



УКРАЇНА
ЩАСТИНСЬКА МІСЬКА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЩАСТИНСЬКОГО РАЙОНУ ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ

22.12. 2023 року

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ПРОЄКТУ БЮДЖЕТУ
ЩАСТИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ
ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ
НА 2024 РІК

Фінансове управління
Щастинської міської військової
адміністрації Щастинського
району Луганської області

м. Щастя

I. Прогноз соціального та економічного стану Щастинської міської територіальної громади та пріоритетні напрямки розвитку на 2024 рік

У лютому 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну. 24 лютого 2022 року Указом Президента України введено воєнний стан, який продовжено і дотепер. Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що насамперед призводить до значних економічних втрат в Україні.

Через війну в Україні, яку розв'язала росія, з 24 лютого 2022 року територія Щастинської територіальної громади знаходиться в окупації до теперішнього часу.

Територія Щастинської міської територіальної громади - є невід'ємною частиною території України.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік було враховано:

- наявні статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2022 рік, очікувані показники міського бюджету на 2023 рік та прогнози на 2024 рік;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету;
- застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців);
- зміни до законодавства, що впливають на показники надходжень податків та зборів доходів місцевого бюджету та міжбюджетних трансфертів;
- розмір прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
- збереження кадрового потенціалу працівників бюджетної сфери міської територіальної громади.
- періоди дії воєнного стану.

Головні пріоритетні напрями розвитку на 2024 рік

Запровадження в Україні воєнного стану змінило функціонування та розвиток суспільних відносин в усіх сферах суспільного життя. Першочерговим завданням Щастинської міської військової адміністрації та її структурних підрозділів є забезпечення життєдіяльності громади. Адже люди, які були змушені покинути домівки на окупованій території Щастинської міської територіальної громади та переїхати до більш безпечних громад на території України, мають отримувати всю потрібну допомогу і принаймні найнеобхідніші послуги.

Головними пріоритетами щодо соціально-економічного розвитку громади в 2024 році визначено:

- забезпечення роботи об'єктів соціально-культурної сфери;
- забезпечення соціальних гарантій населенню;
- надання фінансової підтримки внутрішньопереміщеним особам, які були змушені покинути домівки на окупованій території Щастинської міської територіальної громади та переїхати до більш безпечних громад на території України;
- підвищення ефективності взаємодії між військовою адміністрацією та представниками громадських і волонтерських організацій;
- підтримка розвитку релокованих підприємств малого та середнього бізнесу;
- підтримка та фінансування заходів, пов'язаних з забезпеченням фінансових потреб Збройних сил, інших складових Сил оборони для забезпечення правового режиму воєнного стану на території України (територіальною обороною, правоохоронною діяльністю та цивільним захистом населення);
- при деокупації, відновлення роботи усіх комунальних закладів, установ, підприємств бюджетної сфери та підприємств, господарств усіх форм власності;
- проведення капітальних ремонтів пошкоджених, в результаті проведення воєнних (бойових) дій, об'єктів інфраструктури, що належать до комунальної форми власності, що дасть можливість забезпечити належні умови роботи установ, покращить доступність жителів об'єднаної територіальної громади до об'єктів та установ у яких надаються адміністративні, соціальні та інші послуги;
- залучення інвестицій та донорських коштів для відновлення галузей від наслідків війни.

Економічний потенціал громади

Економічний потенціал населених пунктів громади базується на виробництві теплоенергетики та агропромисловому комплексі; наявності приватного сектору: господарські товариства, приватні підприємства, фермерські господарства, ФОП.

Найбільшим донорами на території Щастинської міської територіальної громади є: підприємство з виробництва електричної енергії ТОВ «ДТЕК СХІДЕНЕРГО», енергопостачальна компанія (розподілення, транспортування та постачання електроенергії) ТОВ «Луганське енергетичне об'єднання».

Виробництвом сільськогосподарської продукції - вирощування овочевих та зернових культур - займаються сільгосппідприємства різних форм власності. В галузевій структурі сільського господарства переважає рослинництво.

Фізичні особи підприємці становлять основу малого бізнесу Щастинської міської територіальної громади.

В умовах воєнного часу виникають складності і неоднозначність питань наповнення бюджету територіальної громади, зокрема в частині місцевих податків таких як єдиний податок, плата за землю, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Окупація внесла свої корективи у бізнес-діяльність підприємств, господарств різних форм власності, розташованих на території Щастинської міської територіальної громади.

Так, немало підприємств стикнулося із ситуацією, коли активи або частина активів залишилась на тимчасово окупованій території.

Оцінка доходів бюджету

Показники дохідної частини проєкту бюджету Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік розраховано відповідно до показників надходжень податків та зборів, зокрема за 2022 рік, очікувані показники міського бюджету на 2023 рік та прогнозні на 2024 рік із застосуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а також з урахуванням змін до бюджетного та податкового законодавства та інших законодавчих актів.

Прогноз враховує загальні економічні очікування виконання бюджету за 2023 рік та ґрунтується на потенційних можливостях економіки підприємств територіальної громади в умовах воєнного стану. Характер відновлення економіки Щастинської міської територіальної громади буде залежати від вже наявних грошових ресурсів та ситуації яка склалася на території міської територіальної громади.

При прогнозуванні дохідної частини місцевих бюджетів на 2024 рік було враховано:

- виконання показників дохідної частини бюджету Щастинської міської територіальної громади за результатами звіту 2022 року;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 11 місяців 2023 року;
- очікуване виконання дохідної частини бюджету за результатами грудня 2023 року;
- продовження на 2024 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів (крім бюджету м. Києва);
- підвищення згідно статті 8 Закону України «Про державний бюджет України на 2024 рік» розміру мінімальної заробітної плати у місячному розмірі з 01 січня 2024 року - 7100,00 гривень, з 01 квітня 2024 року - 8000,00 гривень;
- періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

Склад доходів бюджету територіальної громади визначено статтями 64,

69¹, 71 Бюджетного кодексу України, та трансфerti, визначені статтями 97, 101, 103², 103-6 Бюджетного кодексу України з урахуванням положень статей 10, 23, 42 та Прикінцевих положень Закону України «Про державний бюджет України на 2024 рік»

Аналіз показників доходів бюджету за 2022-2023 роки та прогноз надходжень на 2024 рік по бюджету Щастинської міської територіальної громади наведено у додатку 1.

Прогнозний обсяг доходів бюджету Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік обраховано в сумі 98 625,738 тис. гривень, в тому числі: загальний фонд – 98 625,738 тис. гривень. Надходжень до спеціального фонду не планується.

Дохідну частину міського бюджету на 2024 рік розраховано на 38 020,708 тис. гривень або на 27,8 % менше від планових показників з урахуванням внесених змін на 2023 рік та на 12 035,623 тис. гривень (13,9 %) більше від фактичних надходжень 2022 року (факт 2022 року - 86 590,115 тис. гривень).

Найбільш питома вага в загальному обсязі доходів спеціального фонду міської територіальної громади в 2022 році належала екологічному податку – 90,3 %. Для об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням екологічним податком, платниками, зареєстрованими (взяними на облік) за місцем розміщення стаціонарних джерел забруднення, за утворення радіоактивних відходів та тимчасове зберігання радіоактивних відходів на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, визначених Кабінетом Міністрів України, екологічний податок за всі обсяги та види забруднення, що здійснюються стаціонарними джерелами забруднення не нараховується та не сплачується. Таким чином, у зв'язку з відсутністю бази оподаткування за 2023 рік, в 2024 році надходження екологічного податку не планується.

У 2024 році офіційні трансфerti доведені у сумі 93 462,300 тис. гривень, що на 37 817,376 тис. гривень або на 28,8 % менше від планового показника 2023 року та на 40 815,300 тис. гривень або на 22,5 % більше від фактичних надходжень 2022 року.

II. Доходи бюджету міської територіальної громади на 2024 рік

При проведенні розрахунків прогнозних показників бюджету міської територіальної громади на 2024 рік, опрацьовано планові, фактичні податкові надходження, неподаткові надходження по загальному та спеціальному фондах за 11 місяців 2023 року та очікувані надходження за грудень 2023 року.

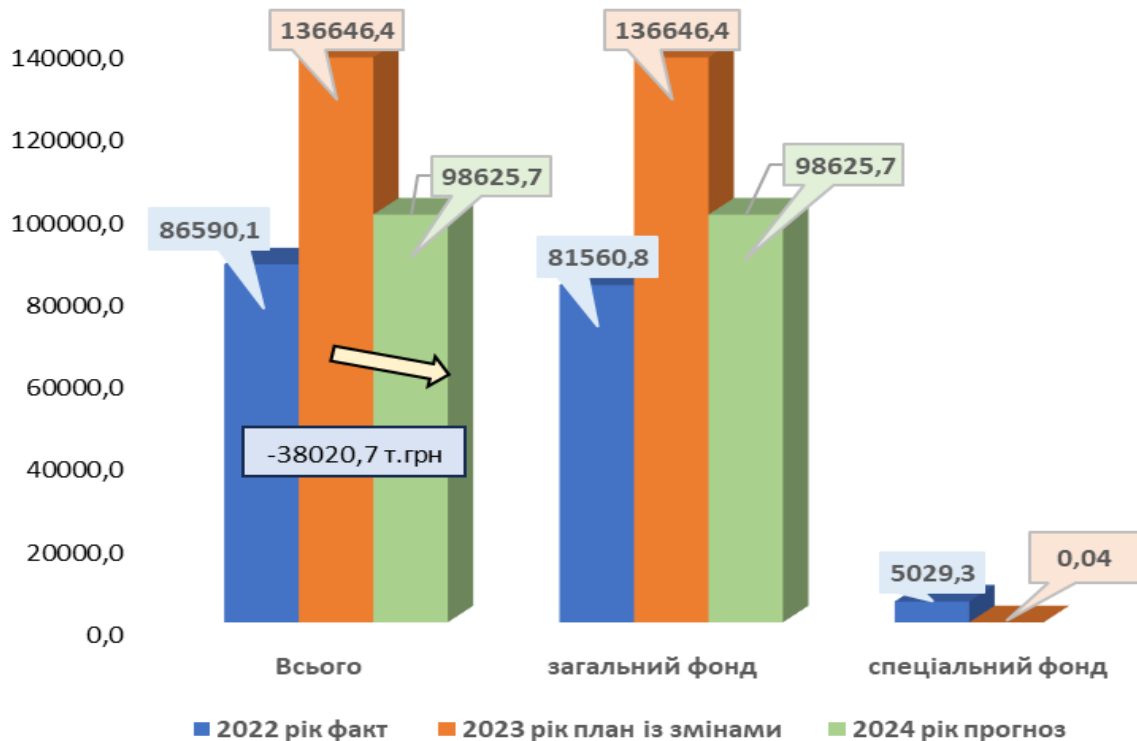
Міжбюджетні трансфerti передбачені в міському бюджеті згідно додатку 5, додатку 6 до Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» та листа Департаменту фінансів Луганської обласної державної

адміністрації від 29.11.2023 №1/02/01-15/1223 «Про обсяги міжбюджетних трансфертів на 2024 рік».

Прогнозний обсяг доходів без урахування міжбюджетних трансфертів на 2024 рік визначено в сумі 5 163,438 тис. гривень, що відповідає доходам загального фонду. Надходжень доходів до спеціального фонду не планувалося.

Показники надходжень до міського бюджету

тис.грн.



Найбільш питома вага в проекті бюджету міської територіальної громади на 2024 рік належить офіційним трансфертам – 94,8 %, або 93 462,300 тис. гривень. Питома вага власних (податкових) надходжень загального фонду складає – 5,2% (5 163,438 тис. гривень).

В порівнянні з фактичними надходженнями в 2022 році питома власних надходжень в загальному обсязі доходів зменшилась на 34,0 %, а в порівнянні з плановим показником з урахуванням внесених змін 2023 року збільшилась на 1,3 %.

Загальний фонд місцевого бюджету

Податкові надходження

Податкові надходження по загальному фонду планується отримати в 2024 році в сумі 5 163,438 тис. гривень. В порівнянні з плановими показником з урахуванням внесених змін на 2023 року спостерігається зменшення надходжень на 3,8 % або на 203,292 тис. гривень. Основним джерелом надходжень загального фонду бюджету міської територіальної громади

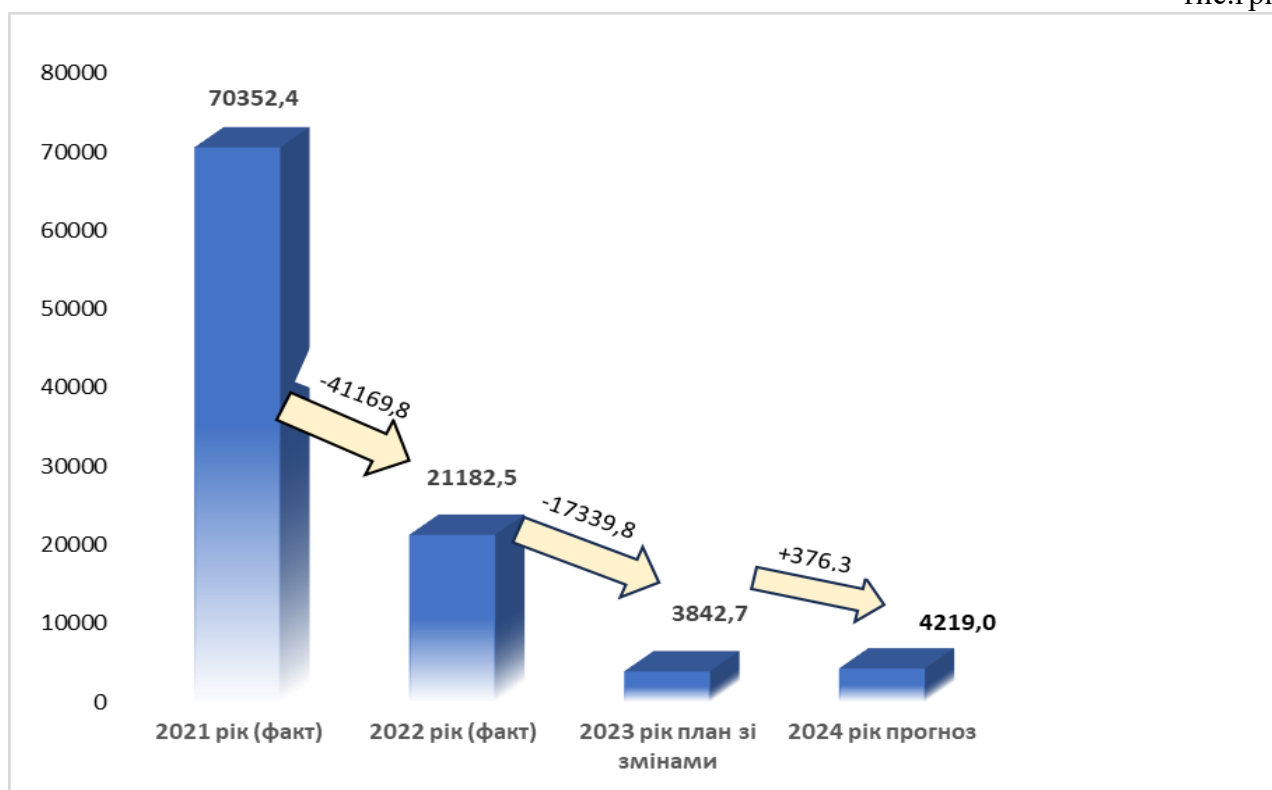
залишається податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 81,7 % від прогнозного показника доходів загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2024 рік.

Податок та збір на доходи фізичних осіб. Відповідно до норм Податкового кодексу України прогнозні надходження податку та збору на доходи фізичних осіб розраховуються з урахуванням показника витрат на оплату праці (ВОП), який містить:

- фонд оплати праці найманих працівників (ФОП);
- допомогу по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- винагороду за цивільно-правовими договорами.

Динаміка надходжень податку та зборів на доходи фізичних осіб

тис.грн.

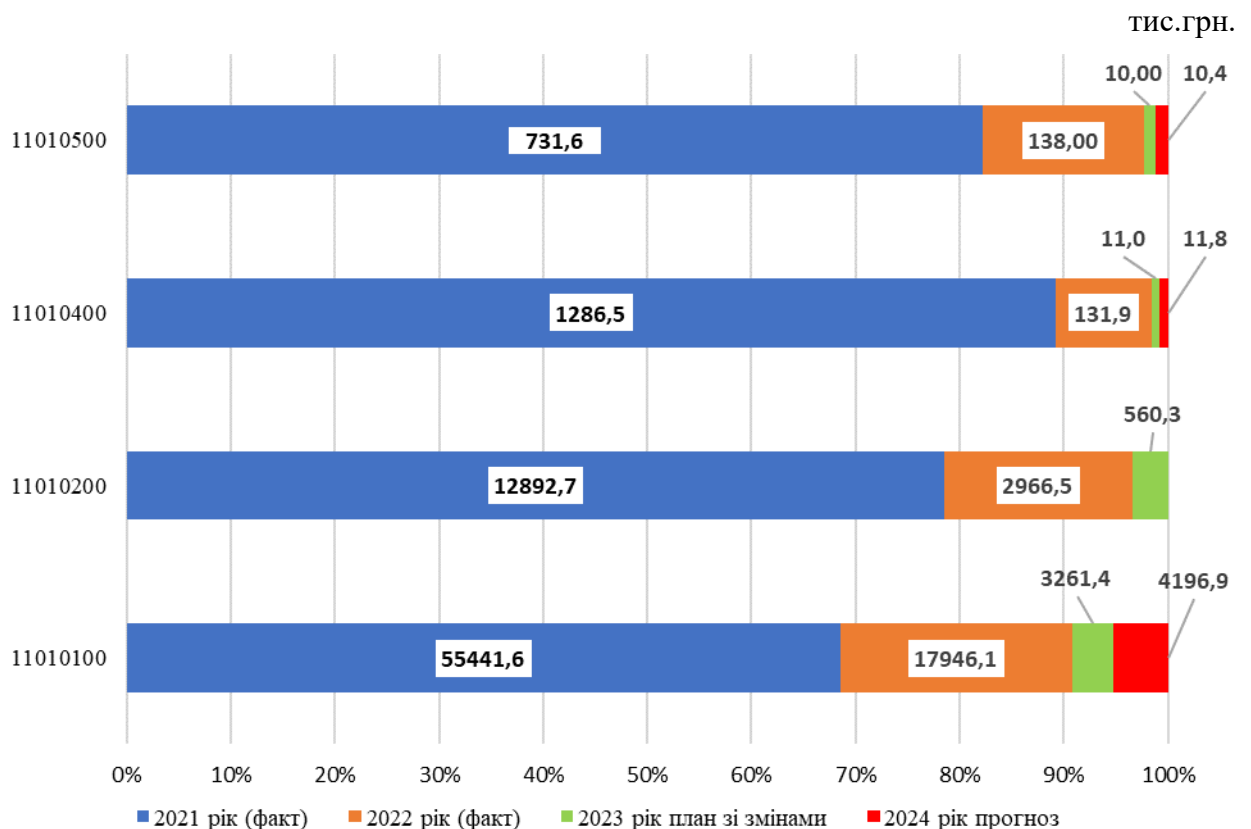


При розрахунку прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік враховано прогнозний обсяг фонду оплати праці, рівень середньої заробітної плати штатних працівників, кількість працюючих, а також зміни в штатних розписах установ, організацій бюджетної сфери, база та ставки оподаткування доходів фізичних осіб, фактичні надходження за 11 місяців 2023 рік. Прогнозний обсяг податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік становить— 4 219,038 тис. гривень.

По коду доходів бюджетної класифікації 11010000 «Податок та збір на доходи фізичних осіб» найбільш питома вага належить податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника

податку у вигляді заробітної плати (11010100) і складає 99,5 % (4 196,898 тис. гривень). В 2024 році очікується отримати на 13 749,212 тис. гривень або на 76,6 % менше, ніж було отримано в 2022 році (звіт).

Основними платниками податку та збору на доходи фізичних осіб є наступні суб'єкти господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРТОРГЗБУТ», Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРЕНЕРГОСЕРВІС»; Щастинська обласна санаторна школа, Комунальне некомерційне підприємство «Щастинська міська лікарня», Відділ освіти, культури та спорту Щастинської міської ВА, Щастинська міська військова адміністрація.



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

Перелік податків та зборів, які входять до складу доходів загального фонду бюджетів ОТГ, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, визначені статтями 64 та 69¹ Бюджетного кодексу України.

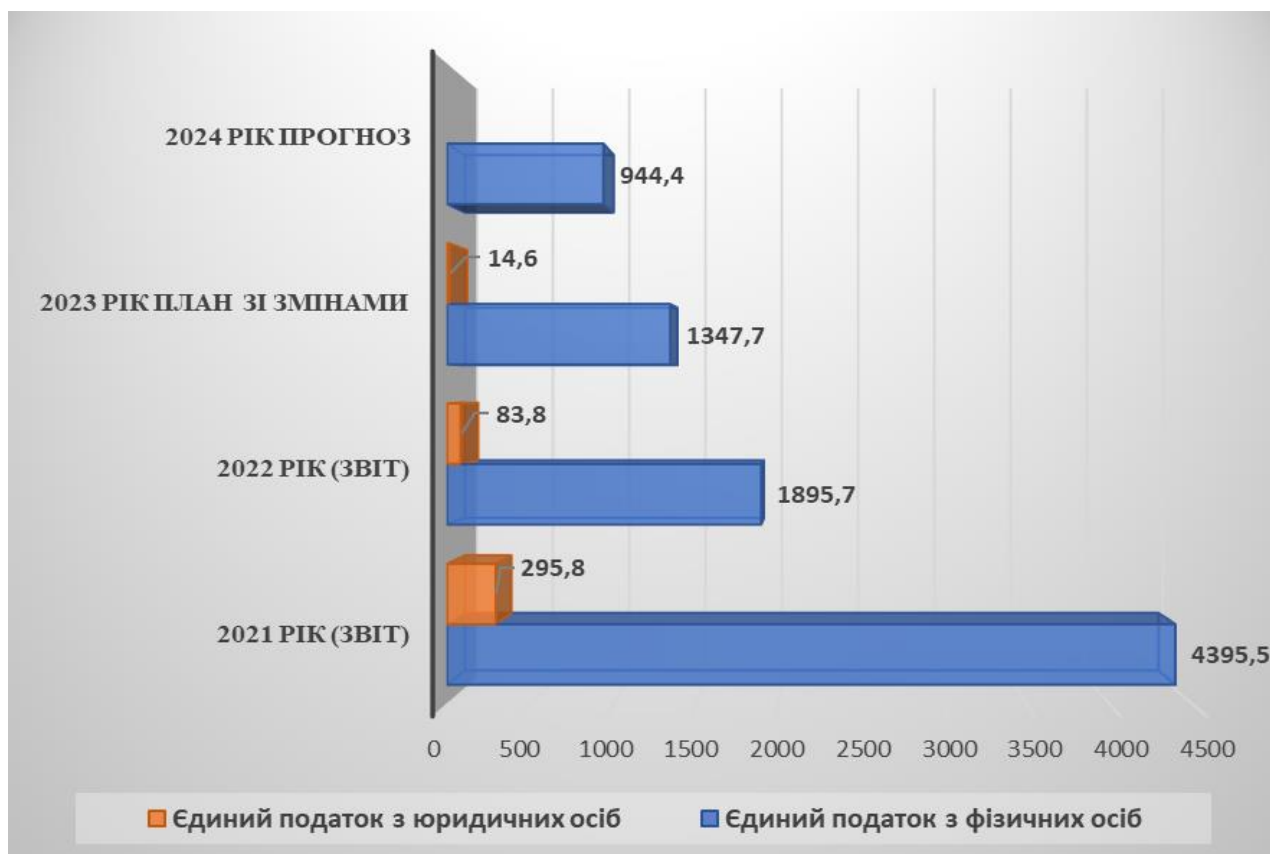
Єдиний податок. Єдиний податок є одним з податкових платежів, надходження якого поповнює міський бюджет. Прогнозна сума єдиного податку на 2024 рік становить 944,400 тис. гривень, і зменшилась порівняно із очікуваним показником у 2023 році на 417,821 тис. гривень, або на

30,7 відсотка. В загальному обсязі власних надходжень питома вага надходжень цього податку складає 18,3 %.

З початку війни Верховною Радою України було прийнято низку змін до Податкового Кодексу України щодо питань оподаткування та звітності ФОП. Зміни, що безпосередньо стосуються оподаткування ФОП, були внесені Законами № 2120-IX від 15.03.2022, № 2142-IX від 24.03.2022, № 2173-IX від 01.04.2022, № 2192-IX від 14.04.2022.

Динаміка надходжень єдиного податку до міського бюджету

тис.грн.



З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: I групи – з 300 тис. грн до 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – МЗП); II групи – з 1,5 млн грн до 834 розмірів МЗП; III групи – з 5 млн грн до 1167 розмірів МЗП.

Враховуючи зміни у законодавстві, надходження єдиного податку планується отримати в 2024 році в сумі 944,400 тис. гривень, а саме: єдиний податок з фізичних осіб (код доходу 18050400).

Офіційні трансферти загального фонду

Бюджету Щастинській міській територіальній громаді доведено обсяг офіційних трансфертів в сумі 93 462,300 тис. гривень. В порівнянні з уточненими плановими показниками поточного року - 131 279,676 тис.гривень обсяги

міжбюджетних трансфертів зменшено на 37 817,376 тис.гривень або на 28,8 відсотка.

Міжбюджетні трансферти з державного бюджету. Обсяги міжбюджетних трансфертів з державного бюджету Щастинській міській територіальній громаді визначено у додатку 5, додатку 6 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», а саме:

- базова дотація (41020100) в сумі 59 867,700 тис. гривень, що на 8 075,300 тис. гривень більше показника поточного року (плановий показник 2023 – 51 792,400 тис. гривень);

- 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 (41021400) в сумі 29 288,500 тис. гривень;

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам доведена в сумі 4 005,700 тис. гривень, що на 680,100 тис. гривень або на 20,4 % більше від затвердженого показника на 2023 рік (3 325,600 тис. гривень);

Міжбюджетні трансферти з місцевих бюджетів. В загальному обсязі офіційних трансфертів питома вага міжбюджетних трансфертів наданих з обласного бюджету складає 0,3 % відсотка. Обсяг міжбюджетних трансфертів з обласного бюджету доведено міській територіальній громаді в сумі 300,400 тис. гривень, а саме:

- дотацію 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 в сумі 300,400 тис. гривень;

Спеціальний фонд місцевого бюджету

Джерела надходжень спеціального фонду визначено статтею 69¹ Бюджетного кодексу України.

Суттєве значення серед податкових надходжень для Щастинської міської територіальної громади має надходження екологічного податку. Відповідно до статті 69¹ Бюджетного кодексу України до спеціального фонду міського бюджету надходить 25 % від загальної суми перерахованого податку.

У зв'язку з прийняттям Верховною Радою України 24 березня 2022 року Закону України № 2142-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану» відповідно до підпункту 69.16 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) тимчасово, з 1 січня 2022 року по 31 грудня року, в якому припинено чи скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження

Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, не нараховується та не сплачується екологічний податок платниками цього податку, зареєстрованими (взятимися на облік) за місцем розміщення стаціонарних джерел забруднення, за утворення радіоактивних відходів та тимчасове зберігання радіоактивних відходів на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації.

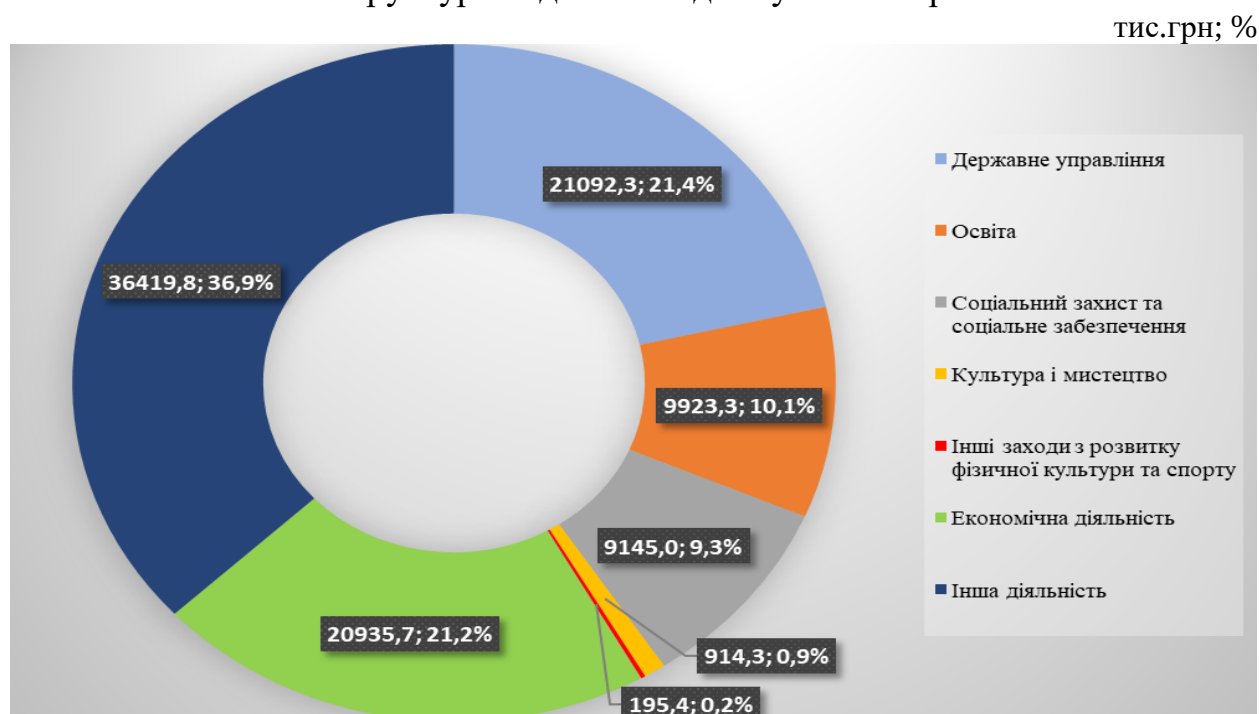
III. Видатки бюджету міської територіальної громади

Видатки бюджету міської територіальної громади на 2024 рік передбачено відповідно до статті 89, 91 Бюджетного Кодексу України та на підставі проведеного аналізу бюджетних запитів, розрахунків та інших документів наданих головними розпорядниками бюджетних коштів. Видаткова частина бюджету міської територіальної громади складає 98 625,738 тис. гривень і відповідає прогнозним видаткам загального фонду. В проєкті бюджету на 2024 рік передбачено видатків на 48 149,742 тис. гривень або на 32,8 % менше ніж передбачено плановими показниками з урахуванням внесених змін на 2023 рік (146 775,480 тис. гривень).

Видатки по спеціальному фонду не планувалися.

Розрахунки обсягів видатків здійснено на підставі затверджених стандартів на 2024 рік, а саме: мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року у розмірі 7 100 грн, з 01 квітня 2024 року - 8000,00 грн., та з розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника 1 тарифного розряду з 01 січня 2024 року – 3 195 гривень, з 1 квітня 2024 р. – 3 600 гривень., та розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб на весь 2024 рік – 3028 гривень. В проєкті бюджету на 2024 рік передбачено 100% потребу у видатках на оплату праці і нарахуванням на заробітну плату працівникам бюджетної сфери.

Структура видатків бюджету на 2024 рік

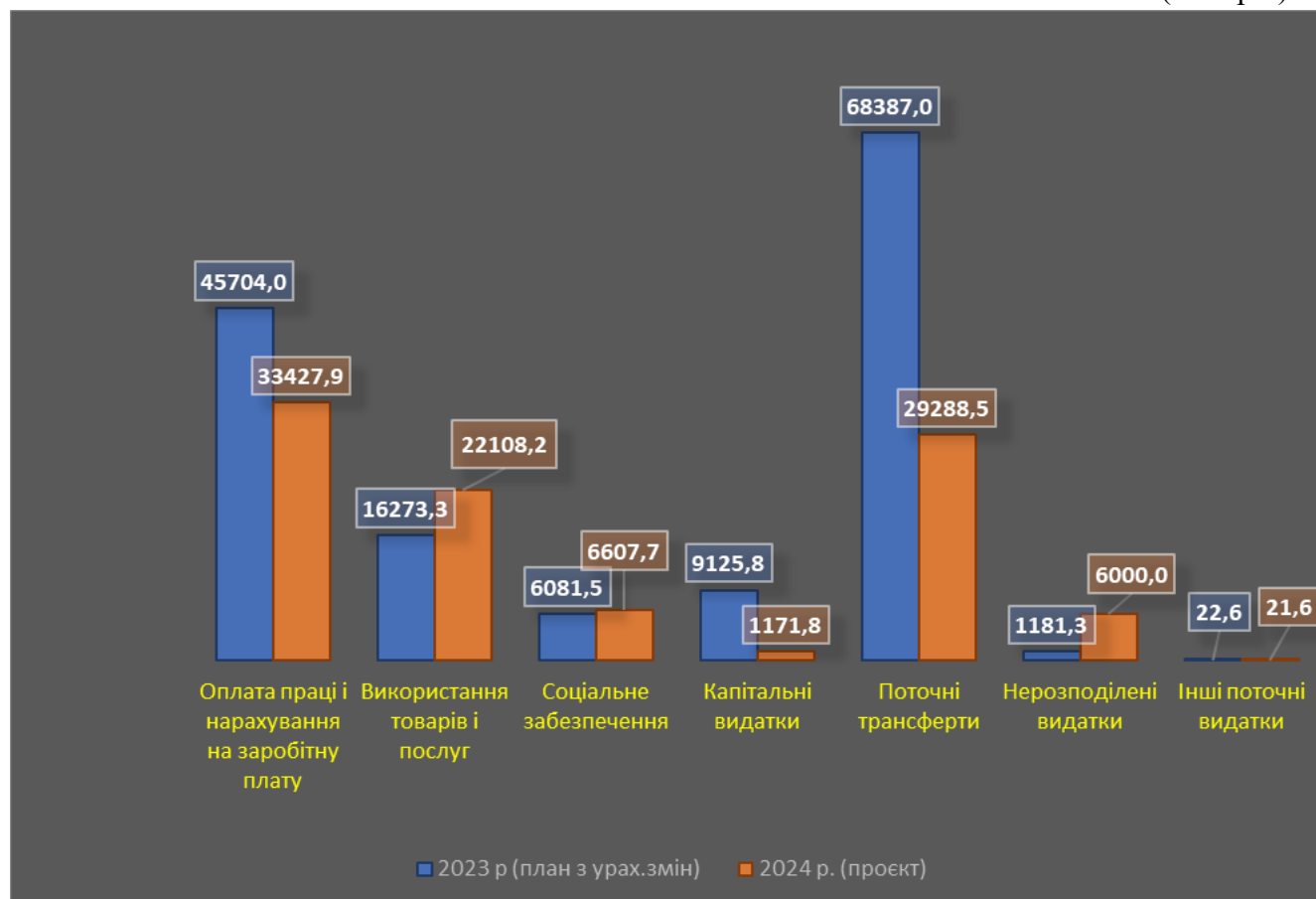


Найбільш питома вага за кодами тимчасової класифікації видатків належить запланованим видаткам по коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів «Інша діяльність» з обсягом видатків – 36 419,844 тис. гривень, або 36,9% ; друге місце займають видатки по галузі «Державне управління» – 21 092,259 тис. гривень або 21,4%; третє місце за обсягом видатків займає галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» - 9 144,983 тис. гривень або 10,1 % від загального обсягу видатків.

Найбільш питому вагу серед видатків за кодам економічної класифікації видатків займають витрати по КЕКВ 2100 «Оплата праці та нарахування на заробітну плату» - 33,9% від загального обсягу видатків бюджету міській територіальній громаді. Оплата праці і нарахування на заробітну плату працівників установ і закладів бюджетної сфери обраховано в сумі 33 427,855 тис. гривень і враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працюючих у бюджетній сфері, відповідно до вимог чинного законодавства тощо. В проекті бюджету на 2024 рік по оплаті праці і нарахуванням на заробітну плату передбачено видатків на 12 276,186 тис. гривень або на 26,9 % менше ніж в бюджеті на 2023 рік (план - 45 704,041 тис. гривень).

Видатки в розрізі кодів економічної класифікації видатків
в бюджеті на 2024 рік

(тис.грн.)



Видатки споживання по КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» в проєкті на 2024 рік складають 22 108,221 тис. гривень та займають 22,4 % в загальному обсязі витрат. В проєкті бюджету міської територіальної громади передбачено на 5 834,956 тис. гривень або на 13,6 % більше видатків ніж заплановано на 2023 рік (16 273,265 тис. гривень).

Поточні трансфери в проєкті бюджету займають в загальному обсязі видатків 29,7 % або 29 288,500 тис. гривень.

Питома вага видатків на соціальне забезпечення складає 6,7 % або 6 607,724 тис. гривень. В порівнянні з планом з урахуванням внесених змін на 2023 рік 6 081,496 тис. гривень, в проєкті бюджету на 2024 рік передбачено видатків на 526,225 тис. гривень більше (8,7 %).

Широкомасштабна збройна агресія російської федерації, тривалість та наслідки бойових дій, відсутність повної поточної статистичної інформації унеможливило процес прогнозування у традиційній до війни формі та в розрізі показників.

Державне управління

Завданнями програми є забезпечення виконання наданих законодавством повноважень спрямованих на збереження соціальної направленості бюджету, для забезпечення фінансування гарантованих державою конституційних та законодавчих норм громадян Щастинської міської територіальної громади Щастинського району Луганської області.

По коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»* в проєкті бюджету на 2024 рік передбачено загальний обсяг видатків – 21 092,259 тис. гривень, у тому числі: по загальному фонду – 21 092,259 тис. гривень. По спеціальному фонду видатки не планувалися. В порівнянні до затвердженого показника видатків з урахуванням внесених змін на утримання установ управління в 2023 рік (19 138,198 тис. гривень), прогнозний обсяг витрат збільшено на 1 954,061 тис. гривень, або на 10,2 %.

Загальний фонд

В проєкті бюджету на 2024 рік 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»* по головним розпорядникам коштів планові асигнування розподілені наступним чином:

- Щастинська міська військова адміністрація Щастинського району Луганської області – 14 035,761 тис. гривень. Планові асигнування, в порівнянні з затвердженим показником з урахуванням внесених змін на 2023 рік (12 613,108 тис. грн.), збільшено на 1 692,643 тис. гривень або на 13,2 %. Станом на 01.01.2024 року штатна чисельність працівників складає 29 шт.од., з

них: керівники- 10 шт.од., спеціалісти – 18 шт.од., обслуговуючий персонал – 1 шт.од.;

- Відділ освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області заплановано видатки в сумі – 2 169,008 тис.гривень. В порівнянні з уточненим планом на 2023 рік -1 980,395 тис.гривень, плановий показник збільшено на 188,613 тис.гривень або на 9,5 %. Штатна чисельність 5,0 одиниць;

- Служба у справах дітей Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області – 1 607,743 тис.гривень, що на 11,2 % більше планового показника затвердженого на 2023 рік (1 446,189 тис.гривень) або на 161,554 тис.гривень. Штатна чисельність працівників – 5 шт.од.;

- Фінансове управління Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області, зі штатною чисельністю 8,0 штатних одиниць, передбачено видатки в сумі –3 009,757 тис. гривень, що на 88,749 тис. гривень менше запланованого показника на 2023 рік (3 098,506 тис. гривень) або (-2,9 %).

По коду економічної класифікації видатків 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» передбачено видатки в сумі 20 043,346 тис. гривень, в тому числі по: КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 16 428,972 тис. гривень; КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 3 614,375 тис. гривень. Видатки на заробітну плату розраховані відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану», норм Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», виходячи з мінімальної заробітної плати з 1 січня 2024 року –7100,00 грн, з 01 квітня 2024 року - 8000,00 гривень, додатку 50 до Постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», Порядку фінансового забезпечення діяльності військових адміністрацій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 року № 397 та інших нормативних актів.

Видатки по *оплаті праці і нарахувань на заробітну плату* в порівнянні з затвердженим планом асигнувань на 2023 рік збільшилися на 3 704,747 тис. гривень або на 22,7 %.

По КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» в проекті бюджету передбачено 778,923 тис. гривен, що на 524,076 тис. гривень менше від запланованого показника на 2023 рік (план 2023 -1 302,999 тис. гривень), зокрема:

по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в 2023 році планується на придбання канцелярії, меблів, комп'ютерного обладнання, палива, тощо – 573,130 тис. гривень, що на 343,005 тис. гривень або на 37,4% менше запланованого показника на 2023 рік;

по *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* плануються витрати в сумі – 435,783 тис. гривень. Планові видатки заплановано на придбання ліцензійного програмного забезпечення Office, Windows 11 Pro, забезпечення безперебійного функціонування інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання місцевих бюджетів в розрізі розпорядників, на оренду приміщення тощо. В порівнянні з планом з урахуванням змін на 2023 рік в бюджеті на 2024 рік передбачено на 88,919 тис. гривень або на 25,6 % більше;

по *КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження»* заплановано в сумі 40,0 тис. гривень на рівні планового показника на 2023 рік.

Видатки по кодах економічної класифікації видатків по *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* не планувалися.

Освіта

Загальний обсяг видатків на утримання закладів освіти Щастинської міської територіальної громади планується в обсязі 9 923,265 тис. гривень, з них видатки по: загальному фонду – 9 923,265 тис. гривень

Фінансування галузі «Освіта» по загальному фонду в 2024 році здійснюватиметься за рахунок:

- базової дотації – 5 917,565 тис. гривень;
- освітньої субвенції з державного бюджету – 4 005,700 тис. гривень (спрямовується на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів освіти). Обсяг освітньої субвенції визначено за формулою, яка враховує такі показники як навчальне навантаження, нормативну наповнюваність класів, а також середню заробітну плату вчителя в умовах 2024 року та обраховано виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників.

Питома вага освітньої субвенції з державного бюджету в загальному обсязі видатків загального фонду на галузь «Освіта» складає 40,4 %.

В порівнянні з уточненим плановим показником на 2023 рік 26 176,128 тис. гривень в проєкті бюджету на 2024 рік видатки заплановано на 16 252,863 тис. гривень менше.

Розрахунки по видатках на утримання установ освіти проводились з урахуванням існуючої мережі закладів та контингенту учнів, вихованців та вимог, щодо першочергового забезпечення бюджетними коштами видатків на оплату праці з нарахуваннями.

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 заклади спеціальної освіти (школи естетичного виховання (з відділеннями: музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими);
- централізована бухгалтерія Відділу освіти, культури молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації.
- Інші програми та заходи у сфері освіти.

Загальна кількість штатних одиниць по закладам і установам освіти станом на 01 січня 2023 року становила 116,25 шт. одиниць, з них:

- 62,75 шт. одиниць – ставки педагогічного персоналу, вихователі або 53,98 % від загальної кількості штатних одиниць;
- 14 шт. ставок – які за оплатою праці віднесені до педагогічних працівників, або 12,05 % від загальної кількості штатних одиниць;
- 16,5 шт. ставок – спеціалісти (14,19 %);
- 23 шт. ставки – робітники (19,78 %)

Видатки на утримання закладів освіти Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік



Станом на 01 січня 2024 року загальна кількість штатних одиниць по закладам і установам освіти становить 115,72 шт. одиниць, з них:

- 60,97 шт. одиниць – ставки педагогічного персоналу, вихователі або 52,69 % від загальної кількості штатних одиниць;
- 17,25 шт. ставок – які за оплатою праці віднесені до педагогічних працівників, або 14,91 % від загальної кількості штатних одиниць;
- 16,50 шт. ставок – спеціалісти (14,25 %);
- 21,00 шт. ставки – робітники (18,15 %)

Розрахунок видатків на галузь «Освіта» на 2024 рік здійснено, виходячи з 100 % забезпеченості бюджетних установ по захищеним статтям видатків передбачених статтею 55 Бюджетного кодексу України.

Виконання вимог статті 57 Закону України «Про освіту» від 05.09.2017 № 2145-VIII щодо виплати педагогічним працівникам щорічної грошової винагороди в розмірі до одного посадового окладу (ставки заробітної плати) за сумлінну працю, зразкове виконання покладених на них обов'язків буде забезпечено за рахунок коштів міського бюджету при внесенні змін до бюджету Щастинської міської територіальної громади.

Загальний фонд

У проєкті бюджету міської територіальної громади по коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1010 «Надання дошкільної освіти»* плануються видатки в сумі 2 179,476 тис. гривень, що складає 22,0% від загального обсягу видатків на галузь «Освіта» по загальному фонду.

В порівнянні із затвердженим планом видатків з урахуванням змін 2023 року плановий показник зменшено на 6 299,258 тис. гривень або на 74,3 %.

Мережа бюджетних установ та закладів дошкільної освіти Щастинської міської територіальної громади станом на 01.09.2023 року складалася з:

Дошкільного навчального закладу ясла-садок «Івушка»;

Дошкільного навчального закладу (ясла-садок) комбінованого типу «Зірочка»;

Трьохізбенського закладу дошкільної освіти (дитячий садок) «Ромашка» Щастинської міської територіальної громади;

Петропавлівського закладу дошкільної освіти (дитячий садок) «Берізка» Щастинської міської територіальної громади;

Дошкільного навчального закладу «Сонечко»;

Передільського закладу дошкільної освіти (дитячий садок) «Краплинка» Щастинської міської територіальної громади (з сезонним перебуванням дітей).

За рахунок бюджету Щастинської міської територіальної громади впродовж 2024 року планується утримання чотирьох закладів дошкільної освіти.

Освітній процес в закладах дошкільної освіти Щастинської міської територіальної громади в умовах воєнного стану припинено.

Працівникам дошкільних закладів які виїхали з тимчасово окупованої території міської громади на підконтрольну Україні територію або за кордон, відповідно до чинного законодавства оголошено простій не з вини працівника. Заробітна плата працівникам, яким неможливо продовжувати виконувати посадові обов'язки, та щодо яких оголошено простій, розрахована відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу. Педагогічним працівникам оплата простою передбачена з розрахунку 2/3 посадового окладу з

підвищенням 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників».

Станом на 01.09.2023 року штатна чисельність працівників дошкільних закладів становить 30,0 шт. одиниць, з них передбачено на оплату праці з розрахунку 2/3 посадового окладу 16 шт. одиниць в тому числі: вихователі – 8,00 шт. одиниць, віднесені до педагогічних працівників - 3,00 шт. одиниць, спеціалісти – 2,5 шт. одиниць, робітники – 2,5 шт. одиниць, це становить 53,33 % від загальної штатної чисельності.

В структурі видатків загального фонду на *оплату праці і нарахувань на заробітну плату* працівникам закладів дошкільної освіти спрямовується – 2 179,476 тис. гривень, що складає від загального обсягу видатків 100 %. В порівнянні з затвердженим планом на 2023 рік (8 304,071 тис. гривень) в проєкті бюджету на 2024 рік видатки зменшені на 6 124,595 тис. гривень або на 73,7 %. По кодах економічної класифікації видатків бюджету заплановано:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 1 649,721 тис. гривень;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 529,755 тис. гривень.

Значне зменшення показника видатків на оплату праці пов'язано з тим, що з 01 жовтня 2023 року не було запроваджено заплановане збільшення граничної чисельності штатних одиниць до кількості, яка була станом на 1 вересня 2022 року – 162,04 шт. одиниць на випадок відновлення освітнього процесу на деокупованій території Щастинської міської територіальної громади. Видатки на оплату праці з 01.10.2023 року планувались з урахуванням збільшення штатних одиниць.

По коду економічної класифікації видатків бюджету 2200 «*Використання товарів і послуг*» на 2024 рік витрат не передбачено. В порівнянні із затвердженим планом уточнених видатків на 2023 рік (174,663 тис. гривень) плановий показник зменшено на 100 %.

Видатки по кодах економічної класифікації видатків по КЕКВ 2220 «*Медикаменти та перев'язувальні матеріали*», КЕКВ 2230 «*Продукти харчування*», КЕКВ 2240 «*Оплата послуг (крім комунальних)*», КЕКВ 2270 «*Оплата комунальних послуг та енергоносіїв*» не планувалися.

По загальному фонду по коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВКБ 1021 «*Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету*» на утримання закладів загальної середньої освіти планується спрямувати 1 247,294 тис. гривень, що на 5 028,963 тис. гривень (80,1 %) менше від затверджених планів на 2023 рік (6 276,257 тис. гривень). Відсоток обсягу видатків на утримання закладів загальної середньої освіти в галузі «Освіта» по загальному фонду складає 11,37%.

Мережа бюджетних установ та закладів загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади станом на 01.09.2023 року складалася з:

Щастинського ліцею № 1 імені Костянтина Кутового Щастинської міської територіальної громади;

Щастинського ліцею № 2 Щастинської міської територіальної громади;

Петропавлівського ліцею №1 Щастинської міської територіальної громади;

Петропавлівського ліцею №2 Щастинської міської територіальної громади;

Передільського ліцею Щастинської міської територіальної громади;

Трьохізбенського ліцею Щастинської міської територіальної громади.

Освітній процес в закладах загальної середньої освіти Щастинської міської територіальної громади в умовах воєнного стану частково припинено.

Частина працівників закладів загальної середньої освіти виїхали з тимчасово окупованої території міської територіальної громади на підконтрольну Україні територію або за кордон, та відповідно до чинного законодавства їм був оголошено простій. Заробітна плата працівникам, яким неможливо продовжувати виконувати посадові обов'язки, та щодо яких оголошено простій, розрахована відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу. Педагогічним працівникам оплата простою передбачена з розрахунку 2/3 посадового окладу з підвищенням 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників».

Штатна чисельність працівників закладів загальної середньої освіти які отримують заробітну плату за рахунок місцевого бюджету станом на 01.01.2024 року становить 24 шт. одиниць, з них передбачено на оплату праці з розрахунку 2/3 посадового окладу 12,5 шт. одиниць у тому числі: віднесені до педагогічних працівників – 3 шт. одиниці, спеціалістів – 4,5 шт. одиниці, обслуговуючого персоналу – 5 шт. одиниці. Це становить 52,1 % від загальної штатної чисельності.

В структурі видатків загального фонду на оплату праці з нарахуваннями, за рахунок коштів місцевого бюджету спрямовується 1 240,244 тис. гривень. (100 % від загальної суми видатків), в тому числі на працівників, за оплатою праці віднесених до педагогічних працівників – 288,391 тис. гривень., спеціалістів- 234,415 тис. гривень., робітників- 340,220 тис. гривень., та по кодах економічної класифікації видатків бюджету:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 863,026 тис. гривень;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 377,218 тис. гривень.

Значне зменшення показника видатків на оплату праці пов'язано з тим, що з 01 жовтня 2023 року не було запроваджено заплановане збільшення граничної чисельності штатних одиниць до кількості, яка була станом на 1 вересня 2022 року – 131,25 шт. одиниць на випадок відновлення освітнього процесу на де окупованій території Щастинської міської територіальної громади. Видатки на оплату праці з 01.10.2023 року також планувались з урахуванням збільшення штатних одиниць.

Видатки по коду економічної класифікації 2200 «Використання товарів і послуг» враховано витрати у сумі 6,050 тис. гривень, що в порівнянні до уточненого планового показника видатків 2023 року (572,025 тис. гривень) менше на 565,975 тис. гривень або на 98,9 %.

По *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* по загальноосвітнім закладам в проєкті бюджету на 2024 рік видатків не заплановано. В порівнянні з уточненим планом на 2023 рік (541,965 тис. гривень) витрати зменшено на 100%.

По *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»*, по загальноосвітнім закладам заплановані видатки на встановлення (інсталяції) програмного забезпечення (програмних продуктів, інформаційних систем та комплексів, баз даних, WEB-сторінок /сайтів /порталів) – 2,250 тис. гривень. В 2023 році видатки по коду економічної класифікації 2240 не планувались.

По *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* видатків не заплановано. В порівнянні з уточненими планами на 2023 рік видатки зменшились на 100%, планування здійснювалось на оплату електроенергії за кодом економічної класифікації видатків 2273 в сумі 30,060 тис. гривень.

По *КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм не віднесених до заходів розвитку»* в проєкті бюджету на 2024 рік заплановано видатки на виконання Положення про атестацію педагогічних працівників, затверджене наказом Міністерства освіти і науки України від 09 вересня 2022 року № 805 (набрав чинності 01 вересня 2023 року) на курси підвищення кваліфікації педагогічних працівників в сумі 3,800 тис. гривень. В порівнянні з уточненими планами 2023 року планування видатків за відповідним кодом не здійснювалось.

По кодах економічної класифікації видатків *КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали»*, *КЕКВ 2230 «Продукти харчування»*, планування витрат не проводилося.

По *КЕКВ 2800 «Інші видатки»* по загальноосвітнім закладам заплановані видатки на придбання ліцензії на провадження освітньої діяльності в розмірі 1,000 тис. гривень. В 2023 року планування видатків за відповідним кодом не здійснювалось.

По програмній класифікації *ТПКВКБ 1031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»* по загальному фонду, за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету, передбачено видатки на оплату праці та нарахувань на заробітну плату педагогічним працівникам в сумі 4 005,700 тис. гривень, що на 2 595,784 тис. гривень (39,32 %) менше від затверджених планів з урахуванням змін на 2023 рік (6 601,484 тис. гривень). Від загального обсягу видатків на галузь «Освіта» по загальному фонду освітньої субвенції спрямовується 36,5%.

До початку оголошення воєнного стану кількість класів була - 76, в них навчалось 1399 учнів.

Розрахунковий показник наповнюваності класів, в середньому, по закладах загальної середньої освіти міської територіальній громаді складав 18 учнів.

Частина педагогічних працівників, які працювали в закладах загальної середньої освіти та виїхали на підконтрольну Україні територію, організували дистанційне навчання, знаходяться на постійному зв'язку. Частина педагогічних працівників отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника згідно наказу Відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області.

Штатна чисельність педпрацівників складала станом на 01.09.2023 року 54,75 шт. одиниць, у тому числі:

педагогічні працівники – 43,75 шт. одиниць;

віднесені до педпрацівників – 11,0 шт. одиниць.

Станом на 01.09.2023 року штатна чисельність педпрацівників складає 52,22 штатних одиниць, з них в навчальному процесі задіяно 20,22 штатних одиниць – це педагогічні працівники, які організували навчальний процес за дистанційною формою. Фактична кількість класів – 11, кількість учнів – 145 дитини.

Розрахунок фонду оплати праці здійснено на підставі тарифікаційних списків, наказів про оголошення простою. При розрахунку враховані посадові оклади та ставки заробітної плати, які установлені нормами чинного законодавства.

В фонді оплати праці для педагогічних працівників, які задіяні в навчальному процесі заплановано видатки на виконання:

- статті 57 Закону України «Про освіту» виплату педагогічним працівникам допомоги на оздоровлення у розмірі місячного посадового окладу (ставки заробітної плати) при наданні щорічної відпустки;

- Постанови Кабінету Міністрів України від 23.03.2011 № 373 «Про встановлення надбавки педагогічним працівникам дошкільних, позашкільних, загальноосвітніх, професійно-технічних навчальних закладів, вищих навчальних закладів I – II рівня акредитації, інших установ і закладів незалежно від їх підпорядкування» надбавку за престижність праці педагогічним працівникам в розмірі від 5%.

По коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами»*, по загальному фонду заплановано видатки в сумі 565,959 тис. гривень, що на 2 414,242 тис. гривень або на 81% менше від затвердженого планового показника з урахуванням внесених змін на 2023 рік (2 980,201 тис. гривень).

За рахунок коштів бюджету Щастинської міської територіальної громади утримується Комунальний заклад спеціалізованої мистецької освіти «Щастинська школа мистецтв Щастинського району Луганської області». Від

загального обсягу видатків на галузь «Освіта» на утримання закладу спрямовується 5,2%.

Освітній процес в позашкільному закладі освіти Щастинської міської територіальної громади в умовах воєнного стану припинено.

Частині працівників, які працювали в закладі спеціалізованої мистецької освіти і виїхали на підконтрольну Україні територію або за кордон, відповідно до чинного законодавства оголошено простій не з вини працівника. Заробітна плата працівникам, яким неможливо продовжувати виконувати посадові обов'язки, та щодо яких оголошено простій, розрахована відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу. Педагогічним працівникам оплата простою передбачена з розрахунку 2/3 посадового окладу з підвищенням 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників».

Штатна чисельність працівників закладу спеціалізованої мистецької освіти які отримують заробітну плату за рахунок місцевого бюджету станом на 01.01.2024 року становить 6 шт. одиниць, з них передбачено на оплату праці з розрахунку 2/3 посадового окладу 6 шт. одиниць у тому числі: педпрацівники – 3,00 шт. одиниць, за оплатою праці віднесені до педагогічних працівників – 1 шт. одиниця, робітники – 2,0 шт. одиниці. Це становить 100 % від загальної штатної чисельності.

У видатках на оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату враховано стовідсоткову потребу в асигнуваннях – 565,959 тис. гривень, що на 2 395,242 тис. гривень або 80,89 % менше від планових показників з урахуванням внесених змін на 2023 рік (2 961,201 тис. гривень). Видатки по кодах економічної класифікації видатків бюджету наступні:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 427,742 тис. гривень;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 138,217 тис. гривень.

Суттєве зменшення показника видатків на оплату праці пов'язано з тим, що з 01 вересня 2023 року не було запроваджено збільшення граничної чисельності штатних одиниць до кількості, яка була станом на 1 вересня 2022 року 56,69 штатних одиниць на випадок відновлення освітнього процесу на деокупованій території Щастинської міської територіальної громади. Видатки на оплату праці з 01.09.2023 року планувались з урахуванням збільшення штатних одиниць.

По КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» видатки не планувались. В порівнянні з уточненими планами 2023 року (18,447 тис. гривень) витрати зменшені на 100%.

В проєкті бюджету на 2024 рік на придбання предметів, матеріали, обладнання та інвентарю, оплату комунальних послуг та енергоносіїв по загальному фонду витрати не плануються.

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 1141 «Забезпечення діяльності інших закладів у

сфері освіти» загального фонду заплановано на утримання централізованої бухгалтерії зі штатною чисельністю 8,00 шт. од. – 1 913,976 тис. гривень, що на 99,864 тис. гривень. (5,5 %) більше від запланованого показника на 2023 рік (1 114,112 тис. гривень).

На *оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату* спрямовується 1 874,476 тис. гривень, що на 165,601 тис. гривень або на 9,7 % більше від затвердженого плану на 2023 рік (1 708,375 тис. гривень).

По *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* на придбання канцелярських товарів заплановано 25,000 тис. гривень.

По *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* плануються витрати в сумі – 14,500 тис. гривень. Планові видатки заплановано на забезпечення безперебійного функціонування інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання місцевих бюджетів, поштових витрат тощо.

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»* на виконання статті 25 Закону України «Про охорону дитинства», пункту 7 Порядку надання одноразової грошової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2005 р. № 823, на виконання заходів Програми «Розвитку та підтримки дітей та підлітків Щастинської міської територіальної громади на 2024-2026 роки», затвердженої розпорядження начальника Щастинської міської військової адміністрації від 07.12.2023 № 01/163 передбачено видатки в сумі 10,860 тис. гривень.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВКМБ 3140 «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)»* передбачено видатки на реалізацію Програми організаційного і фінансового забезпечення відпочинку та оздоровлення дітей Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік, затвердженої розпорядження начальника Щастинської міської військової адміністрації від 07.12.2023 № 01/162 в сумі 1 050,0 тис. гривень. В порівнянні затвердженим показником на 2023 року (1 500,00 тис. гривень) прогнозний обсяг видатків зменшено на 450,000 тис. гривень або на 30,0 %. В 2022 році видатки на оздоровлення та відпочинок дітей не планувалися і не проводились.

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВКМБ 3241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* заплановано видатки на виконання Програми розвитку надання соціальних послуг Комунальної установи «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області» на 2024 рік,

затвердженої розпорядженням начальника військової адміністрації від 17.11.2023 року № 01/146 в сумі 2 528,119 тис. гривень. В порівнянні з уточненим плановим показником на 2023 року (1 089,557 тис. гривень) видатки збільшено на 1 438,562 тис. гривень або на 132,0 %. Касові видатки в 2022 році склали 486,842 тис. гривень, що на 2041,277 тис. гривень або в 5,2 раз менше ніж передбачено на утримання установи в 2024 році. В 2022 році установа працювала січень-лютий 2022 року.

Виконавцем Програми є Комунальна установа «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області». Штатна чисельність становить 7 шт. одиниць.

Завданням програми є забезпечення соціальної підтримки та надання якісних соціальних послуг вразливим верствам населення громади, зокрема сім'ям військовослужбовців, сім'ям з дітьми, особам похилого віку, особам з інвалідністю, родинам, які перебувають у складних життєвих обставинах і потребують сторонньої допомоги, малозабезпеченим внутрішньо переміщеним особам, громадянам які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, іншим категоріям осіб, які згідно із законодавством України мають право на пільги, сім'ям та дітям; сприяння запобіганню та протидії домашнього насильства, торгівлі людьми; забезпечення рівних прав і можливостей жінок і чоловіків.

На *оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату* по загальному фонду заплановано видатки в сумі 2 408,928 тис. гривень. На 2024 рік видатків в проєкті бюджету заплановано на 1 428,171 тис. гривень або в 2,5 раз більше, ніж було передбачено планом з урахуванням змін на 2023 рік. Уточнений плановий показник на 2023 рік 980,757 тис. гривень. В 2022 році установа працювала січень-лютий 2022 року і касові видатки становили 486,842 тис. гривень. В 2023 році комунальна установа двічі відновлювала свою діяльність: з січня по березень та з червня 2023 року.

По *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* заплановано 109,301 тис. гривень, видатки заплановано на придбання канцелярського приладдя, меблів, комп'ютерної техніки та ліцензійного програмного забезпечення Office, Windows 11 Pro. В порівнянні з затвердженим плановим показником видатки збільшено на 3,8 % або на 4,001 тис. гривень. В 2022 році касові видатки не проводились.

По *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* плануються витрати в сумі— 6,390 тис. гривень на заправку картриджів, поштових послуг тощо. В 2023 році не затверджувались витрати на оплату послуг. В 2022 році касові видатки не проводились.

По *КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження»* на 2024 рік заплановано 3,500 тис. гривень. Видатки заплановано на рівні 2023 року.

В проєкті бюджету міської територіальної громади на 2024 рік по коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів передбачено видатки *ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту*

і соціального забезпечення» заплановано видатки в сумі 5 566,864 тис. гривень, у тому числі на реалізацію заходів передбачених:

- Цільовою Програмою соціального захисту вразливих верств населення, ветеранів війни, праці, військової служби та матеріальної підтримки осіб з числа учасників АТО/ООС, військових дій у період запровадження воєнного стану в Україні та членів їх сімей Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік, затвердженою розпорядженням начальника військової адміністрації від 06.12.2023 №01/159 в сумі 2 566,864 тис. гривень;

- Програмою соціального захисту та підтримки внутрішньо переміщених осіб Щастинської міської територіальної громади Луганської області на 2024 рік, затвердженою розпорядженням начальника військової адміністрації від 06.12.2023 №01/160 в сумі 2 500,000 тис. гривень;

- Програмою надання одноразової грошової допомоги на дітей Щастинської міської територіальної громади Щастинського району Луганської області, народжених під час повномасштабного вторгнення рф в Україну на 2024 рік, затвердженою розпорядженням начальника військової адміністрації від 06.12.2023 №01/158 в сумі 500,000 тис. гривень.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на оплату відсотків банку - 20,000 тис. гривень.

По КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» - 5 546,864 тис. гривень.

На реалізацію заходів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення в 2024 році в проєкті бюджету передбачено на 920,208 тис. гривень або на 19,8 % більше ніж затверджено плановим показником на 2023 рік. В 2022 році касові видатки не проводились.

Культура і мистецтво

В проєкті бюджету на 2024 рік по галузі *«Культура і мистецтво»* заплановано по загальному фонду витрати в сумі 914,278 тис. гривень. В порівнянні з затвердженими планами на 2023 рік (2 397,161 тис. гривень) видатків заплановано менше на 1 482,882 тис. гривень або 61,9%.

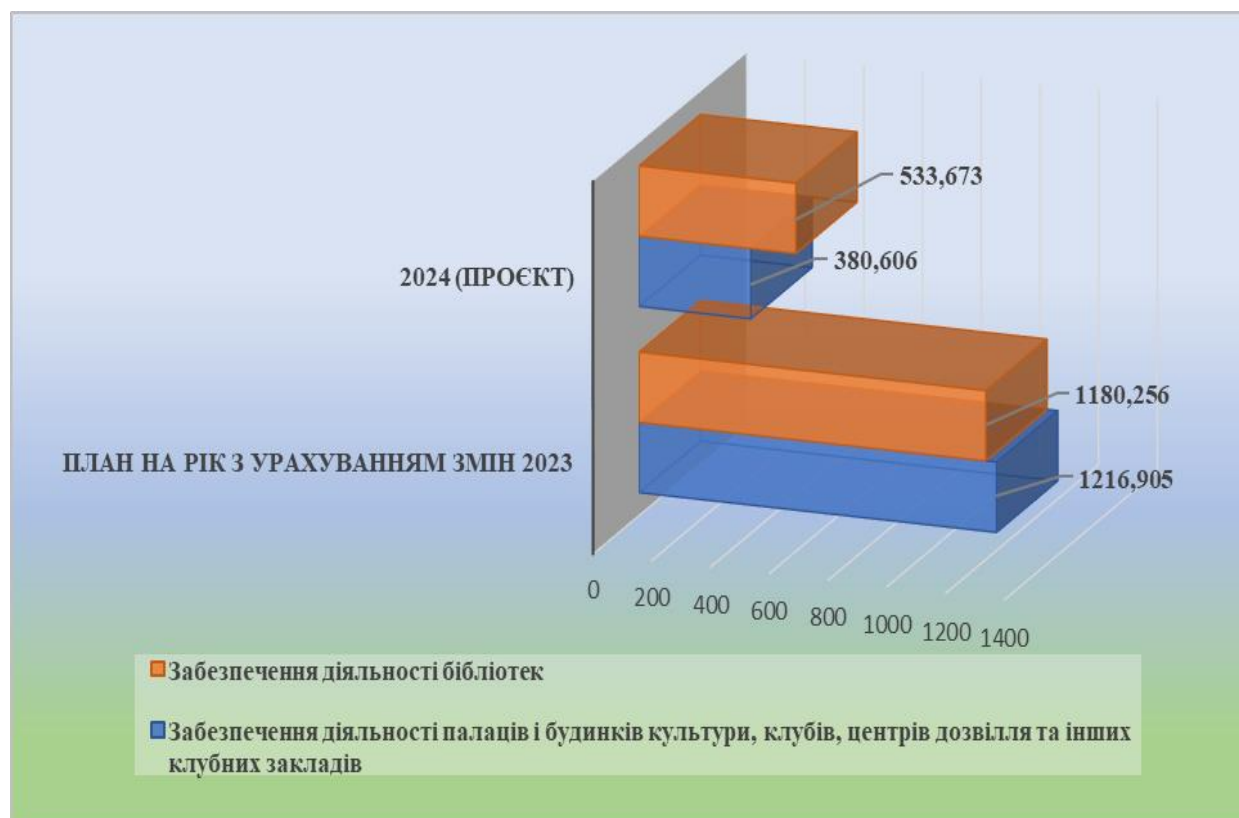
Мережа бюджетних установ та закладів галузі «Культура та мистецтво» Щастинської міської територіальної громади станом на 01.01.2023 року складалася з: 3 закладів культури, в тому числі 2 міські бібліотеки, 1 палац культури.

Штатна чисельність працівників закладів культури становить — 10 шт. одиниць, у тому числі по: бібліотечним закладам — 6,00 шт. одиниць, палацу культури — 4,00 шт. одиниці.

Працівникам, які виїхали з тимчасово окупованої території на підконтрольну Україні територію або закордон, розрахунок заробітної плати працівникам, яким неможливо продовжувати виконувати посадові обов'язки, та щодо яких оголошено простій, проведено відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу.

Структура видатків по галузі культура на 2024 рік

тис.грн.

**Загальний фонд**

За кодом програмної класифікації *ТПКВКМБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек»* передбачено видатки в сумі 533,672 тис. гривень, що на 646,583 тис. гривень менше або на 54,8 % від затвердженого плану на 2023 рік (1 180,256 тис. гривень).

Мережа бібліотечних закладів Щастинської міської територіальної громади станом на 01.09.2023 складалася з:

Комунального закладу «Щастинська центральна універсальна публічна бібліотека»;

Комунального закладу «Міська бібліотека для дітей м. Щастя».

На *оплату праці і нарахувань на заробітну плату* по загальному фонду заплановано видатки в сумі 533,672 тис. гривень, у тому числі по кодах економічної класифікації видатків бюджету:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 403,133 тис.гривень;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 130,539 тис.гривень.

По кодам економічної класифікації видатків бюджету *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»*, *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»*, *КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»* витрати не планувалися.

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і*

будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» враховано видатки загального фонду 380,606 тис. гривень, що на 836,299 тис. гривень менше або на 68,7% від затвердженого плану на 2023 рік (1 216,905 тис. гривень).

За рахунок бюджету Щастинської міської територіальної громади заплановані видатки на утримання Комунального закладу «Щастинський центральний Палац культури».

На оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату спрямовується 380,606 тис. гривень, у тому числі: по кодах економічної класифікації видатків бюджету:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» - 255,077 тис. гривень;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 125,529 тис. гривень.

По кодам економічної класифікації видатків бюджету КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» витрати не планувалися

Фізична культура та спорт

По коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВКМБ 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» утримується Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області. На 2024 рік передбачено видатки в сумі 195,448 тис. гривень. В порівнянні з затвердженими планами на 2023 рік (707,661 тис. гривень) видатків заплановано менше на 512,213 тис. гривень або 72,4%.

На оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату спрямовується 195,448 тис. гривень, що менше на 512,213 тис. гривень від затвердженого плану на 2023 рік (707,661 тис. гривень) або на 72,4%.

Штатна чисельність працівників установи становить – 2 шт. одиниці. Розрахунок оплати праці з нарахуваннями працівникам, які виїхали з тимчасово окупованої території на підконтрольну Україні територію або закордон та яким відповідно до чинного законодавства оголошено простій не з вини працівника, проведено у розмірі 2/3 посадового окладу.

Економічна діяльність

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВКМБ 7680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування» керуючись статтею 15 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтею 21 Закону України «Про асоціації органів місцевого самоврядування», статтею 10 Європейської хартії місцевого самоврядування заплановано витрати по коду КЕКВ 2800 «Інші поточні

видатки» на оплату членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування в сумі 20,600 тис. гривень.

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВКМБ 7693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»* передбачено видатки в сумі 20 915,061 тис. гривень. По КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм» заплановано витрат на суму 20 651,371 тис. гривень.

На виконання ст.42 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» щодо спрямування 4% податку на доходи фізичних осіб на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії, які використовуються в процесі виробництва теплової або іншого виду енергії, на підтримку підприємств з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, централізованого постачання холодної води та водовідведення по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» заплановано 263,690 тис. гривень (4% від загального обсяг затвердженого на 2024 рік ПДФО – 4 219,038 тис. гривень).

Інша діяльність

Керуючись постановою Кабінету Міністрів України від 30 вересня 2015 р. № 775 «Про затвердження Порядку створення та використання матеріальних резервів для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій», п. 15 ч. 2 ст. 19, п. 18 ст. 98 Кодексу цивільного захисту України від 02.10.2012 № 5403-VI, на виконання розпорядження начальника військової адміністрації від 22 грудня 2022 №01-01/15 «Про місцевий матеріальний резерв для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на території Щастинської міської територіальної громади» та з метою забезпечення виконання Плану дій щодо життєзабезпечення деокупованих населених пунктів на території Луганської області та своєчасних заходів щодо запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій по коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»* в проєкті бюджету на 2024 рік передбачено видатки на вирішення першочергових потреб в обладнанні для організації роботи Пунктів Незламності на території населених пунктів Щастинської міської територіальної громади після деокупації в сумі 1 131,344 тис. гривень, у тому числі: по загальному фонду - 1 131,344 тис. гривень.

По коду типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 8500 «Нерозподілені трансферти з державного бюджету»* передбачено видатки на суму 29 288,500 тис. гривень.

Резервний фонд

З урахуванням норм Бюджетного кодексу України в проєкті бюджету на 2024 рік за кодом типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих

бюджетів ТПКВК МБ 8710 «Резервний фонд місцевого бюджету» по КЕКВ 9000 «Нерозподілені видатки» загального фонду заплановано видатки в сумі 6 000,000 тис. гривень.

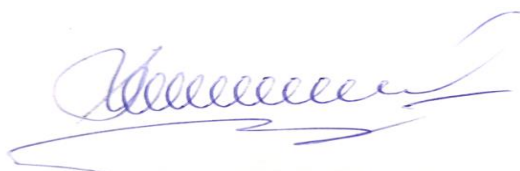
На виконання статті 76 Бюджетного кодексу України зазначаємо, що в проєкті розпорядження «Про бюджет Щастинської міської територіальної громади Луганської області на 2024 рік»:

- не передбачено видатки на реалізацію інвестиційних проєктів на середньостроковий період;

- не передбачено показників витрат бюджету міської територіальної громади, необхідних на наступні бюджетні періоди для завершення інвестиційних проєктів;

До Проєкту розпорядження «Про бюджет Щастинської міської територіальної громади Луганської області на 2024 рік» надається інформація про хід виконання бюджету Щастинської міської територіальної громади за 11 місяців 2023 року.

Начальник



Валентина ПЕРОВА

Додаток 1
до Пояснювальної записки до бюджету
Щастинської міської територіальної
громади на 2024 рік

**Показники доходів бюджету Щастинської міської територіальної громади
та прогноз надходжень на 2024 рік**

12530000000

(код бюджету)

тис грн

Код	Найменування доходів згідно із бюджетною класифікацією	2022 рік (звіт)	2023 рік уточнений план	фактичні надходжен ня станом на 01.12.2023	Очікуване надходжен ня за 2023 рік	2024 рік (проект бюджету)	Показник 2024 (проект)		Показник 2024 (проект)	
							к факту 2022	%	к уточн. плану 2023	%
I. Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів)										
10000000	Податкові надходження, у тому числі:	32722,840	5366,770	5138,210	5585,550	5163,438	-27559,402	-84,2	-203,330	-3,8
	загальний фонд	28850,010	5366,730	5138,170	5585,510	5163,438	-23686,572	-82,10	-203,29	-3,79
10000000	Податкові надходження	28850,010	5366,730	5138,170	5585,510	5163,438	-23686,572	-82,10	-203,29	-3,79
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	21182,480	3842,750	3684,530	4001,470	4219,038	-16963,442	-80,08	376,29	9,79
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	21182,480	3842,750	3684,530	4001,470	4219,038	-16963,442	-80,08	376,29	9,79
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	17946,110	3261,440	3154,810	3471,380	4196,898	-13749,212	-76,61	935,46	28,68
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	2966,490	560,310	507,950	507,950		-2966,490	-100,00	-560,31	-100,00

продовження додатку 1

11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	131,860	11,030	11,400	11,770	11,770	-120,090	-91,07	0,74	6,71
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	138,020	9,970	10,370	10,370	10,370	-127,650	-92,49	0,40	4,01
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	170,660		-0,400			-170,660	-100,00		
13010000	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	170,360		-0,400			-170,360	-100,00		
13010100	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування	1,070					-1,070	-100,00		
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)	169,290		-0,400	-0,400		-169,290	-100,00		
13030000	Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення	0,300					-0,300	-100,00		
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	0,300					-0,300	-100,00		
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	802,520					-802,520	-100,00		
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	87,990					-87,990	-100,00		
14021900	Пальне	87,990					-87,990	-100,00		
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	400,460					-400,460	-100,00		
14031900	Пальне	400,460					-400,460	-100,00		

продовження додатку 1

14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів	314,070					-314,070	-100,00		
14040200	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)	314,070					-314,070	-100,00		
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	6694,350	1523,980	1454,040	1584,040	944,400	-5749,950	-85,89	-579,58	-40,38
18010000	Податок на майно	4482,340	161,760	140,540	140,540		-4482,340	-100,00	-161,76	-100,00
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0,150					-0,150	-100,00		
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	0,060					-0,060	-100,00		
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	11,670					-11,670	-100,00		
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	513,840	46,860	24,670	24,670		-513,840	-100,00	-46,86	-100,00
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	425,570	114,740	115,330	115,330		-425,570	-100,00	-114,74	-100,00
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	3448,810	0,160	0,540	0,540		-3448,810	-100,00	-0,16	-100,00
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	25,940					-25,940	-100,00		
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	56,300					-56,300	-100,00		
18030000	Туристичний збір	4,390					-4,390	-100,00		
18030100	Туристичний збір, сплачений юридичними особами	4,390					-4,390	-100,00		
18050000	Єдиний податок	2207,620	1362,220	1313,500	1443,500	944,400	-1263,220	-57,22	-417,82	-34,58

продовження додатку 1										
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	83,820	14,550	14,560	14,560		-83,820	-100,00	-14,55	-100,00
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	1895,680	1347,670	1298,940	1428,940	944,400	-951,280	-50,18	-403,27	-29,92
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків`	228,120					-228,120	-100,00		
	Спеціальний фонд	3872,830	0,040	0,040	0,040		-3872,830	-100,00	-0,04	-100,00
19000000	Інші податки та збори	3872,830	0,040	0,040	0,040		-3872,830	-100,00	-0,04	-100,00
19010000	Екологічний податок	3872,830	0,040	0,040	0,040		-3872,830	-100,00	-0,04	-100,00
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	2195,870					-2195,870	-100,00		
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	524,180	0,040	0,040	0,040		-524,180	-100,00	-0,04	-100,00
19011000	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря двоокису вуглецю стаціонарними джерелами забруднення	1152,780					-1152,780			
20000000	Неподаткові надходження, у тому числі:	1220,710					-1220,710	-100,00		
	загальний фонд	64,240					-64,240	-100,00		
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	4,830					-4,830	-100,00		
21080000	Інші надходження	4,830					-4,830	-100,00		
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	0,830					-0,830	-100,00		
21081500	Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнов. виробів	4,000					-4,000	-100,00		

продовження додатку 1

220000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	59,250					-59,250	-100,00		
22010000	Плата за надання адміністративних послуг	46,720					-46,720	-100,00		
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	2,220					-2,220	-100,00		
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	40,330					-40,330	-100,00		
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	4,170					-4,170	-100,00		
22080000	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном	10,520					-10,520	-100,00		
22080400	Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	10,520					-10,520	-100,00		
22090000	Державне мито	2,010					-2,010	-100,00		
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	0,310					-0,310	-100,00		
22090200	Державне мито, не віднесене до інших категорій									
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України	1,700					-1,700	-100,00		
24000000	Інші неподаткові надходження	0,160					-0,160	-100,00		
24060000	Інші надходження	0,160					-0,160	-100,00		
24060300	Інші надходження	0,160					-0,160	-100,00		
	Спеціальний фонд	1156,470					-1156,470	-100,00		

продовження додатку 1										
24000000	Інші неподаткові надходження	1,400					-1,400	-100,00		
24060000	Інші надходження	1,400					-1,400	-100,00		
24062100	Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	1,400					-1,400	-100,00		
25000000	Власні надходження бюджетних установ	1155,070					-1155,070	-100,00		
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	173,070					-173,070	-100,00		
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	171,320					-171,320	-100,00		
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	0,360					-0,360	-100,00		
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	1,390					-1,390	-100,00		
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	982,000					-982,000	-100,00		
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	898,660					-898,660	-100,00		
25020200	Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів	83,340					-83,340	-100,00		
	УСЬОГО за розділом I, у тому числі:	33943,550	5366,770	5138,210	5585,550	5163,438	-28780,112	-84,79	-203,332	-3,79
	загальний фонд	28914,250	5366,730	5138,170	5585,510	5163,438	-23750,812	-82,14	-203,292	-3,79
	спеціальний фонд	5029,300	0,040	0,040	0,040		-5029,300	-100,00	-0,040	-100,00
II. Трансфerti з державного бюджету										

продовження додатку 1

41020000	Дотації з державного бюджету, у тому числі:	18687,000	124620,700	105 652,500	124 620,700	89 156,200	70 469,200	377,1	-35464,50	-28,46
	загальний фонд	18 687,000	124 620,700	105 652,500	124 620,700	89 156,200	70 469,200	377,1	-35464,50	-28,5
41030000	Субвенції з державного бюджету, у тому числі:	31 444,300	3 325,600	3 072,600	3 325,600	4 005,700	-27 438,600	-87,3	680,100	20,5
	загальний фонд	31 444,300	3 325,600	3 072,600	3 325,600	4 005,700	-27 438,600	-87,3	680,100	20,5
	спеціальний фонд									
	УСЬОГО за розділом II, у тому числі:	50 131,300	127 946,300	108 725,100	127 946,300	93 161,900	43 030,600	85,8	-34784,400	-27,2
	загальний фонд	50 131,300	127 946,300	108 725,100	127 946,300	93 161,900	43 030,600	85,8	-34784,400	-27,2
	спеціальний фонд									
III. Трансферти з інших місцевих бюджетів										
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	2 075,345	229,300	210,199	229,300	300,400	-1 774,945	-85,5	71,100	31,0
	загальний фонд	2 075,345	229,300	210,199	229,300	300,400	-1 774,945	-85,5	71,100	31,0
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам, у тому числі:	439,920	3 104,076	3 104,076	3 275,884		-439,920	-100,0	-3104,076	-100,0
	загальний фонд	439,920	3 104,076	3 104,076	3 275,884		-439,920	-100,0	-3104,076	-100,0
	спеціальний фонд									
	УСЬОГО за розділом III, у тому числі:	2 515,265	3 333,376	3 314,275	3 505,184	300,400	-2 214,865	-88,1	-3032,976	-90,1
	загальний фонд	2 515,265	3 333,376	3 314,275	3 505,184	300,400	-2 214,865	-88,1	-3032,976	-90,1
	спеціальний фонд									
	РАЗОМ за розділами II та III, у тому числі:	52 646,565	131 279,676	112039,375	131451,484	93 462,300	40 815,735	77,5	-37817,376	-118,2
	загальний фонд	52 646,565	131 279,676	112039,375	131451,484	93 462,300	40 815,735	77,5	-37817,376	-118,2
	спеціальний фонд									
	РАЗОМ за розділами I, II та III, у тому числі:	86 590,115	136 646,446	117177,585	137037,034	98 625,738	12 035,623	13,9	-38020,708	-27,8
	загальний фонд	81 560,815	136 646,406	117177,545	137036,994	98 625,738	17 064,923	20,9	-38020,668	-27,8
	спеціальний фонд	5 029,300	0,040	0,040	0,040		-5 029,300	-100,0	-0,040	-100,0

