

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту про виконання
бюджету Лозівської міської територіальної громади
за 9 місяців 2022 року

За 9 місяців 2022 року в цілому до бюджету Лозівської міської територіальної громади (далі – бюджет міської ТГ) надійшло доходів по загальному та спеціальному фонду 504 993,5 тис. грн., що складає 85,1 % до затвердженого плану на звітний період.

Виконання доходів загального фонду за 9 місяців 2022 року складає 502 011,8 тис.грн., або 90,6 % до плану на звітний період. Недоотримано доходів у сумі 52 301,3 тис.грн.

По власним доходам загального фонду в бюджет міської ТГ надійшло 321 815,1 тис.грн., або 86,6% до плану на звітний період, недоотримано 49 842,4 тис.грн.

Одним з основних джерел власних надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 70,0% у структурі власних доходів. За звітний період отримано 225 054,2 тис.грн. даного податку, або 101,8% до плану (+4 054,2 тис.грн.). Так, надходження із доходів податку у вигляді заробітної плати склали 148 674,5 тис.грн. – недоотримано 44 925,5 тис.грн., але за рахунок податку на доходи з грошового забезпечення військовослужбовців, надходження склали 63 234,3 тис.грн. - перевиконано на 51 334,3 тис.грн. Невиконання податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати зумовлено введенням воєнного стану в Україні (працівники бюджетних установ знаходяться у відпустках без збереження заробітної плати, підприємства знаходяться на простой, міграція працівників, тощо).

По платі за землю надійшло 28 978,2 тис.грн., або 42,5% до плану на звітний період 68 239,3 тис.грн. – недоотримано 39261,1 тис.грн. Невиконання податку пов'язане з прийняттям Закону України від 15 березня 2022 №2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». У структурі доходів по платі за землю найбільшим платником є АТ "Укрзалізниця". Станом на 01.10.2022 року від АТ "Укрзалізниця" сплачено 11 968,9 тис.грн. Втрати бюджету по підприємству за звітний період складають 20 732,3 тис.грн. (проведено нормативно-грошову оцінку землі, що вплинуло на зменшення щомісячної сплати по підприємству).

По податку на нерухоме майно виконання склало 55,2%, недоотримано 7 799,2 тис.грн. Невиконання податку також пов'язане з прийняттям Закону України від 24 березня 2022 року №2142-IX, так як сплата податку на землю та майно залежить від Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії та територій тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, визначеним Кабінетом Міністрів України (станом на 1 жовтня 2022 року перелік не визначено).

Податок на прибуток та частина чистого прибутку комунальних підприємств не виконується через збитковість діяльності комунальних

підприємствах міста. При плані 2 400,0 тис.грн. виконання становить 1 223,4 тис.грн., або 51,0%. По платі за надання адміністративних послуг та за адміністративні збори недоотримано 1 253,7 тис.грн. через призупинення з червня 2022р. роботи державних реєстрів і відповідно зменшення наданих послуг населення. Плата за розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів - недоотримано 918,8 тис.грн. через неможливість розміщення коштів у банку до стабілізації ситуації в країні, враховуючи норми Постанови КМУ від 9 червня 2021 року.

Субвенції та дотації з бюджетів всіх рівнів надійшли до бюджету міської ТГ за 9 місяців 2022 року в обсязі 180 196,7 тис.грн., зокрема: базова дотація в сумі 22 884,3 тис.грн., дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 1 754,1 тис.грн., дотація з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 4 220,7 тис.грн., інші дотації з місцевого бюджету в сумі 5 787,1 тис.грн., субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 364,5 тис.грн., субвенція з місцевого бюджету на закупівлю опорними закладами охорони здоров'я послуг щодо проектування та встановлення кисневих станцій у сумі 765,3 тис.грн. Вищевказані трансферти надійшли в повному обсязі та складають 100% від планового показника.

Освітня субвенція з державного бюджету надійшла в сумі 140 698,6 тис.грн., що складає 99,6% від потреби, субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції надійшла в сумі 2 456,5 тис.грн., що складає 98,1% від потреби, інші субвенції з місцевого бюджету надійшли в сумі 1 265,6 тис.грн.

Виконання доходів спеціального фонду за 9 місяців 2022 року складає 2981,7 тис.грн., або 7,6%. Зокрема, субвенції з державного та місцевого бюджетів за звітний період не надходили. Загальна сума планових надходжень по міжбюджетним трансфертам складає 32 604,0 тис.грн. у т.ч. на реалізацію проектів у рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України 4 365,4 тис.грн., субвенція на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення 23 238,6 тис.грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення природоохоронних заходів 5 000,0 тис.грн. Власні надходження бюджетних установ виконані на 44,2%, що обумовлено особливостями роботи та функціонування бюджетних установ Лозівської міської територіальної громади в умовах воєнного стану.

Виконання видаткової частини бюджету міської ТГ за 9 місяців 2022 року по загальному фонду складає 410 100,8 тис.грн., або 67,9 % до плану 604 010,2 тис.грн.

За 9 місяців 2022 року бюджетні кошти спрямовувались на першочергові заходи, касові видатки по яких склали: на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 304 105,9 тис.грн.; медикаменти – 272,0 тис.грн.; харчування - 2 315,9 тис.грн.; оплату спожитих енергоносіїв соціально-культурною сферою - 55 461,7 тис.грн.; житлово-комунальне господарство (благоустрій) – 15 606,8 тис.грн.; трансферт районному бюджету - 500,0 тис.грн.; виконання програм - 5 754,5 тис.грн.; за рахунок резервного фонду бюджету кошти в сумі 6 918,4 тис.грн. спрямовувались: на придбання гуманітарної допомоги мешканцям Лозівської міської територіальної громади, вимушеним переселенцям, евакуйованим мешканцям інших громад та мешканцям громад, що постраждали від збройної агресії Російської Федерації - 551,4 тис.грн.; на придбання паливно-мастильних матеріалів та запасних частин для організації забезпечення мобілізаційної підготовки, мобілізації та належного виконання заходів територіальної оборони на території громади, забезпечення оперативного реагування правоохоронних органів та ДСНС – 1 023,7 тис.грн.; на придбання життєво необхідних лікарських засобів для забезпечення потреб мешканців Лозівської міської територіальної громади 999,6 тис.грн.; на поточний ремонт нежитлової будівлі 4,5 тис.грн.; на заходи з усунення наслідків надзвичайної ситуації воєнного характеру, спричиненої збройною агресією Російської Федерації: придбання та передача будівельних матеріалів мешканцям м.Лозова, чий будинки пошкоджені – 642,5 тис.грн., придбання блоків віконних із ПВХ – 1 369,3 тис.грн., технічне обстеження будівельних конструкцій нерухомого майна – 82,6 тис.грн., на розробку кошторисної документації на поточний ремонт домоволодінь – 156,8 тис.грн., поточний ремонт нерухомого майна - 46,9 тис.грн.; поточний ремонт доріг м.Лозова – 2 041,1 тис.грн.; проведено видатки на відшкодування різниці в тарифах в сумі **6 431,7** тис.грн., а саме: ДП «Лозоваводосервіс» КП«Теплоенерго» у сумі 4 200,0 тис. грн., КП «Тепловодосервіс» у сумі 2 231,7 тис. грн.; надано фінансову підтримку на безповоротній основі в сумі 3 238,1 тис.грн. : КП «ЖУК» ЛМР у сумі 1 072,6 тис.грн., КП «ОРІЛЬ» ЛМР у сумі 200,0 тис.грн., КП «Зоря» ЛМР у сумі 200,0 тис.грн., КП «ЕКО-САН» ЛМР у сумі 134,0 тис.грн., ДП "Лозоваводосервіс" КП"Теплоенерго"ЛМР - 484,5тис.грн., КП "Теплоенерго" ЛМР- 961 тис.грн., КП "Тепловодосервіс" ЛМР- 186,0 тис.грн.,; на проведення санаторно-курортного лікування спрямовано 1 265,6 тис.грн.; на інші невідкладні витрати (паливо-мастильні матеріали, технічне обслуговування обладнання та придбання запасних частин, оплата телекомунікаційних послуг, оплата інших послуг, придбання паперу, інші видатки) направлено 8 230,2 тис.грн.

Передача коштів з загального фонду бюджету до спеціального за 9 місяців 2022 року склала 6 719,6 тис.грн.

Видатки спеціального фонду за 9 місяців 2022 року склали 8 996,5 тис.грн., що становить 16,9% до плану на звітний період (низький рівень виконання пов'язано з ненадходженням цільових субвенцій і значним зменшенням власних коштів бюджетних установ в умовах воєнного стану).

Фінансування установ проводилось у межах фінансових ресурсів, затверджених лімітів та враховуючи реальну потребу в період дії воєнного стану.

Заробітна плата за 9 місяців 2022 року по бюджету Лозівської міської ТГ виплачена своєчасно та в повному обсязі, у встановлені терміни, прострочена заборгованість з виплати заробітної плати станом на 1 жовтня 2022 року відсутня.

Начальник фінансового управління

 Лариса ЛУКАШЕНКО