



**ЩАСТИНСЬКА МІСЬКА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЩАСТИНСЬКОГО РАЙОНУ ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ
ЩАСТИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ ВІЙСЬКОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЯ
ЩАСТИНСЬКОГО РАЙОНУ ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

вул.Спортивна 3, місто Щастя Щастинського району Луганської області, 91480, Україна
код ЄДРПОУ 44138449 e-mail: finupr.schastye@gmail.com

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
щодо виконання бюджету Щастинської міської територіальної
громади Луганської області за 9 місяців 2023 року**

ДОХОДИ

Загальна характеристика виконання доходної частини бюджету

Виконання бюджету за 9 місяців 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 106 014,945 тис.грн. при плановому показнику з урахуванням внесених змін 105 876,197 тис.грн. Плановий показник доходної частини бюджету виконано на 100,1 %.

До загального фонду надійшло – 106 014,904 тис. грн. при плановому показнику 105 876,156 тис.грн. або виконання 103,3%.

До спеціального фонду при уточненому плановому показнику 0,041 тис.грн. надійшло – 0,040 тис.грн. або виконання 98,7 %.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження до бюджету Щастинської міської територіальної громади збільшилися на 40 602,793 тис.грн. за рахунок міжбюджетних трансфертів з державного бюджету.

Власних податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету міської територіальної громади отримано в сумі 4 294,004 тис. грн. при уточненому плановому показнику 4 155,256 тис.грн. Затверджений плановий показник

виконано на 103,3%. Фактичні надходження по податках, зборах та обов'язковим платежам за 9 місяців 2023 року в порівнянні з відповідним періодом 2022 року зменшилися на 26 583,752 тис.грн. Надходження податків, зборів та обов'язкових платежів за 9 місяців 2022 року склали 30 877,756 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 101 720,941 тис. грн. Виконання склало 100,0 %. Фактичні надходження офіційних трансфертів за відповідний період минулого року склали 34 534,396 тис.грн. За 9 місяців 2023 році обсяг офіційних трансфертів бюджету Щастинської міської територіальної громади збільшився в порівнянні з відповідним періодом 2022 року на 67 186,545 тис.грн.

Загальний фонд

З початку року до доходної частини загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів фактично надійшло 106 014,904 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 105 876,156 тис.грн, або виконання склало 100,1 %.

Найбільш питома вага в загальному обсязі доходів загального фонду належить надходженням офіційних трансфертів – 95,9% (101 720,941 тис.грн.); друге місце – податковим надходженням – 4,1 % (4 293,963 тис.грн.).

Власних податків, зборів та обов'язкових платежів за 9 місяців 2023 року отримано в обсязі 4 293,963 тис. грн. при плановому показнику 4 155,215 тис. грн. Виконання затвердженого планового показника за період, що аналізуємо – 103,3 %. В порівнянні з відповідним періодом 2022 року доходи зменшилися на 21 554,463 тис.грн.

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 71,1 %.

Станом на 01.10.2023 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб склало 3 052,703 тис.грн. при плановому завданні з урахуванням внесених змін 2 872,220 тис.грн., або виконання 106,6 % (+180,483 тис. грн.).

Виконання податку та збору на доходи фізичних осіб за відповідний період минулого року склало 19 984,977 тис.грн., тобто надходження зменшилися в порівнянні із звітним періодом 2022 року на 16 932,274 тис.грн.

Найбільшими платниками податку та збору на доходи фізичних осіб станом на 01.10.2023 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»* - 82,9 %. Плановий показник виконано на 104,9 %. При плановому показнику з урахуванням внесених змін 2 415,940 тис.грн. фактичні надходження склали 2 534,536 тис.грн.

Виконання за відповідний період минулого року склало 16 967,436 тис.грн., тобто надходження зменшилися в порівнянні із звітним періодом 2022 року на 14 432,900 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 113,8 % (+61,638 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 9 місяців 2023 року – 507,950 тис.грн. фактичні надходження до бюджету склали 446,312 тис.грн. В порівнянні з відповідним періодом 2022 року (факт 2 752,064 тис.грн.) надходження зменшилися на 2 305,752 тис.грн.

По коду доходів 11010400 *«Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата»* надійшло податку 0,173 тис.грн. За відповідний період минулого року отримано 127,457 тис.грн.

По коду доходів 11010500 *«Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування»* За результатами декларування за 2022 рік до міського бюджету податку на доходи з фізичних осіб від мешканців громади надійшло в сумі 10,044 тис.грн. при уточненому плановому показнику 9,968 тис.грн. або плановий показник виконано на 100,8 % (+0,076 тис.грн.).

За 9 місяців 2022 року фактичні надходження до міського бюджету податку склали – 138,020 тис.грн.

По коду 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)»* за електронним висновком повернуто податок ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «НОВОАЙДАРСЬКЕ ЛІСОМИСЛИВСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО» в сумі 0,401 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 1 241,662 тис.грн., при уточненому плановому показнику 1 282,995 тис.грн. Планове завдання виконано на 96,8 % (-41,333 тис.грн.). Надходження місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України за 9 місяців 2022 року склали 4 985,928 тис.грн., що на 3 744,266 тис.грн. більше ніж отримано за відповідний період 2023 року.

**Аналіз виконання місцевих податків та зборів, що сплачуються
(перераховуються) згідно з Податковим кодексом України станом на
01.10.2023**

ККД	Доходи	Факт за 9 місяці в 2022 рік	9 місяців 2023 рік		факт до поточ. плану за 9 місяців		Факт 9 міс. 2023 до факту 9 міс. 2022
			уточн. план	факт	+/-	% викон.	
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	4985,928	1282,995	1241,662	-41,333	96,8	-3744,266
18010000	Податок на майно	3123,608	95,270	140,432	45,162	147,4	-2983,176
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0,150			0	0,0	-0,150
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0,055			0	0,0	-0,055
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	11,671			0		-11,671
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	337,932	18,370	24,668	6,298	134,3	-313,263
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	339,159	76,740	115,329	38,589	150,3	-223,830
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	2 352,402	0,160	0,435	0,275	271,8	-2351,967
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	25,940			0,000	0,0	-25,940
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	56,300			0,000	0,0	-56,300
18030100	Туристичний збір, сплачений юридичними особами	4,388			0,000	0,0	-4,388
18050000	Єдиний податок	1857,933	1187,725	1 101,230	-86,495	92,7	-756,703
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	55,919	24,160	14,564	-9,596	60,3	-41,355
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	1573,893	1163,565	1 086,666	-76,899	93,4	-487,228
18050500	Єдиний податок з сільсько-господарських товаровиробників, у яких частка сільсько-господарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків	228,120					-228,120

Плановий показник по податку на майно (18010000) виконано на 147,4 % (+45,162 тис.грн.). За період, що аналізуємо до міського бюджету надійшло 140,432 тис.грн. при уточненому плановому показнику 95,270 тис.грн.

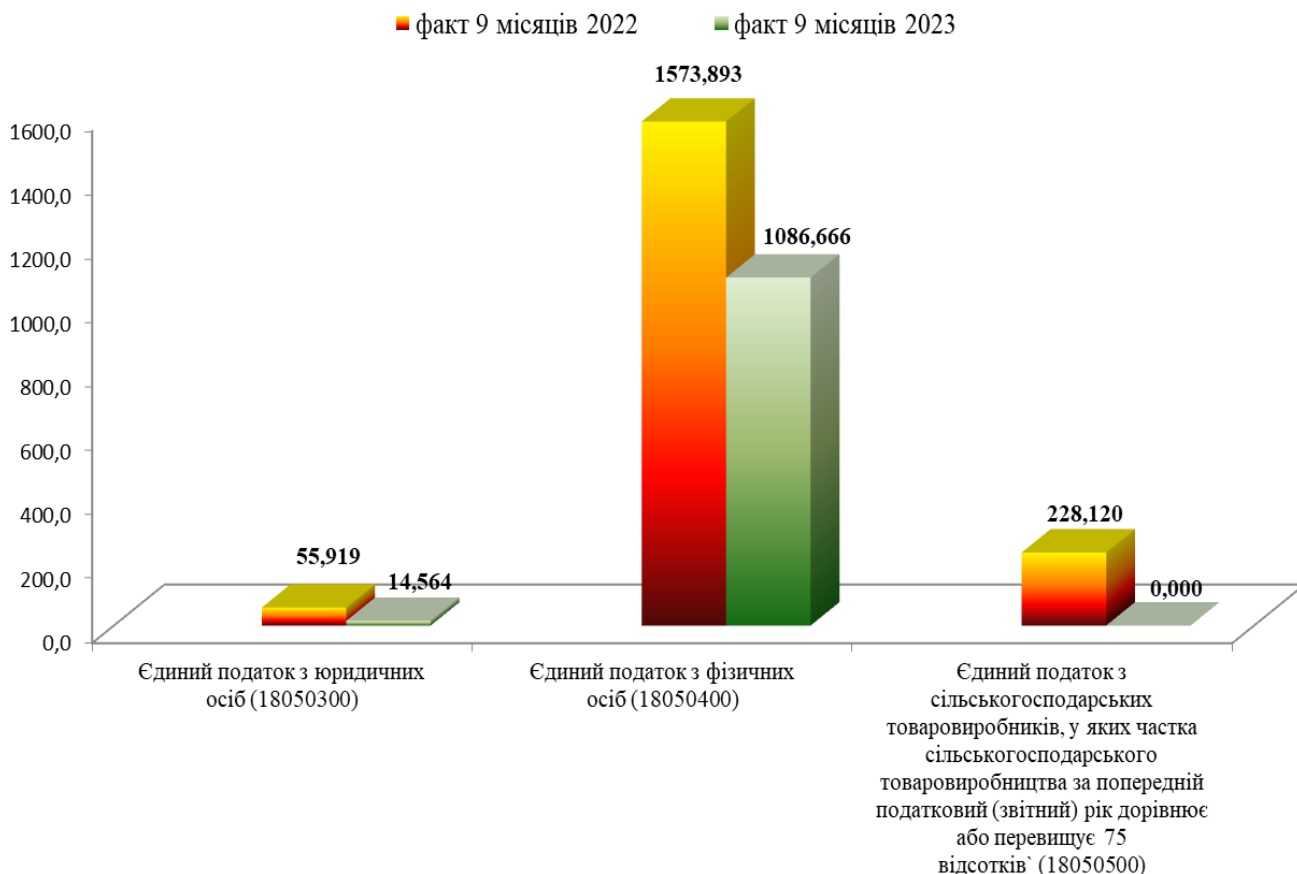
За джерелами надходжень по кодам класифікації доходів виконання наступне:

- *податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості (18010400)* виконано на 134,3 % (+6,298 тис.грн.). Фактичні надходження склали 24,668 тис.грн. при затвердженому уточненому плановому показнику 18,370 тис.грн. Податок сплатили ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО», ТОВ «Істрейт», ТОВ «МК-СВІТАНОК». Надходження за 9 місяців 2022 року склали 337,932 тис.грн.

- *земельний податок з юридичних осіб (18010500).*) виконано на 150,3 % (+38,589 тис.грн.). Фактичні надходження склали 115,329 тис.грн. при затвердженому уточненому плановому показнику 76,740 тис.грн. Земельний податок за 9 місяців 2023 року сплатили: ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО», АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ», НЕК «УКРЕНЕРГО», ДП «НОВОАЙДАРСЬКЕ ЛМГ», ТОВ «Істрейт». В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження зменшилися на 339,159 тис.грн., що на 223,830 тис.грн. більше ніж отримано за відповідний період 2023 року;

- *орендна плата з юридичних осіб (18010600).* За звітний період до бюджету міської громади надійшло 0,435 тис.грн. При уточненому плановому показнику 0,160 тис.грн.. Фактичні надходження в 9 місяців 2022 року склали 2 352,402 тис.грн.;

Єдиний податок за 9 місяців 2023 року виконано на 92,7% (-86,495 тис.грн.). Надходження склали 1 101,230 тис.грн., при плановому показнику 1 187,725 тис.грн.



Єдиний податок з юридичних осіб (18050300). При уточненому плані 24,160 тис.грн. фактичні надходження склали 14,564 тис.грн., або виконання склало 60,3 %. Затверджений показник не виконано на 9,596 тис.грн. Податок сплачено ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АСП ГРУП».

Надходження за відповідний період 2022 року - 55,919 тис.грн.

Єдиний податок з фізичних осіб (18050400). Фактично до бюджету міської територіальної громади надійшло 1 086,666 тис.грн. при уточненому плані 1 163,565 тис.грн. Плановий показник виконано на 93,4 %.

Фактичні надходження за період, що аналізуємо в порівнянні з відповідним періодом 2022 року (1 573,893 тис.грн.) зменшилися на 487,227 тис.грн.

Офіційні трансферти

Питома вага офіційних трансфертів в загальному обсязі видатків складає 95,9 %. З початку року до загального фонду станом на 01.10.2023 року надійшло міжбюджетних трансфертів відповідно до затверджених планових показників в обсязі 101 720,941 тис. грн., що становить 100,0 %. За 9 місяців 2022 року офіційних трансфертів з усіх рівнів бюджету було отримано 34 534,396 тис.грн.

Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам:

- Базова дотація з державного бюджету надійшла в сумі 42 375,600 тис.грн. відповідно до затвердженого планового показника в повному обсязі (100%). Базова дотація з державного бюджету, в порівнянні з відповідним показником минулого року, заплановано та отримано на 28 359,900 тис.грн. більше ніж за 9 міс. 2022 році;

- 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 2 552,800 тис.грн. Фактичні надходження відповідного періоду минулого року склали 18 158,100 тис.грн.

Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам профінансовано в повному обсязі (100%) в сумі 171,981 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 171,981 тис. грн. За відповідний період минулого року надійшло 464,03 тис.грн.

Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам (41050000) отримано в сумі 2 760,460 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 2 760,460 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.

Екологічний податок за 9 місяців 2022 року отримано в бюджет територіальної громади в сумі 3 872,5 тис.грн.

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 9 місяців 2023 року по бюджету Щастинської міської територіальної громади склали 27 088,962 тис. грн. при плановому показнику з урахуванням внесених змін 114 281,251 тис. грн. Виконання затвердженого показника з урахуванням внесених змін склало 23,7 %.

Касові видатки в розрізі фондів наступні:

- по загальному фонду – 23 860,287 тис. грн., при плані на період з урахуванням змін 104 088,750 тис. грн., або виконання склало 22,9 %;
- по спеціальному фонду – 3 228,675 тис. грн., при плані з урахуванням змін – 10 192,501 тис. грн., або виконання склало 31,7 %.

Найбільш питома вага за тимчасовою класифікацією видатків за період, що аналізуємо, належить галузі «Державне управління» - 40,9 % (касові видатки - 11 067,102 тис.грн.), друге – галузі «Освіта» - 37,5 % (касові видатки – 10 154,734 тис.грн.); третє місце займає галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» – 10,8 % (касові видатки – 2 924,157 тис.грн.).

В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року видатки значно зменшилися на 13 695,440 тис.грн. Касові видатки за 9 місяців 2022 року на утримання закладів та виконання місцевих програм по Щастинській міській територіальній громаді склали 40 784,403 тис.грн.

Динаміка касових видатків (тис.грн.)



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 напруженості 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 81,2 %. При плановому показнику на вказаний період з урахуванням внесених змін 11 878,056 тис. грн., касові видатки склали 9 648,727 тис. грн. За відповідний період минулого року касові видатки по ТПКВК МБ 0100 «Державне управління» склали 8 226,841 тис.грн. або на 3 651,215 тис.грн. менше ніж склали витрати за 9 місяців 2023 року. Це пояснюється наступним:

- за 9 місяців 2022 році середньомісячна чисельність фактично працюючих працівників складала 37 осіб, з них: середня чисельність працівників, які знаходяться в простой не з вини працівника – 22 особи. Станом на 01.10.2023 року чисельність працюючих збільшилась;

- не здійснювалося придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, не проводилась оплата послуг та ін..

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

Касові та фактичні видатки за 9 місяців 2023 року по КЕКВ 2110 «Оплата праці» складають 7 621,690 тис.грн, заплановано на звітний період з урахуванням внесених змін -8 774,997 тис. грн. По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові та фактичні видатки складають 1 625,110 тис. грн, при плані звітного періоду -1 930,265 тис.грн. Штатна чисельність станом на 01.10.2023 року складає 47,0 штатних одиниць. Штатна чисельність в порівнянні з 01.01.2023 роком збільшилась на 8 штатних одиниць.

Касові видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» при уточненому плановому показнику – 912,135 тис.грн. за звітний період складають 324,651 тис. грн. Касові видатки спрямовано на придбання: канцелярських товарів в сумі 99,547 тис. грн; дизельного пального для автомобіля – 41,600 тис. грн.; на придбання комп'ютерного обладнання та офісної техніки 157,020 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; Принтер Canon i-SENSYS LBP233dw с Wi-Fi; ноутбук ASUS Vivobook 15.6FHD IPS/i5-1035G1/8/256SSD/Int/DOS/Gray; Картридж Canon 057 Black (3100 стор.); клавіатура 2E KS260 бездротова EN/UKR Black; Засіб КЗІ електронний ключ "Secure Token-338M"), на виготовлення печаток та штампів – 2,360 тис.грн. та ін..

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» при уточненому плановому показнику 233,659 тис.грн. касові видатки станом на 01.10.2023 року складають 71,158 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 – 21,930 тис. грн.; програмне забезпечення WEB-сторінки /сайтів /порталів – 11,890 тис. грн.; послуги з пересилання листів «Новою поштою» – 2,733 тис.грн. оплата за електронний журнал «Радник» - 2,250 тис.грн., передрейсовий технічний огляд автотранспортного засобу – 3,600 тис.грн.; передрейсовий медичний огляд водія – 3,600 тис. грн., страхування автомобіля – 2,046 тис.грн., регенерація та заправка картриджів – 2,550 тис. грн. та ін..

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 1 453,600 тис.грн.. Касові видатки за 9 місяців 2023 року склали 1418,375 тис.грн. Уточнений плановий показник виконано на 97,6 %. За рахунок спеціального фонду міського бюджету придбано вантажний автомобіль марки ГАС 623 RMS на базі RENAULT Master на суму 1 389,700 тис грн.; Моноблок Asus M3400WUAK-BA004M 23,8 FHD IPS/R5-5500U/8/256SSD/Vega8/DOS/Blak Gold (90PT0351-M00210) на суму – 28,675 тис. грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.10.2023 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 01.10.2023 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 01.10.2023 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. Станом на 01.10.2023 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. 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, хоровим, мистецьким));
- централізована бухгалтерія Відділу освіти, культури молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації;
- Інші програми та заходи у сфері освіти.

Військові дії та тимчасова окупація території Щастинської міської територіальної 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 10 154,734 тис. грн. при уточненому плані з урахуванням внесених змін 16 389,741 тис. грн. Відсоток виконання склав 62,0 %. Показник касових видатків на утримання закладів освіти зменшився в порівнянні з аналогічним періодом 2022 року на 16 488,993 тис грн. або 61,9%. Касові видатки за 9 місяців 2022 року склали 26 643,727 тис. грн.

Відповідно до структури видатків за дев'ять місяців 2023 року забезпечено виплату тільки заробітної плати та нарахувань на неї, тоді як за аналогічний період 2022 року включно до 24 лютого 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 зменшились 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 дев'ять місяців 2023 року загального фонду по галузі «Освіта» наведено нижче.

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

При уточненому плані на відповідний період 4 515,940 тис.грн, касові видатки на утримання закладів дошкільної освіти склали 1 781,596 тис.грн., плановий показник за дев'ять місяців 2023 року виконано на 39,5%. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року касові видатки зменшилися на 4 435,852 тис. грн. або на 71,3 %. Видатки на утримання дошкільних навчальних по кодах економічної класифікації видатків наступні:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата». Касові видатки проведено на суму 1 460,194 тис.грн. при затвердженому плановому показнику 3 558,438 тис.грн., що становить 41,0% виконання до планового показника;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці». При плановому показнику 782,839 тис.грн. касові витрати склали 321,401 тис.грн., або виконання 41%.

В порівнянні з видатками аналогічного періоду 2022 року по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* видатки зменшилися на 4 154,463 тис.грн, або на 70 %.

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 01.10.2023 року фактично зайняті ставки по відношенню до затверджених складають 70% зайнятості або 21 шт.од., з них: вихователі – 8 шт. од, віднесені до педагогічних працівників - 3 шт. од., спеціалісти –3,5 шт. од., робітники – 6,5 шт.од. За дев'ять місяців 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 45,5%.

Працівники	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2022.	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2023.	Відсоток зменшення
вихователі	26,1	8	69,35%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	7,92	3	62,12%
спеціалісти	7,92	3,5	55,81%
робітники	31,75	6,5	79,53%
Разом по закладам	73,69	21	71,5%

Станом на 01.10.2023 року фактично зайняті ставки працівників дошкільних навчальних закладів отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника. Показник середньомісячної заробітної плати за дев'ять місяців 2023 року з урахуванням виплачених відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення становить 7 633 грн.

По коду *КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг»* за 9 місяців 2023 року касові видатки не здійснювались, планові показники у звітному періоді з урахування змін 174,663 тис.грн., в тому числі по: *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* - 170,006 тис.грн. та *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* – 4 657 тис. грн..

В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року по закладах дошкільної освіти за вищенаведеним кодом *КЕКВ* видатки здійснювались та складали в сумі 281,389 тис.грн., у тому числі по: *КЕКВ 2230 «Продукти харчування»* - 48,682 тис. грн., *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* – 218,427 тис. грн. та *КЕКВ 2240 «Оплата послуг(крім комунальних)»* в сумі 14,280 тис. грн. Крім того за *КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»* при плановому показнику 25,574 тис.грн. видатки не здійснювались. В поточному періоді за кодом *КЕКВ 2282* плани не затверджувались та видатки не здійснювались.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»* касові видатки за дев'ять місяців 2023 року становлять 1 400,135 тис.грн. при уточненому плановому показнику 4 170,436 тис.грн. або виконано плановий показник видатків на 33,6 %. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року касові видатки зменшилися на 3 715,54 тис. грн. або на 72,6%. 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 1 147,652 тис.грн., що становить 38,3% виконання при плановому уточненому показнику 2 996,500 тис.грн.;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 252,483 тис. грн., що становить 38,3% виконання при плановому уточненому показнику 659,230 тис.грн..

В порівнянні з видатками на оплату праці і нарахування на заробітну плату за дев'ять місяців 2022 року видатки зменшилися на 2 548,939 тис. грн., або на 64,54 %.

Відповідно до затверджених штатних розписів по закладах загальної середньої освіти станом на 01.01.2023 року кількість штатних посад становила 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. До штатних розписів на 01.09.2023

року були внесені зміни і скорочено ще 2 штатні одиниці робітників. Станом на 01.10.2023 року фактично зайняті ставки по відношенню до затверджених складають 100% зайнятості. В минулорічному періоді, станом на 01.10.2022 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 закладах загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади зменшилась порівняно з періодом що аналізуємо 2022 року на 78,6 % і становить 12 шт. одиниць, а саме:

Працівники	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2022	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2023	Відсоток зменшення/збільшення
педагогічний персонал, вихователі	-	-	-
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	-	-	-
спеціалісти	13,17	5	62%
робітники	42,92	7	83,69%
Разом по закладах	56,09	12	78,61%

Станом на 01.10.2023 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 починаючи з травня місяця 2023 року за рахунок місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади. Показник середньомісячної заробітної плати педагогічних працівників становить 10 200 грн., а спеціалістів і робітників з урахуванням виплачених відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення 15 192 грн.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». При плановому показнику з урахування змін 514,706 тис. грн. касові видатки не здійснювались. В період за дев'ять місяців 2022 року касові видатки склали 1 166,602 тис. грн. у тому числі: по *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* - 26,903 тис.грн., по *КЕКВ 2230 «Продукти харчування»* - 170,528 тис. грн., по

КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 924,440 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 5 260,399 тис.грн., з них 1 622,987 тис. грн. спрямовано на виплату відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення вищезазначеним педагогічним працівникам. Касові видатки, в тому числі по:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 4 290,448 тис.грн. до планового уточненого показника 4 333,851 тис.грн. становить 99,0% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 969,952 тис.грн. при плані з урахуванням змін 979,409 тис.грн., або 99,0%.

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 5 313,260 тис.грн.. Виконання запланованого показника становить 99 %. Касові видатки за дев'ять місяців 2022 року по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* становили 12 565,201 тис.грн., що на 7 304,802 тис.грн. (58,1%) 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 навчалося 1399 учнів. Наразі кількість класів відповідно фактичної мережі 11, а кількість учнів 138. Зменшення класів та учнів сприяло до внесення змін до штатних розписів.

Станом на 1 вересня 2023 року затверджена штатними розписами кількість штатних одиниць педагогічних працівників закладів освіти – 55,22 штатних одиниць, з них педагогічні працівники – 44,97 шт. одиниць; віднесені до підпрацівників – 10,25 шт.одиниць. З цієї кількості 19,19 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 128,61 одиниць. Станом на 01.10.2023 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 числі 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. за 9 місяців 2022	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2023			Відсоток зменшення
		з них:			
		Всього	Працюючих дистанційно	Простій	
педагогічні персонал, вихователі	86,7	39,91	15,91	24	53,97%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	20	8	2	6	60%
Разом по закладам	106,7	47,91	19,38	30	55,1%

Середньомісячна кількість фактично зайнятих штатних одиниць по закладах загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади, які утримуються за рахунок освітньої субвенції, у порівнянні з періодом за дев'ять місяців 2022 року зменшилася на 55,1% та становить 47,91 шт. одиниць.

За дев'ять місяців 2023 року за рахунок освітньої субвенції середньомісячна заробітна плата працюючих дистанційно в тому числі з урахуванням виплачених відпускних та матеріальної допомоги дорівнює 15 728 грн., а середньомісячна заробітна плата за час простою не звини працівника, яка нараховується із розрахунку мінімальної заробітної плати дорівнює 8 014 грн.

При значному скороченні штатної чисельності по закладах загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади відсоток співвідношення фактично зайнятих штатних одиниць до затверджених штатних одиниць за дев'ять місяців 2022 року склав 58,04%, за дев'ять місяців 2023 року – 86,76%.

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 552,876 тис.грн. при уточненому плановому показнику 1 063,076 тис.грн., що становить 52,0 % виконання. Видатки здійснювались за наступними кодами економічної класифікації видатків:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 453,021 тис.грн. при плановому затвердженому показнику 855,800 тис.грн. і становить 52,9% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 99,856 тис.грн. при плані з урахуванням змін 188,276 тис.грн., або виконання планового показника – 53,0%.

В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року загальні касові видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату зменшилися на 1 388,135 тис. грн. або на 71,5%, а загальні видатки по установі на 1 423,87 тис.грн. або на 72,0%.

Працівники	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2022	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2023	Відсоток зменшення
педагогічні персонал	15,23	4	73,74%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	0,6	-	100%
спеціалісти	0,92	-	100%
робітники	5,42	2	63,1%
Разом по закладам	22,17	6	72,94%

Упродовж дев'яти місяців 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 72,94 % 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 3х років. Фактична кількість ставок станом на 1 жовтня 2023 року – 6 шт.од.: з них 4 педпрацівника, 2 - робітника. Кількість фактично зайнятих ставок станом порівняно до затверджених на 01.10.2023 року 100%. В порівнянні з минулорічним показником кількість ставок на 01.01.2022 року складала 56,69 штатних одиниць, що до фактично зайнятим дорівнювало 54,4%.

Станом на 01 жовтня 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 дев'ять місяців 2023 року склав 6 414 грн.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». При плановому показнику з урахуванням змін 19,00 тис. грн. касові видатки не здійснювались. В період за дев'ять місяців 2022 року касові видатки склали 35,735 тис. грн. у тому числі: по *КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання»* - 32,066 тис. грн., по *КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення»* - 0,618 тис.грн., по *КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії»* - 2,267 тис. грн. та *КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг»* – 0,783 тис. грн.

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 1 152,487 тис.грн. при уточненому плановому показнику 1 301,689 тис.грн. або плановий показник видатків виконано на 88,54%. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2022 року касові видатки збільшились на 383,831 тис. грн. або на 33,0%. 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 944,662 тис.грн. при плановому затвердженому показнику 980,717 тис.грн. і становить 96,3 % виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 207,825 тис.грн. при плані з урахуванням змін 215,735 тис.грн. або виконання 96,3 %.

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 дев'ять місяців 2023 року середньомісячна кількість фактично зайнятих штатних одиниць централізованої бухгалтерії по відношенню до цього ж показника аналогічного періоду 2022 року зменшилась на 33,0% та становить 4 штатні одиниці, а саме:

Працівники	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2022	Середньомісячна кіль-ть фактично зайнятих шт. од. за 9 місяців 2023	Відсоток зменшення
головний бухгалтер централізованої бухгалтерії	1	1	0%
спеціалісти	5	3	40%
Разом по закладу	6	4	33%

Співвідношення фактично зайнятих штатних одиниць до затверджених за дев'ять місяців 2023 року дорівнює 50,0%. У порівнянні з минулорічним аналогічним періодом цей показник не змінився.

У періоді що аналізуємо середньомісячна заробітна плата працівників централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВА дорівнює 26 241 грн.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». При плановому показнику з урахування змін 105,237 тис. грн. касові видатки не здійснювались. В період за дев'ять місяців 2022 року касові видатки також були відсутні, а плановий показник дорівнював 1,560 тис. грн..

За іншими КЕКВ планові показники не затверджувались та касові видатки не здійснювались.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 0611142 «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 надана 4 дітям на суму 7,240 тис грн. В аналогічному періоді 2022 року касові видатки не здійснювались, але планувались в сумі 47,190 тис.грн.

Спеціальний фонд.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»* заплановані видатки у сумі 4 257,860 тис. грн. по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» – на придбання навчальних кабінетів для закладів освіти, поповнення бібліотечного фонду. Касові видатки за поточний період не здійснювались (видатки можуть бути здійснені після деокупації території громади та після доступу до закладів освіти). В період за дев'ять місяців 2022 року по відповідному коду КЕКВ касові видатки склали 96,0 тис. грн.

За іншими кодами Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів за період що аналізуємо плани по спеціальному фонду не затверджувались та видатки не здійснювались.

Заборгованість по галузі «Освіта» станом на 01.10.2023 року

Кредиторська заборгованість загального фонду. Станом на 01.10.2023 року по галузі «Освіта» по загальному фонду зареєстрована кредиторська заборгованість минулого періоду в сумі 56,41568 тис. грн.. Кредиторська заборгованість по розпорядникам бюджетних коштів утворилась у зв'язку з тим, що керівники та головні бухгалтери закладів залишились на окупованій

території та не мали доступу до СДО "Клієнт Казначейства - Казначейство", щоб здійснити платежі.

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

- *КПКВК 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.;

- *КПКВК 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»;

- *КПКВК 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».

Кредиторська заборгованість спеціального фонду. 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 01.10.2023 року спрямовано 2 924,157 тис. грн. при уточненому плановому показнику 5 414,878 тис. грн. Виконання на звітний період становить 54,0%. 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 та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 0613140 «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. Плановий показник з урахуванням змін на період що аналізуємо затверджено в сумі 1 500,00 тис.грн. На реалізацію заходів Програми організаційного і фінансового забезпечення відпочинку та оздоровлення дітей Щастинської міської територіальної громади на 2023 рік спрямовано за 9 місяців 2023 року - 1 029,000 тис.грн. Виконання планового показника склало 68,6%.

Скористалися оздоровленням за Програмою 70 дітей Щастинської міської територіальної громади, які мають статус внутрішньо переміщених осіб у приймаючих громадах. В минулорічному періоді, що аналізуємо відповідна програма не затверджувалася.

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 військової 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.

У зв'язку з неможливістю установи виконувати свої функції у повному обсязі, розпорядженням керівника Щастинської міської військово-цивільної адміністрації від 18.07.2022 № 39-к «Про призупинення дії трудового договору (контракту) з Іриною КОСТЕНКО» було призупинено роботу комунальної установи з 18.07.2022.

З 07.11.2022 згідно розпорядження начальника Щастинської міської військової адміністрації від 07.11.2022 № 01-02/08 «Про поновлення дії трудового договору (контракту) з Іриною КОСТЕНКО» поновлено роботу установи.

Штатна чисельність станом на 30.09.2023 року становить 7,00 шт. од. В порівнянні зі звітним періодом 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 9 місяців 2023 року склали – 380,064 тис.грн. при плані на вказаний період з урахуванням внесених змін – 503,259 тис. грн., відсоток виконання становить – 75,5%. За аналогічний період у 2022 році фактичні та касові видатки складали – 486,842 тис.грн. при плані з урахуванням змін – 530,545 тис. грн. або 91,76% виконання. В порівнянні з

відповідним періодом минулого року видатки на утримання комунальної установи зменшилися на 106,778 тис. грн.

Касові видатки за звітний період по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 310,372 тис. грн. при затвердженому плані – 400,593 тис. грн. Виконання затвердженого показника складає 77,48%. За аналогічний період 2022 року при плановому показнику 423,576 тис. грн. касові видатки склали 397,466 тис. грн. Касові витрати за 9 місяців 2023 року зменшилися на 87,094 тис. грн. або на 21,91% в порівнянні з показником за 9 місяців 2022 року. Видатки на заробітну плату здійснено згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», виходячи з мінімальної заробітної плати з 1 січня – 6700,00 грн. Використовувались посадові оклади, затверджені Постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери»

По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові видатки за 9 місяців 2023 року склали 69,691 тис. грн. при плані на вказаний період – 102,666 тис. грн. Касові видатки аналогічного періоду 2022 році складали 89,376 тис. грн. при уточненому плановому показнику – 94,616 тис. грн.

Видатки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» на 01.10.2023 року суттєво зменшено за рахунок зменшення кількості працюючих у закладі.

Відповідно до проведеного розрахунку середня заробітна плата 1-го зайнятого працівника на 01.10.2023 рік складає 13,213 тис. грн.

Якщо розглядати структуру видатків, то станом на 01.10.2023 року здійснено тільки видатки на заробітної плати та нарахування на неї.

Відсоток виконання по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» за звітний період становить 75,52% проти 93,95% за звітний період у 2022 році.

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

Плановий показник з урахуванням внесених змін коду Програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» за 9 місяців 2023 становить – 3 411,619 тис. грн., касові видатки склали – 1 515,093 тис. грн. Виконання на звітний період – 44,4 %.

По коду Програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» здійснюється фінансування заходів передбачених місцевими програмами:

- Цільовою Програмою соціального захисту вразливих верст населення, ветеранів війни, праці, військової служби Щастинської міської територіальної

громади на 2022-2023 роки, затвердженою 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 за 9 місяців планувалося спрямувати 911,619 тис. грн. Касові видатки за звітний період склали 2,093 тис. грн. Виплачена допомога на довготривале лікування 1 особі;

- Програмою соціального захисту та підтримки внутрішньо переміщених осіб Щастинської міської територіальної громади Луганської області на 2023 рік, затвердженою розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 22.03.2023 № 01/22. Плановий показник на реалізацію Програми за 9 місяців 2023 року становить – 2 500,000 тис. грн. За період, що аналізуємо касові видатки склали – 1 513,000 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 - 595 осіб, в тому числі: діти до 18 років – 193 особи; особи старше 18 років – 372 особи; особи з інвалідністю – 28 осіб, онкохворі – 2 особи.

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 30.09.2023 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.;

За 9 місяців 2023 року касові видатки на утримання закладів культури та мистецтва склали 508,539 тис. грн. при затвердженому плановому показнику на вказаний період – 987,002 тис. грн. Виконання 51,5%.

З бюджету Щастинської міської територіальної громади здійснено фінансування по наступних кодах типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів:

- *ТПКВК МБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек».* Касові видатки склали 317,414 тис. грн. при затвердженому плановому показнику 546,338 тис. грн. Касові витрати за аналогічний період 2022 року складали 594,951 тис. грн., що в 1,9 рази більше показника за 9 місяців 2023 року;

- *ТПКВК МБ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів».* При затвердженому плановому показнику 440,664 тис. грн. касові видатки склали 191,125 тис. грн.

В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року касові видатки зменшилися майже в 4,7 рази. Касові витрати за 9 місяців 2022 року склали 902,776 тис. грн.

Касові видатки по галузі «Культура та мистецтво» за звітний період по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 416,835 тис. грн. при затвердженому плані – 788,826 тис. грн. (4,00 шт. од. по бібліотечним закладам та 2,50 шт. од. по будинку культури). Виконання становить 52,8%. 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 91,704 тис. грн. при запланованих 198,176 тис. грн., відсоток виконання становить 46,3%.

В порівнянні з видатками по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» за 9 місяців 2022 року касові видатки за звітний період у 2023 році зменшилися на 956,856 тис. грн. або 34,7%.

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

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.10.2023 р.

Загальний фонд. Станом на 01.10.2023 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 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 Комунальний заклад «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області». При затвердженому плановому показнику 310,180 тис. грн. касові видатки

склали 73,172 тис грн., або виконано плановий показник на 23,6 %. За відповідний період 2022 році ці показники становили: уточнений план – 1 007,423 тис. грн., касові видатки – 358,397 тис. грн. (35,6% 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 9 місяців 2023 року по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 59,977 тис. грн. при затвердженому плані – 254,248 тис.грн. Виконання становить 23,6%.

Нарахування на заробітну плату становлять 13,195 тис. грн. при плані на вказаний період з урахуванням внесених змін 55,932 тис. грн., відсоток виконання становить 23,6%.

Кошти спрямовано на виплату заробітної плати за час простою не з вини працівника тим співробітникам Комунального закладу «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 274,513 тис. грн. або майже в 4,7 рази.

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

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.10.2023 р.

Кредиторська заборгованість. Станом на 01.10.2023 року по коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області по Комунальному закладу «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «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.

Заборгованість минулих років виникла у зв'язку з тим, що Комунальна установа «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчого центр «Спорт для

всіх» - юридична установа, яка має самостійний баланс, залишилася на окупованій території, як і більшість працівників. Впродовж березня-квітня 2022 року нараховувалася заробітна плата і були зареєстровані бюджетні зобов'язання 12.05.2022 року через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області. В травні 2022 року керівнику та головному бухгалтеру юридичної установи, які залишилися на тимчасово окупованій території, скасовано кваліфікований сертифікат відкритого ключа електронного підпису. Відомості нарахування заробітної плати та інші документи первинного бухгалтерського обліку залишилися у м. Щастя.

В проєкті бюджету на 2023 при потребі погашення кредиторської заборгованості в сумі 128,483 тис. грн., передбачено видатки на погашення кредиторської заборгованості тільки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» - 110,903 тис. грн. (КЕКВ 2111 - 87,921 тис. грн.; КЕКВ 2120 – 22,982 тис. грн.).

У зв'язку з тим, що документи первинного обліку по Комунальній установи «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчого центр «Спорт для всіх» залишилися на окупованій території в проєкт бюджету на 2023 рік не включено погашення кредиторської заборгованості на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

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»* за 9 місяців 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 13 250,00 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 року № 01-01/15, в бюджеті уточнений плановий показник по загальному фонду *ТПКВК МБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»* - 650,00 тис. грн.

Касові видатки за 9 місяців 2023 по ТПКВК МБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» по загальному фонду – 271,35852 тис. грн. для поповнення матеріального резерву міської територіальної громади.

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 за 9 місяців 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 – 4 100,00 тис.грн. Касові витрати на придбання обладнання для поповнення матеріального резерву по спеціальному фонду склали 1 429,300 тис.грн.

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 8340 «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів»* при уточненому плановому показнику 0,041 тис.грн. касові видатки не проводилися.

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.

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 8710 «Резервний фонд місцевого бюджету»* уточнений плановий показник за 9 місяців 2023 року складає 1 069,193 тис.грн. За період, що аналізуємо з резервного фонду кошти не виділялися.

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 259,0 тис.грн. і відповідають затвердженому плановому показнику.

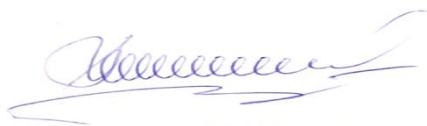
Спеціальний фонд. По коду програмної класифікації видатків ТПКВК МБ 9800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» касові видатки проведено в сумі 381,000 тис.грн., з них на виконання:

- Програми «Матеріально-технічного забезпечення діяльності 3 управління (з дислокацією у м. Северодонецьк 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