**Пояснювальна записка до звіту щодо виконання бюджету**

**Лисичанської міської територіальної громади**

**за 1 квартал 2024 року**

**Доходи**

Всього до бюджету громади надійшло доходів в загальній сумі 204 565 401,14 грн., з них: до загального фонду 201 230 441,06 грн. при плані 201 941 936,0 грн., що становить 99,7%, спеціального фонду – 3 334 960,08 грн. при (річному) плані 3 332 148,0 грн. або 100,1%.

Надійшло офіційних трансфертів до загального фонду у обсязі 187 180 070,31 грн., у тому числі:

* Освітня субвенція з державного бюджету – 29 985 600,0 грн.
* Базова дотація – 47 945 400,0 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 - 108 570 600,0 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 – 423 126,0 грн.
* Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 255 344,31 грн.

**Загальний фонд**

За 1 квартал 2024 року надходження до загального фонду місцевого бюджету складаються з наступних податків та зборів:

* **податок та збір на доходи фізичних осіб (ККД 11010000),** який складає 78,2% від загальної суми власних надходжень загального фонду місцевого бюджету.

В бюджет громади податку та збору на доходи фізичних осіб надійшло 10 987 285 грн. при плані у сумі 12 308 992 грн., виконано на 89,3% .

Невиконання плану за рахунок показника по коду 11010100 (податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати) при плані 12 280 153 грн. фактично надійшло 10 908 275 грн. виконано тільки на 88,8%. Фактичні надходження по податку та збору на доходи фізичних осіб у порівнянні з аналогічним періодом 2023 року зменшились на 9,6 відсотка, або на 443 919 грн.

Зменшення надходжень у бюджет Лисичанськоїміської територіальної громади податкута збору на доходи фізичних осіб пов’язано з тим, що територія громади тимчасово окупована та на ній йдуть бойові дії.

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

при плановому показнику 2 159 858 грн. фактичні надходження складають 2 820 640 грн., перевиконання склало у сумі 660 782 грн., або 130,6%, у тому числі:

Податок на майно - плановий показник у сумі 33 960 грн., фактично надійшло 23 194 грн., невиконання склало у сумі 10 766 грн., або 68,3%, в тому числі:

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

позапланові надходження у сумі 4 954 грн.

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

При плановому показнику у сумі 33 960 грн. фактичні надходження складають 18 240 грн., невиконання склало у сумі 15 720 грн. або 53,7%.

Фактичні надходження від плати за землю в зрівнянні з аналогічним періодом 2023 року зменшились на 2 313 930 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 2 797 446 грн. при плановому показнику у сумі 2 125 898 грн., перевиконання на суму 671 548 грн або 131,6%. Перевиконання планових показників за рахунок єдиного податку з фізичних осіб при плані 2 070 135 грн фактично надійшло 2 734 247 грн

Фактичні надходження від єдиного податку в зрівнянні з аналогічним періодом 2023 року зменшились на 162 488 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 204 313 грн. при плановому показнику у сумі 53 994 грн., перевиконання склало 150 319 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 6 423 грн.фактично надійшло 32 695 грн., перевиконання показників на 26 272 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

* **плата за надання інших адміністративних** **послуг (ККД 22012500)**

позапланові надходження у сумі 5 437 грн.

**Спеціальний фонд**

За 1 квартал 2024 року до спеціального фонду зараховано3 334 960грн.,або 100,1 % до затверджених річних показників бюджету з урахуванням внесених змін у сумі 3 332 148 грн.

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

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

Фактичні надходження за 1 квартал 2024 року складають 3 332 148 грн., або 100 % до уточненого річного планового показника у сумі 3 332 148 грн.

Виконання планових показників за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків (ККД 25020100) , які надійшли у сумі 3 332 148 грн.

* **грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності послуг (ККД 24062100)**

позапланові надходження у сумі 2 813 грн.

**Видатки**

**Загальний фонд**

Видатки бюджету Лисичанської міської територіальної громади за 1 квартал 2024 року виконано у сумі 62 435 999,53 грн., що становить 32,0% до уточненого плану – 195 028 577,00 грн.

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

- на заробітну плату з нарахуваннями - 39 942 078,76 грн.;

(у тому числі за рахунок освітньої субвенції – 24 800 726,19 грн.)

- на енергоносії бюджетних установ, які фінансуються

за рахунок місцевого бюджету - 82 061,31 грн.;

- продукти харчування - 19 176,05 грн.;

- видатки на охорону здоров’я - 313 578,20 грн;

- на житлово-комунальне господарство - 3 523 431,25 грн.;

- інші виплати населенню згідно соціальних програм - 5 014 860,0 грн.;

(у тому числі грошова допомога Захисникам

та Захисницям)

- інші першочергові поточні видатки (предмети, матеріали,

оплата за послуги, зв'язок, відрядження тощо) - 550 642,90 грн.;

- захист населення і територій від надзвичайної ситуації - 1 331 775,0 грн.

- субвенція з місцевого бюджету державному бюджету

(поточні трансферти) - 11 447 927,84 грн.;

- інші поточні видатки - 210 468,22 грн.

У структурі видатків міського бюджету за звітний період захищені статті (з урахуванням видатків на охорону здоров’я) складають 45 371 754,32 грн., або 72,7% загального обсягу, інші видатки – 27,3%.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду складає 397 036,41 грн., у тому числі прострочена – 8280,0 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 – 352 581,57 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 11 652,0 грн., прострочена, у тому числі:

* КЕКВ2240 – 11 652,0 грн. за оплату послуг (крім комунальних). Виникла у зв’язку з тим, що постачальник не перереєструвався на території України.

## Спеціальний фонд

## За рахунок коштів спеціального фонду виконано видатків за 1 квартал 2024 року всього 15 617 130,87 грн., у тому числі :

## За рахунок бюджету розвитку - 12 114 410,0 грн.:

у тому числі:

економічна діяльність

* внески до статутного капіталу комунального підприємства – 7 435 015 грн.

субвенція з місцевого бюджету державному бюджету згідно місцевих програм

* капітальні трансферти – 4 679 395,0 грн.

За рахунок власних надходжень бюджетних організацій (у тому числі благодійних внесків, грантів та дарунків) направлено 3 502 720,87 грн.:

* освіта – 2 407 658,74 грн.;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 162 872,13 грн.
* реалізація програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ – 932 190,0 грн.

## Дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

**Начальник фінансового управління Ольга САПЕГИНА**