**ІНФОРМАЦІЯ**

**щодо виконання бюджету Щастинської міської територіальної громади**

**станом на 01.09.2023**

Виконання бюджету Щастинської міської територіальної громади здійснювалось у відповідності до вимог Бюджетного Кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 р. № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану», розпорядження начальника військової адміністрації від 23.12.2022 № 01-01/18 «Про бюджет Щастинської міської територіальної громади Луганської області на 2023 рік» (із змінами). Бюджет виконується в умовах воєнного стану.

Джерелами надходжень бюджету Щастинської міської територіальної громади Луганської області є власні надходження загального та спеціального фондів, міжбюджетні трансферти.

ДОХОДНА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ. Cтаном на 01.09.2023 року фактичні надходження загального фонду та спеціального фонду з урахуванням міжбюджетних трансфертів склали *100 392,961 тис. грн.* при уточненому плановому показнику на відповідний період - *99 884,153 тис.грн.* Перевиконання доходної частини бюджету Щастинської міської територіальної громади склало  *508,808 тис.грн*. або плановий показник виконано на 100,5 %. В порівняні з відповідним періодом минулого року надходження до міського бюджету збільшилися на *39 272,841 тис.грн*. за рахунок надходжень офіційних трансфертів з державного бюджету.

Податків, зборів та обов’язкових платежів до бюджету міської територіальної громади надійшло в сумі *3 831,237 тис. грн*. при плановому показнику *3 322,429 тис.грн.,* тобто, уточнений плановий показник доходної частини бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів виконано на 115,3 %. За відповідний період 2022 року власні надходження податків та зборів – *30 490,183 тис.грн.*

*Загальний фонд.* За вісім місяців 2023 року до доходної частини загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів фактично надійшло *100 392,921 тис.грн* при уточненому плановому показнику *99 884,112 тис.грн*. Доходна частина загального фонду виконана на 100,5 % *(+508,809 тис.грн).*

Найбільша питома вага в загальному обсязі доходів загального фонду належить офіційним трансфертам – 96, 2 %, *(факт 96 561,724**тис.грн.);* друге місце займає податок та збір на доходи фізичних осіб – 2,7 % *(факт 2 668,189 тис.грн.),* третє місце – місцевим податкам та зборам, що сплачуються (перераховуються) згідно з [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17) - 1,1 % *(факт 1 163,409 тис.грн.).*

Податків, зборів та обов’язкових платежів до загального фонду за період, що аналізуємо, отримано в обсязі *3 831,197 тис.грн.* при плановому показнику на 8 місяців 2023 року – *3 322,388 тис.грн*., тобто плановий показник виконано на 115,3 % *(+508,809 тис.грн.).* В порівняні з відповідним періодом минулого року надходження до загального фонду зменшилися на *21 629,698 тис.грн*.

Аналіз виконання надходжень податків, зборів та обов’язкових платежів

станом на 01.09.2023 року (загальний фонд)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ККД | Доходи | Уточн. річн. План | Уточ.пл. за період | Факт | +/- | % викон. |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 11010000 | Податок та збір на доходи фізичних осіб | 3 203,120 | 2249,118 | 2 668,189 | 419,071 | 118,6 |
| 11010100 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати | 2 862,440 | 1908,438 | 2 215,825 | 307,387 | 116,1 |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 11010200 | 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 | 332,712 | 332,712 | 446,335 | 113,623 | 134,2 |
| 11010400 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата | 0,000 | 0,000 | -4,016 | -4,016 | 0,0 |
| 11010500 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування | 7,968 | 7,968 | 10,044 | 2,076 | 126,1 |
| 13010200 | Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) | 0,000 | 0,000 | -0,401 | -0,401 | 0,0 |
| 18000000 | Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України | 1558,575 | 1073,270 | 1163,409 | 90,139 | 108,4 |
| 18010400 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості | 85,314 | 40,670 | 7,219 | -33,451 | 17,8 |
| 18010500 | Земельний податок з юридичних осіб | 76,740 | 76,740 | 78,535 | 1,795 | 102,3 |
| 18010600 | Орендна плата з юридичних осіб | 0,160 | 0,160 | 0,380 | 0,220 | 237,8 |
| 18050300 | Єдиний податок з юридичних осіб | 83,592 | 44,300 | 14,564 | -29,736 | 32,9 |
| 18050400 | Єдиний податок з фізичних осіб | 1312,769 | 911,400 | 1 062,710 | 151,310 | 116,6 |
| Всього доходів без урахування міжбюджетних трансфертів | | **4761,695** | **3322,388** | **3831,197** | **508,809** | **115,3** |

Затверджений плановий показник на відповідний період по податку та збору на доходи фізичних осіб виконано на 118,6 % *(+419,071 тис.грн.).*

На 108,4 % виконано плановий показник по місцевим податкам та зборам, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України. При уточненому плановому показнику на період, що аналізуємо, *1 073,270* *тис.грн*., фактично отримано до міського бюджету *1 163,409 тис.грн*. Понадпланово надійшло до міського бюджету *90,139 тис.грн.*

*Спеціальний фонд.*Джерела доходів спеціального фонду визначені у статтях 13, 691, 71 Бюджетного кодексу України.

До спеціального фонду бюджету Щастинської мiської територiальної громади за період, що аналізуємо, фактично надійшло *0,04 тис. грн*. по коду доходів 19010300 «Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об`єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини».

Офіційні трансферти. З початку року до загального фонду міського бюджету міжбюджетних трансфертів надійшло згідно показника уточненого плану *96 561,724 тис.грн*.

ВИДАТКОВА ЧАСТИНА БЮДЖЕТУ. Станом на 01.09.2023 при уточненому плановому показнику видатків з урахуванням внесених змін – *107 426,464 тис. грн.*, касові видатки склали *23 251,571 тис.грн.,* у тому числі:

по загальному фонду - *21 412,596тис.грн.*

по спеціальному фонду *-1 838,975,00 тис.грн.*

Наслідки широкомасштабної збройної агресії російської федерації, тривалість та наслідки бойових дій, окупація території Щастинської міської територіальної громади значно вплинули на касові видатки. В порівняні з показником аналогічного періоду 2022 року касові видатки значно зменшилися на *15 383,094 тис.грн*., саме: по загальному фонду на *16 092,739 тис.грн.,* або в 2,8 рази; по спеціальному фонду збільшилися видатки на *709,645 тис.грн*.

**Аналіз виконання видаткової частини бюджету Щастинської міської територіальної громади станом на 01.09.2023 року**

*(тис. грн.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Показник | План на вказаний період з урахуванням змін | Касові видатки станом на 01.09.2023 | % виконання | Касові видатки станом на 01.09.2022 | +,- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=гр.4-гр.6 |
| 0100 | Державне управління | 11713,280 | 8563,826 | 73,1 | 7644,323 | 919,503 |
| 1000 | Освіта | 17176,577 | 9053,600 | 52,7 | 25450,801 | -16 397,20 |
| 2000 | Охорона здоров`я |  |  |  | 1596,417 | -1 596,417 |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 4724,583 | 2752,481 | 58,3 | 559,636 | 2 192,845 |
| 4000 | Культура i мистецтво | 517,112 | 455,408 | 88,1 | 1497,727 | -1 042,319 |
| 5000 | Фiзична культура i спорт | 177,688 | 64,998 | 36,6 | 1022,723 | -957,725 |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство |  |  |  | 835,153 | -835,153 |
| 7000 | Економічна діяльність | 13270,600 | 20,6 | 0,2 |  | 20,6 |
| 8000 | Інша діяльність | 59206,620 | 1700,659 | 2,9 | 27,886 | 1 672,77 |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 640,0 | 640,00 | 100, |  | 640,0 |
| Всього по бюджету | | **102945,423** | **23251,571** | **20,8** | **38 634,665** | **-15383,094** |

Найбільшу питому вагу в структурі касових видатків за кодами економічної класифікації видатків займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 77,6 % або *18 045,471 тис.грн.,* друге місце належить видаткам соціального забезпечення – 10,8 % *(2 502,333 тис.грн.);* третє - капітальним видаткам 7,9 % *(1 838,975 тис.грн.)*

Начальник фінуправління Валентина ПЕРОВА