**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до річного звіту «Про виконання бюджету Кам'янської сільської територіальної громади за 2022 рік»**

***Загальна характеристика виконання бюджету***

 За 2022 рік до бюджету Кам'янської сільської територіальної громади акумульовано доходів по загальному та спеціальному фондах у сумі 77 971,3 тис. грн., що забезпечило виконання уточненого плану на рік на 97% і як результат бюджетом недоотримано 2 404,4 тис. грн.. В порівнянні з 2021 роком доходи бюджету скоротилися на 23 % або ж на 24 329,6 тис. грн., в тому числі за рахунок зменшення обсягу надходжень субвенцій з державного бюджету.

 Виконання видатків бюджету за 2022 рік склало 84 853,6 тис грн., що складає 93,1 % до уточненого плану видатків та 104,1 % затвердженого бюджетом на 2022 рік. У порівнянні з 2021 роком видатки бюджету скоротилися на 8 093,3 тис. грн. (8,7%).

Основні показники виконання бюджету наведені в таблиці 1

*Таблиця 1*

|  |
| --- |
| **Загальні показники виконання бюджету Кам'янської сільської ТГ за 2022 рік** |
|  |  |  |  |  |
| **№ з/п** | **Найменування показника** | **2022 рік** | **2022рік** | **2021 рік** |
| **(уточ.план)** | **(факт)** | **(факт)** |
| **І. Загальні показники надходжень** |
| **1.** | **Доходи (з міжбюджетними трансфертами), у тому числі:** | **80 030 166,00** | **77 971 268,31** | **102 300 933,29** |
| X | загальний фонд | 76 746 466,00 | 75 923 203,78 | 99 860 893,29 |
| X | спеціальний фонд | 3 283 700,00 | 2 048 064,53 | 2 440 040,00 |
| **2.** | **Фінансування, у тому числі:** | **10 661 668,20** | **6 875 264,38** | **9 337 079,06** |
| X | загальний фонд | 2 178 125,40 | 1 018 724,97 |  -28 911 319,47 |
| X | спеціальний фонд | 8 483 542,80 | 5 856 539,41 |  19 577 240 ,40 |
| **3.** | **Повернення кредитів, у тому числі:** | **-25 000,00** | **-32 060,00** | **0,00** |
| X | загальний фонд | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X | спеціальний фонд | -25 000,00 | -32 060,00 | 0,00 |
| **X** | **УСЬОГО за розділом І, у тому числі:** | **90 666 834,20** | **84 853 592,69** | **102 300 933,29** |
| **X** | **загальний фонд** | **78 924 591,40** | **76 941 928,75** | **99 860 893,29** |
| **X** | **спеціальний фонд** | **11 767 242,80** | **7 872 543,94** | **22 01 7280,40** |
| **ІІ. Загальні показники видатків та надання кредитів** |
| **1.** | **Видатки (з міжбюджетними трансфертами), у тому числі:** | **90 616 834,20** | **84 853 592,69** | **92 946 854,22** |
| X | загальний фонд | 78 874 591,40 | 76 916 928,75 | 70 929 573,82 |
| X | спеціальний фонд | 11 742 242,80 | 7 936 663,94 | 22 017 280,40 |
| **2.** | **Надання кредитів, у тому числі:** | **50 000,00** | **25 000,00** | **20 000,00** |
| X | загальний фонд | 25 000,00 | 25 000,00 | 20 000,00 |
| X | спеціальний фонд | 25 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **X** | **УСЬОГО за розділом ІI, у тому числі:** | **90 666 834,20** | **84 878 592,69** | **92 966 854,22** |
| **X** | **загальний фонд** | **78 899 591,40** | **76 941 928,75** | **70 949 573,82** |
| **X** | **спеціальний фонд** | **11 767 242,80** | **7 936 663,94** | **22 017 280,40** |

Фінансування сільського бюджету за 2022 рік виконано у сумі 6 875,3 тис. грн., за рахунок передачі коштів із загального до спеціального фонду, та за рахунок спрямування коштів, що утворилися на початок бюджетного періоду.

 У 2022 році надання кредитів із загального фонду склало 25,0 тис грн., що забезпечило 100% виконання плану. Надання кредитів за рахунок повернення коштів від надання кредитів у звітному році не проводилося.

***Показники економічного розвитку громади***

Погіршення соціально-економічного розвитку в державі, спричиненого вторгненням російських окупантів та введенням воєнного стану в Україні, не могло негативно не позначитися на економічному розвитку громади. Сільською радою було вжито ряд заходів із забезпечення правового режиму воєнного стану, в межах компетенції ОМС, та збереження позитивних тенденцій соціально-економічного розвитку території громади. Фінансування заходів та реалізація регіональних програм у 2022 році, у тому числі з підтримки ВПО, здійснювалося з урахуванням реальних фінансових можливостей сільського бюджету територіальної громади та за рахунок залишків коштів, що утворився станом на 01.01.2022р..

Основні показники, які хараактеризують соціально-економічний розвиток громади наведені в таблиці 2:

*Таблиця 2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Найменування показника** | **Од. виміру** | **2022 рік** |
| **1** | Чисельність наявного населення  | тис. осіб | 9,45 |
| **2** | Кількість субєктів малого та середнього підприємництва (враховуючи ФОП), зареєстрованих як платників податків  | од. | 169 |
| **3** | Кількість релокованих підприємств, які зареєстрували свою діяльність на території громади | од. | 2 |
| **4** | Кількість створених робочих місць  | од. | 10 |
| **5** | Середньомісячна заробітна плата працівників  | грн. | 11 925,30 |
| **6** | Рівень безробіття населення, визначений за методологією МОП, у віці 15-70 років, у % до економічноактивного населення відповідної вікової групи  | відс. | 5,0 |

Пріоритетними напрямками розвитку в Кам'янській сільській ТГ і надалі залишається сільське господарство, торгівля, частково промисловість та надання послуг у сфері ресторанно-готельного господарства, будівельного, побутового, перевезень, технічного обслуговування та ремонту техніки тощо.

Збільшення обсягів торгівлі забезпечило виконання плану із сплати єдиного податку з фізичних осіб, а також сплати акцизного податку з роздрібної торгівлі та ПДФО, в основному це роздрібна торгівля. Великими платниками податків, що займаються даним видом діяльності є ТОВ «Белівер», ФОП Чегіль І.І., ФОП Чегіль О.М., ФОП Кобаль І.І., ФОП Варга Г.Ю. та ін..

За рахунок збільшення обсягів сільського господарської продукції значно зросли надходження єдиного податку з виробників сільськогосподарської продукції та орендної плати з юридичних осіб у порівнянні з 2021 роком. Найбільшими виробниками сільськогосподарської продукції та платниками податків на території громади є ТОВ «Мілкор», ТОВ «Чизай», ТОВ «ЛАН-ІР», ТОВ «Камед-Ір».

Промисловість на території громади представлена цегельним заводом ТОВ «Кифа», за рахунок сплати податків якого у 2022 році, до бюджету сільської ради акумульовано **1 019,8** тис. грн., але у зв’язку з кризою в енергосистемі та перебоями в електропостачанні, а також враховуючи проблеми із збутом продукції діяльність підприємства під загрозою. Також, на території громади діють будівельні організації такі, як ТОВ «Арданбуд», ТОВ «Ардбілд», які на протязі 2022 року сплатили до бюджету близько 434,9 тис. грн.

Для громади також є суттєвим розвиток підприємництва у сфері послуг. Підприємцями на території надаються послуги в інженерії та геодезії (ФОП Терновцій П.М.), стоматології (ТОВ «БАРАНІ»), вантажних перевезеннях (Попович І.І., Лупак М.І.), ремонту і технічного обслуговування автомобілів та інші.

Кам'янська сільська ТГ відкрита для співпраці з підприємцями, які постраждали від збройної агресії росії та бажають продовжувати свою діяльність на території громади. Зокрема, у 2022 році до громади релокували 2 підприємства це ТОВ «Ан-Автогруп» та ТОВ «КАРГО-ОІЛ», основною діяльністю яких є вантажні перевезення.

***Доходи***

**Доходи бюджету** **Кам’янської сільської територіальної громади** (без урахування міжбюджетних трансфертів) за 2022 рік виконано у сумі **16 761,6 тис.** грн., що **складає 88,7 %** до уточненого плану на звітній період. При цьому, відсоток виконання затвердженого в бюджеті річного обсягу доходів склав 90,3 %, а в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 299,1 тис. грн.(16 462,5 тис. грн. склали фактичні надходження у 2021 році).

За загальним фондом виконання склало – **15 997,8** тис. грн., що менше ніж уточнений план на **4,9%**, або ж бюджетом недоотримано **823,3** тис. грн. Не виконання доходів бюджету за загальним фондом спричинено введенням воєнного стану в Україні та внесенням Урядом змін до Податкового законодавства та Бюджетного законодавства, зокрема встановлення нульової ставки на акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального (по даному надходженню недоотримано 2 083, тис. грн.), затримкою у видачі податкових повідомлень про сплату земельного податку та податку на нерухоме майно. При цьому слід відмінити, що не зважаючи на внесені зміни до Податкового законодавства, в частині добровільності сплати єдиного податку платниками І та ІІ групи, за 2022 рік на 109,9% забезпечено виконання затвердженого плану за даним джерелом доходу. Структура надходжень доходів до загального фонду сільського бюджету графічно відображено на діаграмі.

Головним бюджетоутворюючим джерелом доходів бюджету громади є **податок** **на доходи фізичних осіб**, питома вага якого складає 60,4% в загальному обсязі доходів загального фонду і зараховується до сільського бюджету у розмірі 64%. За звітній період поточного року надійшло даного виду податку **9 626,3 тис.грн**., або на 12,5 % більше планових показників. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 120,1%, або більше на 1 610,9 тис.грн..

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб на території Кам'янської територіальної громади є: бюджетні установи, питома вага від надходжень яких складає 75,3 % (Кам'янська сільська рада, опорні заклади освіти та заклади дошкільної освіти, КУ «Центр надання соціальних послуг», КЗ «Центр культурних послуг», КНП «ІЦПМД») та малий і середній бізнес – 24,7 % (ТОВ «Кифа», ТОВ «Мілкор», ТОВ «АР БІЛД», ТОВ «Белівер» та ін.).

**Єдиного податку** за 2022 рік бюджет громади отримав у обсязі **3 054,1 тис.грн**., або 109,9% до уточненого плану на 2022 рік . В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зросли на 13,6 % або на 366,3 тис. грн. більше фактичних надходжень у 2021 році. Станом на 01 січня 2023 року на території Кам'янської сільської територіальної громади зареєстровано 134 осіб-платників єдиного податку.

**Плати за землю** за звітній періоднадійшло **– 1 376,9** тис.грн., або ж виконання склало 93,7 % до затверджених обсягів поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 194,1 тис.грн., або на 16,4%. При цьому слід зазначити, що позитивний вплив на зростання надходжень даного податку дала зміна розміру ставок місцевих податків та зборів, але очікуваного результату не вдалося досягти, через затримку у видачі податкових повідомлень-рішень органами ДПС платникам.

**Податку на нерухоме майно** за 2022 рік надійшло в сумі **437,4 тис.грн**., або 66,3% до уточненого плану. При цьому слід зауважити, що ндовиконання плану по податку на нерухоме майно спостерігається по всіх категоріях платників, що також пов’язано із несвоєчасним наданням органом ДПС податкових повідомлень-рішень.

**Акцизного податку** з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 2022 рік перераховано до бюджету громади всього в обсязі **693,8 тис.грн**., при затвердженому плані **600,0** **тис.грн**., що склало **115,6** % уточненого плану. У 4 рази скоротилися надходження акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального та склали за звітній період – **611,1** тис.грн., при цьому виконання плану становить **23%., а** в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження скоротилися на **1 940,4** тис.грн..

У 2 рази в порівнянні з минулим звітнім періодом скоротилися надходження **плати за надання адміністративних послуг** та склали **12,5 тис.грн**., що становить 41,5% уточненого плану на рік..

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали 146,3тис.грн., при запланованих показниках на 2022 рік 60,0 тис.грн., що більше в 2,4 рази.

Динаміку фактичних показників надходжень в розрізі основних показників за 2021-2022 роки наведено нижче:

Основні показники виконання доходів загального фонду представлено в таблиці 3.

*Таблиця 3*

**Аналіз виконання плану доходів загального фонду бюджету Кам′янської сільської територіальної громади за 2021- 2022 рік**

**(тис. грн.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **№** | **Доходи** |  **Уточн. план на 2022 рік** |  **Уточ.пл. на звітний 2022 рік** | **Факт за 2021 рік** | **Факт за 2022 рік** | **% викон. до уточн. плану** | **відх. +,- до затвердженого плану на 2022 рік** | **% викон. до факту 2021р.** | **відх. +,- до факту 2021 рік** |
| **1** | Податок на доходи фізичних осіб | 8 554,0 | 8 554,0 | 8 015,4 | 9 626,3 | 112,5 | 1 072,3 | 120,1 | 1 610,9 |
| **2** | Рентна плата за використання лісових ресурсів  | 60,0 | 60,0 | 54,1 | 146,3 | 243,8 | 86,3 | 270,4 | 92,2 |
| **3** | Акцизний податок на пальне | 2 650,0 | 2 650,0 | 2 551,5 | 611,1 | 23,1 | -2 038,9 | 24,0 | -1 940,4 |
| **4** | Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів  | 600,0 | 600,0 | 608,1 | 693,8 | 115,6 | 93,8 | 114,1 | 85,7 |
| **5** | Податок на нерухоме майно: | 660,0 | 660,0 | 507,7 | 437,4 | 66,3 | -222,6 | 86,2 | -70,3 |
|   | податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості  | 320,0 | 320,0 | 232,0 | 300,1 | 93,8 | -19,9 | 129,4 | 68,1 |
|  | податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової та нежитлової нерухомості  | 340,0 | 340,0 | 275,7 | 137,2 | 40,4 | -202,8 | 49,8 | -138,5 |
|  **6** | Земельний податок : | 600,0 | 600,0 | 443,7 | 410,6 | 68,4 | -189,4 | 92,5 | -33,1 |
|  | з юридичних осіб  | 400,0 | 400,0 | 316,3 | 382,6 | 95,7 | -17,4 | 121,0 | 66,3 |
|  | з фізичних осіб  | 200,0 | 200,0 | 127,4 | 28,0 | 14,0 | -172,0 | 22,0 | -99,4 |
| **7** | Орендна плата: | 870,0 | 870,0 | 739,1 | 966,3 | 111,1 | 96,3 | 130,7 | 227,2 |
|  | з юридичних осіб  | 650,0 | 650,0 | 553,4 | 830,5 | 127,8 | 180,5 | 150,1 | 277,1 |
|  | з фізичних осіб  | 220,0 | 220,0 | 185,7 | 135,8 | 61,7 | -84,2 | 73,1 | -49,9 |
| **8** | Транспортний податок |   |   | 0,0 | 2,1 |   | 2,1 | 0,0 | 2,1 |
| **9** | Туристичний збір | 2,0 | 2,0 | 1,2 | 2,8 | 0,0 | 0,8 | 234,0 | 1,6 |
| **10** | Єдиний податок   | 2 780,0 | 2 780,0 | 2 687,8 | 3 054,1 | 109,9 | 274,1 | 113,6 | 366,3 |
| **11** | Доходи від операцій з капіталом |   |   |   | 1,4 |   | 1,4 | 0,0 | 1,4 |
| **12** | Адміністративні штрафи та інші санкції  | 5,0 | 5,0 | 38,4 | 27,9 | 559,0 | 22,9 | 72,8 | -10,5 |
| **13** | Плата за надання інших адміністративних послуг | 30,0 | 30,0 | 25,1 | 12,5 | 41,5 | -17,5 | 49,6 | -12,6 |
| **14** | Державне мито   | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 47,8 | -0,1 | 95,7 | 0,0 |
| **15** | Інші надходження   | 10,0 | 10,0 | 8,3 | 5,2 | 52,5 | -4,8 | 63,2 | -3,1 |
| **Разом доходів** | **16 821,1** | **16 821,1** | **15 680,4** | **15 997,8** | **95,1** | **-823,3** | **102,0** | **317,4** |

 Доходи спеціального фонду бюджету Кам'янської сільської ТГ виконано у сумі **763,7** тис. грн., що забезпечило виконання плану на 36,7%. Основними джерелами доходів спеціального фонду є екологічний податок, плата за послуги бюджетних установ та плата за оренду майна. В порівнянні з фактичними показниками 2021 року доходи спеціального фонду скоротилися на 97,6 тис. грн. або ж на 18,4 % за рахунок зменшенням надходжень від батьківської плати за харчування вихованців у ЗДО. Це насамперед пов’язано із тимчасовим призупиненням навчально-виховного процесу в ЗДО у період агресивного наступу противника та розміщення в окремих закладах внутрішньо переміщених осіб з інших областей України. Виконання доходів спеціального фонду у розрізі видів доходів відображено в таблиці 4.

Таблиця 4

**Аналіз виконання плану доходів спеціального фонду бюджету Кам′янської сільської територіальної громади за 2021-2022 рік**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Доходи** | **Затверджений план на 2022 рік** |  **Уточ.пл. на 2022 рік** | **Факт за 2021 рік** | **Факт за 2022 рік** | **% викон. до уточ.плану плану на 2022 рік** | **відх. +,- до уточ. плану на 2022 рік**  | **% викон. до факту за 2021 рік** | **відх. +,- до факту за 2021 рік**  |
| **1** | Екологічний податок  | 10 | 10 | 9,2 | 10,6 | 106,00 | 0,6 | 115,2 | 1,4 |
| **2** | Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва   | 50,0 | 50,0 | 51,5 | 0,0 | 0,0 | -50,0 | 0,0 | -51,5 |
| **3** | Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю | 1 628,7 | 1 628,7 | 547,6 | 402,4 | 24,7 | -1 226,3 | 73,5 | -145,2 |
| **4** | Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна` | 15,0 | 15,0 | 20,4 | 19,4 | 129,3 | 4,4 | 95,1 | -1,0 |
| **5** | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ   |   | 345,6 | 94,4 | 331,3 | 95,9 | -14,3 | 351,0 | 236,9 |
| **6** | Надходження від продажу основного капіталу   |   |   | 29,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -29,0 |
| **7** | Кошти від продажу землі   | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | -30,0 | 0,0 | -30,0 |
|  **Всього** | **1 733,7** | **2 079,3** | **782,1** | **763,7** | **36,7** | **-1 315,6** | **97,6** | **-18,4** |

***Видатки та заборгованість***

Кам'янський сільський бюджет за 2022 рік разом по загальному і спеціальному фондах виконано у сумі **84 853,6** тис. грн., у тому числі видатки загального фонду виконано у сумі **76 916,9** тис. грн., що складає **– 97,5%** до уточненого плану та видатки спеціального фонду бюджету ради – **7 936,7**  тис. грн., або – **64,9 %** до уточненого плану на звітний період.

При цьому слід зазначити, що впродовж бюджетного періоду в повній мірі забезпечено фінансування за захищеними статтями видатків, а саме оплати праці з нарахуваннями, продуктів харчування, енергоносіїв, дослідження і розробки, окремих заходів по реалізації державних (регіональних) програм, субсидіях та поточних трансфертах підприємствам, поточних трансфертах органам державного управління інших рівнів та соціальному забезпеченню.

Виконання видатків за захищеними статтями бюджету наведено в діаграмі.

У структурі видатків загального фонду найбільш значною є частка видатків на соціально-культурну сферу **– 82,4** відсотка всіх видатків, із яких установи освіти займають 80,1 відсотка, охорони здоров’я – 1,0 відсотка, культури і мистецтва 1,3 – відсотка. На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано 67 516,5 тис. грн. або 92,5 % всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **4 191,4 тис.грн.,** або 5,7 % загального обсягу видатків (не враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають 8 779,6 тис. грн., що становить 99,2 % планових показників на рік. В цілому, у порівнянні з 2021 роком, видатки по даній галузі зросли на 2 145,2 тис. грн..

Протягом 2022 року із загального фонду бюджету на виплату заробітної плати з нарахуваннями по даній галузі спрямовано 7 726,1 тис. грн., що складає 88% від загальної суми видатків по цій галузі, на оплату енергоносіїв 624,3 тис. грн., що складає 7,1 % від загальної суми видатків. При цьому слід зауважити, що в порівнянні з минулим роком збільшилися видатки на оплату праці з нарахуваннями, у зв’язку з заповнення вакантних посад, а також в 3 рази збільшилися видатки по енергоносіях, що спричинено збільшенням вартості енергоносіїв у 2022 році.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом 2022 року склали **62 296,0 тис**. **грн.,** в тому числі на видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **58 245,3** тис. грн., що складає 93,5 % від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 116,6 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 2 721, тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за 2022 рік склали **561,0 тис. грн**., в тому числі на відшкодування вартості спожитих медичними закладами енергоносіїв – 414,7 тис. грн. та видатки по пільговому відпуску ліків (в тому числі на цукровий і нецукровий діабет) – 146,3 тис. грн.

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за 2022 рік склали **5 366,1** тис. грн., в тому числі за загальним фондом – 2 574,5 тис. грн.. із них на реалізацію завдань і цілей місцевої Програми «Турбота» спрямовано – 1 002,5 тис. грн., на виконання Програми по догляду на непрофесійній основі – 97,3 тис. грн.. та видатки на утримання КУ «Центру надання соціальних послуг» - 561,9 тис. грн. На підтримку ВПО та або евакуйованих осіб, в тому числі на облаштування місць тимчасового перебування разом за загальним та спеціальним фондом спрямовано **3 247,2** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у 2022 році склали 967,1 тис. грн., що на 215,7 тис. грн.. більше у порівнянні з 2021 роком. При цьому видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 735,7 тис. грн. та 13,9 тис. грн.. на оплати енергоносіїв.

Видатки по **благоустрою населених пунктів** разом за загальним та спеціальним фондами склали – **1 504,3** тис.грн., що на 31,7 %більше в порівнянні з 2021 роком. На оплату електроенергії мережі вуличного освітлення за звітний період профінансовано – 732,5 тис. грн..

**Видатки по** **ремонту і утриманню доріг комунальної власності місцевого значення** за рахунок загальному та спеціальному фондах у 2022 році профінансовано у сумі – **23,2** тис.грн..

**Динаміка фактичних видатків бюджету Кам’янської ТГ по галузях за 2021-2022 роки**

Станом на 1 січня 2023 року кредиторська заборгованість по бюджету територіальної громади склала **466,1** тис. грн. , (з них за коштами залишків освітньої субвенції – **304,2** тис. грн. та **50,0** – за коштами іншої субвенції з обласного бюджету), в тому числі в розрізі КПКВ:

* 10,1 тис. грн.. – КПКВ 1021 – Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти;
* 304,2 тис. грн.. – КПКВ 1061 - Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти;
* 1,9 тис. грн.. КПКВ 3241 - Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення;
* 87,6 тис. грн.. КПКВ 7130 - Здійснення заходів із землеустрою;
* 79,9 тис. грн.. КПКВ 7231 - Будівництво освітніх установ та закладів;
* 12,4 тис. грн.. КПКВ 7461 - Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету.

 Виникнення кредиторської заборгованості спричинене черговістю проведення оплати органами держказначейства відповідно до постанови КМУ №590 від 09.06.2021 р.(зі змінами).

Органом держказначейства по бюджету територіальної громади зафіксовано дебіторську заборгованість на звітну дату у сумі **509,9** тис. грн., яка виникла внаслідок проведення, згідно укладених договорів, попередньої оплати за природній газ по установах що фінансуються з бюджету Кам’янської сільської ТГ.

***Фінансування***

Впродовж 2022 року бюджет громади короткотермінових позичок за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку не отримував.

Джерелами фінансування у 2022 році були вільні залишки, що склалися на 01.01.2022р. та кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку. Фактично із загального фонду до спеціального за бюджетний період було передано **5 777,5** тис. грн..

За рішенням сесій сільської ради, протягом 2022 року спрямовано кошти вільного залишку за загальним фондом у сумі **10 526,3** тис. грн.:

- 1 901,9 тис. грн. залишок загального фонду сільського бюджету (на оплату праці з нарахування, оплату енергоносіїв та інші видатки);

- 1 816,9 тис. грн.. залишку коштів субвенції з державного бюджету на розиток мережі ЦНАП, в тому числі на об’єкт відповідно до цільового призначення субвенції 1 758,9 тис. грн.. та 58,0 тис. грн.. для надання підтримки ВПО;

- 3 202,8 тис. грн. залишку коштів субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, в тому числі на об’єкти відповідно до цільового призначення субвенції 1 896,6 тис. грн.., 50,0 тис. грн. на заходи з територіальної оборони та 1 256,2 тис. грн. для надання підтримки та облаштування місць тимчасового перебування ВПО;

- 521,2 тис. грн. залишку коштів субвенції з державного бюджету на створення служб підтримки осіб, які постраждали від домашнього насилля та/ або насильства за ознакою статі, в тому числі на об’єкт відповідно до цільового призначення субвенції 221,2 тис. грн.. та 58,0 тис. грн.. та на заходи з територіальної оборони 300,0 тис. грн.;

- 3 056,8 тис. грн. залишку освітньої субвенції, в тому числі на об’єкти відповідно до цільового призначення субвенції 2 318,9 тис. грн. та 737,9 тис. грн. для надання підтримки та облаштування місць тимчасового перебування ВПО;

- 26,7 тис. грн. залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами відповідно до цільового призначення.

За рішенням сесій сільської ради, впродовж 2022 року спрямовано кошти вільного залишку спеціального фонду сільського бюджету у сумі – **104,4** тис. грн..

Станом на 1 січня 2023 року по загальному фонду на рахунках бюджету громади рахується залишок коштів у сумі **3 408,1** тис. грн., в тому числі:

* кошти вільного залишку – **1 394,6** тис. грн.;
* субвенції на особливі освітні потреби – **30,7** тис.грн.;
* субвенції на соціально-економічний розвиток територій – **1 927,3** тис.грн.;
* субвенції на створення мережі ЦНАП - **54,5** тис. грн.;
* субвенції на створення мережі спеціалізованих служб підтримки осіб, які постраждали від домашнього насильства та/ або насильства за ознакою статі **1,0** тис. грн.

По спеціальному фонду на рахунках бюджету громади залишок коштів на 01.01.2023 року, складає **221,9** тис. грн., у тому числі:

* бюджет розвитку – **63,3** тис. грн.;
* транспорт, дорожнє господарство – **17,5** тис. грн.;
* ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища – **19,8** тис. грн.;
* охорона і раціональне використання земель – **84,9** тис. грн;
* від повернення коштів наданих для кредитування сільським забудовникам по Програмі “Власний дім” – **36,3** тис. грн.

 Протягом 2022 року на депозитних рахунках кошти сільського бюджету не розміщувались.

***Кредитування***

 У 2022 році було виділено кошти на надання державного пільгового кредиту індивідуальним сільським забудовникам у сумі **25,0** тис.грн.. із загального фонду місцевого бюджету, по місцевій регіональній порграмі «Власний дім». Одержувачем коштів по даній програмі є Обласний фонд інвестування. По спеціальному фонду за рахунок коштів від повернення відсотків за користування кредитами передбачалося профінансувати 25,0 тис. грн., але видатки не проводилися.

***Міжбюджетні трансферти***

Впродовж 2022 року сільським бюджетом отримано кошти субвенцій і дотацій на загальну суму **57 352,2** тис. грн. , із неї :

*з державного бюджету:*

 - **18 060,5** тис. грн. базова дотація;

 - **39 291,7** тис. грн. освітня субвенція;

*з обласного бюджету:*

- **1 002,5** тис. грн. дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоровя за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету;

- **209,4** 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;

- **1 282,6** тис. грн. – інші дотації з місцевого бюджету, в тому числі 1 000,0 тис.грн. для скорочення обсягу незабезпеченої потреби в оплаті праці з нарахуваннями та 282,6 тис. грн.. – відшкодування вартості енергоносіїв по закладах, в яких тимчасово проживали ВПО;

 - **78,7** тис. грн. субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;

- **1 500,0** тис. грн. – інша субвенція з місцевого бюджету (передбачена на роботи по об’єкту «Капітальний ремонт фасаду та даху будівлі за адресою: с.Арданово, 397 А, Берегіський район, Закарпатська область» (ВПО));

- **50,0** тис. грн. інша субвенція з місцевого бюджету для проведення НГО земель населених пунктів громади.

За звітній період 2022 року передано міжбюджетних трансфертів у сумі **334,9** тис.грн.; із них:

**21,9** тис.грн. – до бюджету Іршавської міської ТГ на спільне утримання КУ «Іклюзивно-ресурсний центр»;

**18,0** тис. грн. - для бюджету Іршавської міської ТГ для спільного утримання КУ «Іршавський центр професійного розвитку педагогічних працівників»;

**75,0** тис. грн. – бюджету Херсонської області на аварійно-відновні роботи на деокупованих територіях;

**100,0** тис. грн. – субвенція державному бюджету на проведення заходів територіальної оборони (для Закарпатського ТЦКП СП);

**50,0** тис. грн. – субвенція державному бюджету по Програмі «Поліцейський офіцер громади» на 2021-2022 роки (для ГУНП в Закарпатській області);

**70,0** тис. грн. - субвенція державному бюджету по Програмі «Профілактика злочинності, забезпечення публічної безпеки і порядку на території Кам′янської сільської ради на 2021-2022 роки» (для Берегівського відділу поліції ГУНП в Закарпатській області).

До пояснювальної записки та звіту про виконання сільського бюджету за 2022 року додається інформація про фінансування програм із сільського бюджету у 2022 році за станом на 01.01.2023 року, інформація про спрямування та використання коштів залишку субвенцій з державного та обласного бюджетів, що утворився станом на 1 січня 2022 року по бюджету Кам’янської сільської територіальної громади, інформація про використання коштів субвенцій та дотацій з державного та обласного бюджетів у 2022 році по бюджету Камёянської сільської територіальної громади та інформація про виконання сільського бюджету за 2021 та 2022 роки..

**Начальник фінансового відділу Оксана СИМЧИК**