



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

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

вул. Спортивна 3, місто Щастя Щастинського району Луганської області, 91480, Україна
e-mail: finupr441.schastye@gmail.com, код ЄДРПОУ 44138449

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
щодо виконання бюджету Щастинської міської територіальної
громади Щастинського району Луганської області
за I квартал 2024 року**

I. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ

Виконання бюджету за 1 квартал 2024 року здійснювалось 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 керівника військової адміністрації від 22.12.2023 № 01/178 «Про бюджет Щастинської міської територіальної громади Щастинського району Луганської області на 2024 рік» (із змінами).

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

За звітний період по загальному та спеціальному фондам фактичні надходження склали 32 764,255 тис.грн при уточненому річному плані - 32 572,429 тис.грн, у тому числі до:

загального фонду надійшло 32 206,436 тис.грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 32 432,973 тис.грн;

спеціального фонду надійшло 557,819 тис.грн при уточненому плановому показнику за звітний період 139,456 тис.грн та при уточненому річному плані 557,822 тис.грн.

Виконання показників доходної частини з урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджету міської територіальної громади за 1 квартал 2024 року – 100,6 % проти виконання в 1 кварталі 2023 року – 98,3% %, в 1 кварталі 2022 року – 95,6 %.

Питома вага надходжень без урахування міжбюджетних трансфертів в загальному обсязі доходів складала в 1 кварталі 2024 року – 4,9 %, в 1 кварталі 2023 року – 2,4 %, в 1 кварталі 2022 року цей показник складав 64,6 %.

За підсумками 1 кварталу 2024 року доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) до бюджету міської територіальної громади надійшло в сумі 1 619,981 тис.грн при уточненому плановому показнику 1 428,156 тис.грн. Плановий показник виконано на 113,4 %.

В порівнянні з фактичними надходженнями податків, зборів та обов'язкових платежів до міського бюджету за відповідний період:

2023 року надходження збільшилися на 343,858 тис.грн або на 26,9 %;

2022 року фактичні надходження доходів без урахування міжбюджетних трансфертів зменшилися на 23 403,230 тис.грн або в 15,4 рази.

Основними статтями доходів міського бюджету залишилися податок та збір на доходи фізичних осіб, єдиний податок.

Динаміка надходжень за 1 квартал 2022 -2024 р.р. (тис.грн; %)

Найменування	1 кв. 2022 рік (звіт)	1 кв. 2023 рік (звіт)	1 кв. 2024 рік (звіт)	Показник 1 кв. 2024 року			
				+/- до 1 кв. 2022 р	%	+/- до 1 кв. 2023 р	%
Податки, збори та обов'язкові платежі до міського бюджету- всього	25 023,212	1 276,124	1 619,982	-23 403,230	-93,5	343,858	26,9
<i>у тому числі:</i>							
загальний фонд	19 995,194	1 276,084	1 062,163	-18 933,031	-94,7	-213,921	-20,1
спеціальний фонд	5 028,018	0,040	557,819	-4 470,199	-88,9	557,779	
Офіційні трансферти	13728,302	52 262,195	31 144,273	17 415,971	126,9	-21117,922	-40,4
<i>у тому числі:</i>							
загальний фонд	13 728,302	52262,195	31 144,273	17 415,971	126,9	-21117,922	-40,4
спеціальний фонд							
УСЬОГО:	38 751,514	53 538,319	32 764,255	-5 987,259	-15,5	-20774,064	-38,8
<i>у тому числі:</i>							
загальний фонд	33 723,496	53 538,279	32 206,436	-1 517,060	-4,5	-21331,843	-39,8
спеціальний фонд	5 028,018	0,040	557,819	-4 470,199	-88,9	557,779	

Результати аналізу виконання міського бюджету показали, що надходження від сплати податків значно скоротилися, натомість, зростають суми грантів (дарунків), які від початку війни Україна отримує від іноземних партнерів та українських благодійних фондів.

Витрати бюджету на утримання установ, закладів, підприємств територіальної громади значно зменшилися, в порівнянні до повномасштабного вторгнення на територію України Російської федерації. Передусім, збільшилися видатки на фінансування соціальних видатків, спрямованих на підтримку мешканців міської територіальної громади: внутрішньо переміщених осіб, у тому числі дітей, військовослужбовців, які захищають суверенітет нашої України проходячи службу в Збройних силах або у інших військових формуваннях громади та ін.

Першочерговими видатками в 2024 році визначено - забезпечення підтримки всіх сфер життєдіяльності громадян на місцевому рівні і особливо таких, як допомога внутрішньо переміщеним особам, продовження надання послуг установами місцевої громади.

Касові видатки за 1 квартал 2024 року по бюджету Щастинської міської територіальної громади склали 10 078,037 тис.грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 32 572,429 тис.грн або виконання 30,9 %. Касові видатки в розрізі фондів наступні:

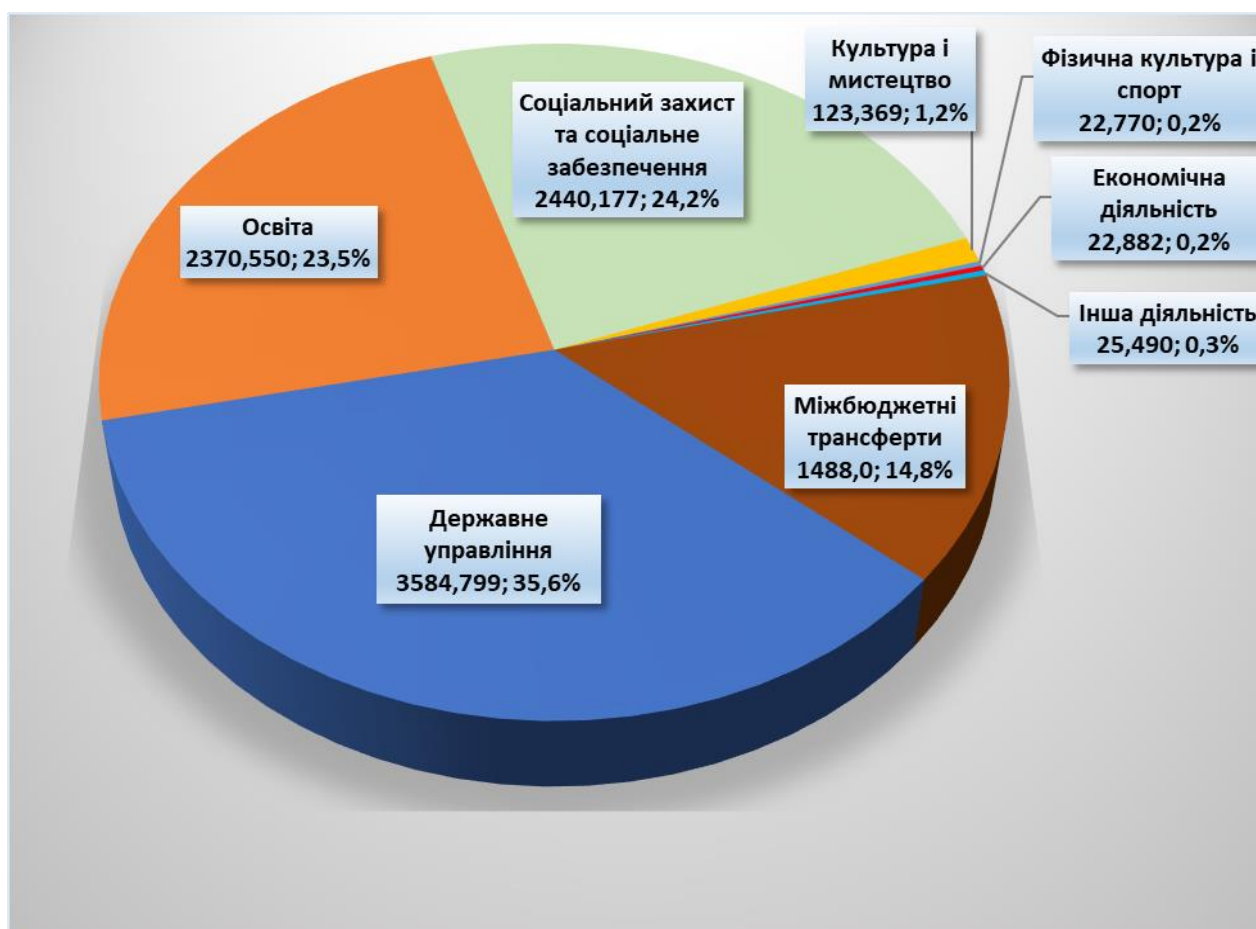
- по загальному фонду – 8 032,215 тис.грн при плані на період з урахуванням змін 30 465,193 тис.грн. Виконання затвердженого планового показника з урахуванням змін - 24,6 %;

- по спеціальному фонду – 2 045,822 тис.грн при плані з урахуванням змін – 2 107,236 тис.грн. Виконано плановий показник на 97,1 %.

В галузевому розрізі найбільшими є обсяги видатків на: галузь «Державне управління» - 35,6 % (касові видатки – 3 584,799 тис.грн); галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» - 2 440,177 тис.грн або 16,8 %, галузь «Освіта» – 23,5 % (касові видатки 2 370,550 тис.грн).

Структура касових видатків по бюджету Щастинської міської територіальної громади за 1 квартал 2024 року

(тис.грн;%)



В порівнянні з відповідними показниками видатків 2022 року (23 013,140 тис.грн) витрати зменшилися на 12 935,103 тис.грн або на 56,2%, в порівнянні з витратами за 1 квартал 2023 року (5 834,042 тис.грн) касові видатки збільшилися на 4 243,995 тис.грн або 57,8 %.

Виконання за кодами економічної класифікації видатків по загальному фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади в 1 кварталі 2024 року здійснювалось в умовах воєнного стану в Україні та з урахуванням Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590.

Виконання видатків за кодами економічної класифікації видатків
загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади
за 1 квартал 2024 року

(тис.грн)

Найменування показників	Касові видатки				2024 рік	
	1 кв. 2022	1 кв. 2023	1 кв. 2024		+,- до 1 кв. 2022	+,- до 1 кв. 2023
			Касові видатки	Питома вага,%		
Оплата праці з нарахуваннями	17 960,601	5 266,767	6 567,344	65,2	-11 393,257	1 300,577
Соціальні виплати населенню	9,969	0,0	1 383,028	13,7	1 373,059	1 383,028
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	12,780				-12,780	
Продукти харчування	298,634		512,663	5,1	214,029	512,663
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1 441,745				-1 441,745	
Субсидії та поточні трансферти підприємствам	2 296,265	219,0			-2 296,265	-219,000
Капітальні видатки	817,325	231,00	1 488,00	14,8	670,675	1257,000
Інші видатки	175,821	117,275	127,002	1,2	-48,819	9,727
Всього видатків	23 013,140	5 834,042	10 078,037	100	-12 935,103	4 243,995

Найбільш питому вагу за кодами економічної класифікації видатків в структурі касових видатків бюджету в 1 кварталі 2024 року займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 65,2 %, або 6 567,344 тис. грн; друге місце належить капітальним видаткам 14,8 % або касові видатки склали 1 488,000 тис. грн, третє - соціальним виплатам населенню - 13,7 % або 1 383,028 тис. грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями на неї значно зменшилися в порівнянні з касовими видатками відповідного періоду 2022 року, а саме на 11 393,257 тис. грн або на 63,5%.

Видатки по соціальним виплатам населенню збільшилися в порівнянні з показником видатків за 1 квартал 2022 року на 1 373,257 тис. грн, в порівнянні з відповідним періодом 2023 року на 100%.

II. ДОХОДИ

2.1. Виконання доходної частини загального фонду

До військового вторгнення бюджет наповнювався переважно надходженнями: податку та збору на доходи фізичних осіб, місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України, екологічного податку.

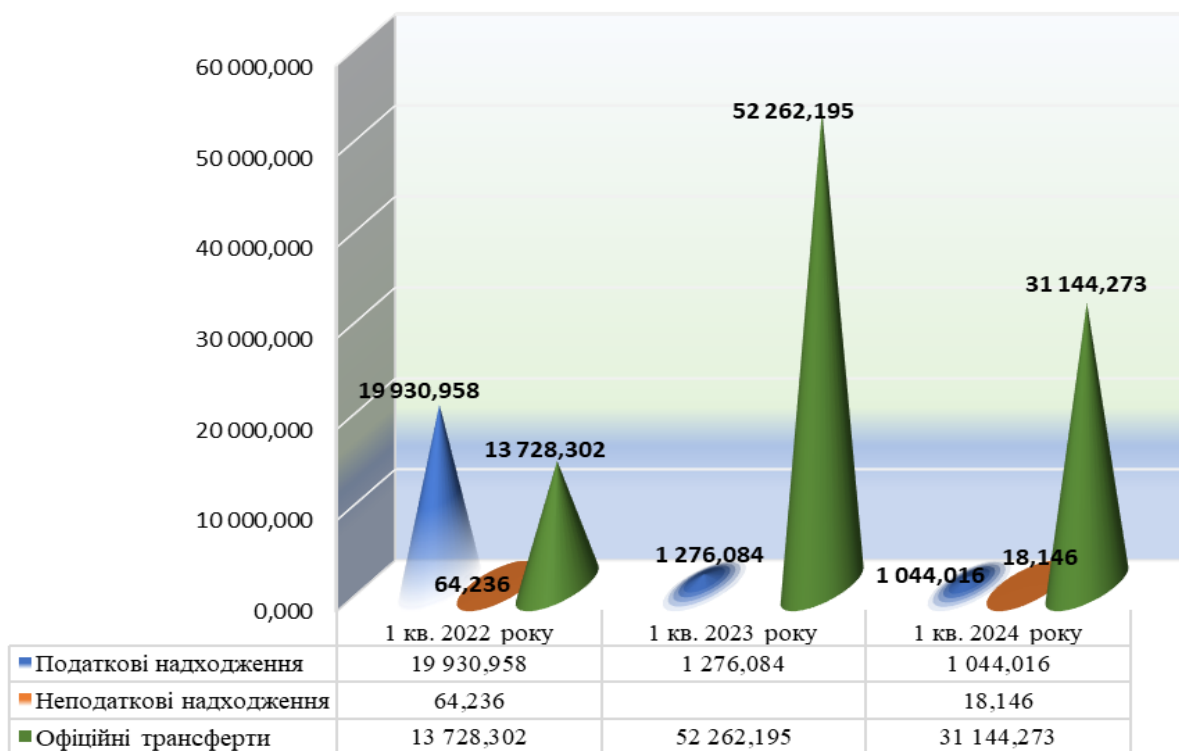
З початку року до доходної частини загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів надійшло 32 206,436 тис. грн при уточненому плановому

показнику з урахуванням внесених змін 32 432,973 тис. грн. Плановий показник виконано на 99,3 %.

Надходження з урахуванням міжбюджетних трансфертів за звітний період по загального фонду міської територіальної громади в порівнянні з відповідним періодом 2022 року зменшилися на 1 517,060 тис.грн або на 4,7 %, в порівнянні з доходами за 1 квартал 2023 року, надходження зменшилися на 21 331,843 тис. грн або на 39,8 %.

Надходження загального фонду бюджету

(тис.грн)



Найбільша питома вага в загальному обсязі доходів загального фонду належить надходженням: офіційні трансферти – 96,7 % (31 144,273 тис. грн); друге місце займає – податкові надходження – 3,2 % (1 044,016 тис. грн); неподаткові надходження - 0,1 % (18,146 тис.грн).

Податкові надходження

Податків на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості (код доходів 10000000) до загального фонду бюджету міської територіальної громади надійшло за період, що аналізуємо, в сумі 1 044,016 тис. грн або уточнений плановий показник 1 288,700 тис. грн виконано на 81,0 % (- 244,684 тис. грн). Фактичні надходження по власних податках, зборах та обов'язковим платежам, в порівнянні з показниками за 1 квартал 2022 року зменшилися на 18 886,942 тис. грн або на 94,8 %; в порівнянні з 1 кварталом 2023 року зменшилися на 232,068 тис. грн або на 18,2 %.

Податок та збір на доходи фізичних осіб (код доходів 11010000) є основним джерелом наповнення міського бюджету і займає лівову частку у власних надходженнях міського бюджету.

Частка ПДФО складає 78,2% у загальній сумі доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) і є основним бюджетоутворюючим податком міського бюджету. Не зважаючи на те, що середня заробітна плата в міській територіальній громаді зменшується високими темпами.

Станом на 01.04.2024 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб склали 830,938 тис. грн при уточненому річному плані 1 117,100 тис. грн. Затверджений уточнений плановий показник виконано на 74,4 % (- 286,162 тис. грн). В порівнянні з відповідним показником 1 кварталу 2022 року (факт-15 020,463 тис. грн) надходжень отримано на 14 189,525 тис. грн менше або на 94,5 %. В порівнянні з 1 кварталом 2023 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб збільшились на 70,723 тис. грн або на 9,3 %. Фактичні надходження у 1 кварталі 2023 року склали 760,215 тис. грн.

Платники податку на доходи з фізичних осіб визначені у розділі IV статті 162 Податкового кодексу України.

Відповідно до пункту 1 статті 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів міських територіальних громад належать 64 відсотків податку на доходи фізичних осіб, що сплачується (перераховується) згідно з Податковим кодексом України на відповідній території.

Аналіз фактичних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб

(тис.грн)

ККД	Найменування	1 кв. 2022	1 кв. 2023	1 кв. 2024	показники 1 кв.2024 до	
					1 кв.2022	1 кв.2023
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	12502,930	613,209	827,774	-11675,156	214,565
11010200	Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами	2383,487	149,802		-2383,487	-149,802
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	77,707		3,164	-74,543	3,164
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	56,339	-2,796		-56,339	2,796
РАЗОМ:		15020,463	760,215	830,938	-14189,525	70,723

В структурі надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб (код доходів 11010000) надходження по коду доходів 11010100 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» займають 99,6 %.

При плановому показнику на 1 квартал 2024 року 1 110,700 тис.грн фактичні надходження податку склали 827,774 тис. грн, що на 11 675,156 тис. грн або на 93,4 % менше отриманого податку в 1 кварталі 2022 року (факт– 12 502,930 тис. грн) та на 214,565 тис. грн або на 35,0% більше ніж надійшло цього податку в 1 кварталі 2023 року.

До загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади *місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України (18000000)*, надійшло в сумі 212,078 тис. грн при плановому показнику 171,600 тис. грн. Уточнений плановий показник виконано на 123,6 % (+40,478 тис. грн). В порівнянні з фактичними надходженнями відповідного періоду:

- 2022 року (факт-4 155,941 тис. грн) надходжень отримано на 3 943,863 тис. грн або на 94,9 % менше;
- 2023 року (факт-515,869 тис. грн) менше на 303,791 тис. грн або на 58,9 %.

Виконання місцевих податків та зборів, що сплачуються
(перераховуються) згідно з Податковим кодексом України

(тис.грн)						
Код	Найменування	1 кв. 2022 рік	1 кв. 2023 рік	1 кв. 2024 рік	+,- до 2022	+,- до 2022
18000000	<i>Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України</i>	4 155,941	515,869	212,078	-3 943,863	-303,791
у тому числі:						
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	270,791	4,868		-270,791	-4,868
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	203,613	58,722	-8,422	-212,035	-67,14
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	2 327,89	0,109		-2 327,89	-0,11
18010700	Земельний податок з фізичних осіб			0,05	0,05	0,05
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	25,174	14,564		-25,170	-14,56
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	1 002,009	437,607	220,45	-781,559	-217,157

По кодам класифікації доходів місцевих податків та зборів, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України виконання наступне:

Надходження *земельного податку з юридичних осіб (18010500)* підлягає, за висновками податкової служби, поверненню в сумі 8,422 тис.грн (платник АТ «УКРТРАНСГАЗ».

Земельний податок з фізичних осіб (18010700) до бюджету Щастинської міської територіальної громади сплачено в сумі 0,50 тис. грн.

Єдиний податок (18050000) виконано на 128,5 % (+48,850 тис. грн). При плановому показнику по єдиному податку з фізичних осіб (18050400) на звітний період 171,600 тис. грн фактичні надходження за 1 квартал 2024 року становлять 220,450 тис. грн. Справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

В порівнянні зі звітним 2023 роком (факт – 437,607 тис. грн) надходження зменшилися на 49,7 % або на 217,157 тис. грн.

В порівнянні з фактичними надходженнями за 1 квартал 2022 року, в 2023 році отримано податку менше на 1 034,853 тис. грн або на 82,4 %.

В 1 кварталі 2024 року повернуто за висновками державної податкової служби приватному підприємцю 26,420 тис. грн. зайво сплаченого податку.

Неподаткові надходження

По коду доходів 24060300 «Інші надходження» фактичні надходження склали 17,949 тис.грн., з них:

- 2,87397 тис. грн повернення виплати ВПО за 2023 рік, яка була виплачена за місцевою програмою

- 13,07549 тис.грн. повернення коштів відповідно до Акту звірки щодо оплати за споживання природного газу за період з 01.12.2021 по 30.09.2023 року. Платник ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»

2.2. Виконання доходної частини спеціального фонду

Згідно статей 13, 69¹, 71 Бюджетного кодексу України до спеціального фонду міського бюджету за період, що аналізуємо, при уточненому плановому показнику 139,456 тис. грн фактично надійшло 557,819 тис. грн. Плановий показник виконано на 400,00%

Уточнений плановий показник на 2024 рік в сумі 557,822 тис. грн. виконано на 100,0 %.

По коду доходів 19010100 «Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)» в 1 кварталі 2024 року, за висновками державної податкової служби, повернуто суб'єкту господарювання АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ» в сумі 0,00381 тис. грн. Податок зайво перераховано у 2023 році

До спеціального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади отримано доходи другої групи:- інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 557,822 тис. грн, а саме:

- благодійні внески, гранти та дарунки бюджетними установами та комунальним некомерційним підприємством (код доходів 25020100) на суму 532,332 тис.грн;

- 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 нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб (код доходів 25020200) на суму 25,490 тис. грн. Отримано надходжень у вигляді

попереджувальних (маркувальних) знаків «НЕБЕЗПЕЧНО МІНИ!» від Державного Підприємства «Інформаційне Агентство «РЕ-ІНФОРМ».

В порівнянні з фактичними надходженнями отриманими за попередній період, що аналізуємо фактичних надходжень в 1 кв. 2024 року отримано:

- на 557,77854 тис. грн менше ніж у 1 кварталі 2023 року;
- на 5 027,9799 тис. грн менше ніж в 1 кварталі 2022 року (факт-5 028,018 тис.грн.).

2.3. Офіційні трансферти

Враховуючи ситуацію, яка склалася, стає очевидним факт, що у міському бюджеті територіальної громади визначальними є доходи від офіційних трансфертів. В загальному фонді доходів питома вага їх складає 96,7 %. Показник 2022 року 40,7 %, 2023 року – 97,6 %.

До загального фонду за період, що аналізуємо, надійшло міжбюджетних трансфертів в обсязі 31 144,273 тис.грн, що відповідає уточненому річному плановому показнику.

Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам (41020000). Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам профінансовано в повному обсязі (100,0%) в сумі 29 611,200 тис. грн, у тому числі:

- Базова дотація – 14 967,000 тис. грн;
- 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 – 14 644,200 тис. грн.

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам. Отримано по коду доходів бюджету 41033900 «Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам» в сумі 893,800 тис. грн.

Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам. 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 (41040200) отримано відповідно до планового показника в сумі 75,099 тис. грн.

Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам. Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (41051000) надійшла в сумі 564,174 тис.грн. Субвенцію з обласного бюджету надано на видатки на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти, яким (в яких) оголошено простій.

III. ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

3.1. Виконання видатків

Державне управління

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» по

загальному і спеціальному фондах касові видатки за 1 квартал 2024 рік склали 3 584,799 тис. грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 5 019,930 тис. грн. Заплановані видатки виконано на 71,4 %.

Завданням програми «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» є виконання військовими адміністраціями населених пунктів та її структурними підрозділами повноважень, визначених Конституцією, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими органами виконавчої влади вищого рівня, матеріально-технічне забезпечення діяльності керівництва і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах, забезпечення виконання наданих законодавством повноважень, спрямованих на збереження соціальної направленості бюджету, для забезпечення фінансування гарантованих державою конституційних та законодавчих норм громадян.

Касові витрати на утримання установ по галузі «Державне управління» збільшились в порівнянні з показниками 1 кварталу 2022 року на 2 835,3421 тис. грн, в порівнянні з видатками 1 кварталу 2023 року на 997,732 тис. грн.

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»* утримується чотири установи:

Щастинська міська військова адміністрація Щастинського району Луганської області;

Відділ освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області;

Фінансове управління Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області;

Служба у справах дітей Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області.

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

Штатна чисельність працівників Щастинської міської військової адміністрації складає 47,0 штатних одиниць, станом на 01.04.2023 року фактична чисельність працюючих - 27 осіб.

Касові та фактичні видатки за звітний період по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* склали 3 527,872 тис. грн при затвердженому показнику на звітний період - 4 628,837 тис. грн. Виконання планового показника 76,2 %.

Нарахування заробітної плати здійснюється відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», виходячи з мінімальної заробітної плати з 1 січня – 7100,00 грн. Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12.05.2015 № 389-VIII (зі змінами та доповненнями), 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» (зі змінами),

Порядку фінансового забезпечення діяльності військових адміністрацій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 року № 397, наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 23 березня 2021 року № 609 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів» та інших нормативних актів».

Касові видатки в порівнянні з показниками у 1 кварталі 2022 року по галузі «Державне управління» по КЕКВ 2100 збільшились на 2 794,739 тис.грн та склали 733,133 тис.грн.

В порівнянні з показником витрат 1 кварталу 2023 року (2 469,792 тис. грн) касові видатки збільшились на 42,8 % або на 1 058,08 тис.грн.

Касові та фактичні видатки за 1 квартал 2024 року по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 2 909,853 тис грн, при затвердженому плановому показнику на звітний період 3 794,129 тис. грн. По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові та фактичні видатки складають 618,019 тис.грн, при плані на звітний період 834,708 тис.грн.

Касові видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за звітний період складають 6,382 тис.грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 130,010 тис.грн. Касові видатки за 1 квартал 2022 рік по галузі «Державне управління» склали 10,501 тис.грн, що на 4,119 тис.грн або на 39,2 % більше ніж витрати в 1 кварталі 2024 року. В порівнянні з касовими видатками звітного періоду 1 кварталу 2023 року (105,605 тис.грн), видатки в 1 кварталі 2024 році зменшились на 99,223 тис.грн або на 94,0 %.

За звітний період по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» придбано: канцелярських товарів в сумі 6,382 тис.грн.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)». При плановому показнику з урахуванням внесених змін 242,183 тис.грн касові видатки станом на 01.04.2024 року складають 45,281 тис.грн, з них витрати: на оплату суборенди приміщення 34,031 тис.грн, оплата послуг «Нової пошти» 3,0 тис.грн., оплата послуг забезпечення безперебійного функціонування інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання АІС «Місцеві бюджети» - 8,250 тис.грн. Плановий показник на звітний період виконано на 18,7 %.

По КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» касові видатки на звітну дату складають 5,263 тис.грн, при плані з урахуванням внесених змін звітного періоду 18,900 тис.грн. Виконання показника склало 27,8 %.

Освіта

Основними завданнями Програм по галузі освіти є реалізація державної політики в галузі освіти, культури, молоді та спорту, організація виконання розпоряджень виконавчої влади з питань освіти, культури, молоді та спорту. Відділ освіти у процесі виконання покладених на нього завдань взаємодіє з іншими підрозділами ВА та органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями, об'єднаннями громадян, розташованими на території Щастинської міської територіальної громади,

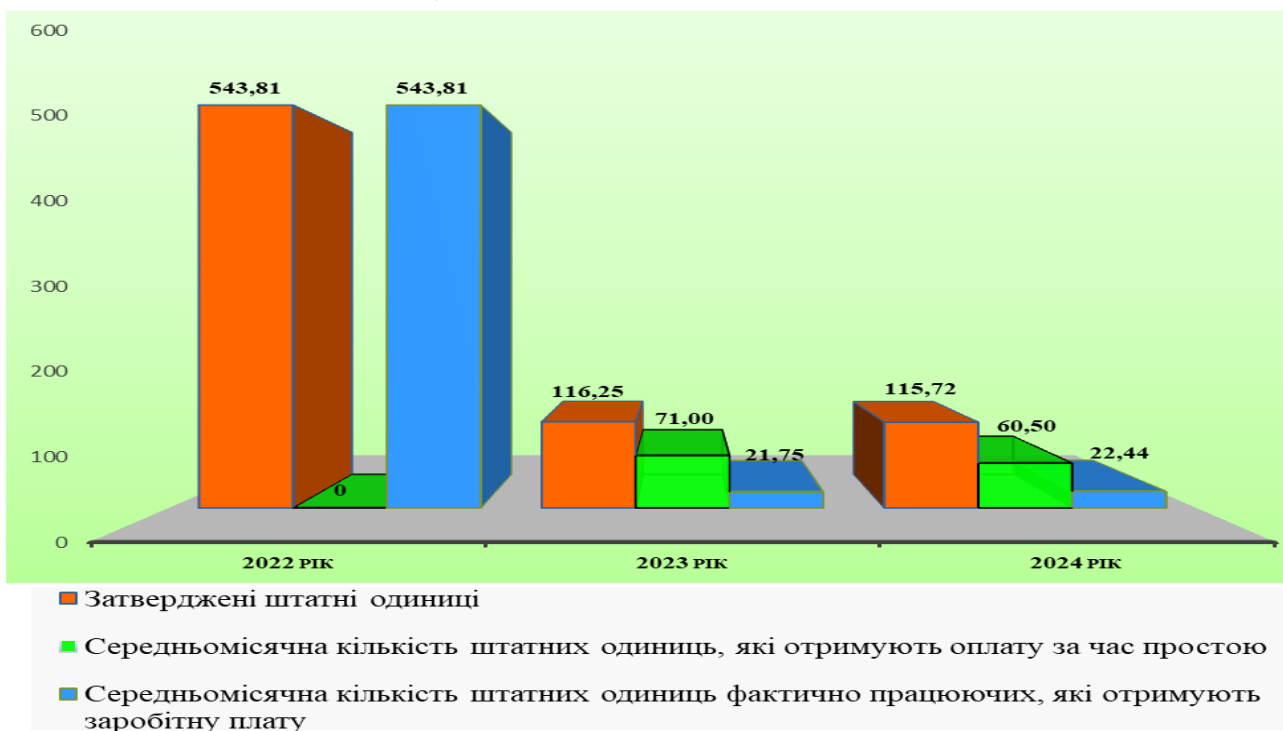
одержує від них в установленому порядку інформацію, документи, статистичні дані та інші матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань.

Мережа закладів та установ по галузі «Освіта» Щастинської міської територіальної громади станом на 01.04.2024 року 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, хорovým, мистецьким);
- централізована бухгалтерія Відділу освіти, культури молоді та спорту Щастинської міської військово-цивільної адміністрації;
- Інші програми та заходи у сфері освіти.

Військові дії та тимчасова окупація території Щастинської 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. Освітній процес в закладах освіти, крім Щастинського ліцею № 1 імені Костянтина Кутового Щастинської міської територіальної громади в умовах воєнного стану призупинено. Упродовж 2022, 2023, 2024 років значна кількість працівників звільнилася. З тими, хто не виходить на зв'язок або співпрацює з окупаційною владою призупинені трудові відносини. Працівники, які виїхали з тимчасово окупованої території міської громади на підконтрольну Україні територію або за кордон та які не можуть здійснювати свою професійну діяльність, згідно наказів керівників закладів виведені в режим простою не з вини працівника.

Структура працівників за штатним розписом станом на 01.04.2024 по галузі «Освіта» (штатних одиниць)



Станом на 01 квітня 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. ставок – робітники (18,15 %).

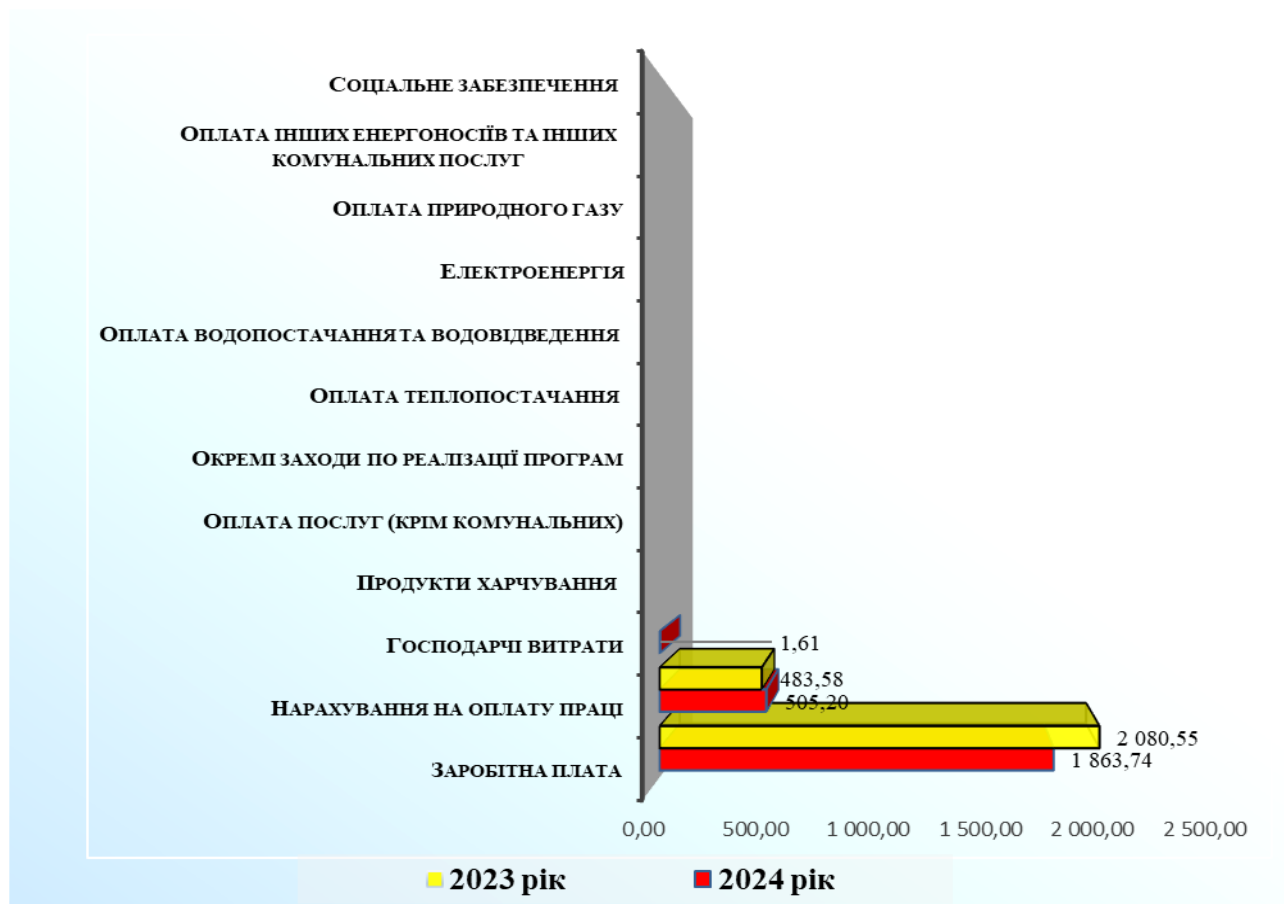
В порівнянні з показником минулорічного періоду що аналізуємо, штатна чисельність зменшилась на 0,53 одиниці.

За період що аналізуємо, на утримання закладів освіти по загальному фонду було спрямовано 2 370,550 тис.грн при уточненому плані з урахуванням внесених змін 2 845,172 тис.грн. Відсоток виконання склав 83,3 %. Показник касових видатків на утримання закладів освіти зменшився в порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на 193,585 тис.грн або 7,5%. Касові видатки за I квартал 2023 року склали 2 564,135 тис.грн.

Відповідно до структури касових видатків за I квартал 2024 року по галузі «Освіта» забезпечено виплату заробітної плати та нарахувань на неї, здійснені видатки на господарські потреби. Тоді як за аналогічний період 2023 року забезпечено виплату тільки заробітної плати та нарахувань на неї.

Структура касових видатків по галузі «Освіта» станом на 01.04.2024 року

(тис.грн)



Слід зазначити, що видатки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» по галузі «Освіта» зменшились за рахунок зменшення фактичної чисельності працівників та завдяки змінам щодо нарахування оплати за простій. В I кварталі 2024 року видатки на оплату праці педагогічним працівникам та працівникам закладів загальної середньої освіти, яким (в яких) оголошено простій здійснено відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу, педагогічним працівники 2/3 посадового окладу з урахуванням підвищення 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників». Протягом першого кварталу 2023 року оплата за час простою здійснювалась з розрахунку мінімальної заробітної плати.

Результати виконання планових показників з урахуванням внесених змін по кодах Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів за I квартал 2024 року загального фонду по галузі «Освіта» наведено нижче.

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1010 «Надання дошкільної освіти»*. Упродовж I кварталу 2024 року здійснювалось фінансування трьох закладів дошкільної освіти з шести, тоді як в аналогічному періоді 2023 року фінансувались чотири заклади. Впродовж першого кварталу 2024 року з працівниками одного із дошкільних закладів було призупинено дію трудових договорів.

В структурі видатків по дошкільним закладам за період, що аналізуємо, забезпечено виплату заробітної плати та нарахувань на неї, так само, як і в аналогічному періоді 2023 року.

При уточненому плані на відповідний період 544,764 тис.грн, касові видатки на утримання закладів дошкільної освіти склали 262,963 тис.грн, Виконання планового показника за I квартал 2024 склало 48,3%. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2023 року касові видатки зменшилися на 288,867 тис.грн або на 52,3 %. Видатки на утримання дошкільних навчальних по кодах економічної класифікації видатків наступні:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата». Касові видатки проведено на суму 191,780 тис.грн при затвердженому плановому показнику 412,401 тис.грн, що становить 46,5% виконання до планового показника;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці». При плановому показнику 132,363 тис.грн касові витрати склали 71,183 тис.грн, або виконання 53,8%.

Зменшення видатків по оплаті праці з нарахуваннями порівняно з минулорічним показником періоду що аналізуємо пов'язано із зменшенням виплат працівникам, з деякими призупинено дію трудового договору, деякі звільнилися.

На 01.04.2024 року отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника в розмірі 2/3 посадового окладу 15 штатних одиниць з 30-ти затверджених штатним розписом, або 50%. По відношенню до минулорічного показника першого кварталу загальна кількість затверджених штатних посад не змінилась.

У зв'язку з тимчасовою окупацією території Щастинської міської територіальної громади російською федерацією та звільненням працівників, які

залишилися на тимчасово окупованій території, з призупиненням дії трудових договорів, кількість фактично зайнятих ставок, що обслуговують заклади дошкільної освіти продовжують зменшуватись, та в порівнянні з минулорічним показником першого кварталу скоротились ще на 23%, або на 7 штатних одиниць.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Штатн. од. на 01.04.23	Середньомісяч на кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2023р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2023р.	Штат. од. на 01.04.24	Середньомісячна кіл-ть фактично зайнятих шт. од. в I кварталі 2024р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2024р.
вихователі	16	9	56%	14	8	57%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	3	3	100%	5	2	40%
спеціалісти	3,5	3,5	100%	3,5	2,5	71%
робітники	7,5	6,5	87%	7,5	2,5	33%
Разом по закладам	30	22	73%	30	15	50%

Показник середньомісячної заробітної плати працівників в I кварталі 2024 року склав 4 269 грн., що в порівнянні з минулорічним показником за відповідний період (6 752 грн) зменшився на 36,8%.

Видатки за іншими КЕКВ не здійснювались та не планувались.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 1021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» касові видатки за I квартал 2024 рік становлять 259,785 тис.грн при уточненому плановому показнику 317,130 тис.грн або виконано плановий показник видатків на 81,9 %. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2023 року касові видатки зменшилися на 72,642 тис.грн або на 21,8%.

В структурі видатків по закладам загальної середньої освіти за I квартал 2024 року забезпечено лише виплату заробітної плати та нарахувань на неї, так само, як і в аналогічному періоді 2023 року. Касові видатки щодо надання загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету за період, що аналізуємо склали:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 193,040 тис.грн, що становить 89,5% виконання при плановому уточненому показнику 215,760 тис.грн;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 66,746 тис.грн, що становить 70,8% виконання при плановому уточненому показнику 94,320 тис.грн.

Зменшення видатків по оплаті праці з нарахуваннями порівняно з минулорічним показником пояснюється тим, що з 01 січня 2024 року заробітна плата працівникам, яким неможливо продовжувати виконувати посадові обов'язки, та працівникам яким (в яких) оголошено простій, виплачується відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу. В першому кварталі 2023 року оплата праці здійснювалась нарівні мінімальної заробітної плати.

У зв'язку з тимчасовою окупацією території Щастинської міської територіальної громади Російською федерацією впродовж 2022-2023 років спостерігається масове звільнення працівників, які залишились на тимчасово окупованій території, на 1 квітня 2023 року діючі штатні розписи закладів загальної середньої освіти були затверджені виходячи з фактичної кількості працівників, які здійснюють свою діяльність дистанційно, або виведені в режим простою. Кількість штатних одиниць, передбачених розписом, складала 18,5 одиниць. Станом на 01.04.2023 працівниками фактично зайнято – 12 ставок або 65%.

Станом на 01 квітня 2024 року кількість штатних посад затверджена у кількості 21,5 шт. одиниць. Показник зайнятості дорівнює 67%.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Штатн. од. на 01.04.23	Середньомісяч на кіл-ть фактично зайнятих шт. од. в I кварталі 2023р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2023р.	Штатн. од. на 01.04.24	Середньомісяч а кіл-ть фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2024р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2024р.
педагогічні персонал, вихователі	-	-	-	-	-	-
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	-	-	-	5	5	100%
спеціалісти	5	5	100%	5	4,5	90%
робітники	13,5	7	52%	11,5	5	43%
Разом по закладам	18,5	12	65%	21,5	14,5	67%

По відношенню до минулорічного показника кількість посад збільшена за рахунок переведення п'яти працівників за оплатою праці віднесених до педагогічних працівників (директори шкіл або виконуючі їх обов'язки), яким раніше було запроваджено простій та які отримували заробітну плату за час простою не звини працівника за рахунок освітньої субвенції, з травня місяця

2023 року були виведені з простою, та отримували заробітну плату за рахунок місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади.

Станом на 01.04.2024 рік директори п'яти шкіл продовжують утримуватися за рахунок місцевого бюджету. У зв'язку з відсутністю освітньої діяльності в п'яти закладах загальної середньої освіти, директорам запроваджено простій з оплатою 2/3 посадового окладу з урахуванням підвищення 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників».

Середньомісячна заробітна плата працівників віднесених за оплатою праці до педагогічних в першому кварталі 2024 року становить 7 133 грн. Середньомісячна заробітна плата у I кварталі 2024 році спеціалістів і робітників 6 132 грн, що в порівнянні з минулорічним показником першого кварталу (7 569 грн) зменшилась на 19%.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». У I кварталі 2024 року касові видатки не здійснювалися при затвердженому плановому показнику звітного періоду 6,050 тис.грн:

- *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* - план 2,250 тис.грн;

- *КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»* видатки на проходження курсів – план 3,800 тис.грн.

За аналогічний період 2023 року по закладах загальної середньої освіти по коду *КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг»* видатки не проводились, плановий показник - 57,327 тис.грн.

КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки». У I кварталі 2024 року при затвердженому плановому показнику 1,000 тис.грн касові видатки не здійснювалися.

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 1 387,788 тис.грн, з них: 413,107 тис.грн спрямовано на виплату за час простою не з вини працівника. Касові видатки здійснювались по:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 1 110,937 тис.грн до планового уточненого показника 1 172,122 тис.грн становить 94,8% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 276,851 тис.грн при плані з урахуванням змін 285,852 тис.грн, або 96,9%.

Уточнений плановий показник на I квартал 2024 рік по *ТПКВК МБ 1031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за*

рахунок освітньої субвенції» становить 1 457,974 тис.грн. Виконання запланованого показника дорівнює 95,2 %. Касові видатки за аналогічний період 2023 рік по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* становили 1 185,265 тис.грн, що на 202,523 тис.грн (17,1%) менше відповідного показника першого кварталу 2024 року. Це пояснюється не виплаченою заробітною платою працівникам, які виведені у режим простою не з вини працівника за березень 2023 рік. Касові видатки здійснені у квітні 2023 року за березень 2023 року в сумі 202,800 тис.грн. Враховуючи відповідні обставини, фактично нарахована заробітна плата з нарахуваннями за 1 квартал 2023 року складала 1 388,065 тис.грн, що в порівнянні з відповідним показником першого кварталу 2024 року (1 387,788 тис.грн) суттєво не відрізняється.

Станом на 01 квітня 2024 року відповідно фактичної мережі кількість класів 11, а кількість учнів 138. В порівнянні з показником минулорічного періоду що аналізуємо, кількість класів становило 11, а кількість учнів дорівнювало 145. Штатні розписи закладів загальної середньої освіти станом на 01.04.2024 рік затверджені виходячи з навчального робочого плану на 2023-2024 навчальний рік, фактичної мережі закладів та контингенту учнів, фактичної кількості працівників, які або здійснюють свою діяльність дистанційно, або виведені в режим простою.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Штат. од. на 01.04.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2023р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2023р.	Штат. од. на 01.04.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2024р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2024р.
педагогічні персонал, вихователі	43,75	39,75	91%	43,97	39,19	89%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	11	10	91%	6,25	6,25	100%
Разом по закладам	54,75	49,75	91%	50,22	45,44	90%

Кількість штатних одиниць педагогічних працівників на 01.04.2024 рік, в порівнянні з відповідним періодом минулого року, скорочено на 4,53 одиниці.

Наразі, затверджена кількість штатних одиниць педагогічних працівників закладів освіти – 50,22 штатних одиниць. З цієї кількості 19,44 штатних одиниць – це педагогічні працівники, які організували навчальний процес за дистанційною формою, 26 штатних одиниць перебувають у простої, з іншими або призупинено дію трудових договорів або звільнено. Слід зазначити, що з

травня місяці 2023 року 5 штатних одиниць (директори шкіл або виконуючі їх обов'язки) були виведені з простою та для них була запроваджена дистанційна робота. Виплата заробітної плати виведених з простою педпрацівників здійснюється за рахунок місцевого бюджету Щастинської міської територіальної громади по теперішній час.

Показник середньомісячної заробітної плати в першому кварталі 2024 року за рахунок освітньої субвенції працюючих дистанційно дорівнює 11 963 грн, та середньомісячної заробітної платі за час простою не звини працівника, яка нараховується із розрахунку 2/3 посадового окладу з урахуванням підвищенням 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників» дорівнює 5 296 грн.

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 86,903 тис.грн при уточненому плановому показнику 141,495 тис.грн, що становить 61,4 % виконання. Видатки здійснювались за наступними кодами економічної класифікації видатків:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 63,473 тис.грн при плановому затвердженому показнику 106,935 тис.грн і становить 59,4% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 23,430 тис.грн при плані з урахуванням змін 34,560 тис.грн, або виконання планового показника – 67,8%.

В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2023 року загальні касові видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату зменшилися на 43,205 тис.грн або на 33,2%.

Зменшення витрат спричинені змінами в нарахуванні оплати за час простою. В I кварталі 2024 року працівникам в простій виплачено заробітну плату за час простою не з вини працівника відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу, педагогічним працівники 2/3 посадового окладу з урахуванням підвищення 10% відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 № 22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників». На протязі першого кварталу 2023 року працівникам із складу педагогічного персоналу позашкільного навчального закладу нарахування здійснювалось в розмірі середньомісячної заробітної плати, із складу обслуговуючого персоналу в розмірі мінімальної заробітної плати.

Після тимчасової окупації території Щастинської міської територіальної громади Російською федерацією «Щастинська школа мистецтв Щастинського району Луганської області», яку відвідувало 359 дітей, призупинила свою діяльність. Зменшення груп та учнів, масове звільнення працівників, які залишились в окупації, призвело до внесення змін до штатних розписів. На 1 січня 2023 року штатний розпис закладу позашкільної освіти затверджений виходячи з фактичної кількості працівників, які були виведені в режим

простою. Середньомісячний показник зайнятості 1-го кварталу 2023 року дорівнював 100%.

Штатний розпис позашкільного закладу на 01.01.2023 року затверджений в кількості 5 штатних одиниць: педагогічні працівники - 3 шт.од., робітники – 2 шт.од., але 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, в штатний розпис були внесені зміни. Станом на 01.01.2024 рік затверджено 6 шт.одиниць: з них 3 педпрацівника, 1- керівництво, 2 - робітника. В грудні 2023 року один педагогічний працівник звільнився, наразі фактично зайняті штатні одиниці дорівнюють 5.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Штат. од. на 01.04.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2023р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2023р.	Штат. од. на 01.04.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2024р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2024р.
педагогічні персонал	3	3	100%	3	2	67%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	-	-	-	1	1	100%
спеціалісти	-	-	-			
робітники	2	2	100%	2	2	100%
Разом по закладам	5	5	100%	6	5	83%

Середньомісячна заробітна плата по закладу в I кварталі 2024 року дорівнює 4 231 грн, що в порівнянні з минулорічним показником аналогічного періоду (7 110 грн.) на 40% нижчий.

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

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 1141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти». Касові видатки за період що аналізуємо склали 373,110 тис.грн при уточненому плановому показнику 383,809 тис.грн або плановий показник видатків виконано на 97,2%. В порівнянні з показниками за аналогічний період 2023 року касові видатки збільшились на 8,605 тис.грн або на 2,4%. Збільшення пояснюється наявністю матеріальних витрат 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 304,505 тис.грн при плановому затвердженому показнику 304,680 тис.грн і становить 99,9 % виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 66,991 тис.грн при плані з урахуванням змін 67,029 тис.грн або виконання 99,9 %.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Штат. од. на 01.01.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2023р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2023р.	Штат. од. на 01.01.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I кварталі 2024р.	Відсоток зайнятості в I кв. 2024р.
головний бухгалтер централізованої бухгалтерії	1	1	100%	1	1	100%
спеціалісти	7	3	43%	7	2	29%
Разом по закладу	8	4	50%	8	3	38%

З 01 січня 2023 року штатний розпис централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВА затверджений у кількості 8 штатних одиниць, виходячи з фактичної кількості працівників.

Станом 01 квітня 2024 року штатний розпис залишився без змін. У зв'язку із звільненням працівників, які залишились в окупації середньомісячний показник зайнятості, відповідно до затвердженого штатного розпису, зменшився та в I кварталі 2023 року дорівнював 50%, в I кварталі 2024 року 38%.

За період, що аналізуємо, середньомісячна заробітна плата працівників централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВА дорівнює 30 940 грн. В порівнянні з відповідним періодом 2023 року показник (24 899 грн) збільшився на 24%.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». При плановому показнику з урахування змін 12,100 тис.грн касові видатки склали 1,614 тис.грн. Виконання затвердженого показника 13,3%, в тому числі по:

- *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* - план 4,100 тис.грн, касові витрати 1,614 тис.грн, виконання 39,4%;

- *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* - при затвердженому плановому показнику на період, що аналізуємо 8,000 тис.грн, касові видатки не проводились.

В першому кварталі 2023 року за наведеним кодом витрати не здійснювались та плани не затверджувались.

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»* на звітний період планові показники відсутні. В аналогічному періоді 2023 року програми та заходи не планувались.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

За рахунок міського бюджету по галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» здійснюється фінансування Комунальної установи «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області» та заходів місцевих Програм.

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»* касові видатки за звітний період склали 2 404,177 тис.грн при уточненому плановому показнику з урахуванням внесених змін – 2 186,027 тис.грн. Відсоток виконання запланованих видатків становить 92,9%.

В розрізі фондів витрати становлять: загальний фонд – 1 907,845 тис.грн при уточненому плановому показнику з урахуванням внесених змін – 2 052,944 тис.грн, спеціальний фонд – 532,332 тис.грн при уточненому плановому показнику 133,083 тис.грн. Плановий показник на рік з урахуванням внесених змін 532,332 тис.грн.

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 Комунальної установи «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області» на 2024 рік, затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області №01/146 від 17.11.2023 року (зі змінами внесеними розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області №01/180 від 27.12.2023 року).

Штатна чисельність установи станом на 31.03.2024 року становить 7,0 шт.одиниць (керівник – 1 шт. одиниця, провідний бухгалтер – 1 шт. одиниця, соціальний робітник - 2 шт. одиниці, завідувач відділення з надання соціальних послуг сім'ям, дітям та молоді - 1 шт. одиниця, психолог – 1 шт. одиниця, фахівець із соціальної роботи - 1 шт. одиниця). В порівнянні з I кварталом 2023 року штатна чисельність збільшилась на 1,0 шт. одиницю.

Загальний фонд.

Касові та фактичні видатки за I квартал 2024 року склали – 524,397 тис.грн при запланованих – 657,224 тис.грн, відсоток виконання становить – 79,8%. За аналогічний період у 2023 році фактичні та касові видатки склали – 48,925 тис.грн при запланованих – 127,200 тис.грн або 38,5% виконання. В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки на утримання комунальної установи збільшились на 475,472 тис.грн або 13,4 рази.

Касові видатки за звітний період по *КЕКВ 2111 «Заробітна плата»* складають 428,858 тис.грн при затвердженому плані – 463,774 тис. грн (92,5% виконання). За звітний період 2023 року при плановому показнику 104,263 тис.грн касові видатки склали 40,103 тис.грн. Запланований показник було виконано на 38,46%. Касові витрати в порівнянні з I кварталом минулого року збільшились на 388,755 тис.грн або майже в 10,7 раз.

По *КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці»* касові видатки за I квартал 2024 року склали 95,539 тис.грн (у 2023 році – 8,822 тис.грн), при плані на вказаний період – 102,030 тис.грн (цей показник у 2023 році становив - 22,937 тис. грн).

Відповідно до проведеного розрахунку середня заробітна плата 1-го працівника за I квартал 2024 рік складає 29 576,43 грн.

Відсоток виконання по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* за звітний період становить 79,8% проти 38,5% у 2023 році.

При плановому показнику *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* 5,0 тис.грн касові видатки не здійснювались.

По *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* плановий показник складає – 84,420 тис.грн, касові видатки не проводились.

Касові видатки при запланованому показнику по *КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження»* – 2,000 тис.грн не проводились.

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

Спеціальний фонд.

Протягом I кварталу 2024 року було отримано надходжень в натуральній формі у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги загальною вартістю 532,332 тис. грн.

По *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»* при плановому показнику – 19,669 тис.грн., касові видатки склали 19,669 тис.грн. за рахунок отриманої допомоги від:

- ПрАТ «ВГП» – туалетний папір;
- Благодійної організації «Благодійний фонд «Завжди з вірою» - засоби гігієни та продукти харчування.

По *КЕКВ 2230 «Продукти харчування»* касові видатки склали – 512,663 тис.грн. (планові показники – 512,663 тис.грн.). Допомога отримана від:

- КУ "Кремінський міський центр комплексної реабілітації дітей та осіб з інвалідністю "ДОБРО";

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* уточнений плановий показник за I квартал 2024 року становить – 1 395,720 тис.грн, касові видатки склали – 1 383,448 тис.грн. Виконання за звітний період становить 99,1%.

По коду Програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* здійснюється фінансування 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. Планові показники на здійснення заходів Програми за I квартал 2024 року затверджено в сумі 275,720 тис.грн. Касові видатки склали 263,448 тис.грн, в тому числі: допомогу на лікування отримала 1 особа на суму 3,448 тис.грн., допомогу учасникам АТО та військовослужбовцям отримали 13 осіб на суму 260,000 тис.грн;

- 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. Плановий показник на реалізацію Програми за I квартал поточного року становить 1000,000 тис.грн., касові видатки склали – 1000,000 тис.грн. (виконання – 100%). Одноразову матеріальну допомогу отримали внутрішньо переміщені особи Щастинської міської територіальної громади, які стали на облік як ВПО після 24.02.2022 р. та перебувають на підконтрольній Україні території – 363 особи, в тому числі: діти до 18 років – 106 осіб; особи старше 18 років – 226 осіб; особи з інвалідністю – 28 осіб, онкохворі – 3 особи. Касові видатки за відповідний період 2023 року не проводилися;

- 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. Плановий показник виконано на 100,0 %, касові видатки склали 120,000 тис.грн.

Грошову допомогу при народженні дитини за рахунок міського бюджету отримали 6 осіб. У I кварталі 2023 році аналогічні видатки не планувались і не проводились.

Культура та мистецтво

Мережа бюджетних установ та закладів галузі «Культура та мистецтво» Щастинської міської територіальної громади станом на 31.03.2023 року складається з 3 закладів культури, в тому числі:

- Міська бібліотека для дітей м. Щастя (3 шт.одиниці);
- Щастинська центральна універсальна публічна бібліотека (3 шт.одиниці);
- Щастинський центральний Палац культури (4 шт.одиниці).

За рахунок бюджету Щастинської міської територіальної громади станом на 31.03.2024 року касові видатки на утримання закладів культури та мистецтва склали 123,369 тис.грн. при затвердженому плані на вказаний період – 181,060 тис.грн., виконання – 68,1%. За аналогічний період минулого року планові показники – 194,917 тис.грн, касові видатки становили – 159,393 тис.грн. (виконання – 81,8%).

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек»* в 1 кварталі 2024 року при затвердженому плановому показнику на звітний період 108,497 тис.грн. спрямовано 66,218 тис.грн. Виконання запланованого показника становить 61,0 %.

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»* касові видатки склали 57,151 тис.грн. при плановому показнику 72,563 тис.грн. Виконання запланованих видатків 78,8 %.

Касові видатки за звітний період по *КЕКВ 2111 «Заробітна плата»* складають 90,567 тис. грн. при затвердженому плані –130,587 тис. грн. (4,00 шт.одиниці по бібліотечним закладам та 3,50 шт.одиниць по будинку культури). Виконання – 69,3%. За I квартал 2023 року плановий показник становив – 153,966 тис.грн., касові видатки – 130,650 тис.грн., відповідно відсоток виконання – 84,8%.

Видатки на заробітну плату здійснюються виключно працівникам, які виїхали з тимчасово окупованої території на підконтрольну Україні територію та проходять процес щомісячної верифікації щодо фактичного місцезнаходження, Працівникам, які отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника нарахування здійснюється відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу.

Нарахування на заробітну плату становлять 32,802 тис. грн. при запланованих 50,473 тис.грн., відсоток виконання становить 65,0 %. В 1 кварталі 2023 році плановий показник становив – 40,951 тис. грн., касові видатки – 28,743 тис.грн. (відсоток виконання – 70,2%).

В порівнянні з видатками по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* за I квартал 2023 року касові видатки за звітний період у 2024 році зменшилися на 36,024 тис.грн. або 22,6%.

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

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»* при затвердженому плановому показнику – 36,502 тис.грн касові видатки склали – 22,770 тис.грн, тобто виконано плановий показник на 62,4%. У 2023 році ці показники становили: план – 66,633 тис.грн, касові та фактичні видатки – 24,522 тис.грн (36,8% виконання).

За рахунок міського бюджету здійснюється утримання Щастинського міського фізкультурно-оздоровчого центру «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області із затвердженою штатною чисельністю станом на 31.03.2024 – 2 шт. одиниці, в тому числі: керівники – 1,00 шт. одиниця, спеціалісти – 1,00 шт. одиниця.

Протягом I кварталу 2024 року касові видатки проводились тільки по коду економічної класифікації видатків *2100 «Оплата праці і нарахування на*

заробітну плату» на загальну суму 22,770 тис.грн. (у 2023 році показник за аналогічний період становив – 24,522 тис.грн.):

- *КЕКВ 2111 «Заробітна плата»*: при плановому показнику – 26,998 тис.грн. касові видатки склали – 16,931 тис.грн. (відсоток виконання – 62,7%);

- *КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці»*: план на вказаний період – 9,504 тис.грн., касові видатки – 5,839 тис.грн. (виконання становить – 61,4%).

Кошти спрямовано на виплату заробітної плати співробітникам Комунальної установи «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області», які виїхали з тимчасово окупованої території на підконтрольну Україні територію та проходять процес щомісячної верифікації щодо фактичного місцезнаходження, Працівникам, які отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника нарахування здійснюється відповідно статті 113 КЗпП України у розмірі 2/3 посадового окладу.

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

Економічна діяльність

Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю

По коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів загального фонду *ТПКВК МБ 7680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування»* касові видатки проведені відповідно до при планового показника 22,882 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 5 452,308 тис.грн, касові та фактичні видатки не проводилися. Кошти планувалися для використання 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 заходів, затверджених розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 15.12.2022 № 01-01/15 (із змінами та доповненнями) «Про місцевий матеріальний резерв для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на території Щастинської міської територіальної громади», уточнений плановий показник на звітний період по загальному фонду *ТПКВК МБ 8110*

«Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» складає 135,096 тис.грн. Касові видатки за звітний період по загальному фонду для поповнення матеріального резерву міської територіальної громади 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 14 644,200 тис.грн.

Станом на 01.04.2024 року 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 не проводився.

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 8710 «Резервний фонд місцевого бюджету»* уточнений плановий показник за період, що аналізуємо складає 75,099 тис.грн. З резервного фонду кошти не виділялися.

Спеціальний фонд.

На виконання заходів затверджених розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 15.12.2022 № 01-01/15 (із змінами та доповненнями) «Про місцевий матеріальний резерв для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на території Щастинської міської територіальної громади», по коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 8110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»* уточнений плановий показник за період, що аналізуємо складає 6,373 тис.грн. Станом на 01.04.2024 року касові видатки з міського бюджету не проводились.

Відповідно до Довідки про надходження у натуральній формі по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за рахунок 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 нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб (код доходів 25020200) оприбутковано матеріалів на суму 25,490 тис.грн (таблички про попередження небезпеки).

3.2. Заборгованість бюджетних установ

Станом на 01.01.2024 року по бюджетним установам, закладам Щастинської міської територіальної громади в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована по загальному фонду:

дебіторська заборгованість в сумі 17,163 тис.грн;

кредиторська заборгованість в сумі 164,108 тис.грн;

спеціальному фонду:

дебіторська заборгованість в сумі 2 896,648 тис.грн;

кредиторська заборгованість в сумі 2,126 тис.грн.

Аналіз заборгованості по загального фонду
станом на 01.04.2024 року (тис.грн)

	Найменування	Дебіторська заборгованість станом на		Відхил +/-	Кредиторська заборгованість		Відх +/-
		01.01.2024	01.04.2024		01.01.2024	01.04.2024	
0100	Державне управління				6,066	6,066	
1000	Освіта				21,145	21,145	
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення					4,541	+4,541
4000	Культура і мистецтво	17,163	17,163		3,872	3,872	
5000	Фізична культура і спорт				128,484	128,484	
Всього		17,163	17,163		159,567	164,108	4,541

Дебіторська заборгованість по загальному фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади на кінець звітної періоду залишається на рівні заборгованості яка виникла станом на 01.01.2024 року – 17,163 тис.грн.

Станом на 01.04.2024 кредиторська заборгованість збільшилась на 4,541 тис.грн і склала 164,108 тис.грн.

Аналіз заборгованості по спеціального фонду
станом на 01.04.2024 року

(тис.грн)

		Дебіторська заборгованість		Відхил +/-	Кредиторська заборгованість		Відхил +/-
		01.01.2024	01.04.2024		01.01.2024	01.04.2024	
1000	Освіта				2,126	2,126	
7000	Економічна діяльність	2 896,648	2 896,648				
Всього		2 896,648	2 896,648		2,126	2,126	

Станом на 01.04.2024 року по спеціальному фонду дебіторська та кредиторська заборгованість залишилася на рівні показника станом на 01.01.2024.

3.2.1 Заборгованість по загальному фонду

Державне управління

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ТПКВК МБ 0150 «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 01.01.2024 в управлінні Державної казначейської служби України у

Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована *кредиторська заборгованість* минулих періодів по Щастинській міській військово-цивільній адміністрації Щастинського району Луганської області та складає 6,066 тис.грн, з неї прострочена в сумі 6,066 тис.грн. Кредиторська заборгованість виникла по *КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»* - 6,066 тис.грн (послуги з надання передплати на періодичні видання).

В порівнянні з показником на 01.04.2023 року дебіторська заборгованість зменшилась на 20,89080 тис. грн по *КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»*. Оцінивши ситуацію з тимчасової окупації території громади та у зв'язку з відсутності реальних можливостей виконати договірні зобов'язання 2022 року (доставка періодичних видань Укрпоштою), дебіторська заборгованість була визнана неповерненою та прийнято було в 2023 році рішення про її списання з балансу.

Освіта

Станом на 01.01.2024 в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована *кредиторська заборгованість* минулих періодів в сумі 21,145 тис.грн, у тому числі по:

ТПКВК МБ 1010 «Надання дошкільної освіти» в сумі 21,145 тис.грн. В управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області бюджетні зобов'язання зареєстровані по наступним кодам економічної класифікації видатків:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 6,006 тис.грн;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 2,839 тис.грн;

КЕКВ 2230 «Продукти харчування» в сумі 3,394 тис.грн;

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1,902 тис.грн;

КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» в сумі 7,003 тис.грн за розподіл електроенергії ТОВ «ЛЕО» згідно Акту № 241/2/1 від 21.02.2022 р. В порівнянні з початком року кредиторська заборгованість зменшилась на 4,658 тис.грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Станом на 01.04.2024 року в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована кредиторська заборгованість по Комунальній установі «Центр надання соціальних послуг Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області» на суму 4,541 тис.грн, у тому числі по:

КЕКВ 2210 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 2,648 тис.грн (канцтовари);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 1,893 тис.грн.

Культура та мистецтво

Станом на 01.04.2024 в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована

дебіторська заборгованість минулих періодів по:

ТПКВК МБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» по бібліотекам міста Щастя (КЗ «Щастинська центральна універсальна публічна бібліотека», КЗ «Міська бібліотека для дітей м. Щастя) на зальну суму 17,163 тис.грн, у тому числі по:

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 минулих періодів по:

ТПКВК МБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» по *КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці»* в сумі 3,872 тис.грн.

Фізична культура і спорт

Загальний фонд

Станом на 01.01.2024 в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована *кредиторська заборгованість* минулих років по *ТПКВК МБ 5061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»* по Комунальному закладу Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області в сумі 128,484 тис.грн, у тому числі:

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

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

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

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

КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» в сумі 0,335 тис.грн за оплату послуг з поводження з побутовими відходами.

Заборгованість минулих років виникла у зв'язку з тим, що Комунальний заклад «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» це юридична установа, яка має самостійний баланс, залишився на окупованій території, як і більшість працівників. Знаходячись на окупованій території, впродовж березня-квітня 2022 року, заробітна плата нараховувалась, бюджетні зобов'язання зареєстровані 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.

3.2.2. Заборгованість по спеціальному фонду

Економічна діяльність

Дебіторська заборгованість. Станом на 01.04.2024 року в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована дебіторська заборгованість минулих років по спеціальному фонду 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».

Дебіторська заборгованість прострочена.

Освіта

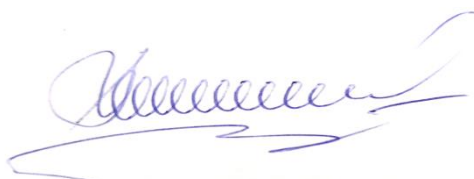
Кредиторська заборгованість. По головному розпоряднику бюджетних коштів Відділ освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області станом на 01.01.2024 року в управлінні Державної казначейської служби України у Новоайдарському районі Луганської області зареєстрована кредиторська заборгованість минулих періодів по ТПКВК МБ 1080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» по коду економічної класифікації видатків КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» за виготовлення проектно-кошторисної документації в сумі 2,126 тис.грн.

IV. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

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 1 488,000 тис.грн, з них на виконання Програми забезпечення фінансування потреб Збройних Сил України та інших складових Сил оборони на 2024 рік, затвердженої розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації Щастинського району Луганської області від 27.02.2024 № 01/34.

Начальник



Валентина ПЕРОВА