**З В І Т**

**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 % до затвердженого плану 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., у тому числі за рахунок передачі коштів із загального до спеціального фонду сільського бюджету 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 наданих кредитів у минулих звітних періодах, 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 у територіальній громаді, 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 та за рахунок залишків коштів, що утворилися 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, вантажних перевезень, технічного обслуговування та ремонту техніки і автомобілів, 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.. У зв’язку з кризою в енергосистемі України та перебоями в електропостачанні різко скоротилася потужність виробництва підприємства у порівнянні з 2021 роком. 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 такі, як 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 складає88,7 % 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 уточненого плану на 4,9%, або ж бюджетом недоотримано **823,3** тис. грн. Недо- виконання плану доходів бюджету за загальним фондом спричинено введенням воєнного стану в Україні та внесенням Урядом змін до Податкового та Бюджетного законодавства України, зокрема в частині встановлення нульової ставки акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального (по даному надходженню недоотримано **2 038,9** тис. грн.), затримкою у видачі податкових повідомлень про сплату земельного податку та податку на нерухоме майно, тощо. При цьому слід відмінити, що не зважаючи на внесені зміни до Податкового законодавства, в частині добровільності сплати єдиного податку платниками І та ІІ групи у 2022 році, на 109,9% забезпечено виконання затвердженого плану за даним джерелом доходу.

**Структуру 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 надходження ПДФО зросли на 20,1%, 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 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. 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 земельного подату.

**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 недовиконання 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 склало 23%**,** і в порівнянні з відповідним періодом минулого року, надходження скоротилися на **1 940,4** тис.грн..

У 2 рази у 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 територіальної громади за 2022 рік 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 оплату 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 відсоток, 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 – 2 721,0** 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 спрямовано **414,7** тис. грн. та видатки на забезпечення пільговим відпуском ліків окремим категоріям населення та за певними видами захворювань (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, по бюджету територіальної громади органом держказначейства зафіксовано кредиторську заборгованість у сумі **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), в період дії воєнного стану в Україні.

Також, 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 територіальної громади.

***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 (виконавчого комітету) сільської ради, протягом 2022 року спрямовано кошти вільного залишку за загальним фондом у сумі **10 526,3** тис. грн., з них:

- **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.. залишок 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. залишок 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. залишок 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. залишок коштів 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. залишок субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами відповідно до її 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 по:

* бюджету розвитку – **63,3** тис. грн.;
* транспорту, дорожнього господарства – **17,5** тис. грн.;
* ліквідації іншого забруднення навколишнього природного середовища – **19,8** тис. грн.;
* охороні і раціональному 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 із загального фонду сільського бюджету проведено фінансування видатків на надання державного пільгового кредиту індивідуальним сільським забудовникам у сумі **25,0** тис.грн.. по місцевій регіональній програмі «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 здоров`я 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, у тому числі **1 000,0** тис.грн. на оплату праці з нарахуваннями працівникам окремих закладів бюджетної сфери територіальної громади та **282,6** тис. грн.. для відшкодування вартості енергоносіїв в 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 нормативно-грошової оцінки 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).

**Начальник фінансового відділу Оксана СИМЧИК**