

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
щодо виконання бюджету Щастинської міської територіальної
громади Луганської області за I півріччя 2023 року

ДОХОДИ

Загальна характеристика виконання доходної частини бюджету

Виконання бюджету за I півріччя 2023 року здійснювалось в умовах воєнного стану в Україні у відповідності з вимогами 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 Щастинської міської військової адміністрації від 23.12.2022 № 01-01/18 «Про бюджет Щастинської міської територіальної громади Щастинського району Луганської області на 2023 рік» (із змінами).

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

За звітний період до загального та спеціального фондів фактично надійшло 89 533,856 тис.грн., у тому числі:

загального фонду – 89 533,815 тис. грн. при плановому показнику 89 206,530 тис.грн. або виконання 100,4%.

спеціального фонду – 0,041 тис.грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження до бюджету Щастинської міської територіальної громади збільшилися на 42 117,594 тис.грн. за рахунок міжбюджетних трансфертів з державного бюджету.

Власних податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету міської територіальної громади отримано в сумі 2 891,806 тис. грн. при плановому показнику 2 564,521 тис.грн. Затверджений плановий показник виконано на 112,8%. Фактичні надходження по податках, зборах та обов'язковим платежам за I півріччя 2023 року в порівнянні з відповідним періодом 2022 року зменшилися на 21 095,112 тис.грн. Надходження податків, зборів та обов'язкових платежів за I півріччя 2022 року склали 29 016,060 тис.грн.

За звітний період до загального фонду міської територіальної громади офіційних трансфертів з державного та місцевого (обласного) бюджету надійшло відповідно до планового показника з урахуванням внесених змін 86 642,050 тис. грн. Виконання склало 100,0%. Фактичні надходження офіційних трансфертів за відповідний період минулого року склали 18 400,202 тис.грн. В I півріччі 2023 році обсяг офіційних трансфертів бюджету Щастинської міської територіальної громади збільшився в порівнянні з відповідним періодом 2022 року на 68 241,848 тис.грн.

Загальний фонд

З початку року до доходної частини загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів фактично надійшло 89 533,815 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 89 206,530 тис.грн, або виконання склало 100,4 %.

Найбільш питома вага в загальному обсязі доходів загального фонду належить надходженням офіційних трансфертів – 96,8% (86 642,050 тис.грн.); друге місце – податковим надходженням – 3,2 % (2 891,765 тис.грн.).

Власних податків, зборів та обов'язкових платежів за I півріччя 2023 року отримано в обсязі 2 891,765 тис. грн. при плановому показнику 2 564,480 тис. грн. Виконання затвердженого планового показника за період, що аналізуємо – 112,8 %. В порівнянні з відповідним періодом 2022 року доходи зменшилися на 21 095,153 тис.грн. або в 8,3 рази.

Основною причиною зменшення надходжень до доходної частини бюджету є:

- знаходження території Щастинської міської територіальної громади в тимчасовій окупації збройними формуваннями російської федерації;

- прийняття податкових пільг, які встановлені у зв'язку із знаходженням об'єктів оподаткування на територіях, які знаходяться в тимчасовій окупації збройними формуваннями російської федерації. Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» № 2120-IX від 15.03.2022 року (набрав чинності 17 березня 2022 року) визначено, що зокрема, не нараховується та не сплачується:

а) плата за землю на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан (згідно підпункту 69.14 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України);

б) загальне мінімальне податкове зобов'язання за земельні ділянки – за 2022 та 2023 податкові (звітні) роки (згідно підпункту 69.15 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України);

с) екологічний податок за утворення радіоактивних відходів та тимчасове зберігання радіоактивних відходів – з 1 січня 2022 року по 31 грудня року, в якому припинено чи скасовано воєнний стан (згідно підпункту 69.16 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України);

д) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти житлової нерухомості, у тому числі їх частки, які перебувають у власності юридичних осіб – за період з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року (згідно абзацу третього підпункту 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України);

е) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти нежитлової нерухомості, у тому числі їх частки, – на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, в якому припинено або скасовано воєнний стан (згідно абзацу четвертого підпункту 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України).

Податок та збір на доходи фізичних осіб (код доходів 11010000). Цей вид доходу є основним видом надходжень загального фонду бюджету міської територіальної громади. Його частка в структурі власних надходжень складає 66,5%.

Станом на 01.07.2023 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб склало 1 922,066 тис.грн. при плановому завданні з урахуванням внесених змін 1 735,880 тис.грн., або виконання 110,7 % (+186,186 тис. грн.).

Виконання податку та збору на доходи фізичних осіб за відповідний період минулого року склало 18 592,183 тис.грн., тобто надходження зменшилися в порівнянні із звітним періодом 2022 року на 16 670,117 тис.грн., або майже в 8,8 раз.

Найбільшими платниками податку та збору на доходи фізичних осіб станом на 01.07.2023 року, за даними Головного управління ДПС у Луганській області, є: Відділ освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області, Щастинська міська військова адміністрація, ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АСП ГРУП», ТОВ «Інтеренергосервіс»; Комунальне некомерційне підприємство «Щастинська міська лікарня», Щастинська обласна санаторна школа та інші.

Найбільш питома вага в загальному обсязі по коду доходів 11010000 належить доходам по коду *11010100 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати»* - 82,3 %. Плановий показник виконано на 110,5 %. При плановому показнику з урахуванням внесених змін 1 431,100 тис.грн. фактичні надходження склали 1 581,572 тис.грн.

Виконано затверджений плановий показник по коду доходів *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»* на 112,0 % (+35,714 тис.грн.).

Платниками цього податку є - 7 ДПРЗ ГУ ДСНС України у Луганській області, ГУ ДСНС України у Луганській області.

При затвердженому плані з урахуванням внесених змін на I півріччя 2023 року – 296,812 тис.грн. фактичні надходження до бюджету склали 332,526 тис.грн. В порівнянні з відповідним періодом 2022 року надходження зменшилися на 2 265,600 тис.грн. або майже в 6,8 раз.

По коду доходів *11010500 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування»* За

результатами декларування за 2022 рік надійшло до міського бюджету податку на доходи з фізичних осіб від мешканців громади в сумі 7,968 тис.грн. або плановий показник виконано на 100,0 %.

В I півріччі 2022 року фактично до міського бюджету було отримано податку – 57,501 тис.грн.

До загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади по коду доходів 18000000 «Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України» надійшло податків та зборів в сумі 969,699 тис.грн., при плановому показнику 828,600 тис.грн. Планове завдання виконано на 117,0 %.

Аналіз виконання місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України станом на 01.07.2023

ККД	Доходи	Факт за I півріччя 2022 рік	I півріччя 2023 рік		Виконання за I півріччя 2023 року		факт I півріччя 2023 до факту I півріччя 2022 року
			уточн. план	факт	+/-	% викон.	
1	2	3	4	5	6	7	8
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	4543,323	828,600	969,698	141,098	117,0	-3573,625
18010000	Податок на майно	2966,801	93,850	85,023	-8,827	90,6	-2881,778
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0,150					-0,150
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0,055					-0,055
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	11,671					-11,671
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	273,322	18,53	7,219	-11,311	39,0	-266,103

18010500	Земельний податок з юридичних осіб	з	271,393	75,16	77,532	2,372	103,2	-193,861
18010600	Орендна плата юридичних осіб	з	2328,032	0,16	0,272	0,112	170,0	-2327,760
18010700	Земельний податок фізичних осіб	з	25,879					-25,879
18010900	Орендна плата з фізичних осіб		56,300					-56,300
18030000	Туристичний збір		4,388					-4,388
18030100	Туристичний збір, сплачений юридичними особами		4,388					-4,388
18050000	Єдиний податок		1572,134	734,75	884,675	149,925	120,4	-687,459
18050300	Єдиний податок юридичних осіб	з	47,371	25,1	14,564	-10,536	58,0	-32,807
18050400	Єдиний податок фізичних осіб	з	1296,643	709,65	870,111	160,461	122,6	-426,532
18050500	Єдиний податок сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	з	228,120					-228,120

Плановий показник по податку на майно (18010000) виконано на 90,6 % (-8,826 тис.грн.). За період, що аналізуємо до міського бюджету надійшло 85,024 тис.грн. при плановому показнику 93,850 тис.грн.

За джерелами надходжень по кодам класифікації доходів виконання наступне:

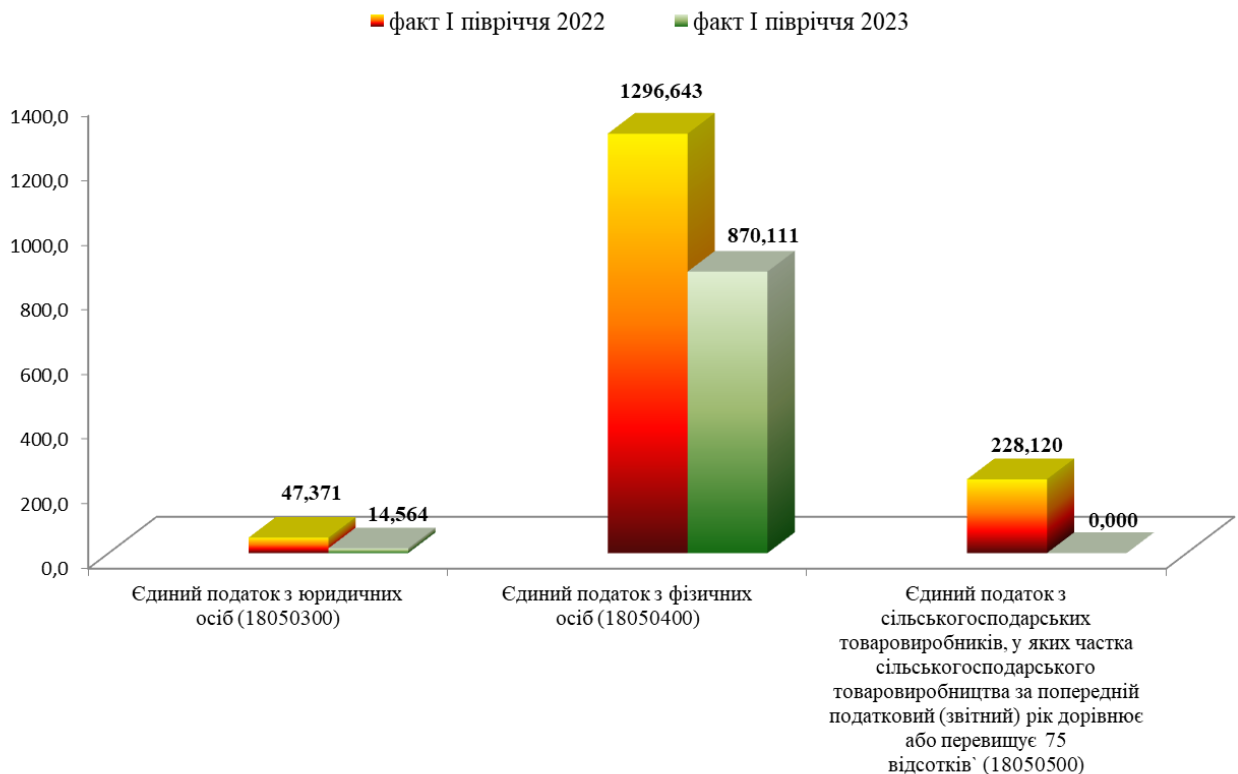
- *податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості (18010400)* виконано на 39,0 % (-11,311 тис.грн.). Фактичні надходження склали 7,219 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 18,530 тис.грн. Податок сплатили ТОВ «Істрейт», ТОВ «МК-СВІТАНОК», АТ «УКРПОШТА».

В порівнянні з відповідним періодом 2022 року (273,322 тис.грн.) надходження зменшилися на 266,103 тис.грн. або майже в 36,7 раз.

- *земельний податок з юридичних осіб (18010500)*. Фактичні надходження склали 77,532 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 75,160 тис.грн. Земельний податок в I півріччі 2023 року сплатили: АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ», НЕК «УКРЕНЕРГО», ДП «НОВОАЙДАРСЬКЕ ЛМГ», ТОВ «Істрейт». В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження зменшилися на 193,861 тис.грн.;

- *орендна плата з юридичних осіб (18010600)*. За звітний період до бюджету міської громади надійшло 0,272 тис.грн. При уточненому плановому показнику 0,160 тис.грн.. Фактичні надходження в I півріччі 2022 року склали 2 328,031 тис.грн.;

Єдиний податок за I півріччя 2023 року виконано на 120,4% (+149,925 тис.грн.). Надходження склали 884,675 тис.грн., при плановому показнику 734,750 тис.грн.



Єдиний податок з юридичних осіб (18050300). При уточненому плані 25,100 тис.грн. фактичні надходження склали 14,564 тис.грн., або виконання склало 58,0 %. Затверджений показник не виконано на 10,536 тис.грн. Податок сплачено ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АСП ГРУП».

Надходження за відповідний період 2022 року - 47,371 тис.грн.

Єдиний податок з фізичних осіб (18050400). Фактично до бюджету міської територіальної громади надійшло 870,111 тис.грн. при уточненому плані 709,6501 тис.грн. Плановий показник виконано на 122,6 %.

Фактичні надходження за період, що аналізуємо в порівнянні з відповідним періодом 2022 року (1 296,643 тис.грн.) зменшилися на 426,533 тис.грн.

Офіційні трансферти

Питома вага офіційних трансфертів в загальному обсязі видатків складає 96,8 %. З початку року до загального фонду станом на 01.07.2023 року надійшло міжбюджетних трансфертів відповідно до затверджених планових показників в обсязі 86 642,050 тис. грн., що становить 100,0 %.

Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам:

- Базова дотація з державного бюджету надійшла в сумі 28 250,400 тис.грн. відповідно до затвердженого планового показника в повному обсязі (100%). В порівнянні з відповідним показником минулого року базова дотація з державного бюджету запланована та отримана на 18 906,600 тис.грн. більше;

- Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації надійшла в сумі 53 860,100 тис.грн.;

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам:

- Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам надійшла в сумі 2 039,700 тис.грн. Фактичні надходження відповідного періоду минулого року склали 8 070,600 тис.грн.

Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам профінансовано в повному обсязі (100%) в сумі 114,654 тис.грн., а саме:

- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету отримано відповідно до планового показника в сумі 114,654 тис. грн. За відповідний період минулого року надійшло 103,118 тис.грн.

Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам (41050000) отримано в сумі 2 377,196 тис.грн., а саме:

- Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (41051000) отримано відповідно до затвердженого планового показника 2 377,196 тис.грн.

Спеціальний фонд

Згідно статей 13, 69¹, 71 Бюджетного кодексу України до спеціального фонду міського бюджету за період, що аналізуємо, надійшло 0,0405 тис. грн. Суб'єктом господарювання ТОВ «Інтеренергосервіс» сплачено екологічний податок від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини.

ВИДАТКИ

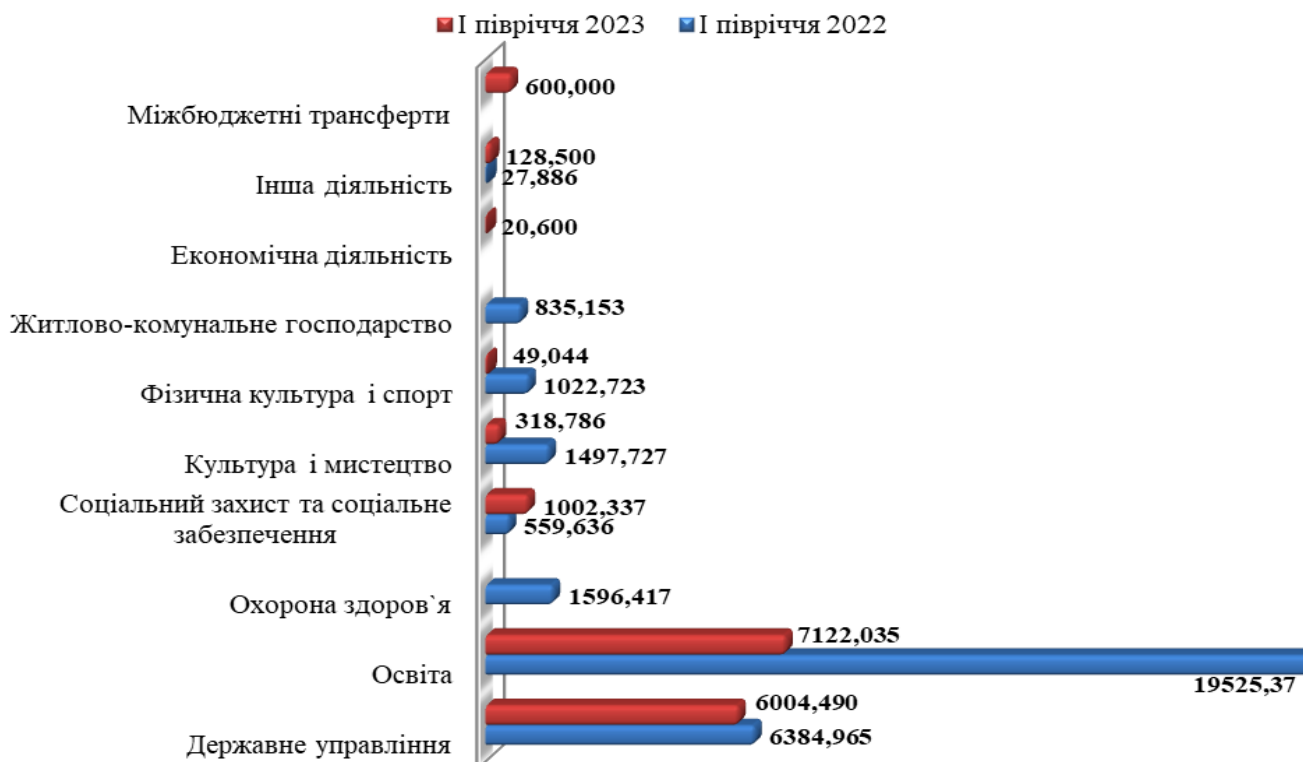
Військові дії та тимчасова окупація території Щастинської міської територіальної громади вплинули як на планування видатків на утримання бюджетних установ і закладів, місцевих Програм так і на виконання видатків. Виконання бюджету по всіх кодах Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів по головним розпорядникам бюджетних коштів здійснювалося в умовах воєнного стану, жорсткої економії бюджетних коштів та відповідно до затверджених планових показників з урахуванням внесених змін.

Касові видатки міського бюджету за I півріччя 2023 року по бюджету Щастинської міської територіальної громади склали 15 245,792 тис. грн. при плановому показнику з урахуванням внесених змін 92 991,42 тис. грн. Касові видатки в розрізі фондів наступні:

- по загальному фонду – 14 736,292 тис. грн., при плані на період з урахуванням змін 82 952,519 тис. грн., або виконання склало 18,0 %;

- по спеціальному фонду – 509,500 тис. грн., при плані з урахуванням змін – 10 038,901 тис. грн., або виконання склало 5,1 %.

Структура касових видатків за I квартал 2023 року (тис.грн.)



Найбільш питома вага за тимчасовою класифікацією видатків належить галузі «Освіта» - 46,7 % (касові видатки - 7 122,035 тис.грн.); друге – галузі «Державне управління» - 39,4 % (касові видатки - 6 004,490 тис.грн.); третє місце займає галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» – 6,6 % (касові видатки – 1 002,337 тис.грн.).

В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року видатки значно зменшилися на 16 204,086 тис.грн. або майже в 2,06 раз.

Це пояснюється тим, що в січні - лютому 2022 року всі бюджетні установи та заклади Щастинської міської територіальної громади працювали в штатному режимі, відповідно до затверджених штатних розписів, контингенту учнів та затверджених кошторисів. Здійснювалося фінансування заходів програм благоустрою, фінансової підтримки закладів охорони здоров'я, соціального захисту населення та соціального забезпечення, природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів та інше.

Видатки загального фонду

Державне управління

Завданням програми «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» є виконання військовими адміністраціями населених пунктів та її структурними підрозділами повноважень, визначених Конституцією, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими органами

виконавчої влади вищого рівня, матеріально-технічне забезпечення діяльності керівництва і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах, забезпечення виконання наданих законодавством повноважень, спрямованих на збереження соціальної направленості бюджету, для забезпечення фінансування гарантованих державою конституційних та законодавчих норм громадян Щастинської міської військової адміністрації.

Загальний фонд. Видаткову частину загального фонду бюджету по коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»* виконано на 85,7 %. При плановому показнику на вказаний період з урахуванням внесених змін 7 035,086 тис. грн., касові видатки склали 6 004,490 тис. грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року касові видатки зменшилися на 380,475 тис.грн. Касові видатки звітного періоду 2022 року склали 6 384,965 тис.грн.

По коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»* здійснюється фінансування:

- Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області;
- Відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської;
- Служби у справах дітей Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області;
- Фінансового управління Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області.

При аналізі виконання бюджету за звітний період перевищень касових та фактичних видатків до планових показників немає.

Касові та фактичні видатки за I півріччя 2023 року по КЕКВ 2110 «Оплата праці» складають 4 802,928 тис.грн, заплановано на звітний період - 5 264,270 тис. грн. По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові та фактичні видатки складають 1 042,258 тис. грн, при плані звітного періоду - 1 158,117 тис.грн. Штатна чисельність станом на 01.07.2023 року складає 39,0 штатних одиниць.

Касові видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за звітний період складають 122,820 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 469,512 тис.грн. Касові видатки спрямовано на придбання: канцелярських товарів в сумі 45,258 тис. грн; на виготовлення печаток та штампів – 2,360 тис.грн.; на придбання обладнання – 75,202 тис. грн.

(БФП Pantum M7100DN; картридж Pantum TL-420XM6700/6800/7100/7200,P3010/3300 (6000 стор.); мишка Logitech M185 Wireless. Red; кабель USB AM-BM, 3.0м, чорний, USB04-10PRO Defender; БФП Canon i-Senys MF-655 Cdw; ноутбук ASUS Vivobook 15.6FHD IPS/i5-1035G1/8/256SSD/Int/DOS/Gray).

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» при уточненому плановому показнику 129,187 тис. грн. касові видатки станом на 01.07.2023 року складають 30,365 тис. грн. Кошти спрямовано на PRO-доступ до видання «Бюджетна бухгалтерія» - 3,000 тис. грн.; на оплату послуги з адміністрування (обслуговування) програмного забезпечення, послуги на право користування аналітично-інформаційною системою «Місцеві бюджети рівня міста, району «2006»» з подальшим супроводженням і обслуговуванням - 15,090 тис. грн.; програмне забезпечення WEB-сторінки /сайтів /порталів – 11,890 тис. грн.; послуги з пересилання листів «Новою поштою» – 0,385 тис. грн.

У зв'язку з тим, що будівлі, які належать Щастинській міській військовій адміністрації знаходяться на окупованій території на I півріччя 2023 рік не заплановано видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Спеціальний фонд. По ТПКВК МБ 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» плановий показник складає 1 300,000 тис.грн. (придбання транспортного засобу – вантажного автомобілю Renault Master L3H2). Касові видатки не проводилися.

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.07.2023 р.

Загальний фонд.

Дебіторська заборгованість. По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 5010150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» станом на 01.07.2023 утворилась дебіторська заборгованість минулих періодів і складає 20,97480 тис. грн. (КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 20,89080 тис.грн. (передплата періодичних видань); КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 0,084 тис.грн. (послуги з надання передплати на періодичні видання)

Кредиторська заборгованість минулих періодів станом на 01.04.2023 по загальному фонду бюджету складає 6,066 тис.грн. (КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 6,066 тис.грн. (оплата за інтернет, газета «Вісник Новоайдарщини»).

Спеціальний фонд.

Дебіторська заборгованість. Станом на 01.07.2023 року по спеціальному фонду в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована дебіторська заборгованість минулих періодів по ТПКВК МБ 7363 «Виконання інвестиційних

проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» в сумі - 2 896,64793 тис. грн. Причина виникнення: попередня оплата 30% від вартості матеріалів для робіт, передбачених у проектно - кошторисній документації по об'єкту «1 та 4 черга Капітальний ремонт ділянок теплової мережі під проїзною частиною вул. Республіканская, вул. Дружби».

Освіта

Основними завданнями Програм по галузі освіти є реалізація державної політики в галузі освіти, культури, молоді та спорту, організація виконання розпоряджень виконавчої влади з питань освіти, культури, молоді та спорту. Відділ освіти у процесі виконання покладених на нього завдань взаємодіє з іншими підрозділами ВА та органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями, об'єднаннями громадян, розташованими на території Щастинської територіальної громади, одержує від них в установленому порядку інформацію, документи, статистичні дані та інші матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань.

Мережа закладів та установ по галузі «Освіта» Щастинської міської територіальної громади наступна:

- 6 дошкільних закладів освіти (в тому числі: 1 – дошкільний заклад з сезонним перебуванням дітей);
- 6 закладів загальної середньої освіти;
- 1 заклад спеціальної освіти (школа естетичного виховання (з відділеннями: музичним, художнім, хореографічним, театральним, хоромим, мистецьким));
- централізована бухгалтерія Відділу освіти, культури молоді та спорту Щастинської міської військово-цивільної адміністрації;
- Інші програми та заходи у сфері освіти.

Військові дії та тимчасова окупація території Щастинської громади спричинили руйнівний вплив на виконання всіх програм для реалізації прав громадян на здобуття безоплатної і доступної дошкільної та загальної середньої освіти, спеціальної освіти, що надається мистецькими школами.

За період, що аналізуємо, на утримання закладів освіти по загальному фонду було спрямовано 7 122,035 тис. грн. при уточненому плані з урахуванням внесених змін 7 710,038 тис. грн. Відсоток виконання склав 92,4 %. Показник касових видатків на утримання закладів освіти зменшився в порівнянні з аналогічним періодом 2022 року на 12 029,043 тис. грн. або 62,8%. Касові видатки за I півріччя 2022 року склали 19 151,078 тис. грн.

Відповідно до структури видатків у першому півріччі 2023 року забезпечено виплату тільки заробітної плати та нарахувань на неї, тоді як за аналогічний період 2022 року, включно до 24 лютого, працювали всі заклади та здійснювались видатки на господарські потреби, організацію харчування дітей, оплату комунальних послуг, тощо.

Слід зазначити, що видатки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» по галузі «Освіта» суттєво зменшилися за рахунок зменшення фактичної кількості працівників. З тими, хто не виходить на зв'язок або співпрацює з окупаційною владою призупинені трудові відносини. Скорочена кількість штатних одиниць, працівники, які не можуть здійснювати свою професійну діяльність, згідно наказів керівників закладів виведені в режим простою не з вини працівника.

Результати виконання планових показників з урахуванням внесених змін по кодах Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів за перше півріччя 2023 року загального фонду по галузі «Освіта» наступне.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1010 «Надання дошкільної освіти»*. У продовж першого півріччя 2023 року здійснювалось фінансування лише чотирьох закладів дошкільної освіти з шести.

При уточненому плані на відповідний період 1 327,096 тис. грн, касові видатки на утримання закладів дошкільної освіти склали 1 087,313 тис.грн., плановий показник за перше півріччя 2023 року виконано на 81,9%. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року касові видатки зменшилися на 3 808,052 тис. грн. або на 77,79 %. Видатки на утримання дошкільних навчальних по кодах економічної класифікації видатків наступні:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата». Касові видатки проведено на суму 891,240 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 1 087,800 тис.грн., що становить 81,93% виконання до планового показника;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці». При плановому показнику 239,296 тис.грн. касові витрати склали 196,073 тис.грн., або виконання 81,94%.

В порівнянні з видатками за перше півріччя 2022 року по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* видатки зменшилися на 3 531,321 тис. грн, або на 76,46 %.

Відповідно до затвердженого штатного розпису закладів дошкільної освіти станом на 01.01.2023 року кількість штатних посад складає 30 одиниць, в тому числі: вихователі –16,00 шт.од, віднесені до педагогічних працівників - 3,00 шт. од., спеціалісти – 3,5 шт. од., робітники – 7,5 шт.од. По відношенню до минулорічного показника на 01.01.2022 року кількість штатних одиниць зменшилась на 131,04 одиницю. Станом на 01.07.2023 року фактично зайняті ставки по відношенню до затверджених складають 73% зайнятості. У першому півріччі 2022 року співвідношення кількості фактично зайнятих ставок до затверджених штатних одиниць, що обслуговували заклади дошкільної освіти зменшилось у зв'язку з тимчасовою окупацією території російською федерацією та масовим звільненням працівників, які залишились в окупації та дорівнювало майже 28%.

Працівники	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2022 р.	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023 р.	Відсоток зменшення
вихователі	31,14	9	71,1%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	10,38	3	71,1%
спеціалісти	10,13	3,5	65,45%
робітники	43,88	6,5	85,19%
Разом по закладам	95,53	22	76,97%

Станом на 01.07.2023 року працівники дошкільних навчальних закладів отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника. Показник середньомісячної заробітної плати I півріччя 2023 року становить 6 752 грн.

По коду *КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг»* касові видатки не здійснювались, планові показники у звітному періоді відсутні. В I півріччі 2022 року по закладах дошкільної освіти видатки по *КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг»* становили в сумі 262,732 тис.грн., у тому числі по: *КЕКВ 2230 «Продукти харчування»* - 48,682 тис. грн., *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* – 213,769 тис. грн. та *КЕКВ 2240 «Оплата послуг(крім комунальних)»* в сумі 14,280 тис. грн.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»* касові видатки за I півріччя 2023 року становлять 765,672 тис.грн. при уточненому плановому показнику 880,326 тис.грн. або виконано плановий показник видатків на 86,98 %. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року касові видатки зменшилися на 3 552,599 тис. грн. або на 82,27%. Касові видатки щодо надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету за період, що аналізуємо склали:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 627,600 тис.грн., що становить 100% виконання до планового уточненого показника;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 138,072 тис. грн., що становить 100% виконання до планового уточненого показника.

В порівнянні з видатками на оплату праці і нарахування на заробітну плату за перше півріччя 2022 року видатки зменшилися на 2 435,711 тис. грн., або на 76,08 %.

Відповідно до затверджених штатних розписів по закладах загальної середньої освіти станом на 01.01.2023 року кількість штатних посад становить 18,5 одиниць, в тому числі: спеціалістів – 5,00 шт. од., робітники – 13,50 шт.од. По відношенню до минулорічного показника відповідного періоду кількість

посад було скорочено на 112,75 одиниць. Станом на 01.07.2023 року фактично зайняті ставки по відношенню до затверджених складають 65% зайнятості. В минулорічному періоді, станом на 01.07.2022 року співвідношення кількості фактично зайнятих ставок до затверджених штатних одиниць, що обслуговували заклади загальної середньої освіти також зменшилось у зв'язку з тимчасовою окупацією території російською федерацією та масовим звільненням працівників, які залишились в окупації та дорівнювало 14%, із 131,25 штатних одиниць фактично зайняті склали 18,5 шт. одиниць.

Середньомісячна кількість фактично зайнятих штатних одиниць по закладам загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади зменшилась порівняно з I півріччям 2022 року на 83,97 % і становить 12 шт. одиниць, а саме:

Працівники	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2022 р.	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023 р.	Відсоток зменшення
педагогічні персонал, вихователі	-	-	
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	-	-	
спеціалісти	17,25	5	71%
робітники	57,63	7	87,85%
Разом по закладам	74,88	12	83,97%

Станом на 01.07.2023 року з місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади 5 одиниць спеціалістів та 7 одиниць обслуговуючого персоналу закладів загальної середньої освіти отримали заробітну плату за час простою не звини працівника. Також, п'ять працівників за оплатою праці віднесених до педагогічних працівників (директори шкіл або виконуючі їх обов'язки), яким раніше був запроваджено простій та які отримували заробітну плату за час простою не звини працівника за рахунок освітньої субвенції, наразі виведені з простою, та отримали заробітну плату за травень і червень місяці 2023 року за рахунок місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади. Показник середньомісячної заробітної плати становить 7 939 грн.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». При плановому показнику з урахування змін 114,654 тис. грн. касові видатки не здійснювались. В I півріччі 2022 року касові видатки склали 1 116,888 тис. грн. у тому числі: по *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* - 24,592 тис.грн., по *КЕКВ 2230 «Продукти харчування»* - 170,528 тис. грн., по *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* - 877,037 тис. грн., по *КЕКВ 2240 «Оплата послуг, крім комунальних»* - 43,531 тис.грн. та *КЕКВ 2282 «Окремі*

заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» видатки на проходження курсів – 1,2 тис. грн.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 1031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції» за рахунок освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам, які здійснюють освітній процес, працюючи дистанційно, а також на виплату заробітної плати педагогічним працівникам, які не можуть здійснювати свої професійні обов'язки по незалежним від них обставинам та згідно наказів керівників закладів виведені в режим простою спрямовано 4 231,473 тис.грн., з них 449,458 тис. грн. спрямовано на виплату відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення вищезазначеним педагогічним працівникам. Виконання касових витрат по кодам економічної класифікації видатків наступне:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 3 447,225 тис.грн. до планового уточненого показника 3 599,210 тис.грн. становить 95,78% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 784,248 тис.грн. при плані з урахуванням змін 817,686 тис.грн., або 95,91%.

Уточнений плановий показник на вказаний період 2023 року по ТПКВК МБ 1031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції» становить 4 416,896 тис.грн. Виконання запланованого показника становить 95,8 %. Касові видатки в I півріччі 2022 році по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» становили 7 593,123 тис.грн., що на 3 361,65 тис.грн. (44,27%) більші відповідного показника 2023 року. Це пояснюється змінами в чисельності педагогічних працівників.

До 24 лютого 2022 року (станом на 01 січня 2022 року) кількість класів становила 76, в них навчалось 1399 учнів. Наразі кількість класів відповідно фактичної мережі 11, а кількість учнів 145. Зменшення класів та учнів сприяло до внесення змін до штатних розписів.

Станом на 1 січня 2023 року затверджена штатними розписами кількість штатних одиниць педагогічних працівників закладів освіти - 54,75 штатних одиниць, з них педагогічні працівники – 43,75 шт. одиниць; віднесені до підпрацівників – 11,00 шт.одиниць. З цієї кількості 17,75 штатних одиниць – це педагогічні працівники, які організували навчальний процес за дистанційною формою. По відношенню до минулорічної кількості затверджених штатних одиниць відповідного періоду кількість посад педагогічних працівників було скорочено на 129,08 одиниць. Станом на 01.07.2023 року 5 штатних одиниць (директори шкіл або виконуючі їх обов'язки) в травні місяці 2023 року виведені з простою та для них запроваджена дистанційна робота, в тому 1 штатна одиниця із складу педагогічних працівників та 4 штатні одиниці із складу працівників, за оплатою праці віднесених до педагогічних працівників. Виплата заробітної плати виведених з простою працівників здійснювалась за рахунок місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади.

Працівники	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2022 р.	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.			Відсоток зменшення
		Всього	з них:		
			Працюючих дистанційно	Простій	
педагогічні персонал, вихователі	108,2	39,75	16,08	23,67	63,3%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	19,88	10	3,3	6,7	49,7%
Разом по закладам	128,08	49,75	19,38	30,37	61,2%

Середньомісячна кількість фактично зайнятих штатних одиниць по закладам загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади, які утримуються за рахунок освітньої субвенції, у порівнянні з I півріччям 2022 року зменшилася на 61,2% та становить 49,75 шт. одиниць.

За I півріччя 2023 року за рахунок освітньої субвенції середньомісячна заробітна плата працюючих дистанційно дорівнює 15 257 грн., а середньомісячна заробітна плата за час простою не звини працівника, яка нараховується із розрахунку мінімальної заробітної плати в тому числі з урахуванням виплачених відпускних та матеріальної допомоги дорівнює 9 492 грн.

При значному скороченні штатної чисельності по закладам загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади відсоток співвідношення фактично зайнятих штатних одиниць до затверджених штатних одиниць у I півріччі 2022 року складав 69,7%, у I півріччі 2023 року – 90,8%.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами»* утримується один комунальний заклад спеціалізованої мистецької освіти «Щастинська школа мистецтв Щастинського району Луганської області».

Касові видатки за період, що аналізуємо склали 286,654 тис.грн. при уточненому плановому показнику 303,780 тис.грн., що становить 94,36 % виконання. Видатки здійснювались за наступними кодами економічної класифікації видатків:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 234,962 тис.грн. при плановому затвердженому показнику 249,0 тис.грн. і становить 94,36% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 51,692 тис.грн. при плані з урахуванням змін 54,780 тис.грн., або виконання планового показника – 94,36%.

В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року загальні касові видатки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» зменшилися на 1 455,671 тис. грн. або на 83,5%.

Працівники	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2022р.	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.	Відсоток зменшення
педагогічні персонал	21,34	4	81,25%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	1	-	100%
спеціалісти	1,38	-	100%
робітники	7,13	2	71,95%
Разом по закладам	30,85	6	80,55%

Упродовж I півріччя 2023 року середньомісячна кількість фактично зайнятих штатних одиниць, у зв'язку із скороченням посад, у позашкільних закладах освіти Щастинської міської територіальної громади по відношенню до цього ж показника аналогічного періоду попереднього року зменшилась на 80,55 % та становить 6 шт. одиниць.

Штатний розпис позашкільного закладу станом на 01.01.2023 року був затверджений в кількості 5 штатних одиниць: педагогічні працівники - 3 шт.од., робітники - 2 шт.од. З 1 квітня 2023 року відбулись зміни у штатній чисельності, у зв'язку з виходом викладача з відпустки по догляду за дитиною до 3-х років. Фактична кількість ставок станом на 1 липня 2023 року – 6 шт.од.: з них 4 педпрацівника, 2 - робітника. Кількість фактично зайнятих ставок станом порівняно до затверджених на 01.07.2023 року 100%. В порівнянні з минулорічним показником кількість ставок на 01.01.2022 року складала 56,69 штатних одиниць, що до фактично зайнятим дорівнює 54,4%.

Станом на 01 липня 2023 року працівники позашкільного навчального закладу отримують з місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади заробітну плату за час простою не звини працівника. Із складу педагогічного персоналу нарахування здійснюється в розмірі середньомісячної заробітної плати, із складу обслуговуючого персоналу в розмірі мінімальної заробітної плати. При цьому показник середньомісячної заробітної плати по закладу за перше півріччя 2023 року склав 7 118 грн.

За іншими КЕКВ плани не затверджувались та касові видатки не здійснювались.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 1141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти». Касові видатки за період що аналізуємо склали 747,304 тис.грн. при уточненому плановому показнику 756,600 тис.грн. або плановий показник

видатків виконано на 98,77%. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року касові видатки збільшились на 180,49 тис. грн. або на 31,8%. Збільшення пояснюється відсутністю у звітному періоді лікарняних та за рахунок збільшення відсотка нарахованої премії. Касові видатки на утримання централізованої бухгалтерії за період що аналізуємо здійснювались за:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 612,544 тис.грн. при плановому затвердженому показнику 620,170 тис.грн. і становить 98,77 % виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 134,760 тис.грн. при плані з урахуванням змін 136,430 тис.грн. або виконання 98,78 %.

Видатки за іншими КЕКВ не здійснювались.

З 01 січня 2023 року до штатного розпису централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВЦА були внесені зміни та скорочено 3 (три) штатні одиниці спеціалістів. З урахуванням внесених змін штатний розпис затверджено у кількості 8 штатних одиниць, з них: головний бухгалтер централізованої бухгалтерії -1 шт.од., спеціалістів - 7 шт.од.

За I півріччя 2023 року середньомісячна кількість фактично зайнятих штатних одиниць централізованої бухгалтерії по відношенню до цього ж показника аналогічного періоду 2022 року зменшилась на 63,64% та становить 4 штатні одиниці, а саме:

Працівники	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2022р.	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.	Відсоток зменшення
головний бухгалтер централізованої бухгалтерії	1	1	0%
спеціалісти	10	3	70%
Разом по закладу	11	4	63,64%

Співвідношення фактично зайнятих штатних одиниць до затверджених у першому півріччі 2022 року дорівнювало 100%, в першому півріччі 2023 дорівнює 50%.

У періоді що аналізуємо середньомісячна заробітна плата працівників централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВА дорівнює 25 523 грн.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»* в звітному періоді було затверджено планові показники в сумі 25,340 тис грн. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.09.2005 року №823 «Про порядок надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям,

позбавлених батьківського піклування, після досягнення вісімнадцятирічного віку». Керуючись Програмою підтримки дітей та підлітків Щастинської міської територіальної громади на 2021-2023 роки, затвердженої розпорядженням керівника Щастинської міської ВЦА №627 від 30.11.2021 р. відділом освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації вказаним категоріям дітей має бути надана одноразова грошова допомога у сумі 1 810 грн на одну дитину. За звітний період вищезазначена допомога була виплачена 2 дітям на суму 3,620 тис грн. В аналогічному періоді 2022 року при плані в сумі 36,330 тис грн. касові видатки не здійснювались.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 3140 «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)»* в звітному періоді були відкриті планові асигнування на 2023 рік за даною програмою. Мета – надання послуг з оздоровлення та відпочинку дітей. Але планові показники затверджено на 3 квартал 2023 року. В минулорічному періоді що аналізуємо відповідної програми затверджено не було.

Заборгованість по галузі «Освіта» станом на 01.07.2023 року

Кредиторська заборгованість. Станом на 01.07.2023 року по галузі «Освіта» по загальному фонду зареєстрована кредиторська заборгованість минулого періоду в сумі 56,41568 тис. грн.

По кодам Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів кредиторська заборгованість минулих років наступна:

- *ТПКВК МБ МБ 1010 «Надання дошкільної освіти»* в сумі 25,802 тис.грн., у тому числі по розпорядникам бюджетних коштів:

- *Відділ освіти:* КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» – 4,657 тис.грн згідно Акту №241/2/1 від 21.02.2022 р за розподіл електроенергії ТОВ «ЛЕО»;

- *Дошкільний навчальний заклад ясла-садок «Івушка»* – 3,438 тис.грн, з них: КЕКВ 2230 «Продукти харчування» – 1,536 тис.грн, КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 1,902 тис.грн.

- *Дошкільний навчальний заклад (ясла-садок) комбінованого типу «Зірочка»* - 17,707 тис. грн, з них: КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 6,006 тис.грн.; КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 2,839 тис.грн., КЕКВ 2230 «Продукти харчування» – 1,858 тис.грн., КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» – 7,003 тис. грн.;

- *ТПКВК МБ 1021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»* в сумі 30,060 тис.грн., з них по: КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» – 30,060 тис.грн згідно Актів № 241/2/1, № 241/2/3 від 21.02.2022 р за розподіл електроенергії ТОВ «ЛЕО»;

• *ТПКВК МБ 1080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами»* по КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» – 0,553 тис. грн. згідно Акту № 241/2/1 від 21.02.2022 р за розподіл електроенергії ТОВ «ЛЕО».

Спеціальний фонд.

Кредиторська заборгованість. По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 1080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами»*. По відділу освіти зареєстрована кредиторська заборгованість минулих років в сумі 2,126 тис. грн. по КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» за виготовлення проектно-кошторисної документації.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

На соціальний захист та соціальне забезпечення станом на 01.07.2023 року спрямовано 1 002,337 тис.грн. при уточненому плановому показнику 1 603,179 тис.грн. Виконання на звітний період становить 62,5 %. Касові видатки за відповідний період 2022 року склали 559,636 тис.грн. з них по: загальному фонду - 496,811 тис.грн., по спеціальному фонду – 62,825 тис.грн.

За рахунок міського бюджету по коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»* здійснюється фінансування Комунальної установи «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військово-цивільної адміністрації Щастинського району Луганської області та заходів місцевих Програм.

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* утримується Комунальна установа «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військово-цивільної адміністрації Щастинського району Луганської області, фінансування якої здійснюється згідно Програми розвитку надання соціальних послуг у Щастинській міській територіальній громаді на 2023 рік, затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області № 01-01/17 від 23.12.2022.

Штатна чисельність станом на 30.06.2023 року становить 7,00 шт.од. В порівнянні з I півріччям 2022 року штатна чисельність зменшилась на 17,50 шт. одиниць, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та неможливістю установи виконувати свої функції у повному обсязі.

Касові та фактичні видатки за I півріччя 2023 року склали – 84,244 тис. грн. при плані на вказаний період з урахуванням внесених змін – 275,433 тис. грн., відсоток виконання становить – 30,6%. За аналогічний період у 2022 році фактичні та касові видатки склали – 486,842 тис. грн. при плані з урахуванням змін – 1 625,929 тис. грн. або 29,94% виконання. В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки на утримання комунальної установи зменшилися на 402,598 тис. грн.

Касові видатки за звітний період по КЕКВ 2111 «Заробітна плата»

складають 69,053 тис. грн. при затверженому плані – 225,766 тис. грн. Виконання затверженого показника складає 30,6 %. За аналогічний період 2022 року при плановому показнику 1308,744 тис. грн. касові видатки склали 397,466 тис. грн. Касові витрати в порівнянні з I півріччям минулого року зменшилися на 328,413 тис. грн. або на 82,63%.

По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові видатки за 6 місяців 2023 року склали 15,191 тис. грн. при плані на вказаний період – 49,667 тис. грн. Касові видатки аналогічного періоду 2022 році склали 89,376 тис. грн. при уточненому плановому показнику - 291,895 тис. грн..

Відповідно до проведеного розрахунку середня заробітна плата 1-го працівника за I півріччя 2023 рік складає 17,263 тис.грн.

Відсоток виконання по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» за звітний період становить 30,6% проти 30,4% у 2022 році.

Видатки за іншими КЕКВ у звітному періоді не планувались та не здійснювались.

По коду Програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* плановий показник з урахуванням внесених змін за I півріччя 2023 становить – 1 327,746 тис. грн., касові видатки склали – 918,093 тис. грн. Виконання на звітний період – 69,1 %.

По коду *ТПКВКМБ 3242* станом на 30.06.2023 р. фінансуються заходи затвержені наступними місцевими програми:

-Цільова Програма соціального захисту вразливих верст населення, ветеранів війни, праці, військової служби Щастинської міської територіальної громади на 2022-2023 роки, затверджена розпорядженням начальника військової адміністрації від 14.12.2022 № 01-01/11. На здійснення заходів Програми: надання одноразової грошової допомоги громадянам, які опинилися у складних життєвих обставинах, учасникам АТО та інші виплати населенню планувалося у I півріччі планувалося спрямувати 407,746 тис грн. Касові видатки становлять за звітний період склали 2,093 тис. грн. Виплачена допомога на довготривале лікування 1 особі;

-Програма соціального захисту та підтримки внутрішньо переміщених осіб Щастинської міської територіальної громади Луганської області на 2023 рік, затверджена розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 22.03.2023 № 01/22. Плановий показник з урахуванням внесених змін за I півріччя 2023 року становить – 920,000 тис. грн.

За 6 місяців поточного року касові видатки склали – 916,000 тис. грн. За

цей час одноразову матеріальну допомогу отримали внутрішньо переміщені особи Щастинської міської територіальної громади, які стали на облік як ВПО після 24.02.2022р., та особам, які повторно перемістилися після 24.02.2022р. з тимчасово окупованих територій або територій, де ведуться воєнні (бойові) дії, та перебувають на підконтрольній Україні території - 365 осіб, в тому числі: діти до 18 років – 107 осіб; особи старше 18 років – 240 осіб; особи з інвалідністю – 17 осіб, онкохворі – 1 особа.

Касові видатки за відповідний період 2022 року не проводилися.

Культура та мистецтво

Мережа бюджетних установ та закладів галузі «Культура та мистецтво» Щастинської міської територіальної громади станом на 30.06.2023 року складається з 4 закладів культури, в тому числі:

- 2 міські бібліотеки (6 шт.од.);
- 1 палац культури (4,0 шт.од.);
- 1 музей – 0,5 шт. од.;

Станом на 30.06.2023 року касові видатки на утримання закладів культури та мистецтва склали 318,786 тис. грн. при затвердженому плановому показнику на вказаний період – 389,834 тис.грн. Виконання 81,8 %.

З міського бюджету Щастинської міської територіальної громади здійснено фінансування по наступних кодах програмної класифікації видатків:

- *ТПКВК МБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек»*. Касові видатки склали 196,176 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 252,776 тис.грн. Касові витрати за I півріччя 2022 року склали 594,951 тис.грн., що в 2,3 рази більше показника за I півріччя 2023 рік ;

- *ТПКВК МБ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»*. При затвердженому плановому показнику 137,058 тис.грн. касові видатки склали 122,610 тис.грн. В порівнянні з аналогічного періоду 2022 року касові видатки зменшилися майже в 7,4 рази. Касові витрати за I півріччя 2023 року склали 902,776 тис.грн.

Касові видатки за звітний період по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 261,300 тис. грн. при затвердженому плані – 307,932 тис. грн. (4,00 шт.од. по бібліотечним закладам та 2,50 шт.од. по будинку культури). Виконання становить 84,86%. Видатки на заробітну плату здійснюються виключно працівникам, які виїхали на підконтрольну Україні територію, знаходяться на постійному зв'язку та отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника.

Нарахування на заробітну плату становлять 57,486 тис. грн. при запланованих 81,902 тис. грн., відсоток виконання становить 70,19%.

В порівнянні з видатками по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» за I півріччя 2022 року касові видатки за звітний період у 2023 році зменшилися на 1146,609 тис. грн. або 78,25%.

Видатки за іншими КЕКВ у звітному періоді не планувались та не здійснювались.

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.07.2023 р.

Загальний фонд. Станом на 01.07.2023 року зареєстрована дебіторська заборгованість в сумі 17,163 тис.грн. та кредиторська заборгованість минулого періоду в сумі 3,872 тис.грн.

Дебіторська заборгованість. По бібліотекам міста Щастя (КЗ «Щастинська центральна універсальна публічна бібліотека», КЗ «Міська бібліотека для дітей м. Щастя») існує заборгованість минулих років на загальну суму 17,163 тис.грн., у тому числі:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 16,470 тис.грн.;

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 0,693 тис грн. (передплата за періодичні видання та послуги з доставки періодичних видань).

Кредиторська заборгованість. По бібліотекам міста Щастя зареєстрована заборгованість минулого періоду по *КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці»* в сумі 3,872 тис.грн., у тому числі по: Комунальному закладу «Щастинська центральна універсальна публічна бібліотека» – 3,064 тис.грн., Комунальному закладу «Міська бібліотека для дітей м.Щастя»– 0,809 тис грн..

Фізична культура і спорт

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»* фінансується Комунальна установа «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області». При затвердженому плановому показнику 133,266 тис. грн. касові видатки склали 49,044 тис. грн., або виконано плановий показник на 36,8 %. За відповідний період 2022 році ці показники становили: уточнений план – 1 366,559 тис. грн., касові видатки – 358,397 тис. грн. (26,23% виконання).

Низький відсоток виконання бюджету пояснюється звільненням з 1 січня 2023 року працівників комунального закладу, ставки яких було враховано при плануванні бюджету на 2023 рік.

Касові видатки за I півріччя 2023 року по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 40,200 тис. грн. при затвердженому плані – 109,326 тис. грн. Виконання становить 36,80%.

Нарахування на заробітну плату становлять 8,844 тис. грн. при плані на вказаний період з урахуванням внесених змін 24,030 тис. грн., відсоток виконання становить 36,8 %.

Кошти спрямовано на виплату заробітної плати за час простою не з вини працівника тим співробітникам Комунальної установи «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області», які виїхали на підконтрольну Україні територію та знаходяться на постійному зв'язку.

При аналізі видатків по виплаті заробітної плати та нарахуванням на неї по ТПКВК МБ 5031 за аналогічний період 2022 року, касові видатки зменшились на 298,641 тис. грн. або майже в 7,1 раз.

Видатки за іншими КЕКВ у звітному періоді не планувались та не здійснювались.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по галузі «Фізична культура і спорт» станом на 01.07.2023 р.

Загальний фонд

Кредиторська заборгованість. Станом на 01.07.2023 року по ТПКВК МБ 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області по Щастинському міському фізкультурно-оздоровчому центрі «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області зареєстровані бюджетні зобов'язання минулих років в сумі 128,484 тис. грн., у тому числі по кодам економічної класифікації видатків:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» – 87,921 тис.грн;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» – 22,983 тис. грн.;

КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання» – 16,900 тис. грн.;

КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» – 0,345 тис.грн.;

КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» - 0,335 тис. грн..

Економічна діяльність

Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю

По коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів загального фонду ТПКВКМБ 5017680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування» на I півріччя 2023 було касові видатки проведені відповідно до при планового показника 20,600 тис. грн. Виконання на вказаний період 100 %.

По коду програмної класифікації видатків загального фонду ТПКВК МБ 7693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» по коду економічної класифікації видатків 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» при плані на вказаний період з урахуванням змін 11 055,00 тис. грн., касові та фактичні видатки не проводилися.

Кошти будуть використанні після деокупації населених пунктів на території Щастинської міської територіальної громади Луганської області для реалізації Плану дій щодо життєзабезпечення деокупованих населених пунктів території Щастинської міської територіальної громади Луганської області та своєчасних заходів щодо запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій, а саме: ужиття невідкладних заходів щодо забезпечення першочергових потреб населення та відновлення роботи установ, закладів, комунальних некомерційних підприємств, на відновлення об'єктів критичної інфраструктури.

Інша діяльність

Загальний фонд. На виконання Програми «Про місцевий матеріальний резерв для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на території Щастинської міської територіальної громади на 2023 рік», затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 22.12.2022 № 01-01/15, в бюджеті на I півріччя 2023 рік по ТПКВК МБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» по загальному фонду заплановано 330,00 тис. грн.

За період, що аналізуємо касові видатки не проводилися.

Спеціальний фонд. На виконання заходів бюджетної програми «Про місцевий матеріальний резерв для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на території Щастинської міської територіальної громади на 2023 рік», затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 22.12.2022 № 01-01/15, в бюджеті на I півріччя 2023 рік по коду програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» плановий показник з урахуванням -128,500 тис.грн. Придбано портативні зарядні станції СТЕСНІ ST 2000 у кількості 5 шт. по ціні 25,700 тис грн.

По коду програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 8500 «Нерозподілені трансферти з державного бюджету» по КЕКВ «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» передбачено 53 860,100 тис.грн. Розподіл та витрати додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації у 2023 році не проводилися.

Міжбюджетні трансферти

Загальний фонд. По коду програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 9800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» касові видатки

по КЕКВ 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» склали 219,0 тис.грн. і відповідають затвердженому плановому показнику. Кошти спрямовано на виконання заходів місцевої Програми «Матеріально-технічного забезпечення 7 Державного пожежно - рятувального загону Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Луганській області на 2023 рік», затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 21.02.2023 № 01-01/16.

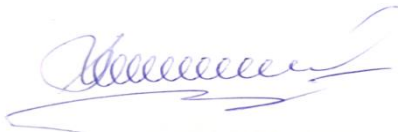
Спеціальний фонд. По коду програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 9800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» касові видатки проведено в сумі 381,000 тис.грн., з них на виконання:

- Програми «Матеріально-технічного забезпечення діяльності 3 управління (з дислокацією у м. Сєверодонецьк Луганської області) Головного управління Служби безпеки України в Донецькій та Луганській областях на 2023 рік» затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 04.04.2023 № 01/24 - 150,000 тис.грн.;

- Програми «Матеріально-технічного забезпечення 7 Державного пожежно - рятувального загону Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Луганській області на 2023 рік», затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 21.02.2023 № 01/16 в сумі 231,000 тис.грн.

Виконання запланованих видатків - 100 %.

Начальник



Валентина ПЕРОВА