**Пояснювальна записка до звіту щодо виконання бюджету**

**Лисичанської міської територіальної громади**

**за 1 квартал 2023 року**

**Доходи**

Всього до бюджету громади надійшло доходів в загальній сумі 111 291 188,14 грн., з них: до загального фонду – 111 015 471,83 грн. при плані 131 084 991,0 грн., що становить 84,7%, спеціального фонду – 275 716,31 грн. при плані 275 782,50 грн. або 100,0%.

Надійшло офіційних трансфертів до загального фонду у сумі 33 767 931,49 грн., у тому числі:

* Освітня субвенція з державного бюджету – 30 745 800,0 грн.
* 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 – 312 249,0 грн.
* Інші дотації з місцевого бюджету – 2 520 000 грн.
* Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 189 882,49 грн.

**Загальний фонд**

За 1 квартал 2023 року власні надходження до загального фонду місцевого бюджету складаються з наступних податків та зборів:

* **податок та збір на доходи фізичних осіб (ККД 11010000),** який складає 92,8% від загальної суми власних надходжень загального фонду місцевого бюджету.

В бюджет громади податку та збору на доходи фізичних осіб надійшло 71 685 172,92 грн. при плані у сумі 92 980 819,0 грн., виконано на 77,1% .

Невиконання планових показників пов’язано з тим, що план по коду (11010200) податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами виконано тільки на 76,3% при плані 78 999 999,0 грн. фактично надійшло 60 295 754,94 грн. Відсутність надходжень від запланованих платників податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями: 72-га окрема механізована бригада (в/ч А2167), 17-та окрема танкова бригада (в/ч А3283), та в/ч 1736, які були основними платниками у 2022 році.

Фактичні надходження по податку та збору на доходи фізичних осіб в зрівнянні з аналогічним періодом 2022 року зменшились на 55,4 відсотка, або на 57 670 894 грн.

**• рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів (ККД 13000000)**

Позапланові надходження у сумі 25 922,06 грн. В аналогічному періоді 2022 року надходження рентної плати склали 1 468 783 грн.

Зменшення показника у 1 кварталі 2023р. пов’язано з тим, що почалися бойові дії на території Лисичанської міської територіальної громади.

* **внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок)**

**(ККД 14000000)**

Фактично надійшло 4 842,40 грн., плановий показник у сумі 72 369,0 грн. виконано на 6,7 %, невиконання склало у сумі 67 526,60 грн.

Зменшення показника пов’язано з тим що йдуть бойові дії на території Лисичанської міської територіальної громади.

В загальній сумі податку відсутні фактичні надходження від держави акцизного податоку з ввезеного та виробленого палива, тому невиконання планового показника.

Податку з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів надійшло у сумі 4 842,40 грн., плановий показник складає 1 866,0 грн., перевиконання плану на суму 2 976,40 грн.

Фактичні надходження від акцизного податку з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів  у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року зменшились на 1 729 004 грн. Зменшення показника пов’язано з тим, що йдуть бойові дії на території Лисичанської міської територіальної громади.

* **Місцеві податки і збори (ККД 18000000)**

При плановому показнику 4 061 345,0 грн. фактичні надходження складають 5 466 726,56 грн., перевиконання склало у сумі 1 405 381,56 грн., або 134,6%, у тому числі:

Податок на майно - плановий показник у сумі 2 187 345,0 грн., фактично надійшло 2 506 792,38 грн., перевиконання склало у сумі 319 447,38 грн., або 114,6%, в тому числі:

1. **податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки (ККД 18010100, 18010200, 18010300, 18010400)**

Позапланові надходження у сумі 174 621,86 грн.

1. **плата за землю (ККД 18010500, 18010600, 18010700, 18010900)**

При плановому показнику у сумі 2 187 345,0 грн. фактичні надходження складають 2 332 170,52 грн., перевиконання склало у сумі 144 825,52 грн., або 106,6%.

Фактичні надходження від плати за землю у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року зменшились на 4 923 801 грн., Зменшення показника пов’язано з тим, що йдуть бойові дії на території Лисичанської міської територіальної громади.

* **Єдиний податок (ККД 18050000)**

В бюджет фактично надійшло 2 959 934,18 грн. при плановому показнику у сумі 1 874 000,0 грн., перевиконання на суму 1 085 934,18 грн., або 158%. Перевиконання планових показників за рахунок єдиного податку з фізичних осіб при плані 1 800 000,0 грн. фактично надійшло 2 853 888,17 грн.

Фактичні надходження від єдиного податку у порівнянні з аналогічним періодом 2022 року зменшились на 7 439 131 грн. тому, що фізичні особи не працюють та змушені залишити свої території, на яких ведуться бойові дії, та які тимчасово окуповані.

* **Адміністративні штрафи (ККД 21081100, ККД 21081500)**

Адміністративних штрафів та інших санкцій фактично надійшло 20 885,68 грн. при плановому показнику у сумі 2 700,0 грн., перевиконання склало 18 185,68 грн.

Спланувати надходження достовірно не має можливості, в свою чергу це пов'язано з територіями, на яких ведуться бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих

* **Інші надходження (ККД 24060300)**

При плані 9 000,0 грн.фактично надійшло 43 990,72 грн., перевиконання показників на 34 990,72 грн.

Спланувати надходження достовірно не має можливості, в свою чергу це пов'язано з територіями на яких ведуться бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих.

**Спеціальний фонд**

За 1 квартал 2023 року до спеціального фонду зараховано275 716,31грн.,або 99,9 % до затверджених річних показників бюджету з урахуванням внесених змін у сумі 275 782,50 грн.

Спеціальний фонд зведеного бюджету Лисичанської міської територіальної громади складається з таких видів джерел:

* **власні надходження бюджетних установ (ККД 25000000)**

Фактичні надходження за 1 квартал 2023 року складають 275 782,50 грн., або 100 % до уточненого річного планового показника у сумі 275 782,50 грн.

Виконання планових показників за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків (ККД 25020100), які надійшли у сумі 275 782,50 грн.

**Видатки**

**Загальний фонд**

Видатки бюджету Лисичанської міської територіальної громади за 1 квартал 2023 року виконано у сумі 61 680 797,36 грн., що становить 45,1% до уточненого плану – 136 751 786,00 грн.

В першу чергу фінансування здійснювалося на захищені та першочергові статті видатків, а саме:

- на заробітну плату з нарахуваннями - 49 238 285,85 грн.;

(у тому числі за рахунок освітньої субвенції – 29429579,56 грн.)

- на енергоносії бюджетних установ, які фінансуються

за рахунок місцевого бюджету - 8 355,36 грн.;

- видатки на охорону здоров’я - 152 705,46 грн;

- на житлово-комунальне господарство - 3 411 882,45 грн.;

- інші виплати населенню - 112 620,0 грн;

- інші першочергові витрати (предмети, матеріали,

оплата за послуги, зв'язок, тощо) - 453 766,24 грн.; - субвенція з місцевого бюджету державному бюджету

(поточні трансферти) - 8 303 182,0 грн.

У структурі видатків міського бюджету за звітний період захищені статті (з урахуванням видатків на охорону здоров’я) складають 49 511 966,67 грн., або 80,3% загального обсягу, інші видатки – 19,7%.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 397 036,41 грн., у тому числі прострочена - 36 174,84 грн., у тому числі:

КЕКВ2210 – 8 280,0 грн. - передплата за періодичні видання;

КЕКВ2273 – 9 733,93 грн., КЕКВ2274 – 26 440,91 грн. - нарахування у 2021 році витрат на відшкодування комунальних послуг орендарю, Лисичанській міській організації Товариства Червоного Хреста України, та несплату рахунків орендарем, всупереч умовам укладеного договору, і яка є простроченою.

КЕКВ 2730 – 352581,57 грн. – яка виникла в результаті здійснених у травні 2019 року надавачем послуг розрахунків невикористаних сум субсидій відповідно до п. 2 Порядку розрахунку та повернення до бюджету невикористаних сум субсидій для відшкодування витрат на оплату комунальних послуг (водопостачання та водовідведення), затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 23.08.2016 № 534 «Деякі питання надання субсидій для відшкодування витрат на оплату комунальних послуг», та перерахунків Управління праці та соціального захисту населення ВЦА призначених житлових субсидій, які надавалися не у грошовій формі за минулі періоди відповідно до пункту 94 Положення про порядок призначення житлових субсидій, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.1995 № 848.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду складає 413 783,98 грн., у тому числі прострочена – 63 957,85 грн., у тому числі:

КЕКВ2111 – 261 549,51 грн. заробітна плата по закладам культури, термін оплати не настав;

КЕКВ2120 – 73 802,70 грн. нарахування на заробітну плату по закладам культури, термін оплати не настав;

КЕКВ2210 – 39 320,60 грн. за предмети та матеріали, прострочена;

КЕКВ2240 – 39 111,17 грн. за оплату послуг (крім комунальних), прострочена – 24 637,25 грн., термін оплати не настав – 14 473,92 грн.

## Спеціальний фонд

## За рахунок коштів спеціального фонду на фінансування витрат за 1 квартал 2023 року всього направлено 9 235 456,90 грн., у тому числі :

## За рахунок бюджету розвитку - 8 959 674,40 грн.:

у тому числі:

державне управління

* придбання обладнання та комп’ютерної техніки – 210 390,99 грн.

економічна діяльність

* розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) – 149 283,41 грн.

заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихийного лиха

* придбання обладнання до матеріального резерву – 6 195 000,0 грн.

субвенція з місцевого бюджету державному бюджету

* капітальні трансферти – 2 405 000,0 грн.

За рахунок власних надходжень бюджетних організацій (у тому числі благодійних внесків, грантів та дарунків):

* освіта (комп’ютерна техніка школам) – 275 782,50 грн.

## 

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду складає 34 567 450,0 грн., у тому числі:

КЕКВ3122 – 34 559 850,0 грн. – придбання нерухомого майна.

КЕКВ2282 – 7 600,0 грн. за онлайн-навчання спеціалістів перед ТОВ «ІТ Столиця», прострочена.

**Начальник фінансового управління Ольга САПЕГИНА**