



**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 півріччя 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 65 315,077 тис.грн при уточненому річному плані - 65 369,587 тис.грн, у тому числі до:

загального фонду надійшло 64 626,560 тис.грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 65 025,327 тис.грн;

спеціального фонду надійшло 688,517 тис.грн при уточненому плановому показнику за звітний період 344,260 тис.грн та при уточненому річному плані 688,520 тис.грн.

Виконання показників доходної частини з урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджету міської територіальної громади за I півріччя 2024 року – 99,9 %.

Питома вага надходжень без урахування міжбюджетних трансфертів в загальному обсязі доходів склала в I півріччя 2024 року – 4,4 %.

За підсумками I півріччя 2024 року доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) до бюджету міської територіальної громади надійшло в сумі 2 842,450 тис.грн при уточненому плановому показнику 2 896,960 тис.грн. Плановий показник виконано на 98,1 %.

В порівнянні з фактичними надходженнями податків, зборів та обов'язкових платежів до міського бюджету за відповідний період 2023 року

фактичні надходження в I півріччі 2024 зменшилися на 49,355 тис.грн або на 1,7 %.

В порівнянні з I півріччям 2022 року надходження зменшилися на 26 173,610 тис. грн або на 90,2%.

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

Динаміка надходжень за I півріччя 2022 -2024 р.р. (тис.грн; %)

Найменування	I півріч. 2022 рік (звіт)	I півріч. 2023 рік (звіт)	I півріч. 2024 рік (звіт)	Показник I півріч. 2024 року			
				+;- до I півріч 2022 р	%	+;- до I півріч 2023 р	%
Податки, збори та обов'язкові платежі до міського бюджету- всього	29016,060	2891,805	2842,450	-26173,610	-90,2	-49,355	-1,7
<i>у тому числі:</i>							
загальний фонд	23986,918	2891,765	2153,933	-21832,985	-91,0	-737,832	-25,5
спеціальний фонд	5029,142	0,040	688,517	-4340,625	-86,3	688,477	
Офіційні трансферти	18400,202	86642,050	62472,627	44072,425			
<i>у тому числі:</i>							
загальний фонд	18400,202	86642,050	62472,627	44072,425	239,5	-24169,423	-27,9
спеціальний фонд							
УСЬОГО:	47416,262	89533,855	65315,077	17898,815	37,7	-24218,8	-27,0
<i>у тому числі:</i>							
загальний фонд	42387,120	89533,815	64626,56	22239,44	52,5	-24907,255	-27,8
спеціальний фонд	5029,142	0,040	688,517	-4340,625	-86,3	688,477	

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

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 України або у інших військових формуваннях 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 адмінпослуг, послуг установами місцевої громади.

Касові видатки за I півріччя 2024 року по бюджету Щастинської міської територіальної громади склали 21 070,731 тис.грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 66 727,407 тис.грн або виконання 31,6 %. Касові видатки в розрізі фондів наступні:

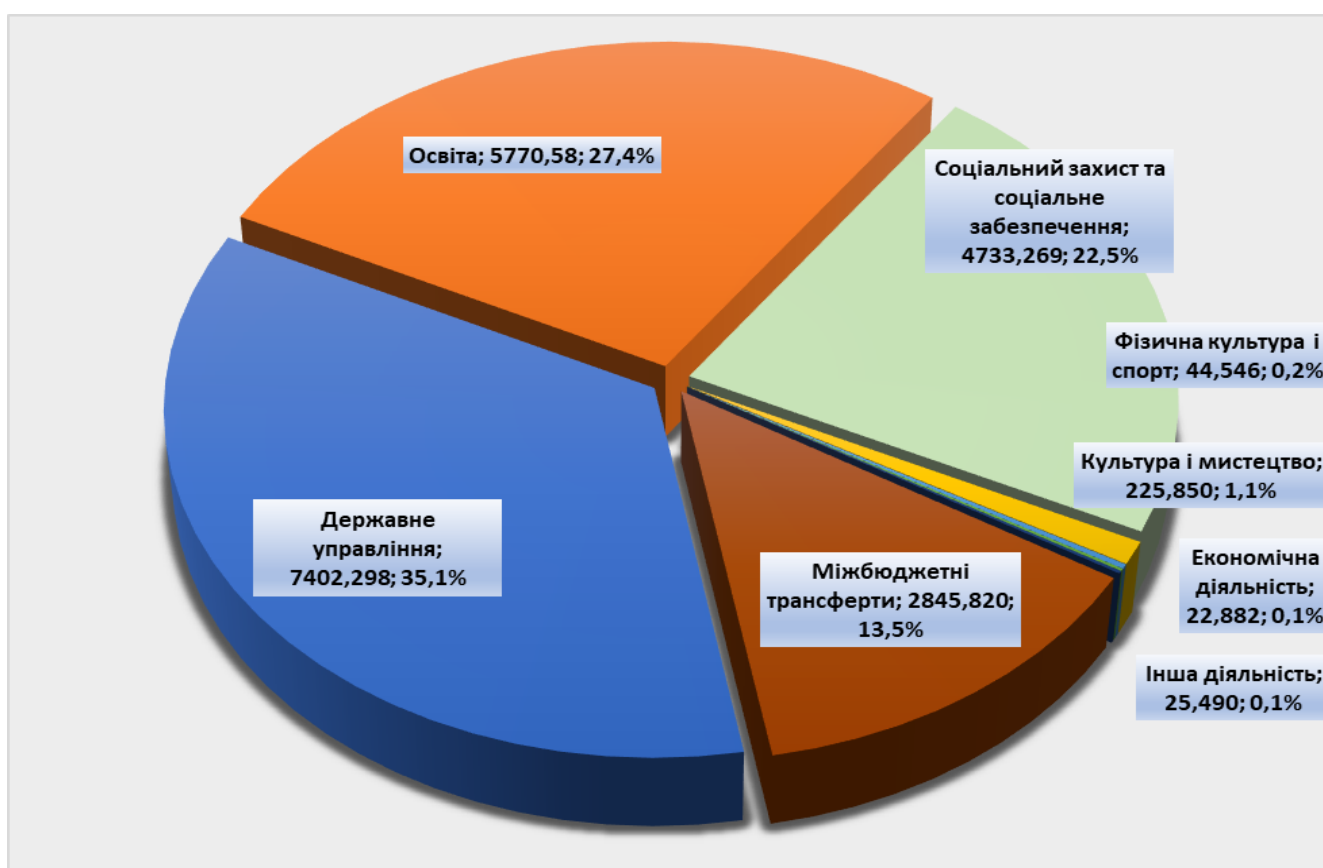
- по загальному фонду – 18 737,031 тис.грн при плані на період з урахуванням змін 64 415,367 тис.грн. Виконання затвердженого планового показника з урахуванням змін – 29,1%;

- по спеціальному фонду – 2 333,700 тис.грн при плані з урахуванням змін – 2 312,040 тис.грн. Виконано плановий показник на 100,9 %.

В галузевому розрізі найбільшими є обсяги видатків на: галузь «Державне управління» - 35,1 % (касові видатки – 7 402,298 тис.грн); галузь «Освіта» – 27,4 % (касові видатки 5 770,576 тис.грн), галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» - 4 733,269 тис.грн або 22,5 %, міжбюджетні трансфери 2 845,820 тис.грн або 13,5%.

Структура касових видатків по бюджету Щастинської міської територіальної громади за I півріччя 2024 року

(тис.грн;%)



В порівнянні з відповідними показниками видатків 2022 року (31 449,878 тис.грн) витрати зменшилися на 10 379,147 тис.грн або на 33,0%; в порівнянні з витратами за I півріччі 2023 року (15 245,792 тис.грн) касові видатки збільшились на 5 824,939 тис.грн або 38.2 %.

Виконання за кодами економічної класифікації видатків по загальному фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади в I півріччі 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 I півріччі 2024 року

(тис.грн)

Найменування показників	Касові видатки				2024 рік	
	1 півріччя 2022	1 півріччя 2023	1 півріччя 2024		+,- до 1 півріччя 2022	+,- до півріччя 2023
			Касові видатки	Питома вага,%		
Оплата праці з нарахуваннями	27010,932	13415,676	13906,239	66,0	-13104,693	490,563
Соціальні виплати населенню	15,42	921,713	3039,935	14,4	3024,515	2118,222
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	74,607				-74,607	0.0
Продукти харчування	406,255		607,46	2,9	201,205	607,46
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2209,937				-2209,937	0.0
Субсидії та поточні трансферти підприємствам	717,64	219,000	1357,82	6,4	640,18	1138,820
Капітальні видатки	817,325	509,5	1645,18	7,8	827,855	1135,68
Інші видатки	197,762	179,903	514,097	2,4	316,335	334,194
Всього видатків	31449,878	15245,792	21070,731	100,0	-10379,147	5824,939

Найбільш питому вагу за кодами економічної класифікації видатків в структурі касових видатків бюджету в I півріччі 2024 року займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 66,0 %, або 13 906,239 тис. грн; друге місце належить соціальним виплатам населенню 14,4 % або касові видатки склали 3 039,935 тис. грн, третє місце - капітальним видаткам – 7,8 % або 1 645,180 тис. грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями на неї значно зменшилися в порівнянні з касовими видатками відповідного періоду 2022 року, а саме на 13 104,693 тис. грн або на 48,5%.

Видатки по соціальним виплатам населенню збільшилися в порівнянні з показником видатків за I півріччі 2022 року на 3 024,515 тис. грн, в порівнянні з відповідним періодом 2023 року на 2 118,222 тис.грн або в 2,3 рази.

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.

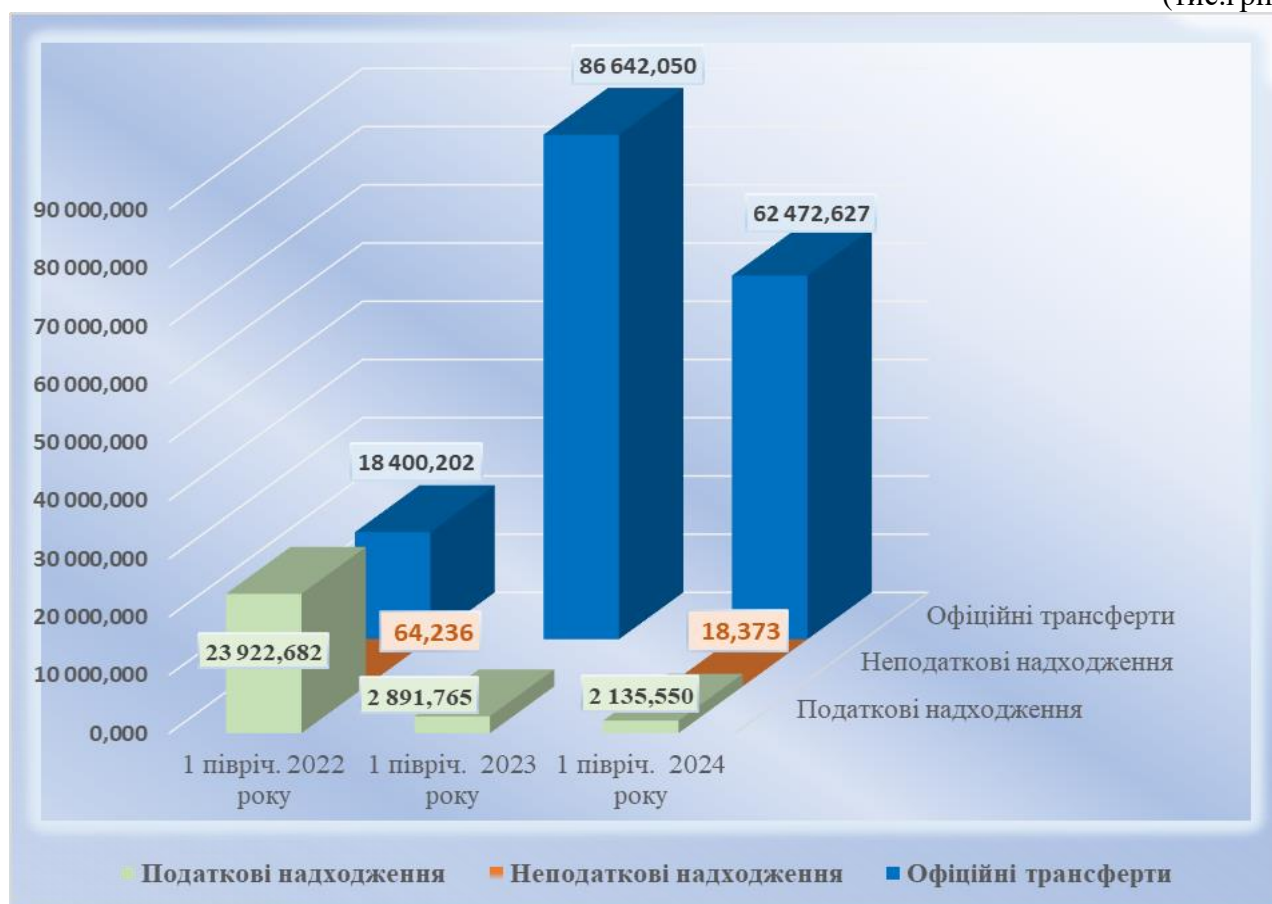
З початку року до доходної частини загального фонду бюджету Щастинської міської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів надійшло 64 626,560 тис. грн при уточненому плановому

показнику з урахуванням внесених змін 65 025,327 тис. грн. Плановий показник виконано на 99,4 % (-398,767 тис.грн).

Надходження з урахуванням міжбюджетних трансфертів за звітний період по загальному фонду міської територіальної громади в порівнянні з відповідним періодом 2022 року збільшилися на 22 239,440 тис.грн або на 52,4 %, в порівнянні з доходами за I півріччя 2023 року, надходження зменшилися на 24 907,255 тис. грн або на 38,5 %.

Надходження загального фонду бюджету

(тис.грн)



В порівнянні з надходженнями I півріччя 2022 року структура надходжень значно змінилася. В I півріччя 2022 року найбільш питома вага в загальному обсязі доходів загального фонду належала податковим надходженням до міського бюджету - 56,4 % (23 992,682 тис.грн.), друге місце - офіційним трансфертам 43,4 % (18 400,202 тис.грн.).

В I півріччя 2024 року найбільша питома вага в загальному обсязі доходів загального фонду належить: офіційним трансфертам - 96,66 % (62 472,627 тис. грн); друге місце займають – податкові надходження – 3,3 % (2 135,560 тис. грн); неподаткові надходження - 0,04 % (18,373 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

2 135,560 тис. грн або уточнений плановий показник (2 552,700 тис. грн) виконано на 83,7 % (- 417,140 тис. грн).

Фактичні надходження по власних податках, зборах та обов'язковому платежу, в порівнянні з показниками за I півріччя 2022 року, зменшились на 21 787,122 тис. грн або на 91,1 %; в порівнянні з I півріччям 2023 року зменшились на 756,205 тис грн або на 26,2 %.

Податок та збір на доходи фізичних осіб (код доходів 11010000) є основним джерелом наповнення міського бюджету і займає 78,5% у загальному обсязі доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) міського бюджету.

Станом на 01.07.2024 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб склали 1 691,878 тис. грн при уточненому плані 2 123,700 тис. грн. Затверджений уточнений плановий показник виконано на 79,7 % (- 431,822 тис. грн). В порівнянні з відповідним показником I півріччя 2022 року (факт-18 592,183 тис. грн) надходження зменшились на 16 900,305 тис грн менше або на 90,9 %. В порівнянні з I півріччям 2023 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб зменшились на 230,188 тис. грн або на 12,0 %. Фактичні надходження у I півріччя 2023 року склали 1 691,878 тис. грн.

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

Аналіз фактичних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб

ККД	Найменування	I півріч. 2022	I півріч. 2023	I півріч. 2024	показники I півріч. 2024 до	
					I півріч. 2022	I півріч. 2023
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	15831,876	1581,572	1685,043	-14146,833	103,471
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	2598,126	332,526		-2598,126	-332,526
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	104,680		4,097	-100,583	4,097
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	57,501	7,968	2,738	-54,763	-5,230
РАЗОМ:		18592,183	1922,066	1691,878	-16900,305	-230,188

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.

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 I півріччя 2024 року 2 111,800 тис грн, фактичні надходження податку склали 1 685,043 тис. грн, що на 14 146,833 тис. грн або на 89,4 % менше ніж отримано було цей податок в I півріччі 2022 року (факт– 15 831,126 тис. грн) та на 103,471 тис. грн або на 6,5% більше ніж надійшло цього податку в I півріччі 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 442,682 тис. грн при плановому показнику 429,000 тис. грн. Уточнений плановий показник виконано на 103,2 % (+132,682 тис. грн). В порівнянні з фактичними надходженнями відповідного періоду:

- 2022 року (факт- 4 543,323 тис. грн) надходжень отримано на 4 100,641 тис. грн або на 90,2 % менше;

- 2023 року (факт- 969,699 тис. грн) менше на 527,017 тис. грн або на 54,3 %.

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

(тис.грн)						
Код	Найменування	I піврічч. 2022	I піврічч. 2023	I піврічч. 2024	+,- до 2022	+,- до 2022
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	4543,323	969,699	442,682	-4100,641	-527,017
у тому числі:						
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	273,322	7,219		-273,322	-7,219
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	271,393	77,532	-8,422	-279,815	-85,954
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	2328,032	0,272		-2328,032	-0,272
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	25,879		0,150	-25,729	0,150
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	56,300			-56,300	
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	47,371	14,564		-47,371	-14,564
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	1296,643	870,111	450,769	-845,874	-419,342

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 «УКРТРАНСПІАЗ»).

Земельний податок з фізичних осіб (18010700) до бюджету Щастинської міської територіальної громади сплачено в сумі 0,150 тис. грн.

Єдиний податок (18050000) виконано на 105,1 % (+21,769 тис. грн). При плановому показнику по єдиному податку з фізичних осіб (18050400) на звітний період 429,00 тис грн фактичні надходження за 1 півріччі 2024 року становлять 450,769 тис. грн. Справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

В порівнянні зі звітним 2023 роком (факт – 870,111 тис. грн) надходження зменшилися на 48,2 % або на 419,341 тис. грн.

В порівнянні з фактичними надходженнями за I півріччя 2022 року, в 2024 році отримано податку менше на 1 121,365 тис. грн або на 71,3%.

В I півріччя 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 грошової допомоги виплаченої ВПО в 2023 рік. Грошова допомога надавалася відповідно до місцевої програми;

- 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 344,260 тис. грн фактично надійшло 688,517 тис. грн. Плановий показник виконано на 200%.

Уточнений річний плановий показник на 2024 рік в сумі 688,520 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 663,030 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».

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 62 472,627 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 58 367,500 тис. грн, у тому числі:

- Базова дотація – 29 934,000 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 – 28 433,500 тис. грн.

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам. Отримано по коду доходів бюджету 41033900 «Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам» в сумі 2 361,900 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 150,198 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 1 593,029 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 I півріччя 2024 рік склали 7 402,298 тис. грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 10 698,172 тис. грн. Заплановані видатки виконано на 69,2 %.

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 I півріччя 2022 року на 1 017,333 тис. грн, в порівнянні з видатками I півріччя 2023 року на 1 397,808 тис. грн.

Загальний фонд

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 01.07.2023 року фактична чисельність працюючих - 27 осіб.

Касові та фактичні видатки за звітний період по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* склали 6 979,295 тис. грн при затвердженому показнику на звітний період - 9 643,699 тис. грн. Виконання планового показника 72,4 %.

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 I півріччі 2022 року (6236,527 тис.грн) по галузі «Державне управління» по КЕКВ 2100 збільшились на 742,768 тис.грн або на 11,9 %. В порівнянні з показником витрат I півріччям 2023 року (5 845,186 тис. грн) касові видатки збільшились на 19,4 % або на 1 134,109 тис.грн.

Касові та фактичні видатки за I півріччі 2024 року по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 5 752,525 тис грн, при затвердженому плановому показнику на звітний період 7 904,049 тис. грн. По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові та фактичні видатки складають 1 226,770 тис.грн, при плані на звітний період 1 739,650 тис.грн.

Касові видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» за звітний період складають 140,957 тис.грн при плановому показнику з урахуванням внесених змін 208,610 тис.грн. Касові видатки за I півріччі 2022 рік по галузі «Державне управління» склали 12,440 тис.грн, що на 128,517 тис. грн або в 11,3 рази менше ніж витрати в I півріччі 2024 року. В порівнянні з касовими видатками звітного періоду I півріччі 2023 року (122,820 тис.грн), видатки в I півріччі 2024 році зменшились на 18,137 тис.грн або на 13,0 %. За звітний період по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» придбано: БФП А4 Canon Laser i-SENSYS MF275dw (29 стор/хв, 2400x600 dpi, duplex, ADF, Wi-Fi, Ethernet (4 шт.), Картридж Canon 071 MF272dw/275dw/LBP122dw Black (4 шт), БФП лазерний Canon i-SENSYS MF3010 (2 шт.) та інше малоцінне обладнання, канцелярські товари.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)». При плановому показнику з урахуванням внесених змін 322,183 тис.грн касові видатки станом на 01.07.2024 року складають 104,962 тис.грн, у тому числі: на оплату суборенди приміщення 86,940 тис.грн, оплата послуг «Нової пошти» 7,110 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 32,6 %.

По КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» касові видатки на звітну дату складають 19,903 тис.грн, при плані з урахуванням внесених змін звітного періоду 43,900 тис.грн. Виконання показника склало 45,3 %.

Спеціальний фонд

Касові видатки станом на 01.07.2024 по коду Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 5010160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»* склали – 157,180 тис. грн. при плановому показнику з урахуванням внесених змін – 479,780 тис.грн.

За рахунок бюджету для працівників військової адміністрації придбано ноутбуків з програмним забезпеченням Acer Aspire A3 15-24P в кількості 10 шт.

Освіта

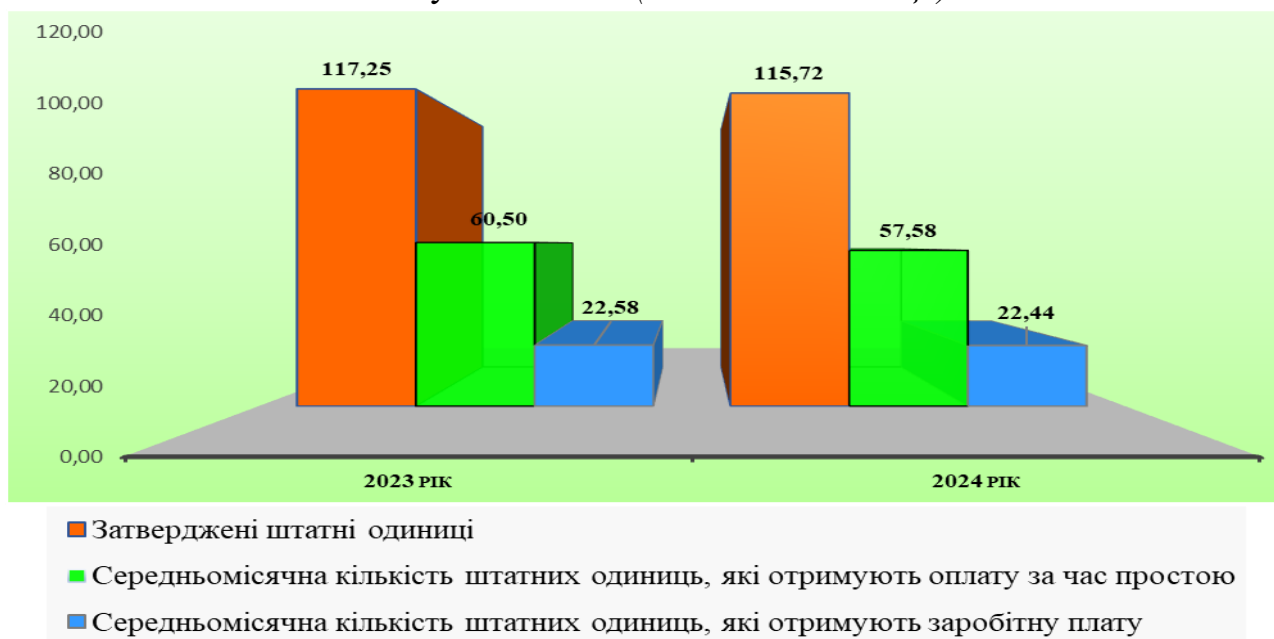
Основними завданнями Програм по галузі освіти є реалізація державної політики в галузі освіти, культури, молоді та спорту, організація виконання розпоряджень виконавчої влади з питань освіти, культури, молоді та спорту. Відділ освіти у процесі виконання покладених на нього завдань взаємодіє з іншими 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 01.07.2024 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, хоровим, 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 припинено. 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 на 01.07.2024
по галузі «Освіта» (штатних одиниць)



Станом на 01 липня 2024 року затверджена штатна чисельність 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. одиниць – які за оплатою праці віднесені до педагогічних працівників, або *14,91 %* від загальної кількості штатних одиниць;

16,50 шт. одиниць – спеціалісти (*14,25 %*);

21,00 шт. одиниць – робітники (*18,15 %*)

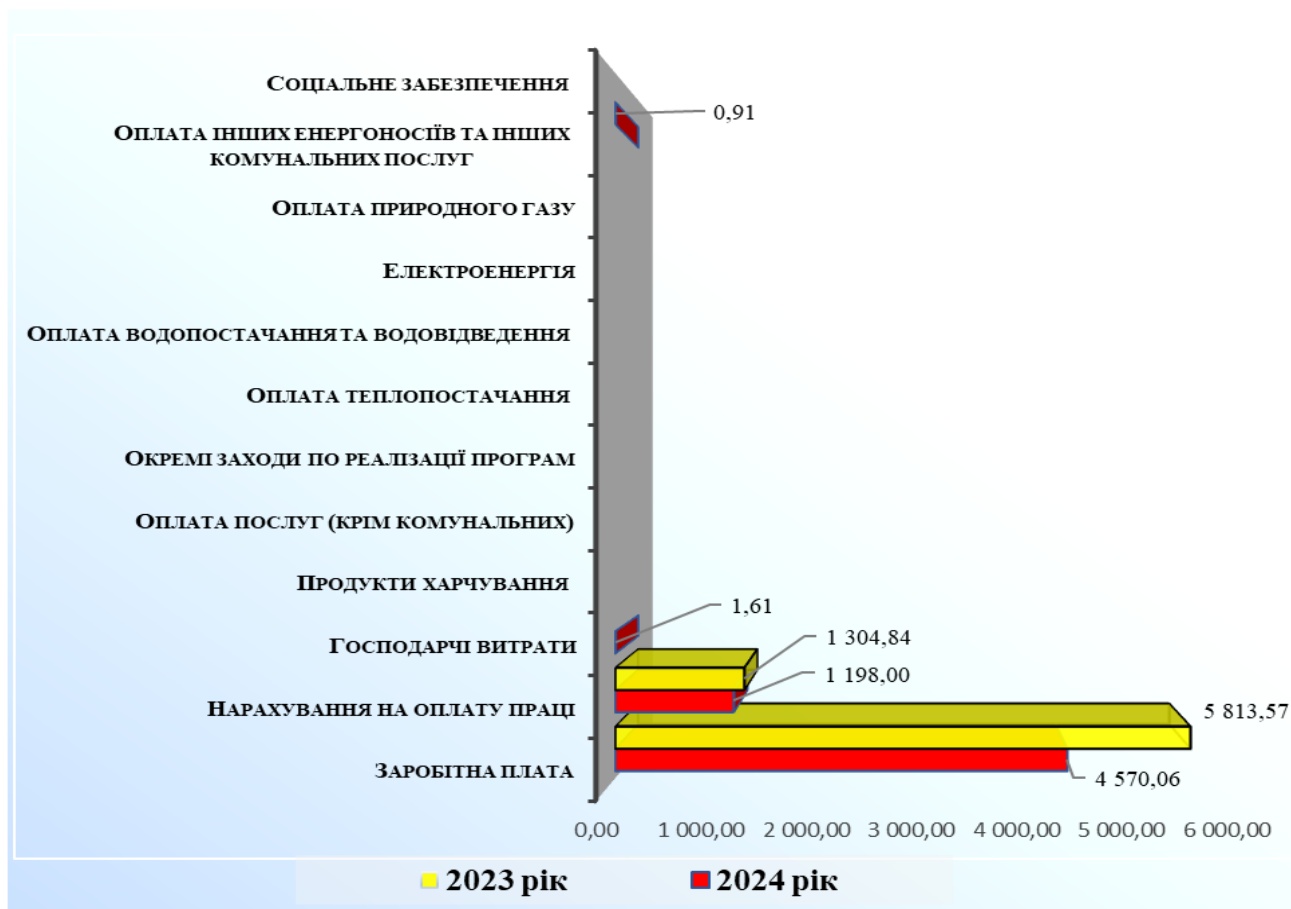
В порівнянні з показником минулорічного періоду що аналізуємо, штатна чисельність зменшилась на *1,53* одиниці.

За період що аналізуємо, на утримання закладів освіти по загальному фонду було спрямовано *5 770,576 тис. грн* при уточненому плані з урахуванням внесених змін *6 835,864 тис. грн*. Відсоток виконання склав *84,4 %*. Показник касових видатків на утримання закладів освіти зменшився в порівнянні з аналогічним періодом 2023 року на *1 351,459 тис. грн* або *18,9%*. Касові видатки за перше півріччя 2023 року склали *7 122,035 тис. грн*.

Відповідно до структури касових видатків за перше півріччя 2024 року забезпечено виплату заробітної плати та нарахувань на неї, здійснені видатки на господарські потреби. В аналогічному періоді 2023 року забезпечено виплату тільки заробітної плати та нарахувань на неї.

Слід зазначити, що видатки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» по галузі «Освіта» зменшились за рахунок зменшення фактичної кількості працівників та завдяки змінам щодо нарахування оплати за простій. Упродовж першого півріччя 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

Структура касових видатків по галузі «Освіта»
станом на 01.07.2024 року (тис.грн)



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 півріччя 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 перше півріччя 2024 року загального фонду по галузі «Освіта» наведено нижче.

По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 1010 «Надання дошкільної освіти»*. На протязі січня-квітня місяців 2024 року здійснювалось фінансування трьох закладів дошкільної освіти з шести, з травня 2024 року двох закладів. В аналогічному періоді 2023 року фінансувались чотири заклади дошкільної освіти. Впродовж першого півріччя 2024 року з працівниками трьох дошкільних закладів було призупинено дію трудових договорів або звільнено.

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 1 089,467 тис.грн, касові видатки на утримання закладів дошкільної освіти склали 506,232 тис.грн.

Виконання планового показника за перше півріччя 2024 року склало 46,5%. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2023 року касові видатки зменшилися на 581,081 тис.грн або на 53,4%. Видатки на утримання дошкільних навчальних по кодах економічної класифікації видатків наступні:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата». Касові видатки проведено на суму 364,523 тис.грн при затвердженому плановому показнику 824,742 тис.грн, що становить 42,2% виконання до планового показника;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці». При плановому показнику 264,725 тис.грн касові витрати склали 141,709 тис.грн, або виконання 53,5%.

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 01.07.2024 року отримують заробітну плату за час простою не з вини працівника в розмірі 2/3 посадового окладу 12,5 штатних одиниць з 30-ти затверджених штатним розписом, або 42%. По відношенню до минулорічного показника першого півріччя загальна кількість затверджених штатних посад не змінилась.

У зв'язку з тимчасовою окупацією території Щастинської міської територіальної громади російською федерацією та звільненням працівників, які залишились в окупації, у зв'язку з призупиненням дії трудових договорів, кількість фактично зайнятих ставок що обслуговують заклади дошкільної освіти продовжують зменшуватись, та в порівнянні з минулорічним показником першого півріччя скоротились ще на 27%, або на 8 штатних одиниць.

	2023 рік			2024 рік		
Працівники	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.	Відсоток зайнятості в I півріч. 2023р.	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2024р.	Відсоток зайнятості в I півріч. 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	1,9	54%
робітники	7,5	6,5	87%	7,5	2,1	28%
Разом по закладам	30	22	73%	30	14	46%

Показник середньомісячної заробітної плати за I півріччя 2024 року дорівнює 4 319 грн., що в порівнянні з минулорічним показником за відповідний період (6 752 грн) на 36% менше.

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 перше півріччя 2024 рік становлять 515,942 тис.грн при уточненому плановому показнику 627,2 тис.грн або виконано плановий показник видатків на 82,3 %. В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2023 року касові видатки зменшилися на 249,73 тис.грн або на 32,6%.

В структурі видатків по закладам загальної середньої освіти за перше півріччя 2024 рік здійснювались витрати на виплату заробітної плати і нарахувань на неї та на інші поточні видатки, в аналогічному періоді 2023 року забезпечено лише виплату заробітної плати та нарахувань на неї. Касові видатки щодо надання загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету за період, що аналізуємо склали:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 374,193 тис. грн, що становить 86,7% виконання при плановому уточненому показнику 431,520 тис. грн;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 140,840 тис. грн, що становить 74,7% виконання при плановому уточненому показнику 188,630 тис. грн.

Зменшення видатків по оплаті праці з нарахуваннями порівняно з минулорічним показником пов'язано з 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 півріччі 2023 року оплата праці здійснювалась на рівні 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 залишилися на тимчасово окупованій території, на 1 липня 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 01.07.2023 працівниками фактично зайнято – 12 ставок або 65%.

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

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.	Відсоток зайнятості в I півріччі 2023р.	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2024р.	Відсоток зайнятості в I півріччі 2024р.
педагогічні персонал, вихователі	-	-	-	-	-	-
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	-	0,8	100%	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	12,8	69%	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 був 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 01.07.2024 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 півріччі 2024 році становить 6 909 грн, в аналогічному періоді 2023 року середньомісячна дорівнювала 10 422 грн. Середньомісячна заробітна плата спеціалістів і робітників у першому півріччі 2024 році 5 914 грн, що в порівнянні з минулорічним показником періоду що аналізуємо (7 316 грн) зменшилась на 19%.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». У першому півріччі 2024 року касові видатки не здійснювалися при затвердженому пановому 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 114,654 тис. грн.

КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки». У першому півріччі 2024 року касові видатки склали 0,908 тис. грн. Плановий показник у звітному періоді з урахування змін 1,000 тис. грн виконання дорівнює 90,8%. В порівнянні з показником аналогічного періоду 2023 року видатки за відповідним кодом не здійснювались та плани не затверджувались.

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 3 812,149 тис. грн, з них: 1 215 631 тис. грн спрямовано на виплату відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення педагогічним працівникам. Касові видатки здійснювались по:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 3 082,335 тис.грн до планового уточненого показника 3 202,029 тис.грн становить 96,3% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 729,813 тис.грн при плані з урахуванням змін 752,900 тис.грн, або 96,9%.

Уточнений плановий показник на перше півріччя 2024 рік по *ТПКВК МБ 1031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»* становить 3 954,929 тис.грн. Виконання запланованого показника дорівнює 96,4 %. Касові видатки за аналогічний період 2023 рік по *КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»* становили 4 231,473 тис.грн, що на 419,324 тис.грн (9,9%) менше відповідного показника за перше півріччя 2024 року. Це пояснюється змінами в чисельності педагогічних працівників.

Станом на 01 липня 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 01.07.2024 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	Затверджена штатна чисельність. (од.) на	2023 рік				2024 рік				Відсоток зайнятості в I півріччі 2024р.
		Середньомісячна кін-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.				Середньомісячна кін-ть фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2024р.				
		Всього	з них		Відсоток зайнятості в I півріччі 2023р.	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.24	Всього	з них		
Працюючих дистанційно	Простій		Працюючих дистанційно	Простій						
педагогічні персонал, вихователі	43,75	39,75	15,75	24	91%	43,97	37,86	17,19	20,67	86%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних	11	10	2	8	91%	6,25	5,75	2,25	3,5	92%
Разом по закладам	54,75	49,75	17,75	32	91%	50,22	43,61	19,44	24,17	87%

Кількість штатних одиниць педагогічних працівників на 01.07.2024 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, 22 штатних одиниць перебувають у простої, з іншими або призупинено дію трудових договорів або звільнено. 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 півріччі 2024 року за рахунок освітньої субвенції працюючих дистанційно дорівнює 15 637 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» в тому числі з урахуванням виплачених відпускних та матеріальної допомоги дорівнює 8 809 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 163,614 тис. грн при уточненому плановому показнику 282,990 тис. грн, що становить 57,8 % виконання. Видатки здійснювались за наступними кодами економічної класифікації видатків:

КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 117,015 тис. грн при плановому затвердженому показнику 213,870 тис. грн і становить 54,7% виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 46,599 тис. грн при плані з урахуванням змін 69,120 тис. грн, або виконання планового показника – 67,4%.

В порівнянні з показниками аналогічного періоду 2023 року загальні касові видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату зменшилися на 123,04 тис. грн або на 42,9%.

Зменшення витрат спричинені змінами в нарахуванні оплати за час простою. Впродовж першого півріччя 2024 року працівникам, які знаходяться в простой виплачено заробітну плату за час простою не звини 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 півріччя 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 липня 2023 року штатний розпис закладу позашкільної освіти був затверджений виходячи з фактичної кількості працівників, які були виведені в режим простою. Середньомісячний показник зайнятості за I півріччя 2023 року дорівнював 100%.

Штатний розпис позашкільного закладу станом 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. од.: з них 3 педпрацівника, 1- керівництво, 2 - робітника. В грудні 2023 року один педагогічний працівник звільнився, в травні 2024 звільнився прибиральник службових приміщень, наразі фактично зайняті штатні одиниці дорівнюють 4.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.	Відсоток зайнятості в I півріччі 2023р.	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2024р.	Відсоток зайнятості в I півріччі 2024р.
педагогічні персонал	3	3	100%	3	2	67%
працівники які за оплатою праці віднесені до педагогічних спеціалісти	-	-	-	1	1	100%
робітники	2	2	100%	2	1,8	90%
Разом по закладам	5	5	100%	6	4,8	80%

Середньомісячна заробітна плата по закладу в першому півріччі 2024 року дорівнює 4 003 грн, що в порівнянні з минулорічним показником аналогічного періоду (7 119 грн.) на 56% нижча.

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 772,639 тис. грн при уточненому плановому показнику 870,418 тис. грн або плановий показник видатків виконано на 88,8%. В порівнянні з показниками за аналогічний період 2023 року касові видатки збільшились на 25,335 тис. грн або на 3,3%. 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 631,987 тис. грн при плановому затвердженому показнику 697,800 тис. грн і становить 90,6 % виконання;

КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 139,037 тис. грн при плані з урахуванням змін 153,518 тис. грн або виконання 90,6 %.

На 01 липня 2023 року штатний розпис централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВА затверджений у кількості 8 штатних одиниць.

Працівники	2023 рік			2024 рік		
	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.23	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2023р.	Відсоток зайнятості в I півріччі 2023р.	Затверджена штатна чисельність. (од.) на 01.07.24	Середньомісячна кількість фактично зайнятих шт. од. у I півріччі 2024р.	Відсоток зайнятості в I півріччі 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%

Станом на 01 липня 2024 року штатний розпис залишився без змін. У зв'язку із звільненням працівників, які залишились в окупації середньомісячний показник зайнятості зменшився та в першому півріччі 2023 року дорівнював 50%, в 2024 року 38%.

За період, що аналізуємо, середньомісячна заробітна плата працівників централізованої бухгалтерії відділу освіти, культури, молоді та спорту Щастинської міської ВА дорівнює 33 663 грн. В порівнянні з відповідним періодом 2023 року (25 521 грн) збільшилась на 24%.

КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг». При плановому показнику з урахування внесених змін 19,100 тис. грн касові видатки 1,614 тис. грн що дорівнює 8,4% виконання, в тому числі по:

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - план 9,100 тис. грн, каса 1,614 тис. грн, виконання 17,7%;

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - плановий показник з урахуванням внесених змін 10,000 тис. грн, касові видатки не здійснювались.

В першому півріччі 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 реалізацію програми розвитку та підтримки дітей та підлітків Щастинської міської територіальної громади на 2024-2026 роки, що затверджена розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації №01/163 від 07.12.2023р. на звітний період заплановано з урахуванням змін 10,860 тис. грн, касові витрати не проводились. В аналогічному періоді 2023

року на програми та заходи планувалось 25,340 тис. грн, касові видатки дорівнювали 3,620 тис. грн.

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.

Станом на 01.07.2024 року на соціальний захист та соціальне забезпечення спрямовано 4 733,269 тис.грн, а саме: загальний фонд – 4 070 239 тис.грн, спеціальний фонд 663,030 тис.грн при уточненому плановому показнику 5 534,866 тис.грн (загальний фонд – 5 203,351 тис.грн, спеціальний фонд – 331,515 тис.грн), виконання на звітний період становить 85,6 %. Касові видатки за відповідний період 2023 року склали 1 002,337 тис.грн при плану за вказаний період з урахуванням змін – 1 603,179 тис.грн або відсоток виконання – 62,5 %.

З метою допомогти дітям відволіктися від негативних думок, провести час з користю для фізичного та ментального здоров'я була затверджена розпорядженням начальника Щастинської міської військової адміністрації від 07.12.2023 № 01/162 «Програма організаційного та фінансового забезпечення відпочинку та оздоровлення дітей Щастинської міської територіальної громади на 2024 рік». По коду Програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів *ТПКВК МБ 3140 «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)»* на реалізацію заходів Програми передбачено на відповідний період видатки в сумі 1 050,00 тис. грн. Касові витрати становлять 439,401 тис. грн. Виконання затвердженого планового показника склало 41,8 %. У Лікувально-оздоровчому комплексі «Дружба» за 6 місяців 2024 року оздоровились та відпочили 37 дітей Щастинської міської територіальної громади, які мають статус внутрішньо переміщених осіб. Загалом заплановано відпочинок 70 дітей, але частина дітей випускних класів здавали Національний мультимедійний тест, тому вони будуть відпочивати у серпні 2024 року. В аналогічному періоді 2023 року касові видатки не проводились.

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).

Загальний фонд.

Касові та фактичні видатки у першому півріччі 2024 року склали – 1 029,884 тис. грн при запланованих – 1 368,911 тис. грн, відсоток виконання становить – 75,2%. За аналогічний період у 2023 році фактичні та касові видатки склали – 84,244 тис.грн при запланованих – 275,433 тис. грн або 30,6 % виконання. В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки на утримання комунальної установи збільшились на 945,640 тис. грн.

Касові видатки за звітний період по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 727,326 тис.грн при затвердженому плані – 974,272 тис. грн Виконання затвердженого показника складає 74,6 %. За аналогічний період 2023 року при плановому показнику 225,766 тис.грн касові видатки склали 69,053 тис.грн.. Касові витрати в порівнянні з I півріччям минулого року збільшились в 10,5 раз.

По КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» касові видатки за I півріччя 2024 року склали 161,168 тис.грн при плані на вказаний період – 214,339 тис.грн. Касові видатки аналогічного періоду 2023 року склали 15,191 тис.грн при уточненому плановому показнику – 49,667 тис.грн.

Відсоток виконання по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» за звітний період становить 74,7 % проти 30,6 % у 2023 році.

Видатки по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» за I півріччя 2024 року суттєво збільшені за рахунок відновлення роботи комунальної установи та збільшення стимулюючих виплат.

При плановому показнику КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» 8,000 тис. грн касові видатки становлять 3,200 тис. грн або 40,0% виконання. За цим КЕКВ видатки у 2023 році не планувались та не здійснювались.

По КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» плановий показник складає – 168,800 тис.грн, касові видатки становлять 138,191 тис.грн (оплата за суборенду нежитлового приміщення). Відсоток виконання – 81,9%. Протягом 2023 року видатки по КЕКВ 2240 не планувались та не здійснювались.

Касові видатки при запланованому показнику по КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» – 3,500 тис.грн не проводились.

Спеціальний фонд.

Протягом I півріччя 2024 року було отримано надходжень в натуральній формі по коду доходів 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки» у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги на загальну вартість 663,030 тис.грн, в тому числі:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» при плановому показнику на відповідний період – 27,785 тис.грн, касові видатки

склали 55,570 тис.грн за рахунок отриманої допомоги від ПрАТ «ВГП»; Благодійної організації «Благодійний фонд «Завжди з вірою»; ВОБФ «Карітас – Волинь». Річний плановий показник виконано на 100%.

КЕКВ 2230 «Продукти харчування» касові видатки склали – 607,460 тис.грн (плановий уточнений показник – 303,730 тис.грн). Гуманітарна та благодійна допомога надійшла від: КУ "Кремінський міський центр комплексної реабілітації дітей та осіб з інвалідністю "ДОБРО"; Благодійна організація «Благодійний фонд «Завжди з вірою»; Благодійна організація «Благодійний фонд «Добра справа»; ВОБФ «Карітас – Волинь».

По коду програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* уточнений плановий показник за I півріччя 2024 року становить – 2 784,440 тис.грн, касові видатки склали – 2 600,954 тис.грн. Виконання на звітний період – 93,4%. На виконання місцевих програм за аналогічний період 2023 було спрямовано – 918,093 тис.грн.

По коду Програмної класифікації видатків *ТПКВК МБ 3242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* станом на 30.06.2024 року 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 II квартал 2024 року затверджено в сумі 644,440 тис.грн. Касові видатки склали 552,954 тис.грн, в тому числі: допомогу на лікування отримали 2 особи на суму 6,476 тис.грн, допомогу опікунам над неповнолітніми дітьми отримали 2 особи на суму 8,478 тис.грн, допомогу громадянам, які беруть або брали участь в операціях об'єднаних сил (або членам їх сімей): учасникам бойових дій отримали 9 осіб на суму 18,000 тис.грн, допомогу учасникам АТО та військовослужбовцям отримали 26 осіб на суму 520,000 тис.грн. У I півріччі 2023 року при плановому показнику на виконання Цільової Програми – 407,746 тис.грн, касові видатки становили – 2,093 тис.грн (виплачена допомога на довготривале лікування).

- 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 I півріччя поточного року становить 2 000,000 тис.грн, касові видатки склали – 1 908,000 тис.грн (виконання – 95,4 %). 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 – 689 осіб, в тому числі: діти до 18 років – 208 осіб; особи старше 18 років – 432 особи; особи з інвалідністю – 42 особи, онкохворі – 7 осіб. У 2023 році за період, що аналізуємо, плановий показник з урахуванням внесених

змін становив – 920,000 тис.грн, касові видатки склали – 916,000 тис.грн. За цей час одноразову матеріальну допомогу внутрішньо переміщеним особам отримали 365 осіб, в тому числі: діти до 18 років – 107 осіб; особи старше 18 років – 240 осіб; особи з інвалідністю – 17 осіб, онкохворі – 1 особа.

- 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 140,000 тис.грн. Допомогу отримали 7 дітей, народжених після повномасштабного вторгнення. У II кварталі 2023 року 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 30.06.2024 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).

Станом на 30.06.2024 року касові видатки на утримання закладів культури та мистецтва склали 225,849 тис.грн при затвердженому плановому показнику на вказаний період – 382,067 тис.грн. Виконання становить 59,1 %. У I півріччі 2023 року касові видатки на утримання закладів культури та мистецтва склали 318,786 тис.грн при затвердженому плановому показнику на вказаний період – 389,834 тис.грн. Касові видатки зменшились на 92,937 тис.грн або на 29,1 %.

- ТПКВК МБ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек». Касові видатки склали 114,228 тис. грн при затвердженому плановому показнику 227,746 тис. грн або відсоток виконання – 50,2%. Касові витрати за I півріччя 2023 року склали 196,176 тис.грн при плановому показнику – 252,776 тис. грн. В порівнянні з минулим роком витрати зменшились на 81,948 тис грн або на 41,8 %;

- ТПКВК МБ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів». При затвердженому плановому показнику 154,321 тис.грн касові видатки склали 111,622 тис.грн, відсоток виконання – 72,3%. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року касові витрати зменшилися на 10,988 тис.грн. Касові видатки за минулий рік склали 122,610 тис.грн при уточненому плановому показнику – 137,058 тис.грн (89,5% виконання).

Виконання видатків по кодах економічної класифікації видатків бюджету наступне.

Касові видатки за звітний період по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 161,367 тис грн при затвердженому плані – 277,725 тис грн (в простій не з вини працівника знаходяться 3 особи по бібліотечним закладам та

по будинку культури особи, які займають 3,50 шт. одиниці). Виконання видаткової частини становить 58,1 %. 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 64,482 тис. грн при запланованих 104,342 тис. грн, відсоток виконання становить 61,8 %.

В порівнянні з видатками за I півріччя 2023 року по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» касові видатки за звітний період у 2024 році зменшилися на 92,937 тис.грн або на 29,1%.

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» утримується Комунальна установа «Щастинський міський фізкультурно-оздоровчий центр «Спорт для всіх» Щастинського району Луганської області» із затвердженою штатною чисельністю – 2 шт. одиниці, в тому числі: керівники – 1,00 шт. одиниця, спеціалісти – 1,00 шт. одиниця.

При затвердженому плановому показнику 77,631 тис.грн касові видатки склали 44,546 тис.грн, або виконано плановий показник на 57,4%. За відповідний період 2023 року ці показники становили: уточнений план – 133,266 тис.грн, касові видатки – 49,044 тис. грн (36,8% виконання).

Касові видатки за I півріччя 2024 року по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» складають 32,448 тис.грн при затвердженому плані – 57,418 тис. грн. Виконання становить 56,5%. За аналогічний період 2023 року при плановому показнику – 109,236 тис.грн, касові видатки склали 40,200 тис.грн або 36,8 % виконання.

Нарахування на заробітну плату становлять 12,099 тис.грн при плані на вказаний період з урахуванням внесених змін 20,213 тис.грн, відсоток виконання становить 59,9 %, протягом II кварталу 2023 року касові видатки становили 8,844 тис.грн при уточненому плановому показнику – 24,030 тис.грн.

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 по КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» проведені відповідно до 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 10 079,266 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.

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 229,096 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 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» передбачено 29 288,500 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 1 575,098 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 12,745 тис.грн. Станом на 01.07.2024 року касові видатки з міського бюджету не проводились. Річний плановий показник виконано на 100 %.

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 01.07.2024 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	01.07.2024		01.01.2024	01.07.2024	
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	01.07.2024		01.01.2024	01.07.2024	
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

Кредиторська заборгованість. 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).

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.

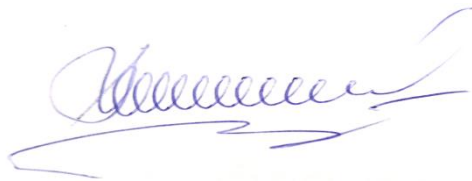
Освіта

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