

**ЗВІТ**  
**«Про виконання бюджету Михайлівської сільської територіальної  
громади за 2022 рік»**

**I. ДОХОДИ**

За даними управління Державної казначейської служби України у Кам'янському районі Черкаської області за 2022 рік фактичні надходження до бюджету Михайлівської сільської територіальної громади в цілому складають 63 207,51 тис. грн. при уточнених планових призначеннях 58 070,19 тис. грн., що становить 108,85 відсотка до планових призначень звітного періоду. Порівняно з аналогічним періодом минулого року доходи бюджету зменшились на 2 976,55 тис. грн. або на 5 відс..

Обсяг загального фонду бюджету при уточненому плані 57 291,19 тис. грн. складає 59 526,83 тис. грн., 103,9 відс. показника звітного періоду, у тому числі власні доходи загального фонду виконано на 106,39 відс. - при планових показниках 35 475,8 тис. грн., отримано – 37 741,36 тис. гривень.

Проти 2021 року фактичні надходження власних доходів збільшилися на 98,73 тис. грн., або на 0,26 відсотка. Офіційні трансферти з вищестоящих бюджетів надійшли у сумі 21 785,46 тис. грн.. при запланованих 21 815,38 тис. грн., що становить 99,86 відс. від уточнених планових призначень звітного періоду та на 7,9 тис.грн. менше порівняно з минулим роком.

До спеціального фонду надійшло 3 680,68 тис.грн., що становить 472,49 відсотка до уточненого річного плану, з яких 3 095,19 тис. грн. або 84,09 відс. становлять благодійні внески (гуманітарна допомога). Обсяг власних надходжень складає 587,49 тис. грн.. або 75,4 відс. до уточнених річних планових призначень.

Основним чинником погіршення фінансової спроможності бюджету та невиконання затверджених планових призначень є війна та її наслідки – спад ділової активності середнього та малого бізнесу, падіння купівельної спроможності населення. Також негативно відобразилися на обсягах фактичних надходжень запроваджені з початком воєнного стану зміни до законодавства, ухвалені на рівні держави. Наприклад, для стабілізації ситуації на ринку палива було запроваджено нульову ставку акцизу з пального, яка почала діяти з середини березня, а частка цього податку раніше надходила до бюджету громади. На період з 1 квітня 2022 року до припинення воєнного стану, фізичним особам-підприємцям, що є платниками єдиного податку 1-2 групи, надали право не сплачувати єдиний податок.

Таким чином, несвоєчасність проведення та/або не проведення в повному обсязі розрахунків з бюджетом окремими суб'єктами господарювання має негативний вплив на виконання затверджених планів за податками та зборами.

На території громади функціонує 25 закладів торгівлі, 2 заклади побутового обслуговування населення (шиномонтаж та салон краси), 2 АЗС.

Загалом, у Михайлівській ТГ зареєстровано 58 юридичних осіб та 121 фізичних осіб - підприємців.

Найбільшими платниками податків є ТОВ «Олімп», АПК «Сервіс», ТОВ «Сепоставка», ТОВ «СП «Нібулон», ТОВ «Альфа-Агро» КВГ, КЗ "Михайлівська СЗОШ Черкаської обласної ради", ДП "Чигиринський лісгосп», ТОВ БК «Ескадор», ПП «ВАТ Компані», ТОВ «Компанія «Тіса Агро», ТОВ «Експоліспром», ТОВ «Агросвіт», ТОВ «Соната-Оіл», ФОП «Левенець», ФГ «Бандура».

### **Загальний фонд (без трансфертних платежів)**

Затверджений радою на 2022 рік обсяг доходів загального фонду бюджету Михайлівської сільської територіальної громади (без трансфертних платежів) у звітному періоді виконано на 106,39 відс.. При уточнюючому плані власних надходжень на період в розмірі 35 475,8 тис. грн., фактично за 2022 рік надійшло 37 741,36 тис. грн. (без трансфертних платежів) та сформовано за рахунок:

**податкових надходжень до бюджету** надійшло 37 254,61 тис.грн., або 106,65 відс. до планових показників, з них:

податку та збору на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО), надійшло 23 885,57 тис. грн., або 107,17 відс. до затверджених, в тому числі:

*податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати надійшло 17 550,77 тис. грн., або 102,05 відс. до затверджених на період, перевиконання відбулося в зв'язку з ростом мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб від яких залежить податок;*

*податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку інших ніж заробітна плата, надійшло 6 244,72 тис. грн., або 125,02 відс. до затверджених, в зв'язку зі збільшенням надходження ПДФО від сплати дивідендів ТОВ «Олімп» в більшій сумі, ніж було заплановано;*

*податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, надійшло 90,08 тис. грн., або 94,77 відс. до затверджених доходів;*

*рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) надійшло в сумі 24,67 тис. грн. – 99,87 до запланованих на період;*

*рентної плати за спеціальне користування надрами надійшло 9,66 тис. грн., або 96,6 відс. до затверджених (невиконання виникло через сплату ТОВ «Союзпостачзбут-2000» рентної плати за 4 квартал 2021 року у грудні 2021 року);*

*акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (пального) - в сумі 73,68 тис.грн. (106,32 відс. до планових показників, у зв'язку зі зменшенням обсягу реалізації пального);*

*акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) - в сумі 372,49 тис.грн. або 102,47 відс. до початкових показників періоду, у зв'язку зі зменшенням обсягу реалізації пального;*

*акцизного податку з реалізації виробниками/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів та подібних підакцизних товарів - в сумі 70,67 тис.грн. (планових показників з початку року не було);*

акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів - в сумі 169,44 тис.грн., або 104,59 відс. до планових показників, у зв'язку зі збільшенням обсягу реалізації товарів;

**місцевих податків та зборів** надійшло 12 648,44 тис.грн., або 105,27 відс. до планових показників, з них:

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачено фізичними особами 175,2 тис.грн. або 223,69 відс. до затверджених (перевиконання стало можливим завдяки співпраці з податковою інспекцією);

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачено юридичними особами 488,83 тис.грн. або 121,13 відс. до затверджених .;

орендної плати з юридичних осіб – 4 422,62 тис.грн. (102,97 відс. до планових показників);

земельного податку з юридичних осіб 549,92 тис.грн., що становить 109,87 відс. планових надходжень;

орендної плати з фізичних осіб - надійшло 843,96 тис.грн. (103,4 відс. до планових показників), через воєнний стан у країні;

земельного податку з фізичних осіб – 435,02 тис.грн, що становить 100,58 відс. уточнених планових надходжень;

транспортного податку з юридичних осіб – 22,92 тис.грн. за 1 автомобіль (ТОВ «Олімп»);

**єдиного податку** надійшло в сумі 5 710,0 тис.грн, що становить 104,05 відсотка планових надходжень, а саме:

єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників сплачено 3 244,5 тис.грн., що становить 97,37 відс. до запланованої суми;

єдиного податку з фізичних осіб - надійшло 2 465,5 тис.грн., що становить 114,37 відс. до запланованої суми;

**неподаткових надходжень** надійшло в сумі 486,75 тис.грн. або 90, відс. до запланованих, невиконання виникло в зв'язку з тим, що ці надходження не мають постійного характеру, пов'язані з штрафними санкціями, які з початку року передбачити не можливо, з них:

адміністративних штрафів та штрафних санкцій надійшло 20,63 тис. грн., в т.ч. за порушення податкового законодавства;

плати за надання адміністративних послуг та адміністративного збору надійшло 466,12 тис.грн. або 101,96 відс. до планових завдань, перевиконання планових показників виникло через збільшення кількості звернень громадян;

державного мита надійшло 0,07 тис.грн.;

надходжень від орендної плати за водні об'єкти сплачено 6,56 тис.грн. (407,7 відс. до запланованих показників, через сплату оренди за водні об'єкти за договором з ТОВ «Олімп»», за минулий період);

інших неподаткових надходжень не надходило.

### ***Міжбюджетні трансферти (загальний фонд)***

До загального фонду місцевих бюджетів протягом 2022 рік надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 21 785,46 тис. грн., а саме,:

*з державного бюджету - 20 895,7 тис. грн.*

освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 17 986,4 тис. грн.;

базова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 2 909,3 тис. грн.;

*з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам – 889,76 тис. грн. (4,0 відс. загальної суми трансфертів):*

- 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 – 124,6 тис. грн. (100 відс.);

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 в сумі 562,8 тис. грн. (100 відс.);

субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 2,64 тис.грн. (100 відс.);

інші субвенції з місцевого бюджету в сумі 199,72 тис. грн (90,41 відс. при планових асигнуваннях 220,9 тис.грн.).

### **Спеціальний фонд (без трансфертних платежів)**

Затверджений радою обсяг доходів спеціального фонду бюджету Михайлівської сільської територіальної громади (без трансфертних платежів) у звітному періоді виконано на 472,49 відсотка. При уточненому плані на період в сумі 779,0 тис. грн., фактично надійшло 3 680,68 тис.грн, з яких за рахунок планових податкових та власних надходжень - 585,5 тис. грн. або 75,1 відсотка.

Спеціальний фонд бюджету формувався за рахунок таких власних надходжень: (батьківська плата за харчування дітей у садочках та ліцях, плата за водопостачання - становить 284,8 тис грн. або 63,3 відс. від планових показників; плата за оренду приміщень становить 135,82 тис грн. або 169,78 відс. від планових показників; надходження від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва становлять – 148,55 тис. грн. або 297,1 відс. від планових показників; надходження від екологічного податку становлять –7,96 тис. грн. або 88,43 відс. від планових показників.

Крім того, надійшли кошти цільового фонду, утвореного сільською радою в сумі 0,64 тис.грн. (6,4 відс.); незаплановані благодійні внески (в натуральній формі) в сумі 3 095,18 тис.грн., а також надходження для виконання цільових заходів в сумі 6,96 тис. грн., що становить 1,4 відс. від надходжень спецфонду.

Низькі надходження батьківської плата за харчування дітей у садочках та ліцях спричинені воєнним станом у країні та як наслідок - простоем у ДНЗ.

За кодом «Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва» рахується заборгованість за ТОВ «Союзпостчзбут-2000» (с. Райгород) в сумі 159,2 тис.грн. де керівник товариства Гельфанд О. Р. добровільно погашати заборгованість

відмовляється, тому готуються документи для подання до суду про примусове стягнення даного боргу.

## II. Видатки

За 2022 рік видатки зведеного бюджету сільської територіальної громади на фінансування установ, закладів, програм та заходів становлять суму в розмірі 58 967,76 тис. грн. при затвердженому плані 74 428,29 тис. грн. або 79,23 відс. до уточненого плану на звітну дату.

За 2022 рік видатки бюджету громади за загальним фондом на фінансування установ, закладів, програм та заходів становлять суму в розмірі 52 855,09 тис. грн. при затвердженому плані на звітний період 66 491,22 тис. грн. або 79,49 відс. до уточненого плану на звітну дату, а по спеціальному фонду видатки становлять суму в розмірі 6 112,67 тис. грн. при затвердженому плані 7 937,07 тис. грн. або 110,81 відс. до уточненого плану на звітну дату в сумі 7 163,09 тис. гривень.

При здійсненні видатків як за загальним так і за спеціальним фондами виконавчим комітетом Михайлівської сільської ради дотримано соціальну спрямованість бюджету.

### Загальний фонд

За економічною структурою видатки загального фонду бюджету на утримання установ громади та фінансування заходів (52 855,09 тис. грн.) характеризуються наступними показниками:

видатки на заробітну плату з нарахуваннями (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) – 40 686,32 тис. грн. (76,96 відсотків до загального обсягу),

оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 1 263,57 тис. грн. (2,38 відсотка),

продукти харчування – 306,87 тис. грн. (0,58 відсотка),

медикаменти та перев'язувальні матеріали – 10,46 тис. грн. (0,02 відсотка)

поточні виплати населенню – 774,48 тис. грн. (1,47 відсотка),

поточні трансферти установам – 1 919,05 тис. грн. (3,63 відсотка),

оплата послуг (крім комунальних) – 3 976,43 (7,52 відсотка),

предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 2 699,06 тис. грн. (5,11 відсотка),

субсидії та поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – 1 011,72 тис. грн. (1,92 відсотка),

окремі заходи по реалізації державних програм – 42,69 тис. грн. (0,09 відсотка),

видатки на відрядження – 2,82 тис. грн. (0,01)

Інші поточні видатки – 161,72 тис. грн. (0,31 відсотка).

Зокрема:

Видатки на утримання державного управління (виконавчий комітет Михайлівської сільської ради та фінансовий відділ) за 2022 рік склали суму в розмірі 12 078,53 тис. грн. при затвердженому бюджеті на період в сумі 15 044,02 тис. грн. або 80,29 відс. бюджетних призначень. Штатна чисельність працівників сільської ради станом на кінець року становить 53 штатні одиниці. Фактична

чисельність працівників склала 46 штатних одиниць. У звітному періоді загальний фонд заробітної плати з нарахуваннями становить 10 613,85 тис. грн. при затвердженому плані в сумі 12 680,28 тис. грн., що становить 83,7 відс. бюджетних призначень.

Із загального фонду за 2022 рік витрачено на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 520,51 тис. грн. при плані 640,0 тис. грн., або 81,33 відс. бюджетних призначень.

На придбання предметів та матеріалів витрачено 586,46 тис. грн., або 51,8 відс. від запланованих призначень в сумі 1 022,73 тис. гривень.

На оплату послуг (крім комунальних) витрачено 324,82 тис. грн., або 49,6 відс. від запланованих призначень в сумі 655,0 тис. гривень.

На інші поточні видатки витрачено 30,17 тис. грн., або 86,19 відс. від запланованих призначень в сумі 35,0 тис. гривень.

За звітний період видатки на фінансування освіти здійснені в обсязі 28 971,85 тис. грн. при затвердженому бюджеті 34 811,89 тис. грн. або 83,22 відс. виконання.

Видатки на фінансування галузі дошкільних навчальних закладів за 2022 рік здійснені в обсязі 3 735,3 тис. грн. при затвердженому бюджеті на даний період в сумі 6 335,54 тис. грн. або 58,96 відс. виконання.

На кінець року в громаді працює 5 дошкільних навчальних закладів: ЗДО «Барвінок» с. Михайлівка - працює 2 групи з кількістю дітей 17 осіб, ЗДО «Дзвіночок» с. Ребедайлівка - працює 1 група з кількістю дітей 19 осіб, ЗДО «Сонечко» с. Пляківка - працює 1 група з кількістю дітей 19 осіб, ЗДО «Веселка» с. Райгород - працює 1 група з кількістю дітей 16 осіб, ЗДО «Колосочок» с. Жаботин - працює 1 група з кількістю дітей 20 осіб. Штат дошкільних навчальних закладів складає 36,75 штатних одиниць. Проте під час воєнного стану дитячі заклади перебували в простой, тому за всіма видатками економія коштів за 2022 рік склала біля 50 відсотків.

У звітному періоді загальний фонд заробітної плати з нарахуваннями становить 3 176,39 тис. грн., що становить 65,14 відс. бюджетних призначень затверджених в сумі 4 876,04 тис. гривень.

На харчування в закладах дошкільної освіти із загального фонду за 2022 рік витрачено суму в розмірі 99,75 тис. грн. при плані 332,50 тис. грн., що становить 30 відс., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 91,64 тис. грн. при плані 365,0 тис. грн., або 25,1 відсотка. Економія коштів на зазначені видатки виникла через простій ДНЗ в зв'язку з воєнним станом. Крім того, на придбання предметів та матеріалів та оплату послуг, крім комунальних для ДНЗ витрачено 356,42 тис. грн., або 42,45 відс. від запланованих призначень в сумі 751,35 тис. гривень.

На окремі заходи по реалізації державних програм (обов'язковий медогляд працівників) витрачено 10,58 тис. грн. (100,0 відсотків запланованих).

За 2022 рік видатки на фінансування галузі загальноосвітніх навчальних закладів здійснені в обсязі 25 236,55 тис. грн. при затвердженому плані на відповідний період у розмірі 28 476,35 тис. грн. або 89,2 відс. до уточненого

плану загального фонду бюджету сільської територіальної громади (в т.ч. за рахунок освітньої субвенції – витрачено 17 986,3 тис. грн. при затверджених на звітний період 17 986,3 тис. грн. або 98,42 відс.).

У звітному періоді фонд заробітної плати з нарахуваннями склав суму в розмірі 20 583,24 тис. грн. при затвердженому плані 23 026,83 тис. грн., що становить 89,4 відс. бюджетних призначень (в т.ч. освітня субвенція 17 986,3 тис. грн. при затверджених 17 986,4 тис. грн.. або 100 відс.).

Вкінці 2022 року штат закладів освіти складав 180,05 штатних одиниць (в т.ч. ставок педагогічних працівників – 112,48), фактично було зайнято 162,36 одиниць; учнів закладів загальної середньої освіти рахується у звітному періоді 568 дітей.

На харчування за 2022 рік із загального фонду використано суму в розмірі 207,12 тис. грн. при плані 503,68 тис. грн. або 41,12 відсотків. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано 650,94 тис. грн., а використано – 314,59 тис. грн., або 48,3 відсотка. Відшкодування вчителям за проїзд склало 42,99 тис. грн., та 3 тис. грн. – одноразові виплати учениці та вчителям, що зайняли призові місця в олімпіадах, або 52,56 відс. від запланованих призначень.

На придбання предметів та матеріалів, оплату послуг, крім комунальних, для ліцеїв витрачено 1 447,43 відс. або 83,5 відс. від запланованих призначень в сумі 1 733,39 тис. гривень.

На медикаменти та перев'язувальні матеріали витрачено 10,46 тис. грн. (100 відс. запланованих).

На окремі заходи по реалізації державних програм (обов'язковий медогляд працівників) витрачено 29,03 тис. грн., 92,07 відс. запланованих асигнувань.

Економія коштів на зазначені видатки виникла через війну та вимушене дистанційне навчання дітей.

Видатки за 2022 рік на утримання установ та закладів охорони здоров'я становлять 1 361,42 тис. грн. при затвердженому плані 1 364,54 тис. грн. або 99,77 відс. уточнених призначень на звітний період, з яких на первинну медичну допомогу населенню направлено – 496,88 тис. грн. (затверджено 500,0 тис. грн.), на багатопрофільну стаціонарну медичну допомогу – 664,54 тис. грн. (затверджено 664,54 тис. грн.), на екстренну та швидку медичну допомогу населенню заплановано та перераховано 200,0 тис. грн.. на придбання ПММ.

На фінансування напрямку соціальний захист та соціальне забезпечення за 2022 рік спрямовано видатки в розмірі 2 646,72 тис. грн. при затвердженому плані 3 711,01 тис. грн. або 71,32 відс. уточнених призначень на звітний період, з яких 74 відсотки становлять видатки на

забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю за звітний період склали 1 918,24 тис. грн. при затвердженому плані 2 637,81 тис. грн. або 72,72 відс. уточнених призначень на звітний період.

На «Інші заходи у сфері соціального захисту та соціального забезпечення» за 2022 рік спрямовано видатки в розмірі 614,03 тис. грн. при затвердженому плані 779,63 тис. грн. або 78,8 відс. уточнених призначень на звітний період, а

саме на виплату матеріальних допомог за зверненнями жителів громади, в тому числі: допомоги на лікування онкохворим, післяопераційну реабілітацію, учасникам бойових дій на території інших держав (Афганістан), репресованим, поховання учасників АТО.

Крім того, протягом 2022 рік проводилися виплати за програмою «Турбота», а саме:

надання пільг населенню (пільговим категоріям) з оплати послуг зв'язку та комунальних послуг - в сумі 12,56 тис.грн.;

компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті - в сумі 13,83 тис.грн.;

надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги - в сумі 57,43 тис.грн.;

виплати ветеранам війни та праці – 3,6 тис. гривень. (100,0% призначень);

пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи - в сумі 23,76 тис.грн.;

видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни - в сумі 2,16 тис.грн.;

компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоциколясок і на транспортне обслуговування - в сумі 3,47 тис.грн. або 80,59 відс. уточнених призначень на звітний період.

За 2022 рік установи та заклади культури та мистецтва профінансовані в обсязі 1 944,43 тис.грн., при затвердженому плані 3 412,22 тис. грн. або 56,98 відс. уточнених призначень на звітний період. Працівники закладів культури 9 місяців вимушено перебували у простої через воєнний стан в Україні, тому їх утримання становило 2/3 посадового окладу.

За рахунок цих коштів утримується 2 сільських клуби, 5 будинків культури і 7 сільських бібліотек. Фактична чисельність працівників на кінець року становить 18,5 при плані 19,25 осіб. Заробітна плата з нарахуваннями працівникам установ культури за 2022 рік склала 1 463,81 тис. грн., при уточненому плані за відповідний період в сумі 2 504,82 тис. грн., що становить 58,44 відсотка. На енергоносії та комунальні послуги за звітний період використано установами культури 117,58 тис. грн., при плані – 248,7 тис. грн., або 47,18 відсотка.

Видатки на забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення на 2022 рік затверджено та проведено в сумі 32,0 тис. грн. (100%).

Видатки на житлово-комунальне господарство за 2022 рік склали суму в розмірі 2 135,01 тис. грн., при затвердженому плані 3 479,05 тис. грн. або 61,49 відс. уточнених призначень на звітний період, а саме на благоустрій населених пунктів громади, з яких: 557,63 тис. грн. – трансферти комунальному підприємству «Жаботин-Благоустрій» або 85,89 відс. до планових. Крім того, у звітному періоді видатки з оплати праці склали 494,37 тис. грн. (88,61 відс. до

планових асигнувань), 219,16 тис. грн. - на оплату вуличного освітлення (22,65 відсотки до планових), 275,09 тис. грн. – на придбання предметів і матеріалів (50,02 відсотки до планових), 588,75 тис. грн. – на оплату послуг (крім комунальних), в т.ч. транспортні послуги (80,29 відсотків до планових).

Видатки на утримання та розвиток автомобільних доріг за звітний період склали суму в розмірі 1 800,0 тис. грн., або 100 відс. уточнених планових призначень на звітний період. Проведено поточний ремонт та грейдеравання місцевих комунальних доріг в населених пунктах громади.

Видатки на заходи з організації рятування на водах за звітний період склали 5,69 тис. грн. при затвердженому плані 6,76 тис. грн. або 84,1 відс. уточнених призначень на звітний період на оплату послуг згідно договору.

Видатки на розвиток діяльності місцевої пожежної охорони за звітний період склали 236,55 тис. грн. при затвердженому плані 668,11 тис. грн. або 35,41 відс. уточнених призначень на звітний період, в основному на заробітну плату 190,98 тис.грн. (2/3 ставки за простою) та придбання необхідних матеріалів та послуг в сумі 45,56 тис.грн. (44% від запланованих коштів).

Видатки на інші заходи громадського порядку та безпеки за звітний період склали 82,45 тис. грн. при затвердженому плані 400,0 тис. грн. або 20,61 відс. уточнених призначень на звітний період, в основному на придбання товарів першої необхідності в надзвичайних ситуаціях, придбання предметів та матеріалів для нужд населення, внутрішньо переміщених та евакуйованих осіб, об'єктів та закладів критичної інфраструктури в період воєнного стану (генераторів, акумуляторів, глибинних насосів для скважин, харчових бачків великої ємності, ліків першої необхідності, продуктів харчування, паливно-мастильних матеріалів, будівельних матеріалів).

Видатки на заходи та роботи з територіальної оборони, на безпеку та оборону держави, за 2022 рік склали 414,1 тис.грн. при затвердженому плані 506,3 тис. грн. або 81,79 відс. уточнених призначень на звітний період, а саме: на придбання аптечок невідкладної допомоги, інших медикаментів першої необхідності, паливно-мастильних матеріалів, будівельних матеріалів та інших необхідних матеріалів, провід для забезпечення зв'язку, бензопил, будівельні матеріали та інвентар для риття та укріплення траншей, запчастини та товари першої необхідності для потреб територіальної оборони, військової форми для добровольчого формування територіальної оборони Михайлівської сільської територіальної громади.

На протязі звітного періоду була надана субвенція місцевим бюджетам з бюджету сільської територіальної громади в загальній сумі 643,0 тис. грн. при запланованій сумі 708,0 тис. грн., в т.ч. Кам'янському міському бюджету в сумі 585,0 тис. грн., а саме: Центру надання соціальних послуг (утримання жителів громади, що знаходяться в стаціонарному відділенні)– 525 тис. грн.; для виплати

заробітної плати вчителям дитячої музичної школи - 60,0 тис. грн., обласному бюджету в загальній сумі 58,0 тис. грн., а саме для Михайлівської спеціальної школи-інтернат для ремонту автобуса для підвезення дітей, придбання двох біотуалетів та двох рукомийників для облаштування укриття в об'єктах цивільного захисту персоналу та дітей (учнів) закладу освіти та на придбання матеріалів та фарби для косметичного ремонту приміщень та споруд школи-інтернат.

За 2022 рік було надано субвенцію державному бюджету з бюджету громади в загальній сумі 368,72 тис. грн., в т.ч.: з загального фонду в сумі 352,27 тис. грн. при запланованій сумі 371,75 тис. грн., та 16,45 тис. грн. (план – 16,45 тис.грн.) з спеціального фонду, а саме:

*32,9 тис. грн.. (16,45 тис. грн.– з загального фонду та 16,45 тис. грн.- з спеціального фонду)* - Черкаському обласному територіальному центру комплектування та соціальної підтримки для Черкаського батальйону територіальної оборони в/ч А7324,

*50,0 тис. грн.* – Управління СБУ у Черкаській області згідно Програми протидії тероризму на території Михайлівської територіальної громади на 2021-2025 роки;

*49,0 тис. грн.* - УДКСУ у Кам'янському районі для надання субвенції на виконання «Програми підтримки діяльності УДКСУ у Кам'янському районі Черкаської області на 2022 рік»,

*156,05 тис. грн.*-9-ій державній пожежно-рятувальній частини 3-го державного пожежно-рятувального загону Головного управління ДСНС у Черкаській області на придбання паливно-мастильних матеріалів на виконання Комплексної Програми функціонування системи цивільного захисту та забезпечення пожежної та техногенної безпеки Михайлівської територіальної громади на 2021-2025 роки;

*87,22 тис. грн..* – для Черкаського районного ТЦК та СП: 32,22 тис.грн. - за Програмою підтримки заходів мобілізаційної підготовки та мобілізації на території відповідальності п'ятого відділу ЧР ТЦК та СП на 2022 рік зі змінами на придбання копіювальної техніки та супутніх товарів до неї, паперу, канцелярських товарів та матеріалів, заправки картриджів; 55,0 тис. грн.. - за Програмою надання шефської допомоги, фінансування заходів, спрямованих на підвищення рівня бойової готовності військових частин Збройних Сил України, Національної гвардії України та Державної служби України на 2022-2025 роки для придбання ПММ.

*10,0 тис. грн.* - для ГУ Національної поліції в Черкаській області на виконання: Програми забезпечення правопорядку та підвищення рівня безпеки дорожнього руху на території Михайлівської сільської ради на 2019-2023 роки – 10,0 тис.гривень

### **Спеціальний фонд**

По спеціальному фонду видатки за 2022 рік становлять суму в розмірі 6 112,67 тис. грн. при уточненному плані 7 114,99 тис.грн. або 85,91 відс..

Видатки спеціального фонду проводились за рахунок власних надходжень, переданих видатків із загального фонду до спеціального та залишку коштів субвенцій з державного бюджету.

Основні видатки спеціального фонду за рахунок власних надходжень в сумі 2 694,38 тис.грн. спрямовані на утримання закладів освіти та соціальний захист, в тому числі:

*дошкільної освіти* - в розмірі 119,93 тис. грн. (придбання господарських матеріалів – 1,45 тис.грн., придбання продуктів харчування – 14,48 тис.грн., оприбуткування дров'яної щепи з відходів деревини (самостійне подрібнення) та використання для опалення ДНЗ – 104,0 тис.грн.);

*закладів загальної середньої освіти* - в сумі 775,01 тис. грн. (29,26 тис. грн. - придбання продуктів харчування; 432,1 тис.грн. – оприбуткування дров'яної щепи з відходів деревини (самостійне подрібнення) та використання для опалення ліцеїв громади; 313,65 тис.грн. – шкільні приналежності та обладнання для учнів ліцеїв громади, отримані як гуманітарна допомога);

*на забезпечення соціального захисту вразливих верств населення*, в тому числі тимчасово-переміщених осіб, сільською радою отримано гуманітарну допомогу за звітний період на загальну суму 1 396,52 тис. грн. (предмети та матеріали на суму 427,72 тис.грн., продукти харчування – на суму 968,8 тис. грн., та видана тим, хто потребує).

*По благоустрою, водопровідно-каналізаційному господарству* в населених пунктах Михайлівської територіальної громади використано всього 162,1 тис.грн., з них: на оплату електропостачання по водопровідних господарствах у двох населених пунктах Михайлівської територіальної громади коштів в сумі 144,43 тис. грн. та оплату послуг з обслуговування мережі – 17,67 тис. грн. (надходження від оплати послуг водопостачання).

По закладах культури оприбутковано дров'яної щепи з відходів деревини та використано для опалення Будинків культури та бібліотек на загальну суму 28,0 тис. гривень.

На *державне управління* спрямовано видатки спеціального фонду в сумі 212,82 тис. грн., з них за рахунок надходжень від орендної плати придбано матеріалів та оплачено послуг на суму 137,17 тис. гривень. На облік взято 2 автомобілі, передані волонтерами для територіальної оборони на загальну суму – 75,65 тис. гривень.

На *територіальну оборону* витрачено 95,0 тис.грн. гуманітарної допомоги.

*Бюджет розвитку* (з урахуванням переданих трансфертів державному бюджету) *сформовано за рахунок коштів, переданих із загального фонду бюджету спеціальному та становить за звітний період в сумі 3 323,3 тис.грн.* (1 121,25 тис грн – власні кошти, 1 612,56 тис.грн. – залишок коштів субвенції з державного бюджету на соціально-економічний розвиток., 1516,4 тис.грн. – залишок коштів освітньої субвенції з державного бюджету), з них:

-капітальні видатки по *закладах освіти* – 1 576,16 тис грн., в тому числі:

власні кошти – 523,23 тис.грн. (199,8 тис. грн. – придбання опалювальних твердопаливних котлів для Райгородського ліцею, 9,78 тис. грн. – виготовлення проектної документації на капітальний ремонт об'єктів освіти; капітальний ремонт приміщення Ребедайлівського ЗДО – 49,98 тис.грн.);

залишок освітньої субвенції з державного бюджету –1395,28 тис.грн (974,3 тис. грн. – придбання опалювальних твердопаливних котлів для Михайлівського та Ребедайлівського ліцеїв та 180,0 тис.грн. - придбання водонапірної вежі Рожновського для Жаботинського ліцею; 104,59 тис.грн - капітальний ремонт котельні КЗ «Ребедайлівський ліцей Михайлівської сільської ради»; 136,39 тис.грн - капітальний ремонт котельні КЗ «Михайлівський ліцей Михайлівської сільської ради»).

-заходи, спрямовані на розвиток системи *охорони здоров'я* у сільській місцевості – для багатопрофільної стаціонарної медичної допомоги населенню перераховано трансферти в сумі 700,0 тис.грн. для оплати реконструкції системи киснепостачання (власні кошти);

-по *благоустрою* капітальні видатки склали 333,9 тис.грн., а саме: для потреб громади за власні кошти придбано деревоподрібнювач дров'яних відходів навісний та відвал снігоочисний на трактор на суму 300,0 тис.грн. та проведено капремонт системи опалення ФАПу в с. Куликівка на суму 33,9 тис. гривень.

-заходи щодо соціально-економічного розвитку окремих територій (за рахунок залишку коштів з державного бюджету на соціально-економічного розвитку окремих територій та власних) - виконано та оплачено робіт на суму 1 651,74 тис.грн., з них:

*проведено* капітальний ремонт приміщення зали для глядачів у будинку культури Михайлівської сільської ради Кам'янського району Черкаської області в с. Ревівка вул. Воронкова, 8 в сумі - 407,34 тис.грн (залишок субвенції);

*проведено* капітальний ремонт нежитлового приміщення фельдшерсько-акушерського пункту в с. Райгород, вул. Слави, 6, Черкаського району, Черкаської області, на суму 590,51 тис.грн. (залишок субвенції);

*проведено* капітальний ремонт покрівлі Ревівського ліцею Михайлівської сільської ради Черкаського району Черкаської області в с. Ревівка, вул. Воронкова, 23, в сумі 457,48 тис. гривень (залишок субвенції).

*проведено* капітальний ремонт покрівлі Ребедайлівського будинку культури Михайлівської сільської ради Черкаського району Черкаської області в с. Ревівка, вул. Воронкова, 23, в сумі 62,82 тис. гривень (залишок субвенції).

співфінансування заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, що реалізуються за рахунок коштів державного бюджету по капітальному ремонту приміщення зали для глядачів у будинку культури Михайлівської сільської ради Кам'янського району Черкаської області в с. Ревівка вул. Воронкова, 8 – 45,04 тис.грн (власні кошти).

По *заходах з діяльності місцевої пожежної охорони* оприбутковано пожежний автомобіль, як благодійну допомогу на загальну суму 160,0 тис. гривень.

По *заходах з територіальної оборони* оприбутковано автомобіль, як благодійну допомогу та оборонні споруди на загальну суму 95,0 тис. гривень.

У звітному періоді було надано субвенцію державному бюджету з бюджету громади по спецфонду в загальній сумі 16,45 тис.грн. при запланованій сумі 16,45 тис.грн.Черкаському обласному територіальному центру

комплектування та соціальної підтримки для Черкаського батальйону територіальної оборони в/ч А7324.

### **Заборгованість бюджетних установ**

Фінансовим відділом постійно аналізується бюджет громади. Першочергово спрямовуються кошти на оплату праці працівників бюджетних установ, розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, заборгованості з таких виплат не має.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року відсутня.

Через обмеження проведення окремих видатків, в зв'язку з введенням воєнного стану в країні виникла кредиторська заборгованість в установі.

Станом на 31.12.2022 року в Казначействі виконкомом Михайлівської сільської ради зареєстровано фінансових зобов'язань на загальну суму 348,2 тис.грн., в т.ч. *за загальним фондом* – 49,77 тис.грн та *за спеціальним фондом* в сумі 298,43 тис.гривень.

Вся кредиторська заборгованість бюджетна поточна, а саме:

- кредиторська заборгованість *за загальним фондом* в сумі 49,77 тис.грн виникла:

27,31 тис.грн - по придбанню предметів та матеріалів (шкільне приладдя) ,

22,46 тис.грн. – по оплаті послуг (послуги з повірки вогнегасників, встановлення гідроакумуляторів в ліцеях, за оренду приміщення, за адвокатські послуги та послуги у сфері інженерної та техінвентаризації нерухомого майна).

- кредиторська заборгованість *за спеціальним фондом* в сумі 298,43 тис. грн. виникла по капітальних видатках:

217,47 тис.грн. (з них 139,12 тис. грн. залишок освітньої субвенції), або 62,9 відсотка всієї суми заборгованості, становить заборгованість за обладнання для ліцеїв: ноутбуки, проектори та проекційні екрани;

76,51 тис.грн. – за музичні інструменти для духового оркестру,

25,44 тис.грн. - за ремонт по об'єктах, що виконуються за кошти субвенції, наданої на соціально-економічний розвиток.

За 2022 рік на надання кредитів кошти не виділялись.

Протягом 2022 рік короткотермінова позика за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів бюджету, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, не бралася.

Начальник фінансового відділу

Катерина БЛИК