні з минулим роком надійшло на 28,7 тис. грн. більше. Перевиконання планового показника та збільшення надходжень в порівнянні з минулим роком пояснюється активізацією роботи виконавчої служби (надійшло 7,4 тис. грн.) та надходженням коштів по 24 адміністративним протоколам, які не розглядалися на засіданнях районної адміністративної комісії та по яким не накладалися зазначені штрафи на суму 41,3 тис. грн.

За I квартал 2023 року адміністративною комісією, створеною при виконкомі районної в місті ради було розглянуто 31 протокол про адміністративні правопорушення, в тому числі 5 протоколів – постанова про закриття, 1 протокол – постанова про попередження. Накладено адміністративних стягнень на суму 10,1 тис. грн.

4. Штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (відрахування до бюджету району – 100,0 %) – надійшло коштів в сумі 43,4 тис. грн. при плані 20,8 тис. грн., виконання 208,7 %, в порівнянні з минулим роком надійшло на 32,7 тис. грн. менше - кошти надійшли від сплати 5 СГ заборгованості в сумі 43,4 тис. грн.

5. Інші надходження (відрахування до бюджету району – 100,0 %) склали 1,4 тис. грн. – повернуто надміру нараховану компенсацію фізичним особам, які надають соціальні послуги (КПКВКМБ 0813160).

З метою зменшення заборгованості та активізації надходжень до бюджету району у місті за I квартал 2023 року було проведено 6 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, на яких розглядалось питання погашення податкового боргу по сплаті податків до місцевого бюджету.

За дорученнями комісії за I квартал 2023 року було направлено листи до 43 боржників на загальну суму боргу 51 919,1 тис. грн. (62,4 % від загальної суми боргу по Довгинцівському району на 01.03.2023 – 83 221,2 тис. грн.), слід зазначити, що в районі знаходяться боржники, в тому числі банкрути та ті, що знаходяться в стадії ліквідації, які фізично припинили свою діяльність і їх неможливо знайти, загальна сума їх боргу – 15 878,5 тис. грн., або 19,0 % (Безкоровайний В.В. – 8 834,1 тис. грн. – 10,6 % від загальної суми боргу, ТОВ «Гебура» - 143,3 тис. грн., ТОВ «Рейнфорд» - 130,5 тис. грн., ТОВ «Галис» - 30,5 тис. грн., ТОВ «Градбуд – ГБ» - 28,9 тис. грн., банкрути та в стадії ліквідації – 6 537,4 тис. грн., померлі – 173,8 тис. грн.).

Листи направлено до 11 боржників фізичних осіб на загальну суму боргу 1 004,3 тис. грн. та до 32 боржників юридичних осіб на загальну суму боргу 50 914,8 тис. грн.

В ході проведеної роботи за I квартал 2023 року боржниками сплачено боргу в сумі 3 319,8 тис. грн., в тому числі: юридичні особи 1 697,7 тис. грн. (повністю сплатили 43 боржника на суму 466,3 тис. грн.), фізичні особи на суму 1 626,1 тис. грн. (повністю сплатили 54 боржника на суму 1 321,8 тис. грн.). Всього сплачено боргу в сумі 4 268,2 тис. грн., в тому числі до бюджету району у місті 1 016,5 тис. грн.

За I квартал 2023 року бюджетом району у місті (загальний фонд) отримано міжбюджетних трансфертів у сумі **8 293,9 тис. грн., 100,0 %** до планового показника (інші дотації з місцевого бюджету).

До спеціального фонду бюджету району у місті (власні надходження бюджетних установ) надійшло коштів в сумі 2 007,0 тис. грн., а саме:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 103,1 тис. грн (платні послуги, які надаються КУ «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) у Довгинцівському районі» КМР);

- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності - 1 178,5 тис. грн. (Організація благоустрою населених пунктів – взяття на баланс: пам'ятний знак «Козацький Хрест «Воїнам, які віддали життя за Україну», два мультифункціональних спортивних майданчика,

- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна" – 1,0 тис. грн. (за нерухомість, яка знаходиться на балансі виконавчого комітету, оренду ТЗК та від оренди квартир (інша діяльність у сфері забезпечення житлом громадян));

- благодійні внески, гранти, дарунки у сумі 724,4 тис. грн. (КУ «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) у Довгинцівському районі» КМР – ноші, матраци, конвектора електричні, руберойд, ґрунтівка, мобільний пункт обігріву).

ВИДАТКИ загального фонду бюджету району у місті за звітний період склали **16 023,5 тис. грн.**, або 85,9 % до плану (18 653,7 тис. грн.). У порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшилися на 445,0 тис. грн. або на 2,9 %.

На підставі Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», згідно постанови КМУ від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» із змінами, внесеними згідно з Постановами КМУ протягом звітнього періоду 2023 року, фінансування установ та заходів здійснювалося виключно на

цілі, передбачені чинним законодавством, виходячи з нагальних потреб установ.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями за I квартал поточного року спрямовано **12 983,6 тис. грн.**, що становить **81,0 %** від загальної суми видатків. В порівнянні з відповідним періодом 2022 року фактичні видатки на оплату праці зменшилися на 246,1 тис. грн. або на 1,9 %, у тому числі за рахунок скасування виплати індексації заробітної плати (ЗУ «Про Державний бюджет України на 2023 рік»), зростання кількості вакантних посад в установах.

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

Установами бюджетної сфери, що утримуються за рахунок коштів бюджету району у місті, протягом I кварталу 2023 року **сплачено за спожиті теплоенергоносії – 666,9 тис. грн.** У порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшилися на 37,9 тис. грн. або на 6,02 % за рахунок змін обсягів споживання теплоенергоносіїв та тарифів. *В натуральних одиницях: споживання тепла збільшилося в порівнянні з 2022 роком по установах на 7,53 Гкал або на 5,9 %; споживання води збільшилося на 33,33 м³ або на 9,4 % (за рахунок розміщення внутрішньоопереміщених осіб в територіальному центрі); споживання електроенергії збільшилося на 5 761,62 кВт/год, або на 23,6 % (за рахунок розміщення внутрішньоопереміщених осіб в територіальному центрі).*

За рахунок уточнення вільного залишку, який утворився на 01.01.2023 протягом звітного періоду погашено кредиторську заборгованість за загальним фондом на суму 488,0 тис. грн., у тому числі по:

- КПКВКМБ 0210160 – 53,8 тис. грн. (КЕКВ 2210 – 14,7 тис. грн. – придбання господарських товарів, бланків, журналів; КЕКВ 2240 – 39,1 тис. грн. – заправка вогнегасників, поточний ремонт приміщення УПСЗН);

- КПКВКМБ 0216030 – 432,4 тис. грн. (КЕКВ 2210 – 332,7 тис. грн. – придбання лав, конструктивних та електричних матеріалів, букв, гербу для в'їзного знаку «Кривий Ріг»; КЕКВ 2240 – 99,7 тис. грн. – демонтаж в'їзного знаку);

- КПКВКМБ 0813104 – 1,8 тис. грн. (КЕКВ 2240 – 1,8 тис. грн. – оренда контейнеру, оплата послуг з організації та проведення короткотермінового семінару з охорони праці).

Станом 01.04.2023 рахується:

1. Дебіторська заборгованість за загальним фондом у сумі 18,8 тис. грн., з них по:

- КПКВКМБ 0813160 – 16,6 тис. грн. (компенсаційні виплати);

- КПКВКМБ 0813242 – 2,2 тис. грн. (виплати субсидій, державних соціальних допомог населенню - прострочена та передана на фінансування до державного бюджету).

2. Кредиторська заборгованість за загальним фондом у сумі 55,0 тис. грн., з них по:

- **КПКВКМБ 0210160** – 19,8 тис. грн. (комплектуючі до оргтехніки);
- **КПКВКМБ 0813104** – 0,3 тис. грн. (орендна плата за контейнерний майданчик);
- **КПКВКМБ 0216030** – 34,9 тис. грн. (поточний ремонт пам'ятника, технічна інвентаризація та експертна оцінка об'єктів благоустрою).

Видатки спеціального фонду бюджету району у місті виконано у сумі 2 284,3 тис. грн., у тому числі за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 1 963,6 тис. грн., бюджет розвитку – 320,7 тис. грн. – погашення кредиторської заборгованості за 2022 рік.

Стан виконання бюджету району у місті за I квартал 2023 року в розрізі основних галузей характеризується:

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

Видатки загального фонду на утримання органів місцевого самоврядування за звітний період складають **11 020,3 тис. грн.**, що становить 87,7 % планових показників. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки зменшилися на 155,4 тис. грн. або на 1,4 %.

Видатки захищених статей установи становлять 10 294,5 тис. грн., що складає 93,4 % від загальної суми виконання за звітний період, у тому числі:

- оплата праці працівників з нарахуваннями – 9 808,2 тис. грн.;
- оплата комунальних послуг – 486,3 тис. грн.

З метою стовідсоткового забезпечення виконання делегованих повноважень та безперебійної роботи виконкому проведено поточні видатки на загальну суму **725,9 тис. грн.** (придбання атрибутики для нагороджування, оплата послуг зв'язку, транспортних послуг, технічне обслуговування комп'ютерної та оргтехніки, погашення кредиторської заборгованості, тощо).

Видатки спеціального фонду протягом звітного періоду становили 158,0 тис. грн. (бюджет розвитку) – погашення кредиторської заборгованості, яка утворилася на 01.01.2023.

**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 **3 406,4 тис. грн.** – 91,2 % від плану видатків звітнього періоду. В порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшилися на 119,7 тис. грн., або на 3,6 %.

Протягом звітнього періоду в Територіальному центрі перебувало на обслуговуванні та оздоровлено 863 непрацездатних громадянина, у тому числі у відділенні соціальної допомоги вдома послуги отримали 781 особа, у відділенні денного перебування – 82 особи, яким за звітний період було надано 84 415 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 **3 175,4 тис. грн.** В порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшилися на 56,9 тис. грн., або на 1,8 % за рахунок зростання розміру мінімальної заробітної плати з 6 500 грн. до 6 700 грн. з 01.01.2023.

Видатки на теплоенергоносії профінансовано стовідсотково згідно з поданими заявками та виставленими рахунками. Касові видатки становили **180,6 тис. грн.** або на 65,4 тис. грн. (56,8 %) більше ніж у 2022 році (збільшення відбулося за рахунок розміщення в установі внутрішньопереміщених осіб).

Загальна сума видатків на захищені статті становить 3 356,0 тис. грн., що складає **98,5 %** до загальної суми проведених видатків.

Видатки спеціального фонду становлять 785,1 тис. грн. (власні надходження установи, у тому числі: за послуги, що надаються установою згідно з функціональними повноваженнями – 60,7 тис. грн., благодійна допомога – 724,4 тис. грн. (будівельні матеріали, мобільний пункт обігріву).

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 **259,1 тис. грн.**, виплати профінансовано стовідсотково до потреби - виконання становить 80,4 %, у тому числі:

- компенсація не працюючим фізичним особам, які постійно надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, дітям-інвалідам, хворим, які нездатні до самообслуговування – 259,1 тис. грн. Виплати здійснювалися лише згідно постанови КМУ від 23.09.2020 № 859 «Деякі питання призначення і виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі» (постанови КМУ від 29.04.2004 № 558 «Про затвердження Порядку призначення і виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги» в частині призначення компенсацій, які проводилися у 2022 році втратила чинності з

01.01.2023 року). Контингент отримувачів – 39 осіб, що на 8,9 % менше, ніж у 2022 році;

- оплата банківських та поштових послуг – 0,004 тис. грн.

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

*На соціальний захист населення за звітний період з бюджету району направлено **139,5 тис. грн.** – виплати профінансовано стовідсотково до потреби - виконання становить 97,1 %, а саме:*

- надання матеріальної допомоги на поховання – 1,4 тис. грн. (4 виплати);

- компенсаційні виплати власникам автостоянок (суб'єктам господарювання) вартості послуг, що надані безкоштовно, зі зберігання засобів інвалідів – 2,1 тис. грн. (1 особа);

- надання матеріальної допомоги дітям, хворим на злоякісні новоутворення – 136,0 тис. грн. (23 особи).

**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 **1 198,2 тис. грн.** В порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшилися на 133,8 тис. грн. (без урахування сум погашення кредиторської заборгованості), або на 21,2 %, а саме:

- утримання об'єктів благоустрою – 354,4 тис. грн. (зупиночних павільйонів – 49 шт. на суму 48,6 тис. грн., дитячих та спортивних майданчиків 56 шт. на суму 289,9 тис. грн., пам'ятників та меморіалів 10 шт. на суму 5,9 тис. грн., майданчику для вигулу собак – 3 шт. на 10,0 тис. грн.);

- видатки на обслуговування Вічного вогню – 0,02 тис. грн. (розподіл газу);

- обслуговування територій загального користування – 222,1 тис. грн.;

- збирання розкиданого сміття на території загального користування – 189,3 тис. грн.;

- погашення кредиторської заборгованості – 432,4 тис. грн.

Видатки спеціального фонду протягом звітного періоду становили 1 341,2 тис. грн., а саме: власні надходження бюджетних установ – 1 178,5 тис. грн. (взяття на баланс об'єктів благоустрою); бюджет розвитку – 162,7 тис. грн. (погашення кредиторської заборгованості, яка утворилася на 01.01.2023).

**Резервний фонд
КПКВКМБ 3718710**

При плані **500,0 тис. грн.**, видатки не розподілялись розпорядникам бюджетних коштів.

Таким чином, показники бюджету району у місті за I квартал 2023 року становлять: за доходами у сумі **18 461,6 тис. грн.**, у тому числі: за загальним фондом – 16 454,6 тис. грн., за спеціальним фондом – 2 007,0 тис. грн. та за видатками у сумі **18 307,8 тис. грн.**, у тому числі: за загальним фондом – 16 023,5 тис. грн., за спеціальним фондом – 2 284,3 тис. грн.

Начальник фінансового відділу

Яна ЗУБКО