ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА РАДА

ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА РАДА

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

**РІШЕННЯ**

Від 13.02.2024 № 162

### Про проект рішення міської

ради «Про затвердження звіту

про виконання бюджету Черкаської

міської територіальної громади за 2023 рік»

Відповідно до підпункту 1 пункту «а» статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 80 Бюджетного кодексу України, виконавчий комітет Черкаської міської ради

ВИРІШИВ:

1. Погодити проект рішення міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік», подати його на розгляд та затвердження міської ради.

2. Контроль за виконанням рішення покласти на директора департаменту фінансової політики Харенко Т.І.

#### Міський голова Анатолій БОНДАРЕНКО

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **Проект рішення** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  | ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА РАДА | | | | |  |  |
| < |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Про затвердження звітупро виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік | | | |  |  |  |  |  |
| > |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Відповідно до пункту 23 частини 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 80 Бюджетного кодексу України, Черкаська міська рада  ВИРІШИЛА:  1. Затвердити звіт про виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік, зокрема:  1.1. Звіт про фінансовий стан (баланс) бюджету Черкаської міської територіальної громади станом на 01.01.2024 згідно з додатком 1;  1.2. Довідку про виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади станом на 01.01.2024 згідно з додатком 2;  1.3. Звіт про виконання доходної частини бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік згідно з додатком 3;  1.4. Звіт про фінансування бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік згідно з додатком 4;  1.5. Звіт про виконання видаткової частини бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік згідно з додатком 5;  1.6. Звіт про виконання повернення кредитів до бюджету Черкаської міської територіальної громади та розподіл надання кредитів з бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік згідно з додатком 6;  1.7. Інформацію про стан місцевого боргу станом на 01.01.2024 згідно з додатком 7;  1.8. Інформацію про стан гарантованого боргу станом на 01 січня 2024 року згідно з додатком 8;  1.9. Інформацію про використання коштів бюджету Черкаської міської територіальної громади (пояснюючої до звіту про виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік) згідно з додатком 9.  2. Опублікувати це рішення в регіональних друкованих засобах масової інформації та на сайті Черкаської міської ради (http://chmr.gov.ua/ua/) не пізніше ніж у десятиденний строк з дня його прийняття.  3. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову Бондаренка А.В. | | | | | | | | |

**Міський голова Анатолій БОНДАРЕНКО**

#### **Додаток 9**

до рішення міської ради

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

ІНФОРМАЦІЯ

**про використання коштів бюджету міської територіальної громади**

**(пояснююча до звіту про виконання**

**бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік)**

Виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади відбувається в умовах дії воєнного стану, запровадженого на всій території України Указом Президента від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Бюджет Черкаської міської територіальної громади виконувався із збереженням всіх соціальних стандартів, виходячи із фінансових можливостей. Доходи бюджету за звітній період (без офіційних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) виконані на рівні 86,9 %. Однією з причин є те, що [наказом](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0177-23#Text) Міністерства оборони України від 25.01.2023 № 44 «Про внесення Змін до Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам» були внесені зміни щодо впорядкування виплати грошового забезпечення та значно зменшенні виплати грошового забезпечення військовослужбовців та Законом України 3428-ІХ від 08.11.2023 року «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України» встановлено, що з 01.10.2023 по 31.12.2024 ПДФО із грошового забезпечення військовослужбовців зараховується в повному обсязі до Державного бюджету України. Відповідно до цього закону в листопаді 2023 року Державною казначейською службою були вилучені надходження ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців, що надійшли в жовтні – листопаді 2023 року до бюджету Черкаської МТГ у сумі 63 421,2 тис. грн.

З метою підтримки Збройних Сил України та територіальних підрозділів центральних органів виконавчої влади, що пов’язані зі здійсненням заходів правового режиму у період воєнного стану, підготовки та виконання завдань територіальної оборони під час ведення воєнного стану, запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха, забезпечення роботи підприємств критичної інфраструктури міста в умовах воєнного стану, наданням підтримки та створення умов для розміщення та перебування внутрішньо переміщених та евакуйованих осіб у період воєнного стану з бюджету Черкаської міської територіальної громади було спрямовано 361,7 млн грн, або 89,4 % від запланований на рік видатків, а саме:

- в межах Програми підтримки Збройних Сил України на 2022-2023 роки в сумі 164,6 млн грн, або 87,2 % від запланований на рік видатків,

- в межах Програми протидії тероризму на території міста Черкаси на 2021-2025 роки в сумі 19,0 млн грн, або 100,0 % від запланований на рік видатків,

- в межах Програми забезпечення законності та профілактики правопорушень у місті Черкаси на 2022-2026 роки в сумі 104,5 млн грн, або 99,5 % від запланований на рік видатків,

- в межах Міської цільової програми заходів та робіт з територіальної оборони м. Черкаси на 2022-2023 роки в сумі 61,9 млн грн, або 77,1 % від запланований на рік видатків,

- в межах Програми реалізації заходів цивільного захисту населення та території Черкаської міської територіальної громади на 2023-2026 роки в сумі 7,3 млн грн, або 99,1 % від запланований на рік видатків,

- в межах Комплексної програми соціальної підтримки захисників державного суверенітету та незалежності України і членів їх сімей - жителів м. Черкаси на 2022-2024 роки в сумі 4,3 млн грн, або 99,8 % від запланований на рік видатків.

За результатами проведеного аукціону з розміщення облігацій внутрішньої державної позики, який відбувся 01 березня, за замовленням департаменту фінансової політики Черкаської міської ради банком-первинним дилером, який був визначений за результатами конкурсу, було придбано 29 981 військова облігація, з датою погашення 27 вересня 2023 року. Сума отриманого доходу склала 2 618,8 тис. грн. На ці цілі були спрямовані тимчасово вільні кошти бюджету в сумі 32 159,1 тис. грн, що обліковувалися на рахунку бюджету Черкаської міської територіальної громади.

Відповідно до звітності УДКСУ у місті Черкасах Черкаської області бюджет Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік виконаний по доходах в сумі 4 561 337,5 тис.грн, або 88,7 % до річного плану, по видатках в сумі 5 087 400,4 тис.грн, або 88,1 % до річного плану. Загальні відомості про виконання бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік наведені в таблиці:

тис.грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Загальний фонд** | | | **Спеціальний фонд** | | | **Всього** | | |
| **Уточнений план на 2023 р.** | **Виконано** | **%** | **Уточнений план на 2023 р.** | **Виконано** | **%** | **Уточнений план на 2023 р.** | **Виконано** | **%** |
| ***ДОХОДИ :*** | | | | | | | | | |
| Податкові надходження: | 4 165 169,8 | 3 510 168,4 | 84,3% | 9 290,0 | 16 107,6 | 173,4% | 4 174 459,8 | 3 526 276,0 | 84,5% |
| Неподаткові надходження | 60 479,2 | 73 431,7 | 121,4% | 113 029,2 | 105 900,1 | 93,7% | 173 508,4 | 179 331,7 | 103,4% |
| Доходи від операцій з капіталом | 2,0 | 148,5 | 7423,3% | 88 000,0 | 148 814,4 | 169,1% | 88 002,0 | 148 962,8 | 169,3% |
| Цільові фонди | 0,0 | 0,0 |  | 237,0 | 1 085,5 | 458,0% | 237,0 | 1 085,5 | 458,0% |
| Офіційні трансферти | 703 519,4 | 703 220,3 | 100,0% |  | 2 461,2 | #ДЕЛ/0! | 703 519,4 | 705 681,4 | 100,3% |
| **Всього доходів** | **4 929 170,4** | **4 286 968,8** | **87,0%** | **214 517,4** | **274 368,6** | **127,9%** | **5 143 687,8** | **4 561 337,5** | **88,7%** |
| ***ВИДАТКИ:*** | | | | | | | | | |
| Державне управління | 377 680,5 | 363 612,5 | 96,3% | 32 192,9 | 20 777,2 | 64,5% | 409 873,4 | 384 389,6 | 93,8% |
| Освіта | 1 603 487,1 | 1 479 480,1 | 92,3% | 372 380,1 | 269 622,8 | 72,4% | 1 975 867,2 | 1 749 103,0 | 88,5% |
| Охорона здоров’я | 193 067,6 | 192 599,3 | 99,8% | 474 084,3 | 365 286,0 | 77,1% | 667 151,9 | 557 885,3 | 83,6% |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 195 698,1 | 189 980,1 | 97,1% | 201 432,8 | 179 943,3 | 89,3% | 397 130,9 | 369 923,4 | 93,1% |
| Культура і мистецтво | 47 820,7 | 46 128,4 | 96,5% | 5 053,1 | 876,7 | 17,3% | 52 873,8 | 47 005,1 | 88,9% |
| Фізична культура і спорт | 105 143,7 | 97 068,2 | 92,3% | 3 145,1 | 1 728,0 | 54,9% | 108 288,8 | 98 796,2 | 91,2% |
| Житлово-комунальне господарство | 225 532,5 | 222 249,2 | 98,5% | 60 780,0 | 41 453,5 | 68,2% | 286 312,5 | 263 702,7 | 92,1% |
| Будівництво та регіональний розвиток | 0,0 | 0,0 |  | 33 391,2 | 27 652,6 | 82,8% | 33 391,2 | 27 652,6 | 82,8% |
| Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство | 434 907,2 | 430 377,2 | 99,0% | 195 248,7 | 100 785,7 | 51,6% | 630 155,9 | 531 162,9 | 84,3% |
| Зв`язок, телекомунікації та інформатика | 9 117,2 | 8 929,5 | 97,9% |  |  |  | 9 117,2 | 8 929,5 | 97,9% |
| Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю | 1 215,9 | 1 199,6 | 98,7% | 118 848,1 | 69 917,0 | 58,8% | 120 063,9 | 71 116,6 | 59,2% |
| Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру | 7 129,7 | 7 122,6 | 99,9% | 4 448,1 | 3 674,5 | 82,6% | 11 577,7 | 10 797,1 | 93,3% |
| Громадський порядок та безпека | 1 274,2 | 1 174,1 | 92,1% | 63 315,5 | 44 886,5 | 70,9% | 64 589,7 | 46 060,6 | 71,3% |
| Охорона навколишнього природного середовища | 6 794,0 | 6 766,7 | 99,6% | 26 333,2 | 15 345,6 | 58,3% | 33 127,2 | 22 112,3 | 66,7% |
| Засоби масової інформації | 1 520,1 | 1 341,6 | 88,3% | 0,0 | 0,0 |  | 1 520,1 | 1 341,6 | 88,3% |
| Резервний фонд | 49 995,0 | 0,0 | 0,0% |  | 0,0 |  | 49 995,0 | 0,0 | 0,0% |
| Реверсна дотація | 493 761,2 | 493 761,2 | 100,0% |  |  |  | 493 761,2 | 493 761,2 | 100,0% |
| Субвенція з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів за рахунок коштів місцевих бюджетів | 560,0 | 0,0 | 0,0% | 151 983,6 | 120 787,9 | 79,5% | 152 543,6 | 120 787,9 | 79,2% |
| Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів | 59 777,2 | 44 023,7 | 73,6% | 185 544,4 | 176 678,8 | 95,2% | 245 321,6 | 220 702,6 | 90,0% |
| **Всього за типовою класифікацією видатків** | **3 814 481,7** | **3 585 813,9** | **94,0%** | **1 928 181,1** | **1 439 416,1** | **74,7%** | **5 742 662,8** | **5 025 230,1** | **87,5%** |
| ***КРЕДИТУВАННЯ:*** | | | | | | | | | |
| Надання внутрішніх кредитів | 30 443,6 | 30 443,6 | 100,0% | 128 213,4 | 51 225,5 | 40,0% | 158 657,0 | 81 669,1 | 51,5% |
| **Найменування показника** | **Загальний фонд** | | | **Спеціальний фонд** | | | **Всього** | | |
| **Уточнений план на 2023 р.** | **Виконано** | **%** | **Уточнений план на 2023 р.** | **Виконано** | **%** | **Уточнений план на 2023 р.** | **Виконано** | **%** |
| Повернення внутрішніх кредитів |  |  |  | -128 938,7 | -19 498,7 | 15,1% | -128 938,7 | -19 498,7 | 15,1% |
| **Всього кредитування** | **30 443,6** | **30 443,6** | **1,0** | **-725,3** | **31 726,8** | **-4374,2%** | **29 718,3** | **62 170,4** | **209,2%** |
| **Всього   видатків та кредитування** | **3 844 925,3** | **3 616 257,5** | **94,1%** | **1 927 455,8** | **1 471 142,9** | **76,3%** | **5 772 381,1** | **5 087 400,4** | **88,1%** |

*Видатки на захищені та інші статті по загальному фонду за 2023 рік,*

*(порівняння з 2022 роком), тис.грн:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Уточнений план на 2023 рік | Касові видатки за 2023 рік | % виконання до плану 2023 року | Касові видатки за 2022 рік | Відхилення до відповідного періоду минулого року,% |
| Оплата праці і нарахування на заробітну плату | 1 667 513,5 | 1 584 788,1 | 95,0% | 1 478 226,6 | 7,2% |
| *в т.ч. трансферти* | *446 769,9* | *446 657,3* | *100,0%* | *487 586,1* | -8,4% |
| Медикаменти та перев`язувальні матеріали | 401,7 | 151,2 | 37,6% | 131,9 | 14,6% |
| Продукти харчування | 124 074,9 | 113 217,6 | 91,2% | 48 858,7 | 131,7% |
| Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 204 408,6 | 179 489,8 | 87,8% | 160 290,5 | 12,0% |
| *в т.ч. трансферти* | *35 354,2* | *32 807,9* | *92,8%* | *8 352,9* | 292,8% |
| Соціальне забезпечення | 208 182,3 | 198 512,7 | 95,4% | 131 137,8 | 51,4% |
| *в т.ч. трансферти* | *8 056,6* | *7 996,2* | *99,3%* | *5 719,7* | *39,8%* |
| Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів | 554 098,4 | 537 784,9 | 97,1% | 110 904,5 | 384,9% |
| Інші поточні видатки | 1 055 802,3 | 971 869,8 | 92,1% | 849 572,4 | 14,4% |
| *в т.ч. трансферти* | *64 384,6* | *64 056,6* | *99,5%* | *4 699,1* | *1263,2%* |
| ***з них, фінансова підтримка КП в т.ч.:*** | ***526 478,4*** | ***517 312,5*** | **98,3%** | ***374 237,5*** | 38,2% |
| *Оплата праці з нарахуваннями* | *203 085,2* | *201 632,9* | **99,3%** | *172 928,4* | 16,6% |
| *Медикаменти* | *52 806,9* | *52 806,9* | **100,0%** | *49 712,5* | 6,2% |
| *Продукти харчування* | *121,0* | *121,0* | **100,0%** | *739,5* | -83,6% |
| *Оплата комунальних послуг* | *73 221,4* | *71 373,4* | **97,5%** | *70 995,0* | 0,5% |
| *в т.ч. трансферти* | *11 889,5* | *11 889,5* | **100,0%** | *0,0* |  |
| *Інші видатки* | *197 243,9* | *191 378,3* | **97,0%** | *79 862,1* | 139,6% |
| *в т.ч. трансферти* | *26 110,5* | *26 110,5* | **100,0%** | *0,0* |  |
| **Всього** | **3 814 481,6** | **3 585 813,9** | **94,0%** | **2 779 122,4** | **29,0%** |
| ***в т.ч. захищені статті видатків*** | ***2 758 679,4*** | ***2 613 944,1*** | ***94,8%*** | ***1 929 550,0*** | ***35,5%*** |
| ***за рахунок трансфертів*** | ***490 180,7*** | ***487 461,4*** | ***99,4%*** | ***501 658,7*** | ***-2,8%*** |

На захищені видатки по загальному фонду за 2023 рік спрямовано 2 613,9 млн грн, (в т.ч. за рахунок трансфертів 487,5 млн грн). В порівнянні з відповідним періодом 2022 року по загальному фонду видатки на захищені статті зросли на 684,4 млн грн, або на 35,5 %. Питома вага захищених статей видатків в обсязі видатків загального фонду 2023 рік склала 72,9 %. За виключенням тих видатків, які фінансуються за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів, питома вага захищених статей видатків в обсязі видатків склала 70,1 %.

В цілому на утримання галузей соціально-культурної сфери за 2023 рік по загальному фонду спрямовано 2 005,3 млн грн, (в т.ч. за рахунок трансфертів з державного та обласного бюджетів 503,5 млн грн). В порівнянні з 2022 роком ці видатки зросли на 263,7 млн грн, або на 15,1 %.

*Виконання видатків загального фонду по галузях соціально-культурної сфери, млн грн*

### ДОХІДНА ЧАСТИНА

Відповідно до уточнених планових призначень на 2023 рік передбачено надходжень в сумі 5 134 687,8 тис.грн, з них до загального фонду – 4 929 170,4 тис.грн (в т.ч. податкові та неподаткові надходження 4 225 651,0 тис.грн, офіційні трансферти – 703 519,4 тис.грн), до спеціального фонду – 214 517,4 тис.грн, (в т.ч. бюджет розвитку – 88 156,0 тис.грн).

Фактично за 2023 рік до бюджету міської територіальної громади надійшло 4 561 337,5 тис.грн, або 88,7 відс. до плану на 2023 року, з них до загального фонду 4 286 968,8 тис.грн, або 87,0 відс. до плану на 2023 рік, в т.ч.:

- податкові та неподаткові надходження загального фонду – 3 583 748,6 тис.грн, або 84,8 відс. до плану на 2023 рік;

- офіційні трансферти загального фонду – 703 220,3 тис.грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік.

До спеціального фонду надійшло 274 368,6 тис.грн, або 127,9 відс. до плану на рік, в т.ч.:

- податкові та неподаткові надходження спеціального фонду – 271 907,5 тис.грн, або 129,1 відс. до плану на 2023 рік;

- офіційні трансферти спеціального фонду – 2 461,2 тис.грн, або 62,1 відс. до плану на 2023 рік.

Порівняно з 2022 роком за 2023 рік надходження до бюджету міської територіальної громади (з офіційними трансфертами) збільшилися на 218 234,4 тис.грн, або на 5,0 відс., зокрема:

- **надходження до загального фонду збільшилися на 64 752,7 тис.грн, або на 1,5 відс., у т.ч.:**

- податкові та неподаткові надходження зменшилися на 145 080,7 тис.грн, або на 3,9 відс.*(найбільше зменшились надходження податку та збору на доходи фізичних осіб - на 384 742,8 тис. грн, це пов’язано з тим що, Законом України 3428-ІХ від 08.11.2023 року «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», встановлено, що з 01.10.2023 по 31.12.2024 ПДФО із грошового забезпечення військовослужбовців зараховується в повному обсязі до Державного бюджету України. В той же час найбільше зросли надходження акцизного податку - на 110 117,0 тис.грн, або на 43,2 відс., по податку на нерухоме майно відміне від земельної ділянки – на 20 069,5 тис. грн, або на 27,9 відс., по платі за землю – на 42 273,2 тис. грн., або на 22,8 відс., по єдиному податку - на 81 085,2 тис.грн або на 16,6 відс.);*

- офіційні трансферти збільшились на 209 833,4 тис.грн, або на 42,5 відс. *(в той же час надходження освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам зменшились на 26 796,7 тис. грн);*

**- надходження спеціального фонду збільшились на 153 481,6 тис.грн, або на 127,0 відс., у т.ч.:**

- податкові та неподаткові надходження збільшилися на 23 119,5 тис.грн, або на 24,0 відс. *(надходження по екологічному податку збільшились на 6 739,8 тис.грн, або на 72,6 відс. власні надходження бюджетних установ збільшилися на 15 388,9 тис.грн або на 17,8 відс);*

*-* надходження до бюджету розвитку збільшилися на 127 901,0 тис. грн або на 521,4 відс. (*надходження від продажу землі збільшились на 113 442,6 тис. грн, надходження від відчуження майна збільшились на 11 200,2 тис. грн);*

- офіційні трансферти збільшились на 2 461,2 тис.грн.

***Загальний фонд***

Основні надходження до загального фонду бюджету міської територіальної громади забезпечили: податок на доходи фізичних осіб, акцизний податок, плата за землю та єдиний податок. Надходження вказаних видів платежів забезпечили за 2023 рік 95,0 відс. загальних надходжень податків та неподаткових платежів загального фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади.

*Аналіз надходжень до бюджету Черкаської міської територіальної громади за 2023 рік*

тис.грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва податку** | **План**  **на 2023 рік** | **Фактичні надходження за 2023 рік** | **Відхилення** | **Відсоток виконання плану** |
|
| **Податок на доходи фізичних осіб** | **2 847 963,8** | **2 241 457,6** | **-606 506,2** | **78,7** |
| **Податок на прибуток** підприємств та фінансових установ комунальної власності | **18 307,0** | **13 327,7** | **-4 979,3** | **72,8** |
| **Акцизний податок**, у т.ч.: | **444 500,0** | **364 970,6** | **-79 529,4** | **82,1** |
| - акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів | 360 000 | 269 245,5 | **-90 754,5** | **74,8** |
| - акцизний податок на паливо (ввезене та вироблене) | 84 500,0 | 95 725,1 | **11 225,1** | **113,3** |
| **Місцеві податки і збори**, у т.ч.: | **854 169,0** | **890 179,1** | **36 010,1** | **104,2** |
| *податок на нерухоме майно* | 85 000,0 | *91 953,7* | **6 953,7** | **108,2** |
| *плата за землю* | 231 379,0 | *227 546,4* | **-3 832,6** | **98,3** |
| *транспортний податок* | 750,0 | *1 495,7* | **745,7** | **199,4** |
| 2) туристичний збір | 10,0 | 107,3 | **97,3** | **1 072,9** |
| 3) єдиний податок | 537 030,0 | 569 076,0 | **32 046,0** | **106,0** |
| **Частина чистого прибутку комунальних підприємств** | **200,0** | **1 334,3** | **1 134,3** | **667,2** |
| **Плата за розміщення тимчасово вільних коштів** | **11 000,0** | **2 618,8** | **-8 381,2** | **23,8** |
| **Плата за надання адміністративних послуг** *(міграційної служби, МВС, земельних та лісових ресурсів, сан-епідемічних служб, адміністративний збір за проведення держреєстрації осіб та речових прав на нерухоме майно)* | **26 384,0** | **23 894,6** | **-2 489,4** | **90,6** |
| **Плата за оренду комунального майна** | **8 643,2** | **10 827,2** | **2 184,0** | **125,3** |
| **Державне мито** | **800,0** | **908,6** | **108,6** | **113,6** |
| **Інші надходження** *(в т.ч. зовнішня реклама, пайова участь за утримання об’єктів благоустрою, повернення коштів бюджетних установ та інші надходження)* | **12 423,0** | **28 776,9** | **16 353,9** | **231,6** |
| **Інші податки і збори** *(плата за надра, лісові ресурси, адміністративні штрафи, штрафи ДАБК, кредиторська та депонентська заборгованість, безхазяйне майно, тощо)* | **1 261,0** | **5 453,2** | **4 192,2** | **432,5** |
| **Всього доходів** | **4 225 651,0** | **3 583 748,6** | **-641 902,4** | **84,8** |

*Аналіз надходжень податків і зборів*

*за 2023 рік в порівнянні з надходженнями за 2022 рік*

тис.грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва податку** | **Фактичні надходження** | | **Темп росту** | | **Очікуваний темп росту при плануванні бюджету на 2023 рік (%)** |
| **2022 рік** | **2023 рік** | **2023 рік / 2022 рік тис.грн** | **(%)** |
| **Податок на доходи фізичних осіб** | **2 626 200,5** | **2 241 457,6** | **-384 742,9** | **85,3** | **108,4** |
| **Податок на прибуток** підприємств та фінансових установ комунальної власності | **41 725,6** | **13 327,7** | **-28 397,9** | **31,9** | **43,9** |
| **Назва податку** | **Фактичні надходження** | | **Темп росту** | | **Очікуваний темп росту при плануванні бюджету на 2023 рік (%)** |
| **2022 рік** | **2023 рік** | **2023 рік / 2022 рік тис.грн** | **(%)** |
| **Акцизний податок** | **254 853,6** | **364 970,6** | **110 117,0** | **143,2** | **174,4** |
| **Місцеві податки і збори**, у т.ч.: | **746 559,2** | **890 179,1** | **143 619,9** | **119,2** | **114,4** |
| *1) податок на майно, у т.ч.:* | *257 861,6* | *320 995,8* | *63 134,2* | *124,5* | *123,0* |
| *податок на нерухоме майно* | *71 884,1* | *91 953,7* | *20 069,6* | *127,9* | *118,2* |
| *плата за землю* | *185 273,2* | *227 546,4* | *42 273,2* | *122,8* | *124,9* |
| *транспортний податок* | *704,2* | *1 495,7* | *791,5* | *212,4* | *106,5* |
| *2) Туристичний збір* | *706,7* | *107,3* | *-599,4* | *15,2* | *1,4* |
| *3) Єдиний податок* | *487 990,8* | *569 076,0* | *81 085,2* | *116,6* | *110,0* |
| **Частина чистого прибутку комунальних підприємств** | **588,0** | **1 334,3** | **746,3** | **226,9** | **34,0** |
| **Плата за розміщення тимчасово вільних коштів** | **10 984,8** | **2 618,8** | **-8 366,0** | **23,8** | **100,1** |
| **Плата за надання адміністративних послуг** *(міграційної служби, МВС, земельних та лісових ресурсів, сан-епідемічних служб, адміністративний збір за проведення держреєстрації осіб та речових прав на нерухоме майно)* | **24 916,0** | **23 894,6** | **- 1 021,4** | **95,9** | **105,9** |
| **Плата за оренду комунального майна** | **8 643,4** | **10 827,2** | **2 183,8** | **125,3** | **100,0** |
| **Державне мито** | **729,2** | **908,6** | **179,4** | **124,6** | **109,7** |
| **Інші надходження** *(в т.ч. зовнішня реклама, пайова участь за утримання об’єктів благоустрою, повернення коштів бюджетних установ та інші надходження)* | **12 661,1** | **28 776,9** | **16 115,8** | **227,3** | **98,1** |
| **Інші податки і збори** *(плата за надра, лісові ресурси,адміністративні штрафи, кредиторська та депонентська заборгованість, безхазяйне майно, тощо)* | **968,1** | **5 453,2** | **4 485,1** | **563,3** | **130,6** |
| **Всього доходів** | **3 728 829,3** | **3 583 748,6** | **-145 080,7** | **96,1** | **113,3** |
| *(без офіційних трансфертів)* |

***Податок на доходи фізичних осіб***

За 2023 року до бюджету міської територіальної громади надійшло податку на доходи фізичних осіб у сумі 2 241 457,6 тис.грн, або 78,7 відс. до уточненого плану на 2023 рік. В порівнянні з 2022 роком надходження податку на доходи фізичних осіб зменшились на 384 742,9 тис. грн, або на 14,7 відс.

Законом України 3428-ІХ від 08.11.2023 року «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України» встановлено, що з 01.10.2023 по 31.12.2024 ПДФО із грошового забезпечення військовослужбовців зараховується в повному обсязі до Державного бюджету України. Відповідно до цього закону в листопаді 2023 року Державною казначейською службою були вилучені надходження ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців, що надійшли в жовтні – листопаді 2023 року до бюджету Черкаської МТГ у сумі 63 421,2 тис. грн.

**Згідно з даними ГУ ДПС у Черкаській області:**

1) Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб за 2023 рік є: ПАТ «Азот» – 59 304,3 тис.грн, ТОВ «Юрія-Фарм» - 45 661,5 тис.грн, департамент освіти та гуманітарної політики ЧМР – 43 044,7 тис.грн, КНП «Черкаська обласна лікарня ЧОР» - 31 885,6 тис.грн, ПАТ «Черкасиобленерго» - 25 156,1 тис.грн, КНП ТРЕТЯ ЧЕРКАСЬКА МIСЬКА ЛIКАРНЯ – 19 381,1 тис. грн, Черкаська обласна дитяча лікарня ЧОДА – 19 291,5 тис. грн, АТ «Черкасигаз» - 18 717,0 тис.грн.

2) Обсяг податкового боргу по податку на доходи фізичних осіб (64 відс.) станом на 01.01.2024 порівняно з початком року збільшився з 30 523,1 тис.грн до 40 486,5 тис.грн, тобто на 9 963,4 тис.грн.

Найбільшими боржниками по ПДФО є: ДУ «Черкаська виправна колонія (№62)» - 2 743,8 тис.грн (н*аправлена податкова вимога, подана позовна заява до ЧОАС про стягнення коштів з рахунків боржника, винесено рішення Черкаським окружним адміністративним судом про стягнення коштів в рахунок погашення податкового боргу)*, ДП "Черкаський державний завод хімічних реактивів" – 1 528,1 тис.грн (*сформована податкова вимога, складено акт опису майна, направлена позовна заява до ЧОАС від 25.06.21 №5115/5/23-00-20-012 про стягнення податкового боргу з рахунків боржника, судом відкрито провадження у справі та винесено рішення на користь ГУ ДПС у Черкаській області (рішення набрало законної сили 19.01.22, направляються інкасові доручення в банки. 16.05.23 направлено рішення керівника щодо стягнення 1715,5 тис грн з рахунків боржника в рахунок погашення податкового боргу згідно п. 95.5 ст. 95 ПКУ, 17.08.23 направлений лист до Фонду державного майна України щодо надання інформації про хід приватизації ДП "ЧДЗЧР" та інформації про орієтовну дату проведення аукціону та терміни завершення приватизації підприємства. 05.12.23 направлені платіжні доручення в установи банків.*), ДП "Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України (№62)" – 780,8 тис. грн *(платник в процедурі припинення, направлена претензія щодо визнання ГУ ДПС у Черкаській області кредитором та включення її вимог до реєстру кредиторів. 11.05.22 направлений лист до ліквідкомісії щодо надання інформації про хід ліквідпроцедури),* АТ «ЧПЗ» - 617,7 тис.грн *(направлено податкову вимогу та запити про наявність майна у боржника)*, ТОВ "Черкаська продовольча компанія" – 589,2 тис грн *(триває ліквідаційна процедура),* КП "Соснівська СУБ" – 401,3 тис. грн *(триває процедура банкротства)*, ТОВ "Агенство безпеки "КРЕЧЕТ" - 349,5 тис. грн *(сформована податкова вимога).*

##### Податок на прибуток

За 2023 рік надходження податку на прибуток склали 13 327,7 тис.грн, або 72,8 відс. до плану на 2023 рік. В порівнянні з 2022 роком надходження податку на прибуток зменшилися на -28 397,9 тис.грн, або на 68,1 відс.

Основні суми сплатили: КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» - 11 378,5 тис грн, КП «Черкаська служба чистоти» - 1 333,2 тис. грн, КП «Черкасиелектротранс» - 573,1 тис. грн.

Надходження до бюджету частини чистого прибутку склали 1 334,3 тис. грн, або 667,2 відс. до плану на 2023 рік. Основні суми сплатили: КП «Черкасиелектротранс» - 612,4 тис. грн, КП «Черкаська служба чистоти» Черкаської міської ради – 680,5 тис. грн, КП «ККП» ЧМР – 20,5 тис. грн.

##### Акцизний податок

Акцизного податку надійшло 364 970,6 тис.грн, що складає 82,1 відс. до річного плану на 2023 рік. В порівнянні з 2022 роком надходження акцизного податку за 2023 рік збільшилися на 110 117,0 тис.грн, або на 43,2 відс., в тому числі:

* *надходження акцизного податку з ввезеного пального збільшилися на 48 012,0 тис.грн;*
* *надходження акцизного податку з виробленого пального збільшилися на 15 257,7 тис.грн;*
* *надходження акцизного податку з реалізації суб’єктими господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (код платежу 14040000) збільшилося на 46 847,2 тис.грн, або на 21,1 відс.*

15.03.2022 Верховною Радою України був прийнятий Закон України № 2120 - IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», яким тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, були встановлені нульові ставки акцизного податку на пальне. Разом з тим Законом України №2618-ІХ від 21.09.2022 «Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану» повернуто ставки акцизного податку на пальне з 30.09.2022 але не довше ніж до 01.07.2023 ставка 100 євро за 1000л. та газ – 52 євро за 1000л., якщо замовником такого пального є Міноборони – 0 євро. З 1 липня 2023 року вступили в силу зміни у ставках акцизного податку та податку на додану вартість (ПДВ) на певні види паливних продуктів відповідно до Закону №2618. Зокрема, ставка акцизного податку на бензини зросла зі 100 євро до 213,5 євро за 1000 літрів, дизпалива - зі 100 євро до 139,5 євро за 1000 літрів.

З травня 2022 року змінено механізм зарахування до місцевих бюджетів акцизного податку з роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах.

Найбільшими платниками акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (алкоголь) за 2023 рік є: ТОВ ДЕЛIКАТ РИТЕЙЛ – 22 336,3 тис. грн, ТОВ «АТБ – Маркет» - 16 682,0 тис. грн, ТОВ «Вересень плюс» - 4 679,7 тис. грн, ТОВ "СІЛЬПО-ФУД" – 3 448,4 тис. грн, ТОВ «Торгоснова» - 2 434,6 тис. грн, ТОВ ТД ШЕВЧЕНКО Ю. П. – 2 270,0 тис. грн.

Згідно даних ГУ ДПС у Черкаській області обсяг заборгованості по акцизному податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (алкоголь) станом на 01.01.2024 порівняно з початком року зменшився з 13 276,0 тис.грн до 5 712,9 тис.грн, тобто на 7 563,1 тис.грн.

***Місцеві податки і збори***

Податковим кодексом України встановлений перелік із 4 місцевих податків і зборів, що діють на території України:

* Податок на майно, який складається з:
* *податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;*
* *плати за землю;*
* *транспортного податку;*
* Єдиний податок;
* Туристичний збір;
* Збір за місця для паркування транспортних засобів.

За 2023 рік надійшло 890 179,1 тис.гpн місцевих податків i зборів, що становить 104,2 відс. до плану на 2023 рік. Порівняно з 2022 роком темп росту надходжень місцевих податків і зборів становить 119,2 відс. при запланованому темпі росту на 2023 рік – 114,4 відс.

Основні надходження місцевих податків і зборів за 2023 рік забезпечили:

**- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** – 91 953,7 тис.грн, що становить 108,2 відс. до плану на 2023 рік при запланованому темпі росту на 2023 рік – 118,2 відс., в порівнянні з 2022 роком надходження збільшились на 20 069,6 тис.грн, або на 27,9 відс.

Збільшення надходжень порівняно з 2022 роком відбулося за рахунок надходжень податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки, сплаченого юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості - на 10 183,3 тис.грн.

Також, порівняно з минулим роком надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості збільшилося на 5 266,4 тис.грн та нежитлової нерухомості збільшилося на 4 562,3 тис. грн.

Згідно даних ГУ ДПС у Черкаській області обсяг заборгованості по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, станом на 01.01.2024 порівняно з 01.01.2023 збільшився з 14 757,4 тис.грн до 21 187,4 тис.грн, тобто на 6 430,0 тис.грн. Найбільші боржники по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: АТ «ВТБ БАНК» - 1 407,0 тис.грн *(направлена претензія про визнання кредиторських вимог ГУ ДПС у Черкаській області. 10.05.22 направлений лист до ліквідаційної комісії про надання інформації про хід ліквідпроцедури)*, ПАТ "Автомобільна компанія "Богдан моторс" – 1 140,1 тис. грн (*боржник перебуває в процедурі банкрутства),* ПАТ «Мостобуд» - 277,7 тис.грн (*підприємство перебуває в процедурі банкрутства);* по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого юридичними особами, які є власниками об'єктів **житлової** нерухомості: ПРАТ «Трест Київміськбуд-1» - 268,4 тис.грн *(матеріали в ДВС на опрацюванні).*

* **єдиний податок** – 569 076,0 тис.грн, що становить 106,0 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження збільшились на 81 085,2 тис.грн, або на 16,6 відс. при запланованому темпі росту на 2023 рік 110,0 відс. Збільшення надходжень відбулося за рахунок єдиного податку з юридичних осіб - на 26 731,2 тис.грн та єдиного податку з фізичних осіб - на 54 349,6 тис.грн.

Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» відмінено можливість сплати єдиного податку у розмірі 2 відс. та повернуто сплату у розмірі 3 та 5 відс. Звільняються від сплати єдиного податку ФОП 1-ї та 2-ї групи у разі якщо податкова адреса знаходиться на територіях бойових дій або на тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України.

Згідно даних ГУ ДПС у Черкаській області станом на 01.01.2024:

1) зареєстровано 15 714 платників єдиного податку *(в т.ч. фізичних осіб – 13 899 СГД, що більше від початку року на 1 036 фізичних осіб-підприємців, юридичних – 1 815 СГД);*

2) обліковується податковий борг по єдиному податку, який порівняно з 01.01.2023 зменшився з 24 161,4 тис.грн до 17 909,1 тис.грн, тобто на 6 252,3 тис.грн, або на 25,9 відс. Зменшення податкового боргу по єдиному податку відбулося за рахунок фізичних осіб *з 22 546,2 тис.грн до 16 209,8 тис.грн,* в той же час борг по єдиному податку з юридичних осіб збільшився відповідно *з 1 615,2 тис.грн до 1 699,3 тис.грн.*

Найбільші боржники по єдиному податку серед юридичних осіб – ПП «Шляхбуд-Груп» - 190,4 тис.грн *(новостворений борг),* ТОВ "Імпекстранс ЮА" – 150,4 тис. грн (*направлена податкова вимога*), ТОВ "Імпекстранс груп" – 135,4 тис.грн (*сформована податкова вимога*), ТОВ "АГРОРЕМБУД" – 118,8 тис. грн (*сформовано податкову вимогу*).

Найбільші боржники по єдиному податку серед фізичних осіб: Мусієнко Є.О. - 517,5 тис.грн *(направлена податкова вимога, направлено запити щодо наявності майна у боржника для внесення до податкової застави),* Бяльківська В. О. – 284,1 тис. грн *(сформована податкова вимога, складено акт опису майна 20.02.2020р., зареєстровано податкову заставу)*, ФОП Шуплина І. М. – 176,7 тис. грн (*проводиться робота в телефонному режимі щодо погашення податкового боргу, формування податкової вимоги, рішення про опис майна*), ФОП Петін М. В. – 158,5 тис. грн *(перебуває на стягненні в ЧОАС),* ФОП Ігнатенко А. А. – 155,5 тис. грн (н*овостворений борг)*.

**-плата за землю** – 227 546,4 тис.грн, або 98,3 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження збільшились на 42 273,2 тис.грн, або на 22,8 відс. при запланованому темпі росту на 2023 рік – 124,9 відс. Збільшення надходжень відбулось за рахунок: - орендної плати з юридичних осіб на 23 265,6 тис.грн, або на 19,6 відс., - орендної плати з фізичних осіб на 9 028,6 тис.грн, або на 39,6 відс., - земельний податок з юридичних осіб - на 9 103,8 тис.грн, або на 21,6 відс., - земельний податок з фізичних осіб - на 875,2 тис.грн, або на 55,1 відс.

Згідно даних ГУ ДПС у Черкаській області обсяг податкового боргу по платі за землю станом на 01.01.2024 порівняно з 01.01.2023 збільшився з 100 666,0 тис.грн до 102 403,1 тис.грн, тобто на 1 737,1 тис.грн (найбільше збільшився обсяг податкового боргу по орендній платі з фізичних осіб - на 2 706,9 тис. грн).

Станом на 01.01.2024 за даними ГУ ДПС у Черкаській області найбільша **недоїмка** по платі за землю є у наступних підприємств**: по земельному податку** - ДП "Черкаський державний завод хімічних реактивів" – 9 761,6 тис.грн (с*формована податкова вимога. Складено акт опису майна. Направлена позовна заява до ЧОАС від 25.06.21 №5115/5/23-00-20-012 про стягнення податкового боргу з рахунків боржника, судом відкрито провадження у справі та винесено рішення на користь ГУ ДПС у Черкаській області (рішення набрало законної сили 19.01.22, направляються інкасові доручення в банки. 16.05.23 направлено рішення керівника щодо стягнення 1715,5 тис грн з рахунків боржника в рахунок погашення податкового боргу згідно п. 95.5 ст. 95 ПКУ, 17.08.23 направлений лист до Фонду державного майна України щодо надання інформації про хід приватизації ДП "ЧДЗЧР" та інформації про орієтовну дату проведення аукціону та терміни завершення приватизації підприємства. 05.12.23 направлені платіжні доручення в установи банків*), АТ "Черкаський приладобудівний завод" – 9 426,1 тис. грн (*вистваляються інкасові доручення. 14.11.2022 року направлено повідомлення про проведення перевірки заставного майна. Проведено перевірку заставного майна по актам опису за минулі періоди, порушень невстановлено про що було складено відповідний акт*), КП «Аеропорт-Черкаси» Черкаської обласної ради – 5 634,9 тис.грн(*направлена податкова вимога. Направлені запити, щодо виявлення майна. Майно відсутнє у даного підприємства. Зареєстрована податкова застава від 11.12.15. Готуються матеріали до юридичного відділу щодо стягнення коштів з банківських рахунків. Направлено подання до Черкаської обласної ради щодо застосування заходів для погашення податкового боргу*), КП «Черкасиінвестбуд» ЧМР – 4 672,0 тис. грн (винесена постанова від 27.03.19 про стягнення боргу з рахунків боржника, виставляються інкасові доручення. В листопаді 2021 року проведена протокольна співбесіда, складений графік погашення боргу, в листопаді та в грудні 2021 року сплачено по 100,0 тис грн); **по орендній платі за землю** – ТОВ «ЧПК» - 11 054,3 тис. грн (*підприємство перебуває в процедурі банкрутства*), ПАТ «Мостобуд» - 6 481,4 тис. грн *(підприємство перебуває в процедурі банкрутства),* ПП «ІБК «Будгарант» – 4 209,4 тис.грн *(щомісяця здійснюється автододзвон та розсилка засобами електронного зв’язку на адресу електронної пошти платника, що має заборгованість до 3060,0 грн), ТОВ "Завод "Строммаш" – 3 358,7 тис. грн (підприємство перебуває в процедурі банкрутства), ПП Готельно-ресторанний комплекс "Апельсин" –2 968,6 тис. грн (підприємство перебуває в процедурі банкрутства), КТ «Леонід» - 2 844,2 тис.грн (направлена податкова вимога, винесено рішення ЧОАС про стягнення коштів з рахунків боржника в рахунок погашення податкового боргу).*

Для збільшення надходжень до бюджету Черкаської міської територіальної громади у 2023 році боржникам по орендній платі за землю направлено 688 повідомлень та інформаційних листів про необхідність сплати належних бюджету сум на загальну суму 45 541,1 тис. грн. Складено 61 акт звірки із СГД. У 2023 році підготовлено і передано до суду 39 позовів на загальну суму 15 001,8 тис. грн, з яких задоволено 17 на загальну суму 2 449,9 тис. грн, чотири боржники сплатили заборгованість на загальну суму 43,6 тис. грн після передачі позовів до суду; один боржник сплатив заборгованість у сумі 34,1 тис. грн до передачі позову до суду, решта позовів знаходиться на розгляді у суді. Підготовлено та проходить процедуру погодження чотири позови про стягнення заборгованості з орендної плати за землю на суму 550,1 тис. грн, боржникам направлено чотири вимоги на суму 162,9 тис. грн. У 2023 році задоволено дев’ять позовів про стягнення заборгованості з орендної плати за землю, поданих у 2022 році, на суму 686,1 тис. грн. В результаті проведеної претензійно-позовної роботи (із врахуванням реакції боржників на повідомлення та інформаційні листи, направлені у четвертому кварталі 2022) станом на 01.01.2024 року до бюджету надійшло 20 982,2 тис. грн.

**- транспортний податок** – 1 495,7 тис. грн, або 199,4 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися на 791,5 тис. грн, або на 112,4 відс*.*

Згідно даних ГУ ДПС у Черкаській області станом на 01.01.2024 заборгованість по транспортному податку мають в основному фізичні особи, порівняно з початком року борг зменшився з 478,5 тис.грн до 475,1 тис.грн, тобто на 3,4 тис.грн. Найбільшими боржниками по транспортному податку є Баласанян С. О. – 35,3 тис. грн, Гаврюшенко Н. О. – 27,1 тис.грн, Григор'єв Ю. В. – 27,1 тис. грн, Баданова О. А., Лупина В. О., Літісєвич Д. В., Лепська Л. Л., Лесик С. М., Смаляна О. В., Поліщук І. А, Великий Ю. І., Кохан В. А. *(кожен з них має борг на 25,0 тис.грн).*

##### Неподаткові надходження

Планові показники неподаткових платежів на 2023 рік становили 60 479,2 тис.грн.

За 2023 рік надійшло неподаткових платежів у сумі 73 431,7 тис. грн, що становить 21,4 вiдс. до плану на 2023 рік. Основні неподаткові надходження забезпечили:

- **плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів** – 2 618,8 тис.грн, що становить 23,8 відс. до плану на 2023 рік, що менше в порівнянні з 2022 роком на 8 366,0 тис.грн, або на 23,8 відс.;

**- плата за оренду цілісних майнових комплексів та іншого майна** – 10 827,2 тис.грн, що становить 125,3 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження збільшилися на 2 183,8 тис.грн, або на 25,3 відс.

Згідно з інформацією департаменту економіки та розвитку ЧМР з початку року обсяг заборгованості за оренду комунального майна (без ПДВ) до бюджету міської територіальної громади збільшився з 2 913,4 тис.грн до 3 085,1 тис.грн, тобто на 171,7 тис.грн, проводиться робота з боржниками за договорами оренди об’єктів міської комунальної власності: щомісячно надається інформація прокуратурі міста щодо боржників за договорами оренди;

* **плата за надання адміністративних послуг** – 23 894,6 тис.грн, що становить 90,6 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження зменшилися на 1 021,4 тис.грн, або на 4,1 відс., запланований темп росту на 2023 рік - 105,9 відс. Законом України від 06.12.2016 № 1774-VІІІ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України», встановлено, що в частині плати за надання адміністративних послуг, прив’язка розміру платежів проводиться до прожиткового мінімуму для працездатних осіб, що становить на 1 січня 2023 року – 2 684,0 грн.

Основні надходження по адміністративних послугах забезпечено за рахунок наступних надходжень:

* адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань – 1 712,6 тис.грн (134,1 відс. до плану на 2023 рік) та на 526,3 тис.грн (або на 44,4 відс.) більше надходжень за 2022 рік;
* плата за надання інших адміністративних послуг – 21 417,1 тис.грн (87,6 відс. до плану на 2023 рік) та на 1 700,5 тис.грн (або на 7,4 відс.) менше надходжень за 2022 рік;
* адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 717,9 тис.грн (114,5 відс. до плану на 2023 рік) та на 125,3 тис.грн (або на 21,1 відс.) більше надходжень за 2022 рік;

**- державне мито** – 908,6 тис.грн, або 113,6 відс. до плану на 2023 рік, запланований темп росту на 2023 рік – 109,7 відс. В порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження збільшились на 179,4 тис.грн, або на 24,6 відс.

**- інші надходження** – 28 776,9 тис.грн, або 231,6 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження збільшились на 16 115,8 тис.грн, або на 127,3 відс. Ці надходження забезпечені за рахунок платежів:

- інші надходження (код платежу 24060300), в тому числі:

* *плата за розміщення об’єктів зовнішньої реклами* – 4 334,6 тис.грн, що більше порівняно з 2022 роком на 2 878,2 тис.грн, або на 197,6 відс. Таке значне перевиконання планових показників пов’язано із стягненням на виконання судових рішень 1 852,6 тис. грн. Виконавчим комітетом ЧМР з метою підтримки суб’єктів господарювання у сфері розміщення зовнішньої реклами було прийнято рішення, яким тимчасово з 12.04.2022 до 23.08.2022 звільнено власників рекламних конструкцій, які мають договори на тимчасове користування місцями на розміщення зовнішньої реклами, від плати, передбаченої цими договорами та рішенням МВК від 30.10.2022 №842, яким власники рекламних конструкцій, які мають договори на тимчасове користування місцями на розміщення зовнішньої реклами, звільненні від плати, передбаченої цими договорами з 01.10.2022 до припинення або скасування воєнного стану (крім рішень про надання дозволів, прийнятих з 01.10.2022 року). Надалі виконавчим комітетом ЧМР 18.04.2023 прийнято рішення №400 «Про підтримку суб’єктів господарювання у сфері розміщення зовнішньої реклами на період дії воєнного стану», яким передбачено, що у разі відсутності заборгованості до бюджету Черкаської міської територіальної громади по платі за зовнішню рекламу, тимчасово, з 18.04.2023 року до припинення або скасування воєнного стану, власники рекламних конструкцій, які мають договори на тимчасове користування місцями (для розміщення рекламних засобів та встановлення пріоритету на їх розміщення), які перебувають у комунальній власності територіальної громади м. Черкаси, або повноваження щодо розпорядження якими здійснюють органи місцевого самоврядування м. Черкаси мають право на звільнення від реклами передбаченої цими договорами;
* *плата за пайову участь в утриманні об’єктів благоустрою* – 2 020,8 тис.грн, що менше порівняно з 2022 роком на 18,5 тис.грн, або на 0,9 відс.;
* *повернення невикористаних бюджетних коштів –* 12 052,9 тис.грн, що більше порівняно з 2022 роком на 8 063,8 тис.грн, або на 202,1 відс. Таке значне перевиконання планових показників пов’язано із стягненням коштів на виконання судового рішення, в тому числі КП Дирекція парків – 1 390,0 тис. грн, у справі між департаментом ЖКК ЧМР та ТОВ «Свій лад», ТОВ «Чисте місто - Черкаси», ФОП Бортник Н. Я, ФОП Бортник І. М., ФОП Бортник Н. Я., Ларіонова О. М, ТОВ УК «Нова якість», ПП «Астра - 98» - 6 080,3 тис. грн. Також в 2023 році департаментом освіти та гуманітарної політики ЧМР було повернуто невикористані кошти у сумі 1 287,4 тис. грн.

**Для збільшення надходжень до бюджету міської територіальної громади департаментом фінансової політики за 2023 рік**:

Направлено 114 повідомлень та інформаційних листів  боржникам по сплаті пайової участі в утриманні об’єктів благоустрою міста  на суму 1348,0 тис. грн. Складено 17 актів звірок із суб’єктами господарювання.

У 2023 році задоволено 2 позови про стягнення заборгованості по сплаті пайової участі в утриманні об’єктів благоустрою міста  на суму 29,8 тис. грн.

У результаті претензійно-позовної роботи (із врахуванням реакції боржників на повідомлення, направлені у IV кварталі 2022) сплачено пайової участі в утриманні об’єктів благоустрою на суму 342,9 тис. грн.

Направлено 33 повідомлення та інформаційних листів боржникам, які сплачують плату за розміщення об’єктів зовнішньої реклами, на суму 1826,0 тис. грн. Складено 9 актів звірки із суб’єктами господарювання, які сплачують плату за розміщення об’єктів зовнішньої реклами.

Передано до суду 2 позови про стягнення заборгованості по платі за розміщення об’єктів зовнішньої реклами на суму 180,7 тис.грн.

У результаті претензійно-позовної роботи (із врахуванням реакції боржників на повідомлення, направлені у IV кварталі 2022) сплачено плати за розміщення об’єктів зовнішньої реклами на суму 1 232,9 тис. грн.

- кошти за шкоду внаслідок самовільного зайняття землі, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву (код платежу 24062200) **–** 10 368,6 тис. грн , або 219,5 відс. до плану на 2023 рік, в порівнянні з 2022 роком надходження збільшились на 5 192,3 тис.грн, або на 100,3 відс. Комісією для визначення збитків власникам землі та землекористувачам і втрат лісогосподарського виробництва у м. Черкаси в 2023 році проведено 19 засідань, на яких було розглянуто питання щодо відшкодування коштів землекористувачами за використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів.

**- інші надходження (код 21080000)** – 5 071,3 тис.грн, або 492,8 відс. до плану на 2023 рік, запланований темп росту на 2023 рік - 109,2 відс. В порівнянні з 2022 роком надходження збільшились на 4 128,9 тис.грн, або на 538,1 відс., найбільші надходження забезпечили:

- *адміністративних штрафів та інші санкції (код 21081100) -* надійшло у сумі 3 304,6 тис.грн, що більше порівняно з 2022 роком на 2 690,4 тис.грн. Адміністративних штрафів, накладених адміністративною комісією МВК, надійшло у сумі 221,7 тис.грн, що більше порівняно з 2022 роком на 169,9 тис.грн. Штрафи накладені управлінням ДАБК – 18,1 тис. грн, що менше порівняно з 2022 роком на 38,7 тис. грн або на 68,2 відс., інші штрафи – 2 997,9 тис. грн, що більше порівняно з 2022 роком на 2492,2 тис. грн, порушення законодавства про працю – 67,0 тис. грн;

*- штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України «Про держ .регулюв. виробн. і обігу спирту..., алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використ. в електронних сигаретах, та пального»**(код 21081500)* **-** надійшло у сумі 717,2 тис.грн, що більше порівняно з 2022 роком на 421,6 тис.грн;

*- адміністративні штрафи за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі (код 21081801) -*надійшло у сумі 720,3 тис.грн. Справляння цього адміністративного штрафу до бюджету запроваджено у 2023 році.

##### Офіційні трансферти загального фонду

* За 2023 рік до загального фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади надійшло офіційних трансфертів на загальну суму 703 220,3 тис.грн, що становить 99,96 відс. до плану на 2023 рік, з них:
* **дотації з державного бюджету місцевим бюджетам:**

*- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – 98 293,9 тис.грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*

* **субвенції з державного бюджету:**
* *освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 443 058,2 тис.грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*
* **дотація з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам:**
* *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 – 4 040,9 тис. грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*
* *інші дотації з місцевого бюджету – 993,0 тис. грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*
* **субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам:**

- *Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених пунктами 2-5 частини першої статті 10-1 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю І - II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 80 339,27 тис. грн, або 99,8 відс. до плану на 2023 рік;*

*- субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I-II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов`язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 14 268,58 тис. грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*

*- субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11-14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19-21 частини першої статті 6 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 47 034,3 тис. грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*

* *субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 5 210,8 тис. грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*
* *субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1 367,0 тис.грн, або 100,0 відс. до плану на 2023 рік;*
* *субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду– 533,9 тис. грн, або 100 відс. до плану на 2023 рік;*
* *інші субвенції з місцевого бюджету – 7 996,8 тис. грн, або 99,2 відс. до плану на 2023 рік;*
* *субвенція з місцевого бюджету на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки – локації здорової України» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 83,6 тис. грн, або 42,6 відс. до плану на 2023 рік.*

##### Спеціальний фонд

Надходження до спеціального фонду за 2023 року склали 274 368,6 тис.грн, або 127,9 відс. до плану на 2023 рік, в тому числі:

- доходи спеціального фонду без офіційних трансфертів – 271 907,5 тис. грн або 129,1 відс. до плану на 2023 рік;

- офіційні трансферти спеціального фонду – 2 461,2 тис. грн, або 62,1 відс. до плану на 2023 рік (субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 461, 2 тис. грн, або 100,0 відс.; планові надходження у сумі 1 500,0 тис. грн «інші субвенції з місцевого бюджету» у 2023 році не надійшли до бюджету Черкаської МТГ).

*В розрізі податків, зборів та неподаткових платежів надходження наступні*, *тис.грн*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Уточнений план**  **2023 рік** | **Фактичні надходження за 2023 рік** | **Відхилення** | **Відсоток виконання річного плану** |
| Кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності | 60 000,0 | 16 491,5 | -43 508,5 | 27,5% |
| Кошти від продажу землі | 28 000,0 | 132 322,9 | 104 322,9 | 472,6% |
| Екологічний податок | 9 290,0 | 16 024,8 | 6 734,8 | 172,5% |
| Власні надходження бюджетних установ | 112 845,2 | 101 958,0 | -10 887,2 | 90,4% |
| Інші надходження *(в т.ч. грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища, плата за гарантії, надані міськими радами та інш.)* | 184,0 | 4 024,8 | 3 840,8 | 2187,4% |
| Цільові фонди | 237,0 | 1 085,5 | 848,5 | 458,0% |
| **Всього** (*без трансфертів, грантів*)**:** | **210 556,2** | **271 907,5** | **61 351,3** | **129,1%** |

Найбільшу питому вагу у загальних надходженнях спеціального фонду (без трансфертів) в 2023 році займають власні надходження бюджетних установ (101 958,0 тис.грн) – 37,5 відс. та кошти від продажу землі (132 322,9 тис.грн) – 48,7 відс.

**Екологічного податку** надійшло 16 024,8 тис.грн, що становить 172,5 відс. до річного плану на 2023 рік, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 6 739,8 тис.грн, або на 72,6 відс. Найбільшими платником по екологічному податку є ПАТ «Черкаське хімволокно» (Черкаська ТЕЦ), порівняно з 2022 роком сплата ним до бюджету Черкаської міської територіальної громади екологічного податку (25%) збільшилась на 5 615,2 тис. грн.

Надходження до бюджету розвитку становлять 152 431,0 тис.грн, що складає 172,9 відс. до плану на 2023 рік, що на 127 901,0 тис. грн більше надходжень за 2022 рік, в т.ч.:

* *відсотки за користування позиками, які надавались з місцевих бюджетів/Відсотки за користування /Відсотки за користування пільговим довгостроковим кредитом, що надається з місцевих бюджетів, внутрішньо переміщеним особам, учасникам проведення антитерористичної операції (АТО) та/або учасникам проведення операції Об’єднаних сил (ООС) на будівництво або придбання житла, і пеня за порушення строку платежу з погашення кредиту –* 141,8 тис.грн, що складає 107,4 відс. до річного плану на 2023 рік;
* *коштів від продажу земельних ділянок* – 132 322,9 тис.грн, що складає 472,6 відс. до плану на 2023 рік та на 113 442,6 тис.грн більше надходжень за 2022 рік;
* *плати за гарантії, надані міською радою* – 24,0 тис.грн, що складає 100,0 відс. до плану на 2023 рік, платниками є КП «Черкасиводоканал» ЧМР та КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» ЧМР;
* *кошти від продажу майна –* 16 491,5 тис.грн, що складає 27,5 відс. до плану на 2023 рік. Надходження в порівнянні до аналогічного періоду минулого року збільшилися на 11 200,2 тис.грн.
* *надходження коштів від пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту –* 3 450,8 тис. грн. Законом України  від 20.09.19 №132-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо стимулювання інвестиційної діяльності в Україні» виключено ст.40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» щодо сплати коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту та відмінено з 2021 року  справляння пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, але суб’єкти господарської діяльності сплачують заборгованість за минулі роки.

**ВИДАТКОВА ЧАСТИНА ТА КРЕДИТУВАННЯ**

За 2023 рік бюджет міської територіальної громади виконано по видатках та кредитуванню на загальну суму 5 087 400,4 тис. грн, при річному плані 5 772 381,1 тис. грн, або на 88,1 %.

В тому числі:

- **видатки по загальному фонду бюджету** склали 3 585 813,9 тис. грн, або 97,0 % до річного плану (з них за рахунок трансфертів з державного та обласного бюджету – 551 517,9 тис. грн, або 99,5 % до річного плану);

- **видатки по спеціальному фонду бюджету** склали 1 439 416,1 тис. грн, або 74,7 % до річного плану. Видатки бюджету розвитку за 2023 рік склали 1 320 976,0 тис. грн, або 73,8 % до річного плану;

- **надання довгострокових кредитів громадянам на будівництво/реконструкцію/придбання житла** склало 31 886,3 тис. грн, в тому числі по загальному фонду – 30 443,6 тис. грн, або 100,0 % до річного плану, по спеціальному фонду – 1 442,7 тис. грн, або 80,3 % до річного плану;

**- повернення коштів, довгострокових кредитів, наданих громадянам на будівництво/реконструкцію/придбання житла** становить – 3 412,2 тис. грн, в тому числі надходження коштів до спеціального фонду від повернення кредитів, наданих на будівництво житла, складає – 3 412,2 тис. грн, або 135,3 % до річного плану.

- витрати на **забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії** склали49 782,8 тис. грн, або 39,4 % до річного плану;

- повернення коштів, **наданих для виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії** становить 16 086,6 тис.грн, або 12,7 % до річного плану.

### Порівняльний аналіз виконання бюджету міської територіальної громади

*за 2023 рік з минулим роком*

тис.грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Фактичні витрати | | Динаміка | |
| 2022 рік | 2023 рік | тис.грн. | % |
| ***Загальний фонд:*** | ***2 783 255,6*** | ***3 616 257,5*** | ***833 002,0*** | ***29,9%*** |
| Видатки | 2 779 122,4 | 3 585 813,9 | 806 691,6 | 29,0% |
| *в т.ч. міжбюджетні трансферти* | *506 357,8* | *551 517,9* | *45 160,2* | *8,9%* |
| Кредитування | 4 133,2 | 30 443,6 | 26 310,4 | 636,6% |
| ***Спеціальний фонд:*** | ***1 048 233,9*** | ***1 471 142,9*** | ***422 909,0*** | ***40,3%*** |
| Видатки | 1 050 312,3 | 1 439 416,1 | 389 103,8 | 37,0% |
| *в т.ч. міжбюджетні трансферти* | *5 553,8* | *175 797,3* | *170 243,5* | 3065,4% |
| Кредитування | -2 078,4 | 31 726,8 | 33 805,1 | -1626,5% |
| **Всього** | **3 831 489,5** | **5 087 400,4** | **1 255 910,9** | **32,8%** |
| ***Всього без врахування трансфертів*** | ***3 319 577,9*** | ***4 360 085,2*** | ***1 040 507,3*** | ***31,3%*** |

По спеціальному фонду на видатки (без урахування субвенцій з державного та обласного бюджетів, повернення та надання кредитів) використано 1 263 618,9 тис. грн, що складає 72,1 % до річного плану. В порівнянні з 2022 роком цей показник збільшився на 218 860,4 тис. грн, або на 20,9 %.

*Структура видатків загального фонду бюджету міської територіальної громади за 2023 рік (без урахування трансфертів з державного і обласного бюджетів) за функціональною та економічною класифікацією видатків:*

*Структура видатків спеціального фонду бюджету міської територіальної громади*

*за 2023 рік (без урахування трансфертів з державного і обласного бюджетів)*

Станом на 01.01.2024 року **кредиторська заборгованість по загальному фонду** бюджету Черкаської міської територіальної громади склала 4 293,1 тис. грн. Основні причини виникнення: заборгованість в сумі 3 129,0 тис. грн або 72,9 % від загальної суми, виникла внаслідок здійснення платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами); заборгованість в сумі 1129,4 тис. грн або 26,3 % від загальної суми, виникла через взяття фінансових зобов’язань в останній операційний день року.

Станом на 01.01.2024 року **прострочена кредиторська заборгованість по загальному фонду** бюджету Черкаської міської територіальної громади склала 5,0 тис. грн. Ця заборгованість виникла внаслідок здійснення платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами).

Станом на 01.01.2024 року **дебіторська заборгованість по загальному фонду** бюджету Черкаської міської територіальної громади склала 396,6 тис. грн. Ця заборгованість розподілена наступним чином: 1,0 тис. грн - по оплаті праці та нарахуваннях на неї (рахується по органах місцевого самоврядування); 291,3 тис. грн – по оплаті за спожиті комунальні послуги та енергоносіїв (по міській програмі управління об’єктами комунальної власності міста), 68,1 тис. грн – оплаті послуг (крім комунальних) по програмі управління об’єктами комунальної власності міста; 4,4 тис. грн – рахується за придбані предмети, матеріали, обладнання та інвентар; 31,8 тис. грн – рахується по інших виплатах населенню.

Станом на 01.01.2024 року **прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду** бюджету Черкаської міської територіальної громади склала 142,7 тис. грн, з них:

31,8 тис. грн рахується по соціальному захисту населення по видатках, які фінансувалися за рахунок субвенцій з державного бюджету по неповерненню коштів за відшкодування квартирної плати та інших послуг; 1,0 тис. грн - по оплаті праці і нарахуваннях на заробітну плату рахується по органах місцевого самоврядування (внаслідок переплати єдиного соціального внеску 0,8 тис. грн та зайво нарахованої суму вихідної допомоги при звільненні 0,2 тис. грн); 62,0 тис. грн - по несплаті орендарями комунальних послуг та енергоносіїв; 43,5 тис. грн – по орендарям суми нарахованої орендної плати; 4,4 тис. грн – по оплаті предметів і матеріалів (внаслідок ненадання постачальником скретч-карт або талонів на бензин).

Станом на 01.01.2024 року **кредиторська заборгованість по спеціальному фонду** бюджету Черкаської міської територіальної громади склала 23 035,1 тис. грн, причиною виникнення якої є здійснення платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 № 590 (зі змінами).

Станом на 01.01.2024 року **прострочена кредиторська заборгованість по спеціальному фонду** відсутня.

Станом на 01.01.2024 року **дебіторська заборгованість по видатках спеціального фонду** бюджету Черкаської міської територіальної громади склала 5 218,8 тис. грн. Сума цієї заборгованості обліковується по капітальних видатках спеціального фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади.

Заборгованість по капітальних видатках в сумі 5 218,8 тис. грн рахується по будівництву об’єктів бюджету розвитку (надання авансів на виконання робіт з капітального ремонту, будівництва та реконструкції об’єктів комунальної власності), в т.ч. по галузям: «Освіта» – 557,2 тис. грн (10,7 %); «Житлово-комунальне господарство» – 95,8 тис. грн (1,7 %.); «Будівництво та регіональний розвиток» – 3 535,0 тис. грн (67,8 %); «Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство» – 1 030,9 тис. грн (19,8 %.).

Станом на 01.01.2024 року **прострочена дебіторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади** склала 5 218,8 тис. грн, яка обліковується по капітальних видатках спеціального фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади.

Причиною виникнення заборгованості по капітальних видатках є недотримання договірних зобов'язань при проведені розрахунків на умовах авансування, а саме: неподання виконавцями робіт підтверджуючих документів по наступних об'єктах:

- капітальний ремонт приміщень (заміна вікон) по ДНЗ №13 в сумі 9,5 тис. грн та ДНЗ №69 в сумі 56,0 тис. грн – 65,5 тис. грн;

- капітальний ремонт будівлі (спортзалу) ЗОШ №5 – 491,7 тис. грн;

- капітальний ремонт житлового фонду міської комунальної власності (плановий та позаплановий ремонт ліфтів) – 65,5 тис. грн;

- капітальний ремонт гуртожитку по вул. Смілянській, 90/1 - 30,3 тис. грн;

- реконструкція вул. Одеської від вул. Котовського до вул. Сумгаїтська – 3 000,0 тис. грн;

- будівництво міського кладовища в районі вул. Промислової та станції Заводської (І черга) - 535,0 тис. грн;

- капітальний ремонт тротуару парної сторони вул. Смілянської від вул. Хоменка до вул. Луценка – 42,6 тис. грн;

- реконструкція вул. Сумгаїтська (від межі міста до вул. Одеської) – 988,3 тис. грн.

***КТПКВКМБ 0100 «Державне управління»***

***Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах:***

Реалізацію заходів бюджетних програм по галузі «Державне управління» здійснювали 15 головних розпорядників коштів: департамент управління справами та юридичного забезпечення (на обслуговуванні: керівництво міської ради та її виконавчий комітет, відділ «Оперативна служба», відділ «Патронатна служба», відділ з питань роботи ради, відділ з питань роботи виконавчого комітету), департамент освіти та гуманітарної політики, департамент охорони здоров’я та медичних послуг, департамент соціальної політики, служба у справах дітей, департамент житлово-комунального комплексу, управління інспектування, департамент архітектури та містобудування, управління державного архітектурно-будівельного контролю, департамент дорожньо-транспортної інфраструктури та екології, управління інформаційної політики, департамент економіки та розвитку, управління цивільного захисту, департамент «Центр надання адміністративних послуг», департамент фінансової політики. Штатна чисельність керівництва та виконавчих органів міської ради за 2023 рік становила 643,5 шт. од., фактично зайнята чисельність працівників - 621,5 од.

По бюджетній програмі «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» на реалізацію завдань та заходів, за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади передбачено на 2023 рік – 369 212,9 тис. грн, касові видатки за звітний період – 355 672,2 тис. грн, або 96,3 відс. до річного плану, в тому числі по міських цільових програмах:

- Програма впорядкування тимчасових споруд і зовнішньої реклами на території міста Черкаси на 2023-2025 роки (затверджена рішенням виконавчого комітету від 04.11.2022 №964), головний розпорядникуправління інспектування Черкаської міської ради*,* метоюякої є забезпечення належного утримання та експлуатації об’єктів задля поліпшення якості життя мешканців і підвищення привабливості міcта. Уточнений план на 2023 рік – 1087,0 тис. грн, касові видатки в звітному періоді – 891,7 тис. грн, або 82,0 відс. до річного плану.

- Програма управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Черкаси на 2022-2026 роки (затверджена рішенням міської ради від 23.12.2021 №16-2), головний розпорядник департамент економіки та розвиткуЧеркаської міської ради*,* метою якої є підвищення ефективності використання майна міської комунальної власності*.* Уточнений план на 2023 рік – 20276,0 тис. грн, касові видатки в звітному періоді – 16 628,3 тис. грн, або 82,0 відс. до річного плану.

- Програма управління боргом на 2019-2027 роки (затверджена рішенням міської ради від 05.03.2019 №2-4030), головний розпорядник департамент фінансової політикиЧеркаської міської ради*,* метою програми є ефективне управління борговими зобов’язаннями, мінімізації ризиків та забезпечення своєчасного і повного виконання Черкаською міською радою та її виконавчими органами зобов’язань за місцевим та гарантованим боргом, можливість забезпечувати судовий супровід (сплачувати судовий збір). Уточнений план на 2023 рік – 191,3 тис. грн, касові видатки у звітному періоді – 188,4 тис. грн, або 98,5 відс. до річного плану.

*Аналіз видатків загального фонду за 2023 рік по бюджетній програмі «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки, за 2023 рік, тис. грн | % виконання до уточненого плану на 2023 рік | +/- в порівнянні з аналог. періодом 2022 року, тис. грн | Темп росту до 2022 року, % | Питома вага в загал. обсязі видатків галузі  за 2023 р., % |
| 1 | Заробітна плата з нарахуваннями | 329 137,0 | 322 121,4 | 97,9 | +36 190,2 | 12,7 | 90,6 |
| Збільшення видатків у порівнянні з 2022 роком відбулося в зв’язку із зміною умов оплати праці з серпня 2022 року та збільшенням фактично зайнятої чисельності працівників. | | | | | | | |
| 2 | Оплата комунальних послуг | 10 771,7 | 7 653,9 | 71,1 | 886,0 | 13,1 | 2,1 |
|  | в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Найменування | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки, за 2023 рік, тис. грн | % виконання до уточненого плану на 2023 рік | +/- в порівнянні з аналог. періодом 2022 року, тис. грн | Темп росту до 2022 року, % | Питома вага в загал. обсязі видатків галузі  за 2023 р., % |
|  | Міська програма управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Черкаси на 2022-2026 роки | 10 743,2 | 7 625,4 | 71,0 | +1 008,9 | 15,2 | х |
| Збільшення видатків на 886,0 тис. грн або на 13,1% у порівнянні із відповідним періодом минулого року пов’язано із зростанням тарифів на електроенергію та місячною абонементною платою за одиницю теплового навантаження. | | | | | | | |
| 3 | Інші видатки | 29 304,2 | 25 896,9 | 88,4 | +12 044,2 | +86,9 | 7,3 |
|  | в т.ч. Міська програма управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Черкаси на 2022-2026 роки | 9532,9 | 9002,8 | 94,4 | +2203,0 | 32,4 | х |
|  | Програма управління боргом на 2019-2027 роки | 191,3 | 188,4 | 98,5 | +82,6 | +78,1 | х |
| В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки зросли на 12 044,2 тис. грн, або на 86,9 % за рахунок розширення повноважень Державною казначейською службою в умовах військового стану відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 №590 ( зі змінами), погашення кредиторської заборгованості за 2022 рік, зростання вартості оплати за товари, послуги (крім комунальних), збільшення оплати судових зборів, зростання видатків на відрядження. | | | | | | | |
|  | Всього | 369 212,9 | 355 672,2 | 96,3 | +49 120,3 | 16,0 | 100 |

*Аналіз видатків за 2023 рік по спеціальному фонду по КТПКВ 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн | % виконання до уточненого плану на 2023 рік | Питома вага в загальному обсязі видатків , % |
| Видатки за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги бюджетних установ, з інших джерел власних надходжень | | | | | |
| 1 | Інші видатки | 38,9 | 37,6 | 96,7 | 0,2 |
| 2 | Капітальні видатки | 140,0 | 140,0 | 100,0 | 0,7 |
|  | Разом | 178,9 | 177,6 | 99,3 | 0,9 |
| Видатки за рахунок бюджету розвитку | | | | | |
| 1 | Капітальні видатки | 31 873,6 | 20 459,1 | 64,2 | 99,1 |
|  | Разом | 31 873,6 | 20 459,1 | 64,2 | 99,1 |
|  | **Всього по спеціальному фонду** | **32 052,5** | **20 636,7** | **64,3** | **100** |

***Інша діяльність у сфері державного управління:***

По бюджетних програмах за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення на 2023 рік в сумі 8 467,5 тис. грн, касові видатки склали 7 940,2 тис.грн, або 93,8 відс. до річного плану, на реалізацію завдань та заходів, передбачених відповідними міськими цільовими програми, а саме:

1) **Програма здійснення заходів, що не могли бути передбачені під час складання бюджету та порядок надання матеріальної допомоги громадянам міста (фонд депутатів)** (рішення Черкаської міської ради від 17.03.2015 № 2-1096 (зі змінами)), основною метою якої є підвищення ефективності депутатської діяльності та рівня оперативного вирішення проблем виборців, підтримка тісного зв‘язку з виборцями. Головний розпорядник коштів - ***управління інформаційної політики Черкаської міської ради***, уточнений план на 2023 рік - 154,7 тис. грн, касові видатки не проводились, кошти перерозподілялись на департамент соціальної політики для надання матеріальної допомоги.

2) **Програма фінансування заходів, пов’язаних із нагородженням міськими відзнаками громадян, трудових колективів на 2021-2025 роки** (затверджена рішенням міської ради від 24.12.2020 №2-47) для вшанування громадян та трудових колективів міста за вагомий внесок у його розвиток. Головний розпоряднику коштів ***- департамент управління справами та юридичного забезпечення Черкаської міської ради***, уточнений план на 2023 рік - 8310,8 тис. грн, касові видатки склали 7938,2 тис. грн, або 95,5 відс. до річного плану.

3) **Програма розвитку земельних відносин та використання і охорони земель в м. Черкаси на 2019-2023 роки** (затверджена рішенням міської ради від 21.03.2019 № 2-4224, зі змінами), з метою вирішення потреб соціально – економічного та екологічного розвитку міста. Головний розпорядник коштів ***департамент архітектури та містобудування Черкаської міської ради***, уточнений план на 2023 рік - 2,0 тис.грн, касові видатки склали 2,0 тис.грн (погашення заборгованості за 2022 рік), або 100,0 відс. до річного плану.

*Аналіз видатків загального фонду по КТПКВКМБ 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління» за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Напрям використання коштів | Уточнений річний план, тис.грн | Касові видатки 2023 року, тис.грн | % виконання до уточненого плану на 2022 року,  % | +/- в порів-  нянні  з аналог. періодом  2022 року, тис.грн | Питома вага в загал. обсязі видатків бюджетної програми  2023 р., % |
| **1.** | **Виплати грошових винагород, в. т.ч.:** | **6694,8** | **6694,8** | **100,0** | **1748,5** | **84,3** |
|  | - Програма фінансування заходів, пов’язаних із нагородженням міськими відзнаками громадян, трудовихколективів | 6694,8 | 6694,8 | 100,0 | 1748,5 | х |
| **2.** | **Інші видатки в т.ч.:** | **1772,7** | **1245,4** | **70,3** | **-126,2** | **15,7** |
|  | Програмі здійснення заходів, що не могли бути передбачені під час складання бюджету та порядок надання матеріальної допомоги громадянам міста | 154,7 | 0 | 0 | 0 | х |
|  | - Програма фінансування заходів, пов’язаних із нагородженням міськими відзнаками громадян, трудовихколективів | 1616,0 | 1243,4 | 76,9 | +689,1 | х |
|  | *-* Програма розвитку земельних відносин та використання і охорони земель в м. Черкаси | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 0 | х |
|  | **Всього** | **8467,5** | **7940,2** | **93,8** | **205,8** | **100,0** |

*Аналіз видатків по спеціальному фонду по КТПКВ 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління» за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн | Відсоток виконання до плану на 2023 рік, % | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн |
| **Видатки за рахунок бюджету розвитку** | | | | | |
| 1 | Капітальні видатки | 140,5 | 140,5 | 100,0 | 0 |
|  | Разом | 140,5 | 140,5 | 100,0 | 0 |
|  | **Всього по спеціальному фонду** | **140,5** | **140,5** | **100,0** | **0** |

***Заборгованість:***

По загальному фонду по галузі «Державне управління» наявна **поточна кредиторська заборгованість станом на 01.01.2024 року в сумі 1163,4 тис.грн** виникла внаслідок проведення головними розпорядниками коштів тендерних процедур та реєстрації фінансових зобов’язань наприкінці місяця, поверненням платежів для уточнення реквізитів та здійснення платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості, визначеної пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами), а саме:

* по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 1095,89 тис.грн виникла по департаменту соціальної політики в сумі 1061,8 тис.грн та по департаменту Центр надання адміністративних послуг в сумі 34,0 тис.грн;
* по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі 67,48 тис.грн по департаменту соціальної політики в сумі 51,0 тис.грн, по департаменту освіти та гуманітраної політики в сумі 14,81 тис.грн, по департаменту економічного розвитку в сумі 1,67 тис.грн.

Станом на 01.01.2024 року по загальному фонду по галузі «Державне управління» **наявна дебіторська заборгованість** **на суму 287,1** тис. грн, в тому числі:

**- поточна заборгованість в сумі 176,2 тис. грн, в тому числі:**

- по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі 24,6 тис. грн, яка виникла по Програмі управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Черкаси через несплату сум орендної плати орендарями;

* по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» в сумі 151,6 тис. грн, яка виникла по Програмі управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м.Черкаси внаслідок невідшкодування орендарями сум наданих комунальних послуг;

**- прострочена заборгованість в сумі 110,9 тис. грн, в тому числі:**

- по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» у сумі 1,0 тис. грн по департаменту архітектури та містобудування, яка виникла внаслідок невірного нарахування суми вихідної допомоги та єдиного соціального внеску.

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" у сумі 4,4 тис. грн виникла по службі у справах дітей внаслідок недотримання ТОВ «Пром Грант Плюс» договірних зобов'язань при проведенні розрахунків на умовах авансування.

- по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» в сумі 43,5 тис. грн виникла по Програмі управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м.Черкаси через несплату сум орендної плати орендарями;

* по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» в сумі 62,0 тис. грн, яка виникла по Програмі управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м.Черкаси внаслідок невідшкодування орендарями сум наданих комунальних послуг.

Станом на 01.01.2024 року по спеціальному фонду по галузі «Державне управління» кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

***КТПКВКМБ 1000 «Освіта»***

Фінансування заходів у сфері освіти здійснювалось за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету Черкаської міської територіальної громади, трансфертів з державного та обласного бюджетів.

Рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 №34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік (2357600000)» (зі змінами) департаменту освіти та гуманітарної політики, як головному розпоряднику коштів, передбачені бюджетні призначення у загальному обсязі 1 975 867,2 тис. грн, з них:

1. по загальному фонду – 1 603 487,1 тис. грн, в тому числі:

* кошти бюджету міської територіальної громади – 1 117 153,1 тис. грн (зокрема, враховуючи незабезпеченість зазначених видатків за рахунок міжбюджетних трансфертів в повному обсязі на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти, інклюзивно-ресурсного центру, проведення корекційно-розвиткових занять в дошкільних навчальних закладах та закладах загальної середньої освіти) за рахунок коштів місцевого бюджету передбачені видатки в сумі 90 977,8 тис. грн; на співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) в сумі 559,9 тис.грн);
* кошти міжбюджетних трансфертів – 486 334,0 тис. грн.

1. по спеціальному фонду (з урахуванням змін до кошторису) – 372 380,1 тис. грн, в тому числі:

* за рахунок власних надходжень установ – 108 884,4 тис. грн;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 461,2 тис.грн;
* за рахунок бюджету розвитку – 261 034,5 тис. грн, зокрема співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) в сумі 342,9 тис.грн.

Здійснювалась реалізація 16 бюджетних програм, зокрема заходів таких міських цільових програм: міська програма розвитку дошкільної освіти міста Черкаси, комплексна програма соціальної підтримки захисників державного суверенітету України і членів їх сімей - жителів м.Черкаси, міська програма стимулювання педагогічних працівників закладів дошкільної освіти м. Черкаси та дошкільного підрозділу Черкаського навчально-виховного об'єднання "Дошкільний навчальний заклад - загальноосвітня школа І-ІІ ступенів № 36" ім. Героїв-прикордонників ЧМР, міська програма розвитку загальної середньої освіти м.Черкаси, програма організації харчування у закладах загальної середньої освіти комунальної власності міста Черкаси, міська програма розвитку закладів позашкільної освіти м.Черкаси, міська програма забезпечення профілактичних оглядів працівників установ та закладів освіти, культури, фізичної культури і спорту, закладів роботи з молоддю, підпорядкованих департаменту освіти та гуманітарної політики ЧМР.

Протягом 2023 року за бюджетними програмами використано 1 749 102,9 тис. грн, що складає 88,9 відс. до уточненого річного плану, з них:

1) по загальному фонду – 1 479 480,1 тис. грн, що складає 92,3 відс. до уточненого річного плану, зокрема:

* кошти бюджету міської територіальної громади – 996 030,7 тис. грн, що складає 89,2 відс. до уточненого річного плану (зокрема на доплату з місцевого бюджету до освітньої субвенції та субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти з рахунок коштів освітньої субвенції спрямовано 56 705,6 тис.грн та до субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1 687,5 тис. грн, на співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) – 537,4 тис.грн);
* кошти за рахунок міжбюджетних трансфертів – 483 449,4 тис. грн, що складає 99,4 відс. до до уточненого річного плану:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Офіційні  трансферти | Уточнений план  на 2023 рік ,  тис. грн | Надійшло коштів 2023 року, тис. грн | Касові видатки  за 2023 рік, тис. грн | % використання коштів трансфертів, що надійшли |
| 1. Дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та  охорони здоров'я | 4 040,9 | 4 040,9 | 4 040,9 | 100,0 |
| *Спрямовано на оплату послуг з теплопостачання у загальноосвітніх навчальних закладах міста.* | | | | |
| 2. Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію комунальним закладам, державним закладам освіти, що передані на фінансування з місцевих бюджетів, та закладам спільної власності територіальних громад області та району, що перебувають в управлінні обласних та районних рад ( т.ч. залишок коштів додаткової дотації) | 1 553,6 | 1 553,6 | 1 387,8 | 89,3 |
| *Спрямовано на покриття витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у закладах загальної середньої освіти та професійно-технічної освіти, у приміщеннях яких в умовах воєнного стану на безоплатній основі розміщувались тимчасово переміщені особи.* | | | | |
| 3. Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації | 29 759,7 | 29 759,7 | 27 379,1 | 92,0 |
| *Спрямовано на оплату послуг з теплопостачання у загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладах міста.* | | | | |
| 4. Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам | 443 058,2 | 443 058,2 | 443 058,2 | 100,0 |
| *Спрямовано на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти та професійної (професійно-технічної) освіти державної та комунальної власності в частині забезпечення видатками на здобуття повної загальної середньої освіти (2523,11 шт.од.).* | | | | |
| 5. Субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції, зокрема: | 5 210,8 | 5 210,8 | 5 210,8 | 100,0 |
| - на виплату заробітної плати педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів | 1 613,4 | 1 613,4 | 1 613,4 | 100,0 |
| *Спрямовано на виплату заробітної плати педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсного центру.* | | | | |
| * на виплату заробітної плати педагогічним працівникам, які забезпечують здобуття загальної середньої освіти у приватних денних закладах загальної середньої освіти | 3 597,4 | 3 597,4 | 3 597,4 | 100,0 |
| *Спрямовано на надання фінансової підтримки 3-м приватним закладам загальної середньої освіти («Перлина», Християнська Адвентистська Гімназія «Оазис Надії», «Старт Академія») на виплату заробітної плати педагогічним працівникам (382 учня).* | | | | |
| 6. Субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету | 1 367,0 | 1 367,0 | 1 367,0 | 100,0 |
| *Спрямовано на оплату праці залучених фахівців (на підставі заключних трудових угод) за проведення (надання) психолого-педагогічних і корекційно - розвиткових занять для осіб з особливими освітніми потребами.* | | | | |
| Офіційні  трансферти | Уточнений план  на 2023 рік ,  тис. грн | Надійшло коштів 2023 року, тис. грн | Касові видатки  за 2023 рік, тис. грн | % використання коштів трансфертів, що надійшли |
| 7. Видатки за рахунок залишку субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету | 1 021,7 | 1 021,7 | 693,7 | 67,9 |
| *Передбачено видатки на оплату праці залучених фахівців (на підставі заключних трудових угод) за проведення (надання) психолого-педагогічних і корекційно - розвиткових занять для осіб з особливими освітніми потребами та на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку.* | | | | |
| 8. Субвенція з місцевого бюджету на виплату обласних стипендій переможцям ІІІ етапу Всеукраїнських учнівських олімпіад з базових дисциплін та ІІ етапу конкурсу - захисту науково - дослідницьких робіт учнів - членів Малої академії наук | 322,1 | 322,1 | 311,9 | 96,8 |
| *Кошти спрямовані на виплату обласних стипендій, отримали 59 учнів по 849,9 грн на особу та 8 учнів по 1274,85 грн (в місяць, з січня по грудень)* | | | | |
| **Всього** | **486 334,0** | **486 334,0** | **483 449,4** | **99,4** |

2) по спеціальному фонду – 269 622,8 тис. грн, що становить 72,4 відс. до уточненого річного плану, в тому числі:

- видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 92 512,3 тис. грн, що становить 85,0 відс. до уточненого річного плану;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 014,0 тис.грн, що становить 81,8 відс. до уточненого річного плану;

- видатки за рахунок бюджету розвитку – 175 096,5 тис. грн, що становить 67,1 відс. до уточненого річного плану, зокрема співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) 253,9 тис.грн.

***Загальний фонд***

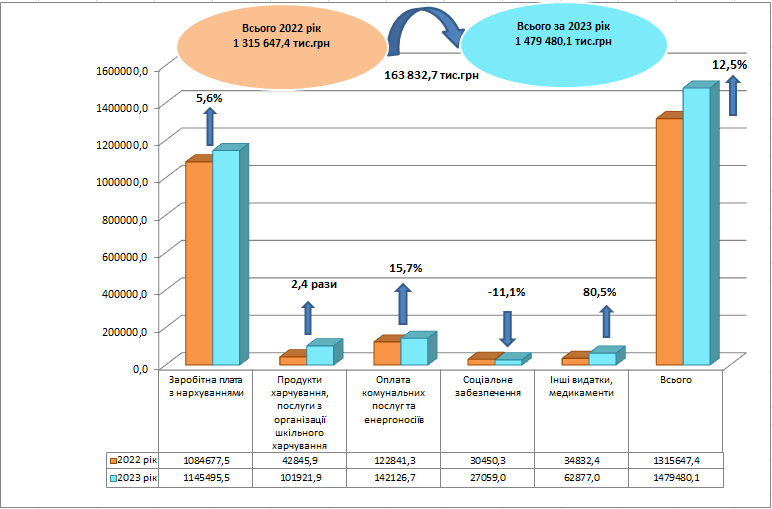
Виконання бюджетних програм у сфері освіти протягом 2023 року здійснювалось 53 дошкільними навчальними закладами, 35 загальноосвітніми навчальними закладами, 4 професійно-технічними навчальними закладами, 5 позашкільними навчальними закладами, 6 школами естетичного виховання, інші – інклюзивно-ресурсним центром, логопедичним пунктом, групою централізованого господарчого обслуговування, центром професійного розвитку педагогічних працівників, централізованою бухгалтерією №1, групою планування, економічного аналізу та звітності департаменту освіти та гуманітарної політики.

Штатна чисельність працівників бюджетних установ станом на 01.01.2024 року склала 7 379,47 од., в тому числі педагогічного персоналу – 4 598,65 од., що на 54,82 од. менше штатної чисельності на відповідну дату минулого року (7 434,29 од.). Зміна штатної чисельності пов’язана зі зменшенням кількості вихованців у закладах дошкільної та професійно-технічної освіти.

Фактична чисельність працівників склала 7 242,55 од., в тому числі педагогічний персонал – 4 538,51 од., що на 52,34 од. менше фактичної чисельності на відповідну дату минулого року – 7 294,89 од. Середньомісячна фактично зайнята чисельність по загальному фонду за відповідний період становить 7 229,38 шт.од. Кількість вакантних посад станом на 01.01.2024 р. склала 136,92 од.

*Структура видатків загального фонду міської територіальної громади по галузі «Освіта» за 2023 рік за економічною класифікацією видатків:*

*Порівняння видатків по загальному фонду місцевого бюджету по галузі «Освіта» за 2022 та 2023 роки:*



У порівнянні із аналогічним періодом минулого року касові видатки за 2023 рік по загальному фонду збільшились на 163 832,7 тис. грн, або на 12,5 відс., що пов’язано із зміною режиму роботи закладів освіти та форми навчання.

*Аналіз видатків загального фонду по галузі «Освіта» за 2023 рік:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Напрями використання коштів | Уточнений  план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки  за 2023  рік, тис. грн | Відсоток виконання до уточн. плану на 2023 рік,  % | Касові видатки  за 2022  рік, тис. грн | Відхил. до відповідного періоду минулого року, % |
| 1 | Заробітна плата з нарахуваннями, в т.ч.: | 1 218 908,4 | 1 145 495,5 | 94,0 | 1 084 677,5 | 5,6 |
| *Збільшення видатків на 60 818,0 тис. грн, або 5,6 відс. у порівнянні із відповідним періодом минулого року пов’язане із зміною режиму роботи закладів.* | | | | | | |
|  | *- міська програма стимулювання педагогічних працівників закладів дошкільної освіти м. Черкаси та дошкільного підрозділу ЧНВО "Дошкільний навчальний заклад –загальноосвітня школа I-II ступенів №36" ім. Героїв-прикордонників ЧМР Черкаської області на 2022-2023 роки"* | 22 246,6 | 19 460,0 | 87,5 | 12 592,1 | 54,5 |
| *Збільшення видатків у порівнянні із відповідним періодом минулого року на 6 867,9 тис. грн, або в 54,5 рази відбулося у зв’язку із збільшенням розміру фактично виплаченої надбавки у 2023 році.* | | | | | | |
|  | *-* *міська програма розвитку дошкільної освіти міста Черкаси на 2022-2026 роки* | 5 331,3 | 4 655,0 | 87,3 | 4 709,7 | -1,2 |
| *Зменшення видатків (виплата матеріальної допомоги на оздоровлення непедагогічним категоріям працівників закладів дошкільної освіти в розмірі 100% посадового окладу) у порівнянні із відповідним періодом минулого року на 54,7 тис. грн, або на 1,2 відс. пов’язане із зменшенням чисельності непедагогічних категорій працівників закладів дошкільної освіти в 2023 році.* | | | | | | |
|  | *-міська програма розвитку закладів позашкільної освіти м. Черкаси на 2022-2026 роки* | 154,1 | - | - | - | - |
| 2 | Медикаменти | 381,8 | 137,2 | 35,9 | 127,0 | 8,0 |
| *Збільшення видатків на 10,2 тис. грн, або на 8,0 відс. у порівнянні із відповідним періодом минулого року пов’язане із зміною режиму роботи закладів.* | | | | | | |
| 3 | Продукти харчування, послуги з організації шкільного харчування | 112 751,4 | 101 921,9 | 90,4 | 42 845,9 | Збільшились.в 2,4 рази |
| *Збільшення видатків у порівнянні із відповідним періодом минулого року на 59 076,0 тис. грн, або в 2,4 рази пов’язано* *із зміною режиму роботи закладів.* | | | | | | |
|  | *- програма організації харчування у закладах загальної середньої освіти комунальної власності міста Черкаси на 2022-2024 роки* | 40 165,4 | 33 779,7 | 84,1 | 19 049,8 | 77,3 |
|  | * *комплексна програма соціальної підтримки захисників державного суверенітет України і членів їх сімей - жителів м. Черкаси на 2022-2024* | 8 365,6 | 7 476,7 | 89,4 | 1 781,7 | Збільщились.в 4,2 рази |
| 4 | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 160 328,8 | 142 126,7 | 88,6 | 122 841,3 | 15,7 |
| *Збільшення видатків на 19 285,4 тис. грн або на 15,7 відс. у порівнянні із відповідним періодом минулого року пов’язано із збільшенням фактичного обсягу споживання енергоносіїв у зв’язку із зміною режиму роботи закладів та підвищенням тарифів на енергоносії.* | | | | | | |
| 5 | Соціальне забезпечення, зокрема: | 34 522,2 | 27 059,0 | 78,4 | 30 450,3 | -11,1 |
|  | *стипендії учням ПТУ* | 31 408,2 | 24 884,5 | 79,2 | 28 730,6 | -13,4 |
| *Зменшення видатків на 3 846,1 тис. грн або на 13,4 відс. у порівнянні із відповідним періодом минулого року пов’язане із зменшенням кількості отримувачів стипендії.* | | | | | | |
| № | Напрями використання коштів | Уточнений  план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки  за 2023  рік, тис. грн | Відсоток виконання до уточн. плану на 2023 рік,  % | Касові видатки  за 2022  рік, тис. грн | Відхил. до відповідного періоду минулого року, % |
|  | *-міська програма розвитку загальної середньої освіти м. Черкаси на 2022-2027 роки* | 1 228,8 | 986,6 | 80,3 | 468,9 | Збільшились.в 2,1 рази |
|  | *-міська програма розвитку закладів позашкільної освіти м. Черкаси на 2022-2026 роки* | 100,0 | 69,0 | 69,0 | 32,8 | Збільшились.в 2,1 рази |
| 6 | Інші видатки в т.ч.: | 76 594,5 | 62 739,8 | 81,9 | 35 705,4 | 75,7 |
| *В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки збільшились на 27 034,4 тис. грн, або на 75,7 відс., що пов’язане із розширенням кількості закладів, які поновили надання послуг в офлайн режимі; внесенням змін до постанови КМУ від 09.06.2021 №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» та розширенням переліку видатків, які відносяться до другої черги.* | | | | | | |
|  | *- міська програма забезпечення проведення профілактичних медичних оглядів працівників установ та закладів освіти, культури, фізичної культури і спорту, підпорядкованих департаменту освіти та гуманітарної політики ЧМР на 2023-2027 роки* | 3 307,3 | 2 033,1 | 61,5 | 259,2 | Збільшились.в 7,8 разів |
| *В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки збільшились на 1 773,9 тис. грн, або в 7,8 разів у зв’язку із збільшенням кількості проведених медичних оглядів.* | | | | | | |
|  | *-міська програма розвитку загальної середньої освіти м. Черкаси на 2022-2027 роки* | 3 123,0 | 2 248,7 | 72,0 | 927,3 | Збільшились.в 2,4 рази |
|  | *-міська програма розвитку закладів позашкільної освіти м. Черкаси на 2022-2026 роки* | 200,0 | 200,0 | 100,0 | - | - |
|  | **Всього** | **1 603 487,1** | **1 479 480,1** | **92,3** | **1 315 647,4** | **12,5** |

Станом на 01.01.2024 обліковувалась кредиторська заборгованість по загальному фонду в сумі 2 028,4 тис. грн (з неї прострочена – 5,0 тис.грн), зокрема:

* у сумі 2027,6 тис.грн (з неї прострочена – 5,0 тис.грн) виникла у зв'язку із здійсненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами);
* у сумі 0,8 тис.грн виникла у зв’язку з неподанням заявки на виділення коштів бюджету головним розпорядником коштів.

Станом на 01.01.2024 обліковувалась дебіторська заборгованість по загальному фонду в сумі 77,7 тис. грн, яка виникла внаслідок проведення розрахунків на умовах авансування, визначених договірними зобов’язаннями за постачання природного газу.

***Спеціальний фонд***

За рахунок коштів спеціального фонду (з урахуванням змін до кошторису) – передбачені бюджетні призначення в сумі 372 380,1 тис. грн. Складовими частинами наповнення спеціального фонду є власні надходження установ – 108 884,4 тис. грн, субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 461,2 тис.грн та за рахунок бюджету розвитку – 261 034,5 тис. грн, зокрема співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) в сумі 342,9 тис.грн

*Структура власних надходжень в розрізі доходів*

*тис. грн*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходів** | **Найменування коду доходів** | **Затверджено на рік (з урахуванням змін)** | **Залишок на початок звітного року** | **Надійшло коштів за звітний період** | **Відсоток виконання до плану** |
| **25010000** | **Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в т.ч.:** | **X** | **8 826,9** | **71 778,3** | **X** |
| *25010100* | *плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю* | *74 731,5* | *65 613,4* | *87,8* |
| *25010200* | *власні надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності* | *4 042,2* | *3 395,9* | *84,0* |
| *25010300* | [*плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2269-12) | *2 896,3* | *2 675,1* | *92,4* |
| *25010400* | *надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)* | *184,5* | *93,9* | *50,9* |
| **25020000** | **Інші джерела власних надходжень бюджетних установ, в т.ч.** | **X** | **1 146,8** | **21 288,8** | **X** |
| 25020100 | *благодійні внески, гранти та дарунки* | *18 024,0* | *17 538,9* | 97,3 |
| 25020200 | *надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб* | *3 797,9* | *3 749,9* | *98,7* |
| **Разом** | | **Х** | **9 973,7** | **93 067,1** | **X** |

Касові видатки спеціального фонду в частині власних надходжень за 2023 рік склали 92 512,3 тис. грн, що становить 85,0 відс. до уточненого річного плану та були спрямовані на покриття витрат, пов’язаних з організацією та наданням послуг.

*Структура видатків власних надходжень спеціального фонду міської територіальної громади по галузі «Освіта» за 2023 рік за економічною класифікацією видатків:*

Кошти спеціального фонду в частині субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції передбачені в сумі 2 461,2 тис.грн, з них: на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 1 661,2 тис.грн, на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 800,0 тис.грн.

Касові видатки склали 2 014,0 тис.грн, що становить 81,8 відс. до уточненого річного плану, з них: на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 1 421,7 тис.грн, на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 592,3 тис.грн.

Кошти спеціального фонду (бюджет розвитку) передбачені в сумі 261 034,5 тис. грн, з них: на оновлення матеріально-технічної бази закладів освіти – 3 122,9 тис. грн; на виконання робіт з капітального ремонту у відповідних закладах – 257 911,6 тис. грн.

*Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами програмної та економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| 0611010 | Надання дошкільної освіти | 52 917,7 | 41 204,4 | 77,9 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 52 917,7 | 41 204,4 | 77,9 |
| 0611021 | Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти | 188 972,6 | 124 880,7 | 66,1 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 500,0 | 248,0 | 49,6 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 188 472,6 | 124 632,7 | 66,1 |
| 0611070 | Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми | 927,9 | 927,3 | 99,9 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 200,0 | 199,4 | 99,7 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 727,9 | 727,9 | 100,0 |
| 0611080 | Надання спеціальної освіти мистецькими школами | 4 544,4 | 2 374,7 | 52,3 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 4 544,4 | 2 374,7 | 52,3 |
| 0611141 | Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти | 13 249,0 | 5 375,5 | 40,6 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 11 249,0 | 5 375,6 | 47,8 |
| 0611151 | Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| 0611271 | Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевими бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету) | 342,9 | 253,9 | 74,0 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 342,9 | 253,9 | 74,0 |
|  | Разом | 261 034,5 | 175 096,5 | 67,1 |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Станом на 01.01.2024 року обліковувалась кредиторська заборгованість по спеціальному фонду в сумі 657,5 тис. грн, зокрема:

* у сумі 362,3 тис.грн виникла у зв'язку із здійсненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами);
* у сумі 295,2 тис.грн виникла у зв’язку із взяттям фінансових зобов'язань в останній операційний день року.

Станом на 01.01.2024 року обліковувалась дебіторська заборгованість по спеціальному фонду в сумі 557,2 тис. грн (прострочена), що виникла внаслідок недотримання договірних зобов'язань при проведенні розрахунків на умовах авансування. Головним розпорядником коштів – департаментом освіти та гуманітарної політики проводиться претензійно-позовна робота:

* в сумі 65,5 тис. грн по капітальному ремонту приміщень (заміна вікон) ДНЗ №13,№69, передано в ДВС для стягнення заборгованості;
* в сумі 491,7 тис. грн «Капітальний ремонт будівлі (спортзалу) ЗОШ №5», передано в ДВС для стягнення заборгованості.

***КТПКВКМБ 2000 «Охорона здоров’я»***

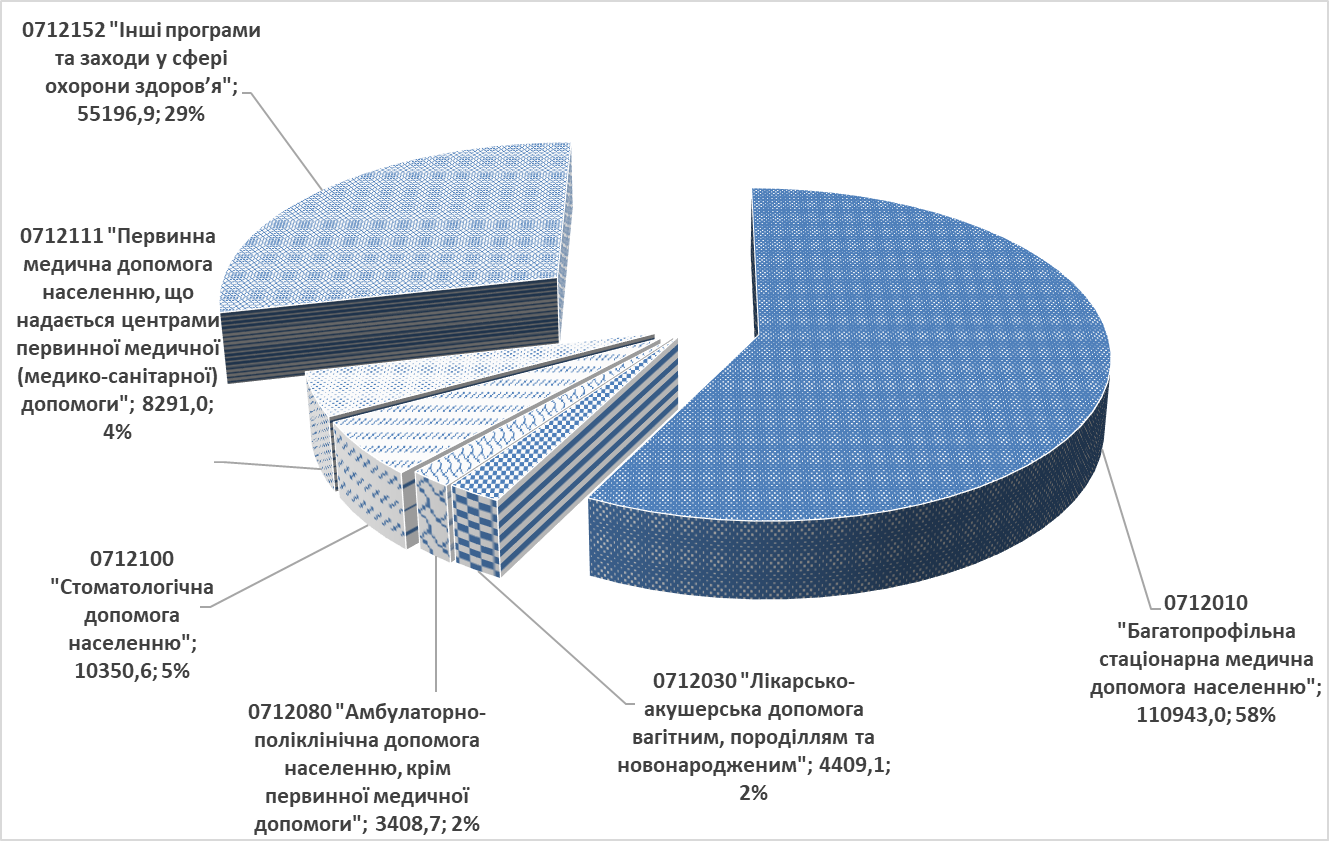
Фінансування заходів у сфері охорони здоров’я здійснювалось за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету Черкаської міської територіальної громади.

Рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 № 34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік (2357600000)» (зі змінами) департаменту охорони здоров’я та медичних послуг Черкаської міської ради, як головному розпоряднику коштів, передбачені бюджетні призначення у загальному обсязі 667 151,9 тис. грн (за загальним фондом – 193 067,6 тис. грн (в тому числі, за рахунок додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – 12 300,0 тис. грн), за спеціальним фондом – 474 084,3 тис. грн) для реалізації 6 бюджетних програм, зокрема заходів таких міських цільових програм: міська програма фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств (закладів охорони здоров’я) Черкаської міської ради, міська програма надання медичних послуг жителям міста Черкаси понад обсяг, передбачений програмою державних гарантій медичного обслуговування населення, міська програма організації і сприяння приписці громадян до призовних дільниць, їх призову на військову службу та здійснення заходів, пов'язаних з мобілізацією.

Протягом 2023 року за бюджетними програмами використано 557 885,3 тис. грн, або 83,6 відс. до уточнених річних призначень, в тому числі: по загальному фонду – 192 599,3 тис. грн (в тому числі, за рахунок додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – 12 300,0 тис. грн), або 99,8 відс. до уточнених річних призначень з урахуванням змін та по спеціальному фонду – 365 286,0 тис. грн., або 77,0 відс. до уточненого річного плану.

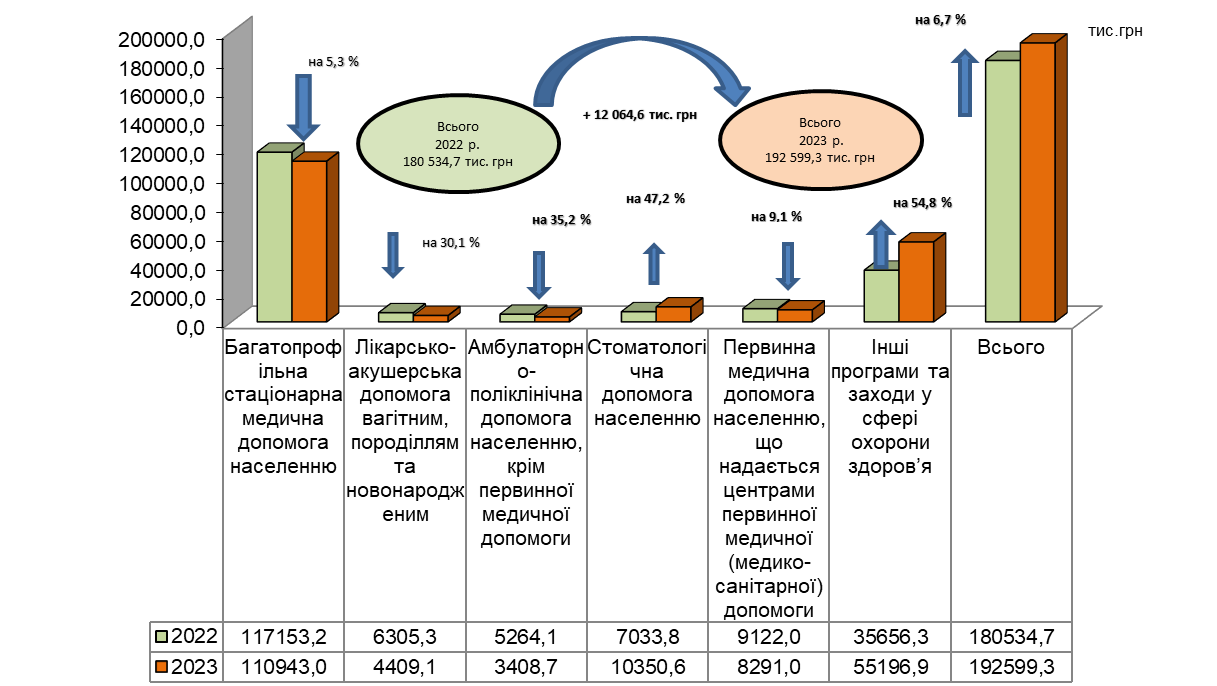
Загальний фонд

*Структура касових видатків загального фонду бюджету за кодами програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету за 2023 рік у сфері охорони здоров’я:*

**

Виконання бюджетних програм у сфері охорони здоров’я протягом 2023 року здійснювалось: 4 комунальними некомерційними підприємствами багатопрофільної стаціонарної допомоги, 1 підприємством лікарсько-акушерської допомоги, 5 підприємствами первинної медико-санітарної допомоги, 2 підприємствами амбулаторно-поліклінічної допомоги та 1 підприємством стоматологічної допомоги.

*Порівняння видатків по загальному фонду місцевого бюджету по галузі “Охорона здоров’я” за 2022 та 2023 роки:*

**

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки на галузь збільшились на 12 064,6 тис. грн, або на 6,7 відс. у зв’язку із збільшенням видатків на надання медичних послуг та медичних соціальних гарантій окремим категоріям населення понад обсяги, передбачені програмою державних гарантій медичного обслуговування населення.

*Видатки загального фонду по галузі «Охорона здоров’я» за 2023 рік здійснювались за наступними напрямками:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Напрямки використання бюджетних коштів | План з урахуванням змін на 2023 рік, тис. грн. | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн. | % виконання до уточненого плану на рік | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхилення до відповідного періоду минулого року, % |
| **1.** | Міська програма фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств (закладів охорони здоров'я) Черкаської міської ради на 2021-2023 роки, в тому числі: | 106 575,9 | 106 107,7 | 99,6 | 144 878,4 | -26,8 |
| *1.1.* | *заробітна плата з нарахуваннями* | 25 294,7 | 25 294,7 | 100,0 | 33 397,7 | -24,3 |
| *1.2.* | *Медикаменти та перев’язувальні матеріали* | 21 512,2 | 21 512,2 | 100,0 | 49 712,5 | -56,7 |
| *1.3.* | *оплата комунальних послуг та енергоносіїв, в т.ч за рахунок:* | 57 957,0 | 57 488,8 | 99,2 | 59 312,6 | -3,1 |
|  | *додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації* | 10 000,0 | 10 000,0 | 100,0 | - | - |
| *1.4.* | *інші поточні видатки закладів* | 1 812,0 | 1 812,0 | 100,0 | 2 032,2 | -10,8 |
| *1.5.* | *продукти харчування* | 0,0 | 0,0 | - | 423,4 | - |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки зменшились на 38 770,7 тис. грн або на 26,8 % у зв’язку зі зменшенням тарифу на теплопостачання та зменшенням видатків на придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів.* | | | | | | |
| **2.** | Міська програма надання медичних послуг жителям міста Черкаси понад обсяг, передбачений програмою державних гарантій медичного обслуговування населення, на 2021-2023 роки, в тому числі: | 83 206,1 | 83 206,1 | 100,0 | 31 146,2 | Збільшилось в 2,7 рази |
| *2.1.* | *відшкодування вартості продуктів дитячого харчування, відпущених торговельною установою за рецептами лікарів дітям з малозабезпечених сімей та за медичними показаннями* | 1 753,5 | 1 753,5 | 100,0 | 1 350,7 | 29,8 |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 402,8 тис. грн або на 29,8 % у зв’язку зі збільшенням середнього розміру витрат на забезпечення молочними, сухими, консервованими та іншими спеціальними продуктами.* | | | | | | |
| *2.2* | *відшкодування вартості технічних засобів, відпущених особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю за рецептами лікарів комунальних закладів охорони здоров’я в т.ч. за рахунок:* | 18 780,1 | 18 780,1 | 100,0 | 10 902,2 | 72,3 |
| № з/п | Напрямки використання бюджетних коштів | План з урахуванням змін на 2023 рік, тис. грн. | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн. | % виконання до уточненого плану на рік | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхилення до відповідного періоду минулого року, % |
|  | *додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації* | 1 600,0 | 1 600,0 | 100,0 | - | - |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 7 877,9 тис. грн або на 72,3 % рази у зв’язку зі збільшенням кількості осіб з інвалідністю, що забезпечені у відповідному періоді технічними засобами та середнього розміру витрат на забезпечення технічними засобами..* | | | | | | |
| *2.3.* | *відшкодування вартості лікарських засобів та спеціальних лікувальних харчових сумішей, відпущених пацієнтам за пільговими рецептами, виписаних лікарями комунальних закладів охорони здоров’я в т. за рахунок::* | 7 843,5 | 7 843,5 | 100,0 | 7 402,1 | 6,0 |
|  | *додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації* | 700,0 | 700,0 | 100,0 | - | - |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 441,4 тис. грн або на 6,0 % у зв’язку зі збільшенням середнього розміру витрат на забезпечення лікарськими засобами та спеціальними лікувальними харчовими сумішами на пільгових умовах.* | | | | | | |
| *2.4.* | *відшкодування вартості послуг з фізіотерапії, наданих жителям міста Черкаси в КНП «ЧМРОП «Астра»* | 6 780,7 | 6 780,7 | 100,0 | 5 215,9 | 30,0 |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 1 564,8 тис. грн або на 30,0 % у зв’язку зі збільшенням кількості проведених процедур з фізіотерапії.* | | | | | | |
| *2.5.* | *відшкодування вартості проведення зубопротезування та планової стоматологічної допомоги пільговим категоріям громадян, місце проживання яких зареєстровано у місті Черкаси, в КНП «Черкаська міська стоматологічна поліклініка"* | 16 753,6 | 16 753,6 | 100,0 | 6 275,3 | Збільшилось в 2,7 рази |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки збільшились на 10 478,3 тис. грн або в 2,7 рази у зв’язку зі збільшенням кількості проведених пільгових зубопротезувань та кількості надання планової стоматологічної допомоги пільгових категорій населення, середньої вартості одного пільгового зубопротезування та пролікованого випадку планової стоматологічної допомоги пільгових категорій населення.* | | | | | | |
| № з/п | Напрямки використання бюджетних коштів | План з урахуванням змін на 2023 рік, тис. грн. | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн. | % виконання до уточненого плану на рік | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхилення до відповідного періоду минулого року, % |
| *2.6.* | *забезпечення надання медичної допомоги жителям міста Черкаси понад обсяг, передбачений програмою державних гарантій медичного обслуговування населення (проведення терапії лікувальним харчуванням тяжкохворим за медичними показаннями згідно з вимогами стандартів та клінічних протоколів, впровадження новітніх високовартісних технологічних процесів при мініінвазійних хірургічних втручаннях та проведенні діагностичних досліджень, впровадження інтервенційної кардіології та реперфуційної терапії при лікуванні мешканців, надання сучасної допомоги мешканцям, що потребують оперативного лікування із застосуванням ортопедичних імплантатів та металоконструкцій)* | 31 294,7 | 31 294,7 | 100,0 | - | - |
| **3.** | Міська програма організації і сприяння приписці громадян до призовних дільниць, їх призову на військову службу та здійснення заходів, пов'язаних з мобілізацією у 2022-2024 роках, в тому числі: | 3 285,5 | 3 285,5 | 100,0 | 4 510,1 | -27,2 |
| *3.1.* | *відшкодування вартості медичних послуг за направленням Черкаського ОМТЦК та СП* | 881,9 | 881,9 | 100,0 | 749,9 | 17,6 |
| *3.2.* | *надання фінансової підтримки закладам охорони здоров’я на забезпечення роботи медичної комісії* | 2 403,6 | 2 403,6 | 100,0 | 3 760,2 | -36,1 |
| *В порівнянні з аналогічним періодом минулого року видатки зменшились на 1 224,6 тис. грн або на 27,2 % у зв’язку зі забезпеченням діагностичних досліджень та лабораторного обстеження, проведення медичних оглядів згідно з направленнями Черкаського ОМТЦК та СП за рахунок надходжень від НСЗУ ( постановою Кабінету Міністрів України від 18.04.2023 №343 внесено зміни до Порядку реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2023 році та доповнено Пакет медичних послуг, що підлягають оплаті в рамках програми медичних гарантій послугою «*Медичний огляд осіб, який організовується територіальними центрами комплектування та соціальної підтримки»). | | | | | | |
| **Всього** | | **193 067,5** | **192 599,3** | **99,8** | **180 534,7** | **6,7** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду галузі «Охорона здоров’я» станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Кошти спеціального фонду (бюджет розвитку) передбачені в сумі 474 084,3 тис. грн, з них: на оновлення матеріально-технічної бази закладів охорони здоров’я – 372 984,9 тис. грн; на виконання робіт з капітального ремонту та реконструкції у відповідних закладах – 101 099,4 тис. грн.

*Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами програмної та економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до річного плану** |
|
| **0712010** | **Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню** | **260 654,2** | **219 055,2** | **84,0** |
| 3210 | Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 260 654,2 | 219 055,2 | 84,0 |
| **0712030** | **Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим** | **83 504,1** | **72 502,5** | **86,8** |
| 3210 | Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 83 504,1 | 72 502,5 | 86,8 |
| **0712080** | **Амбулаторно-поліклінічна допомога населенню, крім первинної медичної допомоги** | **98 316,7** | **62 072,0** | **63,1** |
| 3210 | Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 98 316,7 | 62 072,0 | 63,1 |
| **0712100** | **Стоматологічна допомога населенню** | **7 690,6** | **5 923,8** | **77,0** |
| 3210 | Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 7 690,6 | 5 923,8 | 77,0 |
| **0712111** | **Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги** | **23 918,7** | **5 732,5** | **24,0** |
| 3210 | Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) | 23 918,7 | 5 732,5 | 24,0 |
| **ВСЬОГО** | | **474 084,3** | **365 286,0** | **77,1** |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська і дебіторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року відсутня.

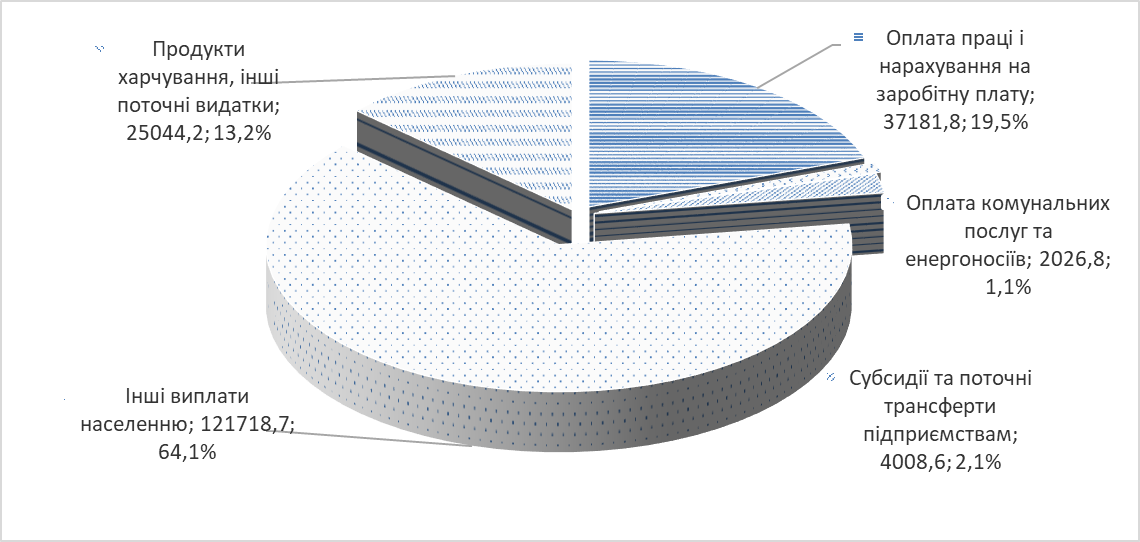
***КТПКВКМБ 3000 «Соціальний захист та соціальне забезпечення»***

Фінансування заходів у сфері соціальний захист та соціальне забезпечення здійснювалося за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету Черкаської міської територіальної громади, трансфертів з обласного бюджету.

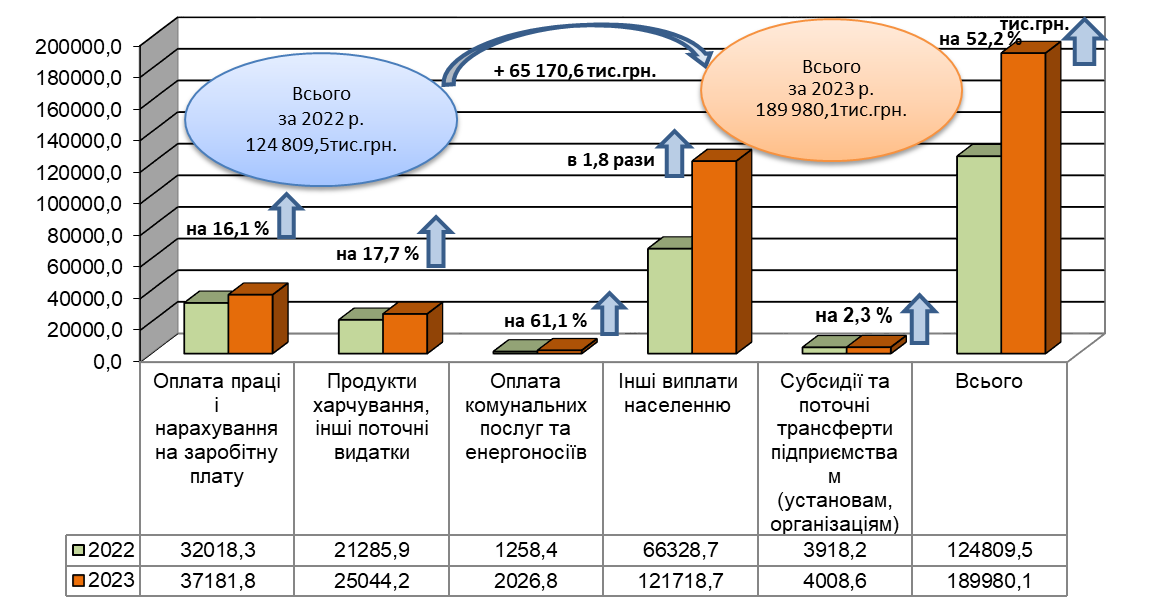
Рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 №34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік (23576000000)» (зі змінами) на соціальний захист та соціальне забезпечення передбачені бюджетні призначення у загальному обсязі 397 130,9 тис. грн (за загальним фондом – 195 698,1 тис. грн, за спеціальним фондом (з урахуванням змін до кошторису) – 201 432,8 тис. грн) 5 головним розпорядникам коштів (департаменту соціальної політики, департаменту освіти та гуманітарної політики, департаменту охорони здоров’я та медичних послуг, департаменту економіки та розвитку, службі у справах дітей) для реалізації 22 бюджетних програм, зокрема заходів таких міських цільових програм: міська програма соціального захисту окремих категорій громадян – мешканців м. Черкаси, які мають право на пільги відповідно до законодавства, міська соціальна програма «Турбота», міська програма проведення культурно-просвітницьких заходів для осіб похилого віку, слухачів «Університет ІІІ віку», програма соціальної підтримки сімей, комплексна програма соціальної підтримки захисників державного суверенітету та незалежності України і членів їх сімей – жителів м. Черкаси, програма зайнятості населення м. Черкаси, міська цільова програма підтримки молоді м. Черкаси, міська цільова комплексна програма національно-патріотичного виховання дітей та молоді, програма надання підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у м. Черкаси у зв’язку із введенням воєнного стану, програма соціального захисту дітей міста Черкаси.

Розпорядниками та одержувачами коштів за бюджетними програмами протягом 2023 року використано 369 923,4 тис. грн, або 93,1 відс. до уточнених річних призначень, в тому числі: по загальному фонду – 189 980,1 тис. грн, або 97,1 відс. до уточнених річних призначень з урахуванням змін та по спеціальному фонду – 179 943,3 тис. грн, або 89,3 відс. до уточненого річного плану.

*Структура видатків загального фонду бюджету територіальної громади на соціальний захист та соціальне забезпечення за 2023 рік за економічною класифікацією видатків:*

**

В порівнянні з відповідним періодом минулого року касові видатки збільшились на 65 170,6 тис. грн, або на 52,2 відс. в зв’язку зі збільшенням кількості отримувачів пільги на оплату житлово-комунальних послуг, обсягу видатків по матеріальній допомозі громадянам міста, яка надається за рахунок фонду міського голови та депутатів Черкаської міської ради, кількості отримувачів щомісячної стипендії членам сімей учасників оборони України, Революції Гідності, які загинули або померли внаслідок отриманих поранень та (або) захворювань, пов’язаних із захистом Батьківщини, або зникли безвісти під час здійснення заходів, необхідних для забезпечення оборони України, кількості поховань учасників оборони України, здійснення виплат жителям міста, які постраждали внаслідок ракетного удару по м. Черкаси, на соціально-побутові потреби (заміну пошкоджених вікон), на встановлення намогильних споруд сім’ям учасників оборони України у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, запровадженням надання одноразової грошової допомоги при народженні дитини сім’ям, діти у яких народилися з 01.01.2023, а також придбання продуктів харчування та засобів гігієни для внутрішньо переміщених осіб.



***Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства***

***Загальний фонд***

В бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік, в межах міської програми соціального захисту окремих категорій громадян – мешканців м. Черкаси, які мають право на пільги відповідно до законодавства, передбачено видатки у сумі 74,8 тис. грн, на надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства. Касові видатки за 2023 рік складають 65,3 тис. грн, або 87,3 відс. до річних призначень.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Щомісячна грошова компенсація витрат на автомобільне паливо особам, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною | 64,8 | 60,3 | 93,1 | 34,5 | 74,8 |
| *Збільшення видатків порівняно з відповідним періодом минулого року на 25,8 тис. грн або на 74,8 відс. пов’язане із збільшенням кількості отримувачів та вартості пального* | | | | | | |
| 2 | Забезпечення санаторно-курортними путівками ветеранів війни, осіб, на яких поширюється дія Законів України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» та «Про жертви нацистських переслідувань» | - | - | - | 180,9 | - |
| *Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» призупинено дію Законів України в частині забезпечення санаторно-курортним лікуванням відповідних категорій осіб* | | | | | | |
| 3 | Відшкодування витрат за проїзд один раз на рік до будь-якого пункту України і назад автомобільним або повітряним, або залізничним, або водним транспортом громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, віднесеним до категорій 1,2 | 10,0 | 5,0 | 50,0 | 27,5 | -81,8 |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| *Зменшення видатків порівняно з відповідним періодом минулого року на 22,5 тис. грн або на 81,8 відс. пов’язане із зменшенням кількості звернень щодо відшкодування витрат* | | | | | | |
|  | ***Разом*** | **74,8** | **65,3** | **87,3** | **242,9** | **-73,1** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку***

***Загальний фонд***

В бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік в межах міської програми соціального захисту окремих категорій громадян – мешканців м. Черкаси, які мають право на пільги відповідно до законодавства, передбачено видатки у сумі 1 461,1 тис. грн. Касові видатки за 2023 рік складають 1 302,8 тис. грн, або 89,2 відс. до річних призначень.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Надання пільги окремим категоріям громадян з послуг зв’язку на абонентну плату за користуванням телефоном | 1 460,8 | 1 302,7 | 89,2 | 1 290,5 | 1,0 |
| 2 | Надання пільг на встановлення телефонів окремим категоріям громадян | 0,3 | 0,1 | 33,3 | - | - |
|  | ***Разом*** | **1 461,1** | **1 302,8** | **89,2** | **1 290,5** | **1,0** |

Збільшення касових видатків за 2023 рік порівняно з відповідним періодом 2022 року на 12,3 тис. грн, або на 1,0 відс. зумовлено збільшенням в 2023 році розміру абонплати за телефон.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті***

***Загальний фонд***

В бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік, в межах міської програми соціального захисту окремих категорій громадян – мешканців м. Черкаси, які мають право на пільги відповідно до законодавства, передбачено видатки у сумі 6,0 тис. грн на компенсаційні виплати ПАТ «Укрзалізниця» вартості проїзду на залізничному транспорті приміського сполучення пільгових категорій мешканців міста Черкаси.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Видатки на компенсацію за пільгове перевезення осіб, які мають право на таку пільгу на залізничному транспорті приміського сполучення | 6,0 | 5,4 | 90,5 | 141,9 | -96,2 |

Зменшення касових видатків за 2023 рік порівняно з відповідним періодом 2022 року на 136,5 тис. грн, або на 96,2 відс. зумовлено проведенням у 2023 році компенсаційних виплат за надані послуги у грудні 2022 року, за надані у 2023 році послуги з пільгового перевезення мешканців міста Черкаси залізничним транспортом приміського сполучення – видатки не проводились.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Пільги на медичне обслуговування громадян,***

***які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи***

***Загальний фонд***

В бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки на надання пільг на медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи у сумі 3 689,6 тис. грн, в тому числі за рахунок субвенції з обласного бюджету у сумі 3 253,4 тис. грн та за рахунок коштів бюджету територіальної громади в межах міська соціальна програма «Турбота» – 436,2 тис. грн

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1. | **Міська соціальна програма «Турбота»** (забезпечення осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи лікарськими засобами за пільговими рецептами при проходженні ними стаціонарного лікування) (департамент соціальної політики) | 436,2 | 419,4 | 96,2 | 302,6 | 38,6 |
| 2. | **Субвенція з обласного бюджету на відшкодування витрат на медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, зокрема на:** | 3 253,4 | 3 253,4 | 100,0 | 3 243,2 | 0,3 |
|  | безоплатне придбання ліків за рецептами лікарів (департамент соціальної політики) | 2 978,6 | 2 978,6 | 100,0 | 2 968,5 | 0,3 |
|  | безоплатне зубопротезування (департамент охорони здоров’я та медичних послуг) | 274,8 | 274,8 | 100,0 | 274,7 | - |
|  | ***Разом*** | **3 689,6** | **3 672,8** | **99,5** | **3 545,8** | **3,6** |

Збільшення касових видатків за 2023 рік порівняно з відповідним періодом 2022 року на 127,0 тис. грн, або на 3,6 відс. зумовлено збільшенням кількості звернень про відшкодування витрат за відпуск лікарських засобів за безкоштовними рецептами громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни***

***Загальний фонд***

В бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік передбачено видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни за рахунок субвенції з обласного бюджету у сумі 121,7 тис. грн, касові видатки складають 91,0 тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни | 121,7 | 91,0 | 74,8 | 79,1 | 15,0 |

В порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшились на 11,9 тис. грн або на 15,0 відс. у зв’язку із збільшенням кількості поховань учасників бойових дій.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю***

В місті функціонує територіальний центр надання соціальних послуг м. Черкаси. Установа здійснює свою діяльність відповідно до рішення ЧМР від 24.04.2017 № 2-1977 «Про перейменування територіального центру соціальної допомоги Соснівського району м. Черкаси та реорганізацію територіального центру соціальної допомоги Придніпровського району м. Черкаси» (зі змінами).

Штатна чисельність працівників територіального центру станом на 01.01.2024 становить 164,0 од., порівняно з відповідним періодом минулого року не змінилась. Кількість фактично зайнятих посад станом на 01.01.2024 становить 160,5 од., порівняно із відповідним періодом минулого року (158,5 од.) збільшилась на 2,0 од.

***Загальний фонд***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Заробітна плата з нарахуваннями, зокрема: | 23 981,2 | 23 980,3 | 100,0 | 22 244,1 | 7,8 |
| *щомісячна «муніципальна» надбавка соціальним робітникам в розмірі 30 % до посадового окладу в межах міської соціальної програми «Турбота»* | *1 637,4* | *1 637,4* | *100,0* | *1 564,9* | *4,6* |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 1 736,2 тис. грн, або 7,8 % відбулось у зв’язку зі збільшенням фактично зайнятих посад та зміною в структурі заробітної плати.* | | | | | | |
| 2 | Продукти харчування, кейтерингові послуги зокрема: | 1 013,5 | 1 004,3 | 99,1 | 736,1 | 36,4 |
| *Міська програма «Проведення культурно-просвітницьких заходів для осіб похилого віку, слухачів «Університету ІІІ віку»* | *5,0* | *5,0* | *100,0* | *3,7* | *35,1* |
| *міська соціальна програма «Турбота»* | 222,0 | 222,0 | 100,0 | 240,6 | -7,7 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 268,2 тис. грн або 36,4% відбулося у зв’язку зі збільшенням кількості осіб, яким надано послуги у відділенні тимчасового проживання, протягом звітного періоду.* | | | | | | |
| 3 | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 1 049,5 | 912,8 | 87,0 | 843,1 | 8,3 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 69,7 тис. грн, або 8,3 % пов’язане зі збільшенням фактичного споживання енергоносіїв, спричинене ремонтними роботами, а саме утеплення фасадів та облаштуванням укриттів, підвищенням вартості енергоносіїв та зростанням тарифів на енргоносії.* | | | | | | |
| 4 | Інші видатки, зокрема | 2 593,2 | 1 488,7 | 57,4 | 658,8 | Збільшено в 2,3 рази |
| *міська програми «Проведення культурно-просвітницьких заходів для осіб похилого віку, слухачів «Університету ІІІ віку»* | 29,0 | 29,0 | 100,0 | 29,8 | -2,7 |
| *міська соціальна програма «Турбота»* | 80,0 | 77,4 | 96,8 | 48,9 | 58,3 |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| *Збільшення видатків на 829,9 тис. грн, або в 2,3 рази відбулося за рахунок збільшення видатків на оформлення права власності на авто, паливно мастильних матеріалів, а також здійснення видатків, пов’язаних з облаштуванням укриттів.* | | | | | | |
| **Разом** | | **28 637,4** | **27 386,1** | **95,6** | **24 482,1** | **11,9** |

За 2023 рік у територіальному центрі надано послуги 5276 особам, які мають право на обслуговування в територіальних центрах, порівняно з відповідним періодом 2022 року кількість осіб, які скористались обслуговуванням у територіальних центрах збільшилась на 1100 особи, або на 26,3 відс.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 становила 1 082,5 тис.грн, виникла у зв'язку із здійсненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами).

Дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Спеціальний фонду сформований у сумі 16 445,6 тис. грн. Складовими частинами наповнення спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 1 726,6 тис. грн та кошти бюджету розвитку у сумі 14 719,0 тис. грн.

***Структура власних надходжень в розрізі груп***

тис. грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходів** | **Найменування коду доходів** | **Затверджено на рік (з урахуванням змін)** | **Залишок на початок звітного року** | **Надійшло коштів за звітний період** | **Відсоток виконання до плану** |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в т.ч.: | 434,7 | 38,3 | 398,0 | 91,6 |
| *25010100* | *плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю* | *86,4* | 81,0 | 93,8 |
| *25010300* | *плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до*[*Закону України*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2269-12)*"Про оренду державного та комунального майна"* | *345,2* | *316,6* | *91,7* |
| *25010400* | *надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)* | *3,0* | *0,4* | *13,3* |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ, в т.ч. | 1291,9 | 67,5 | 1228,3 | 95,1 |
| 25020100 | *благодійні внески, гранти та дарунки* | *951,5* | *951,5* | *100,0* |
| 25020200 | *Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб* | 340,4 | 276,8 | 81,3 |
| **Разом** | | **1726,6** | **105,8** | **1626,3** | **94,2** |

Касові видатки спеціального фонду за 2023 рік в частині власних надходжень склали 1402,9 тис. грн, або 81,3 відс. до уточнених річних призначень та були спрямовані на покриття витрат пов’язаних з організацією та наданням послуг, а саме: оплату праці і нарахування на заробітну плату в сумі 37,3 тис. грн, предмети, матеріали, обладнання та інвентар в сумі 746,6 тис. грн, медикаменти та перев’язувальні матеріали в сумі 5,7 тис.грн, продукти харчування – 235,5 тис. грн, оплату послуг (крім комунальних) 41,3 тис. грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 309,6 тис. грн., капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) – 23,8 тис. грн; дослідження і розробка, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм - 3,1 тис. грн.

Кошти спеціального фонду (бюджет розвитку) в сумі 14 719,0 тис. грн передбачені на оновлення матеріально-технічної бази закладу в сумі 2 110,0 тис. грн; на виконання робіт з капітального ремонту у відповідних закладах – 12 609,0 тис. грн.

***Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| 0813104 | Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю | 14 719,0 | 7 234,6 | 49,2 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 2 110,0 | 1 998,8 | 94,7 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 12 609,0 | 5 235,8 | 41,5 |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по спеціальному фонду не обліковувалась.

***Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю***

В місті функціонує центр комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю «Жага життя» (далі – Центр).

Штатна чисельність Центру станом на 01.01.2024 становить 27,5 од., порівняно з відповідним періодом минулого року не змінилась. Кількість фактично зайнятих посад складає 24,25 од., порівняно із відповідним періодом минулого року (23,0 од.) збільшилась на 1,25 од.

***Загальний фонд***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Заробітна плата з нарахуваннями | 5 763,5 | 5 749,0 | 99,8 | 4 845,6 | 18,6 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 903,4 тис. грн, або 18,6 % відбулось у зв’язку із зміною в структурі заробітної плати .* | | | | | | |
| 2 | Продукти харчування, кейтерингові послуги, зокрема: | 624,4 | 605,8 | 97,0 | 258,5 | Збільшено в 2,3 рази |
| (*програма соціальної підтримки сімей м. Черкаси*) | 29,2 | 29,1 | 100,0 | 29,2 | -0,3 |
| *Збільшення видатків на 347,3 тис. грн або в 2,3 рази пов’язане з збільшенням вартості кейтерингових послуг, а саме збільшення вартості одного дня харчування у відділенні денного перебування та збільшення кількості відвідувань груп денного перебування.* | | | | | | |
| 3 | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 370,0 | 333,4 | 90,1 | 313,7 | 6,3 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 19,7 тис. грн, або 6,3 % відбулося за рахунок збільшення площі приміщень на яких надаються соціальні послуги* | | | | | | |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 4 | Інші видатки, зокрема: | 601,2 | 567,2 | 94,4 | 348,2 | 62,9 |
| *програма соціальної підтримки сімей м. Черкаси* | 13,3 | 13,1 | 98,5 | 13,3 | -1,5 |
| **Разом** | | **7 359,1** | **7 255,4** | **98,6** | **5 766,0** | **25,8** |

За 2023 рік в Центрі надано реабілітаційні послуги 386 особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю, порівняно з відповідним періодом 2022 року кількість осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю, яким надано реабілітаційні послуги збільшилась на 58 осіб, або на 17,7 відс.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 становила 18,8 тис.грн, виникла у зв'язку із здійсненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами).

Дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Спеціальний фонд сформований у сумі 5 440,5 тис.грн. Складовими частинами наповнення спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 466,4 тис.грн та кошти бюджету розвитку у сумі 4 974,1 тис.грн.

***Структура власних надходжень в розрізі груп***

тис. грн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходів** | **Найменування коду доходів** | **Затверджено на рік (з урахуванням змін)** | **Залишок на початок звітного року** | **Надійшло коштів за звітний період** | **Відсоток виконання до плану** |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ, в т.ч. | 466,4 | - | 466,4 | 100,0 |
| 25020100 | *благодійні внески, гранти та дарунки* | *466,4* | *466,4* | *100,0* |
| **Разом** | | **466,4** | **-** | **466,4** | **100,0** |

Касові видатки спеціального фонду за 2023 рік в частині власних надходжень склали 466,4 тис.грн, або 100,0 відс. до уточнених річних призначень та були спрямовані на покриття витрат пов’язаних з організацією та наданням послуг, а саме: предмети, матеріали, обладнання та інвентар в сумі 81,0 тис. грн, продукти харчування – 279,0 тис.грн., капітальні видатки (придбання обладнання і предметів довгострокового користування) – 106,4 тис. грн.

Кошти спеціального фонду (бюджет розвитку) в сумі 4 974,1 тис. грн передбачені на оновлення матеріально-технічної бази закладу в сумі 700,0 тис. грн; на виконання робіт з капітального ремонту у відповідних закладах – 4 274,1 тис. грн.

***Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| 0813105 | Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю | 4 974,1 | 3 112,1 | 62,6 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 700,0 | 646,8 | 92,4 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 4 274,1 | 2 465,3 | 57,7 |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по спеціальному фонду не обліковувалась.

***Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту***

На проведення заходів державної політики з питань дітей та їх соціального захисту в межах *програми соціального захисту дітей міста Черкаси на 2023-2025 роки,* затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 28.03.2023 № 39-20 (головний розпорядник бюджетних коштів – служба у справах дітей Черкаської міської ради), в бюджеті передбачено кошти в сумі 490,0 тис. грн, а саме:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | *Програми соціального захисту дітей міста Черкаси на 2023-2025 роки* | *490,0* | *469,9* | *95,9* | *Програма прийнята в 2023 році*  *-* | |
| ***Разом*** | | ***490,0*** | **469,9** | **95,9** | **-** | - |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб***

В м. Черкаси функціонує міський центр соціальних служб (далі – Центр), штатна чисельність Центру становить 39,0 одиниць, порівняно з відповідним періодом минулого року не змінилась. Фактично зайнята чисельність станом на 01.01.2024 року становить 32,0 од., що на 0,5 фактично зайнятих штатних одиниць менше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

***Загальний фонд***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Заробітна плата з нарахуваннями | 7 338,6 | 7 256,9 | 98,9 | 4 778,3 | 51,9 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 2 478,6 тис. грн, або на 51,9% відбулось за рахунок збільшення кількості штатних (на 17,0 од.)* | | | | | | |
| 2 | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 2 456,7 | 783,0 | 31,9 | 101,6 | Збільшено в 7,7 рази |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 681,4 тис.грн, або в 7,7 рази відбулось у зв’язку із запровадженням послуги з надання тимчасового притулку внутрішньо переміщеним особам та збільшення площі приміщень, в яких надаються послуги.* | | | | | | |
| 3 | Інші видатки, зокрема | 219,5 | 215,2 | 98,0 | 156,7 | 37,3 |
| *програма соціальної підтримки сімей м. Черкаси* | 32,8 | 29,2 | 89,0 | 28,1 | 3,9 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 58,5 тис.грн, або на 37,3% відбулось у зв’язку скороченням у 2022 році непершочергових видатків в умовах воєнного стану з метою фінансування пріоритетних напрямків використання коштів* | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | **Разом** | **10 014,8** | **8 255,1** | **82,4** | **5 036,6** | **63,9** |

За 2023 рік центром соціальних служб відповідним категоріям населення надано 10 990 послуг, що на 1 929 послуги більше у порівнянні з відповідним періодом минулого року, кількість сімей, дітей та молоді, які отримали соціальні послуги - 4 830 осіб, що на 223 особи менше у порівнянні з відповідним періодом минулого року.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Спеціальний фонд сформований за рахунок власних надходжень бюджетної установи у сумі 5 426,8 тис. грн.

*Структура власних надходжень в розрізі груп*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходів** | **Найменування коду доходів** | **Затверджено на рік (з урахуванням змін)** | **Залишок на початок звітного року** | **Надійшло коштів за звітний період** | **Відсоток виконання до плану** |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в т.ч.: | х | 0,7 | - | - |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ, в т.ч. | 5 426,1 | - | 5 426,1 | 100,0 |
| 25020100 | *благодійні внески, гранти та дарунки* | 5 426,1 | - | 5 426,1 | *100,0* |
| **Разом** | | **х** | **0,7** | **5 426,1** | **х** |

Касові видатки спеціального фонду за 2023 рік в частині власних надходжень склали 5 426,8 тис. грн, або 100,0 відс. до уточнених річних призначень  та були спрямовані на покриття витрат пов’язаних з організацією та наданням послуг, а саме: предмети, матеріали, обладнання та інвентар в сумі 3 799,0 тис. грн, продукти харчування – 860,3 тис. грн та придбання обладнання і предметів довгострокового користування в сумі 767,5 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Інші заходи та заклади молодіжної політики***

***Загальний фонд***

На проведення молодіжних заходів в межах *міської цільової комплексної* *програми підтримки молоді м. Черкаси на 2022-2026 роки,* затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 09.11.2021 № 13-9 та *міської цільової комплексної програми національно-патріотичного виховання дітей та молоді на 2023-2027 роки*, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 04.11.2022 №978 (головний розпорядник бюджетних коштів – департамент освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради), в бюджеті передбачено кошти в сумі 2 516,9 тис. грн, а саме:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | *Міська цільова комплексна програма підтримки молоді м. Черкаси на 2022-2026 роки* | *861,9* | *832,7* | *96,6* | *-* | *-* |
| 2 | *Міська цільова комплексна програма національно-патріотичного виховання дітей та молоді на 2023-2027 роки* | *1 655,0* | *1 575,0* | *95,2* | *785,2* | Збільшено в 2,0 рази |
| ***Разом*** | | ***2 516,9*** | **2 407,7** | **95,7** | **785,2** | Збільшено в 3,1 рази |

В порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшились на 1 622,5 тис. грн або в 3,1 рази у зв’язку із збільшенням кількості проведених заходів у порівнянні з відповідним періодом минулого року.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)***

***Загальний фонд***

На реалізацію заходів програми соціальної підтримки сімей м. Черкаси на 2021-2025 роки (рішення Черкаської міської ради від 26.01.2021 №3-42), в бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік передбачено видатки в сумі 15 395.4 тис. грн, зокрема:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Придбання санаторно-курортних путівок для оздоровлення дітей з інвалідністю, які не здатні до самообслуговування | - | - | - | - | - |
| 2 | Придбання путівок в дитячі заклади оздоровлення та відпочинку для дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки | 15 395,4  (1842 путівки х  8 358,00 грн) | 15 395,4 | 100,0 | 12 484,5 | 23,3 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 2 910,9 тис. грн, або 23,3 відс. пов’язано із збільшенням кількості дітей, які забезпечені оздоровленням на осіб (2022 рік – 1050 осіб).* | | | | | | |
|  | ***Разом*** | **15 395,4** | **15 395,4** | **100,0** | **12 484,5** | **23,3** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 року не обліковувалась.

***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***

***Загальний фонд***

Видатки здійснюються в межах міської соціальної програми «Турбота», затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 10.11.2017 №2-2578 (зі змінами).

На виплату компенсацій фізичним особам, які надають соціальні послуги по догляду за особами з інвалідністю в бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік передбачені видатки у сумі 3 562,2 тис. грн, зокрема:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Оплата послуг (крім комунальних) | 5,0 | 2,8 | 56,0 | 3,2 | -12,5 |
| 2 | Інші виплати населенню | 3 557,2 | 3 552,1 | 99,9 | 3 813,5 | -6,9 |
| *В порівнянні з відповідним періодом минулого року видатки зменшились на 261,4 тис.грн або на 6,9 % у зв’язку із припиненням виплат відповідно до постанови КМУ від 29.04.2004 №558* | | | | | | |
|  | **Разом** | **3 562,2** | **3 555,0** | **99,8** | **3 816,7** | **-6,9** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 року не обліковувалась.

***Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, техобслуговування, автотранспортне обслуговування***

***Загальний фонд***

В бюджеті міста на 2023 рік передбачено видатки на компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, техобслуговування, автотранспортне обслуговування за рахунок субвенції з обласного бюджету у сумі 393,8 тис. грн, касові видатки складають 388,9 тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| 1 | Здійснення компенсаційних виплат особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок | 92,0 | 88,7 | 96,4 | 76,5 | 15,9 |
| 2 | Здійснення компенсаційних виплат особам з інвалідністю на транспортне обслуговування | 301,8 | 300,2 | 99,5 | 292,8 | 2,5 |
|  | **Разом** | **393,8** | **388,9** | **98,8** | **369,3** | **5,3** |

В порівнянні з відповідним періодом 2022 року видатки збільшились на 19,6 тис. грн або на 5,3 відс. у зв’язку із збільшенням вартості бензину та збільшенням розміру компенсаційних виплат особам з інвалідністю на транспортне обслуговування.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 року не обліковувалась.

***Встановлення телефонів особам з інвалідністю I і II груп***

***Загальний фонд***

В бюджеті міста на 2023 рік по загальному фонду передбачена субвенція з обласного бюджету на встановлення телефонів особам з інвалідністю I та II групи у сумі 1,0 тис.грн, касові видатки не проводились через відсутність потреби у фінансуванні.

***Надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг і природного газу)***

***Загальний фонд***

Видатки здійснюються в межах міської соціальної програми «Турбота» (рішення Черкаської міської ради від 10.11.2017 №2-2578 (зі змінами) та комплексної програми соціальної підтримки захисників державного суверенітету та незалежності України і членів їх сімей – жителів м. Черкаси на 2022-2024 роки (рішення Черкаської міської ради від 09.12.2021 №15-17).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| Міська соціальна програма «Турбота» | 2 283,7 | 2 123,2 | 93,0 | 1 556,1 | 36,4 |
| В *межах програми надаються пільги на оплату житлово-комунальних послуг та послуг зв’язку особам з інвалідністю по зору 1 та 2 груп та членам сімей воїнів, які загинули в Афганістані та у воєнних конфліктах в інших країнах у розмірі 50%.* *Середня кількість одержувачів пільг протягом 2023 року склала 315 осіб. Збільшення видатків в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 567,1 тис. грн, або 36,4 відс. пов’язане з переходом на грошову форму оплати зазначених пільг* | | | | | |
| **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| Комплексна програма соціальної підтримки захисників державного суверенітету та незалежності України і членів їх сімей – жителів м. Черкаси на 2022-2024 роки | 792,3 | 731,0 | 92,3 | 175,9 | Збільшено в 4,2 рази |
| *В межах програми надаються пільги на оплату житлово-комунальних послуг членам сімей учасників оборони України у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Революції Гідності, які загинули або померли внаслідок отриманих поранень та (або) захворювань, пов’язаних із захистом Батьківщини в розмірі 25%. Середня кількість одержувачів пільг протягом 2023 року склала 201 особа. Збільшення видатків в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 555,1 тис. грн, або в 4,2 рази пов’язане зі збільшенням кількості отримувачів та з переходом на грошову форму оплати зазначених пільг* | | | | | |
| **Разом** | **3 076,0** | **2 854,2** | **92,8** | **1 732,0** | **64,8** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Надання фінансової підтримки громадським об’єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість***

***Загальний фонд***

Видатки на надання фінансової підтримки громадських організацій ветеранів здійснюються в межах міської соціальної програми «Турбота» (рішення Черкаської міської ради від 10.11.2017 №2-2578 (зі змінами) відповідно до Порядку надання фінансової підтримки громадським організаціям м. Черкаси за рахунок коштів бюджету територіальної громади, затвердженого рішенням Черкаської міської ради від 10.11.2017 №2-2577, перелік громадських організацій, яким надається фінансова підтримка, обсяг коштів та напрямки використання коштів затверджується на підставі рішення комісії для визначення громадських організацій, яким може надаватися фінансова підтримка. Відповідно до протоколів засідання комісії одержувачами фінансової підтримки в 2023 році є наступні громадські організації ветеранів:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перелік громадських організацій | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| Черкаська міська громадська організація ветеранів | 224,6 | 197,4 | 87,9 | 191,8 | 2,9 |
| Черкаська міська спілка ветеранів Афганістану (воїнів-інтернаціоналістів) | 270,3 | 233,1 | 86,2 | 292,0 | -20,2 |
| ГО «Черкаський союз учасників АТО» | 304,6 | 205,3 | 67,4 | 205,0 | 0,1 |
| ГО «Спілка ветеранів повітряно-десантних військ і військ спеціального призначення» | 360,3 | 339,5 | 94,2 | 319,8 | 6,2 |
| ГО "СИЛА. ЗАХИСТ. ЧЕСТЬ" | 284,3 | 270,7 | 95,2 | 186,4 | 45,2 |
| **Разом** | **1 444,1** | **1 246,0** | **86,3** | **1 195,0** | **4,3** |

*Порівняння видатків за 2023 рік в розрізі напрямків використання коштів*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Напрями використання коштів | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн | Відсоток виконання до плану на рік, % | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхил. до відповідного періоду мин.року, % |
| Заробітна плата з нарахуваннями | 907,3 | 871,7 | 96,1 | 851,7 | 2,3 |
| Оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 271,9 | 173,0 | 63,6 | 202,2 | -14,4 |
| Інші видатки, в т.ч.: | 264,9 | 201,3 | 76,0 | 141,1 | 42,7 |
| Предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 77,4 | 63,0 | 81,4 | 66,5 | -5,3 |
| Оплата послу (крім комунальних) | 187,5 | 138,3 | 73,8 | 74,6 | 85,4 |
| **Разом** | **1 444,1** | **1 246,0** | **86,3** | **1 195,0** | **4,3** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Організація та проведення громадських робіт***

По бюджетній програмі за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення по загальному фонду в сумі 572,2 тис. грн на реалізацію завдань та заходів, передбачених міською Програмою зайнятості населення м. Черкаси на 2019-2023 роки (затверджена рішенням міської ради від 21.03.2019 № 2-4172, зі змінами), а саме:

- по головному розпоряднику коштів - ***департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради*** уточнені річні призначення на 2023 рік становлять 365,0 тис. грн.

Касові видатки за 2023 рік становлять 361,1 тис. грн, або 98,9 відс. до уточненого плану на рік. Кошти використані на фінансування організації громадських робіт в місті такими організаціями: БО "Позитивні жінки Черкаси", ГО "Спілка батьків молоді з інвалідністю "Перспектива", Черкаське УВП УТОС, ГО "Молодіжна організація інвалідів "Перехрестя".

- по головному розпоряднику коштів - ***департаменту соціальної політики Черкаської міської ради*** уточнені річні призначення на 2023 рік становлять 207,2 тис. грн. Касові видатки за 2023 рік становлять 195,5 тис. грн, або 94,4 відс. до уточненого плану поточного року.

По спеціальному фонду передбачені видатки в сумі 218,4 тис. грн, касові видатки становлять 195,5 тис. грн, або 89,5 відс. до уточненого плану поточного року.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених пунктами 2-5 частини першої статті 10.1 Закону України “ Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”, для осіб з інвалідністю І-ІІ групи, яка настала внаслідок поранень, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпечення її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення у заходах необхідних для забезпечення оборони України захисту безпеки населення та інтересів держави в зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, визначених пунктами 11-14 частини другої статті 7 Закону України “Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”, та які потребують поліпшення житлових умов***

***Спеціальний фонд***

В міському бюджеті по спеціальному фонду передбачені видатки за рахунок субвенції з державного бюджету в сумі 80 465,3 тис. грн, за 2023 рік касові видатки склали 80 339,3 тис. грн, або 99,8 відс. до уточненого плану звітного року.

Грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення надається відповідно до порядку виплати грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення деяким категоріям осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, а також членів їх сімей, затвердженого постановою КМУ від 19.10.2016 №719.

Відповідно до рішень комісії у 2023 році планувалося забезпечити поліпшення житлових умов 110 осіб з інвалідністю внаслідок війни 2 групи – учасників оборони України та членів їх сімей, загальна потреба в компенсаційних виплатах на 2023 рік становила 252 891,1 тис грн. За рахунок коштів, які передбачено в місцевому бюджеті за рахунок субвенції з державного бюджету, повністю забезпечено виплатами 34 особи з інвалідністю та членів їх сімей. Загальний обсяг незабезпеченості в компенсаційних виплатах на 2023 рік – 172 425,8 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11-14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19-20 частини першої статті 6 Закону України «Про статус ветеранів війни,* *гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов***

***Спеціальний фонд***

В міському бюджеті по спеціальному фонду передбачені видатки за рахунок субвенції з державного бюджету в сумі 47 034,3 тис. грн, за 2023 рік касові видатки склали 47 034,3 тис. грн, або 100,0 відс. до уточненого плану звітного року.

Грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення надається відповідно до порядку виплати грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, затвердженого постановою КМУ від 18.04.2018 №280.

Відповідно до рішень комісії у 2023 році планувалося забезпечити поліпшення житлових умов 29 внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, та членів їх сімей, загальна потреба в компенсаційних виплатах на 2023 рік становила 64 951,9 тис. грн. За рахунок коштів, які передбачено в міському бюджеті за рахунок субвенції з державного бюджету, забезпечено виплатами 21 внутрішньо переміщеній особі. Загальний обсяг незабезпеченості в компенсаційних виплатах на 2023 рік – 17 917,6 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», для осіб з інвалідністю I-II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов`язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та які потребують поліпшення житлових умов***

***Спеціальний фонд***

В міському бюджеті по спеціальному фонду передбачені видатки в сумі 14 268,6 тис. грн, за 2023 рік касові видатки склали 14 268,6 тис. грн, що становить 100,0 відс. до річних призначень.

Грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення надається відповідно до порядку грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для деяких категорій осіб, які брали участь у бойових діях на території інших держав, а також членів їх сімей, затвердженого постановою КМУ від 28.03.2018 №214.

Відповідно до рішень комісії у 2023 році планувалося забезпечити поліпшення житлових умов 11-м особам з інвалідністю – учасників бойових дій на територіях інших держав, та членів їх сімей, загальна потреба в компенсаційних виплатах на 2023 рік становила 22 008,8 тис. грн. За рахунок коштів, які передбачено в міському бюджеті за рахунок субвенції з державного бюджету, забезпечено виплатами 7 осіб з інвалідністю та членів їх сімей. Загальний обсяг незабезпеченості в компенсаційних виплатах на 2023 рік – 7 740,2 тис. грн.

Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Видатки, пов`язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв`язку із введенням воєнного стану***

***Загальний фонд***

В бюджеті Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік по загальному фонду передбачено видатки в сумі 11 270,0 тис. грн, відповідно до програми підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у м. Черкаси у зв’язку із введенням воєнного стану на 2022-2023 роки (головний розпорядник коштів – департамент соціальної політики) з метою створення належних умов для тимчасового розміщення внутрішньо переміщених або /та евакуйованих осіб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн** | **Відхил. до відповідно-го періоду минулого року, %** |
| **1.** | **Департамент освіти та гуманітарної політики** | **-** | **-** | **-** | **3 970,5** | **-** |
| **2.** | **Департамент соціальної політики** (програма надання підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у м. Черкаси у зв’язку із введенням воєнного стану на 2022-2023 роки) | **11 270,0** | **11 144,1** | **98,8** | **3 341,1** | Збільшено в 3,3 рази |
| **Разом** | | **11 270,0** | **11 144,1** | **98,9** | **7 311,6** | Збільшено в 1,5 рази |

Кошти в сумі 11 144,1 тис. грн спрямовано на облаштування місць для проживання внутрішньо переміщених осіб, а також на придбання продуктів харчування та засобів гігієни для внутрішньо переміщених осіб. Станом на 01.01.2024 року в тимчасовому притулку для осіб і сімей з дітьми проживала 241 внутрішньо переміщена особа.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Спеціальний фонд сформований за рахунок коштів бюджету розвитку у сумі 32 133,2 тис. грн.

*Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами програмної та економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, грн** | **Касові видатки 2023 рік, грн** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| 0613230 | Видатки, пов`язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв`язку із введенням воєнного стану | 15 603,0 | 15 480,9 | 99,2 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 15 603,0 | 15 480,9 | 99,2 |
| 0813230 | Видатки, пов`язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв`язку із введенням воєнного стану | 16 530,2 | 4 981,8 | 30,1 |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, грн** | **Касові видатки 2023 рік, грн** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 16 530,2 | 4 981,8 | 30,1 |
| **Разом** | | **32 133,2** | **20 462,7** | **63,7** |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська та дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

***Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення***

***Загальний фонд***

В бюджеті міської територіальної громади на 2023 рік по загальному фонду по розділу «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» передбачено видатки в сумі 105 611,9 тис. грн (головний розпорядник коштів департамент соціальної політики).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Найменування виду допомоги | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн | Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, % | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхил. до відповідного періоду мин.року, % |
| 1. | **Міська соціальна програма «Турбота», зокрема:** | **10363,9** | **9708,8** | **93,7** | **9631,3** | **0,8** |
| 1.1. | Матеріальна допомога громадянам | 4030,6 | 3934,9 | 97,6 | 3880,1 | 1,4 |
| 1.2. | Щомісячні стипендії громадянам, яким виповнилось 100 і більше років | 98,0 | 98,0 | 100,0 | 124,0 | -21,0 |
| 1.3. | Одноразова грошова допомога з нагоди сторічного ювілею | 25,0 | 25,0 | 100,0 | 15,0 | 66,7 |
| 1.4. | Невідкладні заходи соціального спрямування | 48,2 | 48,2 | 100,0 | 14,4 | Збільшено в 3,3 рази |
| 1.5. | Оплата послуг «Інва-таксі» | - | - | - | 88,9 | - |
| 1.6. | Матеріальна допомога на поховання деяких категорій осіб (згідно постанови КМУ від 31.01.2007 № 99) | 636,1 | 633,2 | 99,5 | 227,4 | Збільшено в 2,8 рази |
| 1.7. | Грошова допомога учням ВНЗ, які пересуваються за допомогою інвалідного візка | - | - | - | 5,0 | - |
| № з/п | Найменування виду допомоги | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн | Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, % | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхил. до відповідного періоду мин.року, % |
| 1.8. | Грошова допомога жителям міста, які постраждали внаслідок ракетного удару по м. Черкаси (заміна пошкоджених вікон) | 3000,0 | 2567,9 | 85,6 | - | - |
| 1.9. | Конкурс з визначення заходів, розроблених інститутами громадянського суспільства та спрямовані на залучення гуманітарної допомоги для забезпечення потреб ЗСУ | 150,0 | 100,0 | 66,7 | - | - |
| 1.10. | Одноразове забезпечення в умовах воєнного стану продуктами харчування найбільш вразливих верств населення | - | - | - | 2921,9 | - |
| 1.11.  . | Фінансова підтримка громадським організаціям, які надають соціальні послуги, зокрема: | 2376,0 | 2301,6 | 96,9 | 2354,6 | -2,3 |
| 1.11.1. | ГО «Спілка «Перспектива» | 508,3 | 496,6 | 97,7 | 410,4 | 21,0 |
| 1.11.2. | БО «100% життя Черкаси» | 1450,8 | 1425,9 | 98,3 | 1660,0 | -14,1 |
| 1.11.3. | Черкаська обласна організація Українського товариства сліпих | 196,2 | 169,3 | 86,3 | 174,2 | -2,8 |
| 1.11.4. | ГО "Захист дітей війни" | 98,1 | 87,2 | 88,9 | - | - |
| 1.11.5. | ГО «Сімей дітей-інвалідів з синдромом Дауна та іншими генетичними порушеннями «Сонячні діти Черкащини» | 122,6 | 122,6 | 100,0 | 110,0 | 11,5 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 77,5 тис.грн., або 0,8 % відбулося за рахунок впровадження грошової допомоги жителям міста, які постраждали внаслідок ракетного удару по м. Черкаси (заміна пошкоджених вікон).* | | | | | | |
| 2. | **Комплексна програма соціальної підтримки захисників державного суверенітету та незалежності України і членів їх сімей-жителів м. Черкаси на 2022-2024 роки, зокрема:** | **66793,2** | **65794,9** | **98,4** | **39619,2** | **Збільшено в 1,7 рази** |
| 2.1. | Одноразова грошова допомога для оздоровлення поранених учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України | 1455,0 | 1400,0 | 96,2 | 500,0 | Збільшено в 2,8 рази |
| 2.2. | Одноразова грошова допомога членам добровольчих формувань Черкаської ТГ під час воєнного стану | - | - | - | 8910,0 | - |
| 2.3. | Одноразова грошова допомога під час воєнного стану членам добровольчих формувань Черкаської ТГ, які задіяні для виконання бойових розпоряджень з оборони і охорони окремих об'єктів | 4290,0 | 4280,0 | 99,8 | 13800,0 | -69,0 |
| 2.4. | Грошова допомога на оздоровлення членам сімей загиблих (померлих) учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України | 3655,0 | 3650,0 | 99,9 | 1445,0 | Збільшено в 2,5 рази |
| 2.5. | Щомісячна стипендія членам сімей загиблих (померлих) учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України | 37874,0 | 37856,0 | 100,0 | 8784,0 | Збільшено в 4,3 рази |
| 2.6. | Грошова винагорода до Дня Незалежності України учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України | 804,0 | 804,0 | 100,0 | 578,0 | Збільшено в 1,4 рази |
| 2.7. | Поховання учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України | 6600,0 | 5839,7 | 88,5 | 3238,2 | 80,3 |
| № з/п | Найменування виду допомоги | Уточнений план на 2023 рік, тис. грн | Касові видатки за 2023 рік, тис. грн | Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, % | Касові видатки за 2022 рік, тис. грн | Відхил. до відповідного періоду мин.року, % |
| 2.8. | Щорічна матеріальна допомогу з нагоди Дня знань сім’ям учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України , сім'я загиблих, у яких виховуються діти шкільного віку для підготовки до навчального року | 689,0 | 689,0 | 100,0 | 364,0 | 89,3 |
| 2.9. | Виготовлення та розміщення на сітілайтах портретів загиблих учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України | 226,2 | 226,2 | 100,0 | - | - |
| 2.10. | Одноразова грошова допомога в розмірі 155,0 тис.грн на встановлення намогильних споруд на місцях | 3100,0 | 3100,0 | 100,0 | - | - |
| 2.11. | Надання одноразової грошової допомоги сім'ям учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської федерації проти України, які зникли безвісти під час здійснення заходів, необхідних для забезпечення оборони України | 2850,0 | 2700,0 | 94,7 | 2000,0 | 35,0 |
| 2.12 | Грошова допомога сім'ям учасників оборони України, які загинули до 24.02.2022 року | 5250,0 | 5250,0 | 100,0 | - | - |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 26 175,7 тис.грн, або в 1,7 рази відбулось за рахунок збільшення обсягу видатків на надання щомісячної стипендії членам сімей загиблих (померлих) учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, поховання учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, оздоровлення поранених учасників оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також з впровадженням виплат сім’ям учасників оборони України, які загинули до 24.02.2024, та грошової допомоги на встановлення намогильних споруд.* | | | | | | |
| 3. | **Програма соціальної підтримки сімей м. Черкаси, зокрема:** | **24489,5** | **24473,1** | **99,9** | **4917,3** | **Збільшено в 5,0 рази** |
| 3.1. | Придбання новорічних подарунків для пільгових категорій дітей | 1022,1 | 1016,3 | 99,4 | **-** | - |
| 3.2. | Подарункові набори з дитячими речами першої необхідності мешканцям м. Черкаси при народженні дитини | - | - | - | 4852,3 | - |
| 3.3. | Одноразова грошова допомога матерям-героїням | - | - | - | 15,0 | - |
| 3.4. | Одноразова допомога багатодітним батькам, жінкам яких присвоєно звання «Мати-героїня» | - | - | - | 10,0 | - |
| 3.5. | Надання грошової допомоги на придбання дитячих товарів у розмірі 10,0 тис. грн сім'ям, діти у яких народилися в День міста Черкаси | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 40,0 | -75,0 |
| 3.6. | Одноразова грошова допомога при народженні дитини сім'ям, діти у яких народилися з 01.01.2023, у розмірі 25,0 тис. грн на дитину | 23457,4 | 23446,8 | 100,0 | - | - |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року на 19 525,8 тис.грн, або в 5,0 раз відбулось за рахунок надання з 01.01.2023 одноразової допомоги при народженні дитини в сумі 25,0 тис. грн* | | | | | | |
| 4. | **Субвенції з обласного бюджету** | **3965,3** | **3951,5** | **99,7** | **1843,5** | **Збільшено в 2,1 рази** |
| 4.1. | Щомісячна допомога (стипендія) політичним в'язням і репресованим | 302,8 | 289,0 | 95,4 | 341,0 | -15,2 |
| 4.2. | Одноразова матеріальної допомоги одному з членів сім’ї загиблого в ході антитерористичної операції в східних регіонах України | 3662,5 | 3662,5 | 100,0 | 1502,5 | Збільшено в 2,4 рази |
|  | **Усього по департаменту соціальної політики** | **105611,9** | **103928,3** | **98,4** | **56011,3** | **Збільшено в 1,9 рази** |

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 не обліковувалась.

Станом на 01.01.2024 обліковувалась прострочена дебіторська заборгованість в сумі 31,8 тис. грн, яка виникла протягом 2019 року внаслідок проведення перерахунків надміру перерахованих житлових субсидій. Позов щодо стягнення коштів департаменту соціальної політики ЧМР до КП «Соснівська СУБ» задоволено повністю. Судовий наказ передано до органів державної виконавчої служби для подальшого стягнення коштів.

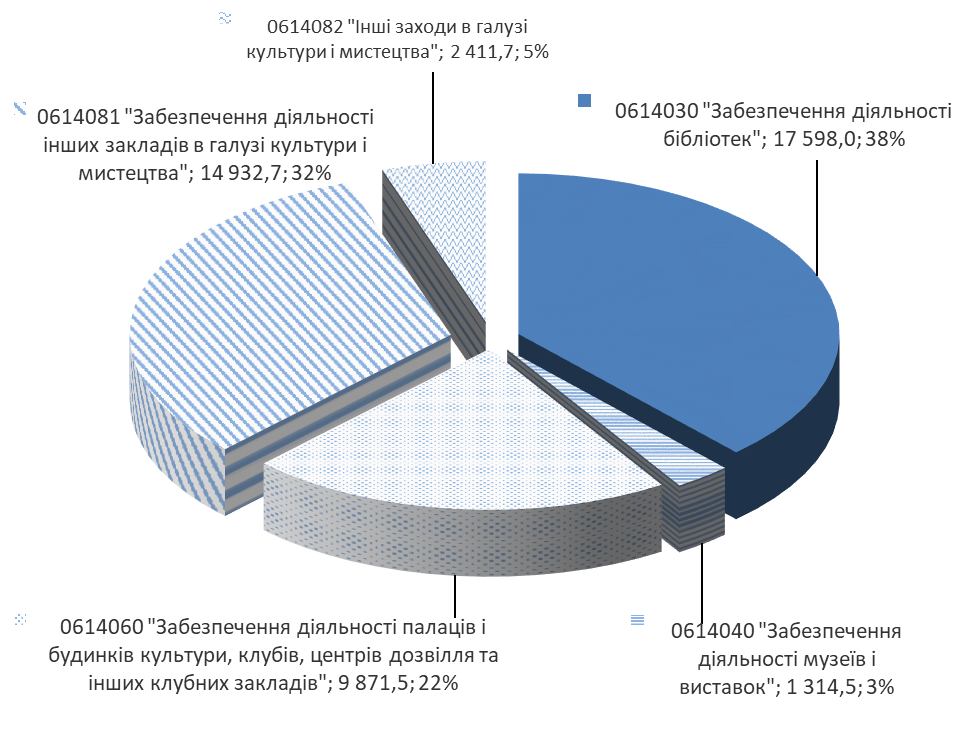
КТПКВКМБ 4000 «Культура і мистецтво»

Фінансування заходів у сфері культури та мистецтва здійснювалось за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету Черкаської міської територіальної громади. Рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 №34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік (23576000000)» (зі змінами) департаменту освіти та гуманітарної політики, як головному розпоряднику коштів, передбачені бюджетні призначення у загальному обсязі 52 873,8 тис. грн (за загальним фондом – 47 820,7 тис. грн, за спеціальним фондом (з урахуванням змін до кошторису) – 5 053,1 тис. грн) для реалізації 5 бюджетних програм, зокрема заходів таких міських цільових програм: міська програма «Мистецькі Черкаси», міська програма «Черкаські таланти», Міська програма виділення грантів у галузі культури м. Черкаси, міська програма забезпечення профілактичних оглядів працівників установ та закладів освіти, культури, фізичної культури і спорту, підпорядкованих департаменту освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради.

Розпорядниками та одержувачами коштів за бюджетними програмами протягом 2023 року використано 47 005,1 тис. грн, або 88,9 відс. до уточнених річних призначень, в тому числі: по загальному фонду – 46 128,4 тис. грн, або 96,5 відс. до уточнених річних призначень з урахуванням змін та по спеціальному фонду – 876,7 тис. грн, бо 17,3 відс. до уточненого річного плану.

***Загальний фонд***

*Структура касових видатків загального фонду бюджету за кодами програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету за 2023 рік у сфері культури та мистецтва:*

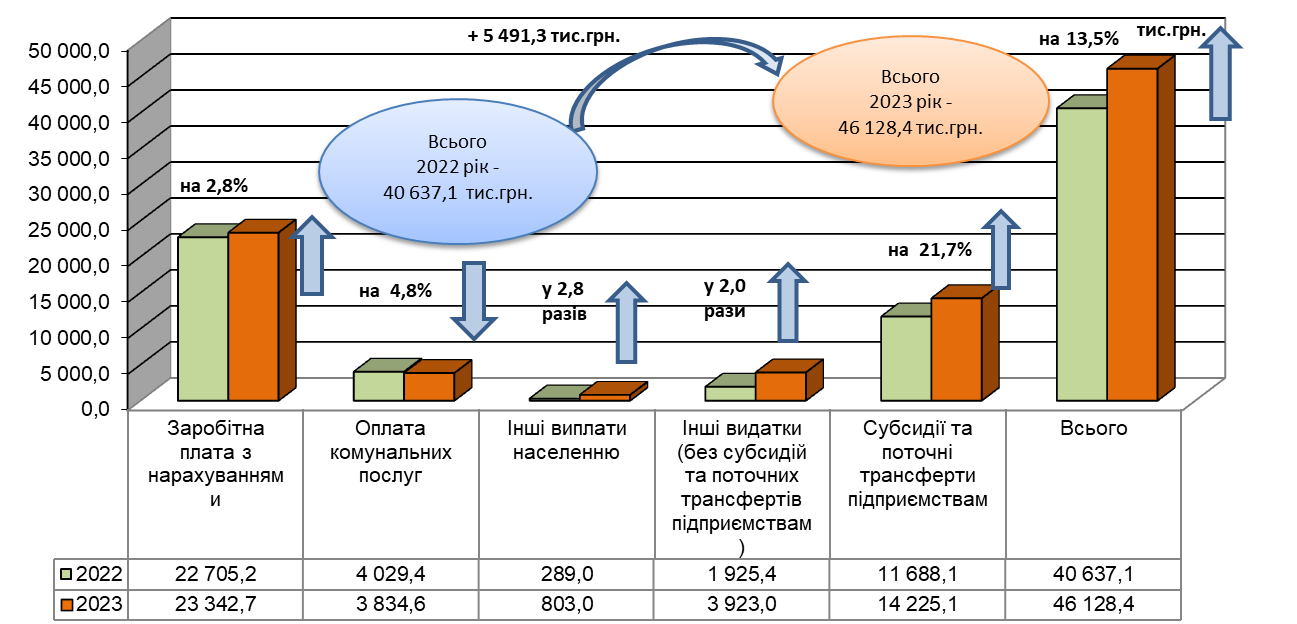
**

Виконання бюджетних програм у сфері культури та мистецтва протягом 2023 року здійснювалось Черкаською міською централізованою бібліотечною системою (14 філій), Черкаським міським археологічним музеєм Середньої Наддніпрянщини, Черкаським міським будинком культури ім. Івана Кулика, Черкаським міським Палацом молоді, сектором з обслуговування закладів культури централізованої бухгалтерії №4, комунальними підприємствами «Кінотеатр «Україна» та «Черкаський міський зоологічний парк «Рошен».

Штатна чисельність працівників закладів культури станом на 01.01.2024 року становила 269,8 од., порівняно з даними на відповідну дату минулого року (269,55 од.), чисельність працівників галузі збільшилась на 0,25 од. Фактична чисельність працівників галузі станом на 01.01.2024 року складала 262,05 од., що на 2,0 од. менше фактичної чисельності на відповідну дату 2022 року – 264,05 од. Станом на 01.01.2024 кількість вакантних посад становила 7,75 од.

*Структура видатків загального фонду міської територіальної громади по галузі «Культура і мистецтво» за 2023 рік за економічною класифікацією видатків:*

*Порівняння видатків по загальному фонду місцевого бюджету по галузі “Культура і мистецтво” за 2022 та 2023 роки, тис.грн:*

**

У порівнянні із аналогічним періодом 2022 року касові видатки по загальному фонду збільшились на 5 491,3 тис. грн, або на 13,5 відс. у зв'язку із збільшенням видатків на заробітну плату з нарахуваннями, що пов’язано із відновленням повноцінного режиму роботи закладів культури; збільшенням розміру щомісячних стипендій учням мистецьких шкіл – переможцям міжнародних та всеукраїнських конкурсів; проведенням заходів з виділення грантів та цільових стипендій у галузі культури м.Черкаси.

**Аналіз видатків загального фонду по галузі «Культура і мистецтво» за 2023 рік:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн.** | **Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки 2022 рік, тис. грн.** | **Відхилення до відповід-ного періоду минулого року, %** |
| 1 | Заробітна плата з нарахуваннями, зокрема: | 23 533,5 | 23 342,7 | 99,2 | 22 705,2 | 2,8 |
| *в межах міської програми «Мистецькі Черкаси»* | *22 765,1* | *22 654,8* | *99,5* | *22 100,0* | *2,5* |
| *Збільшення видатків по заробітній платі з нарахуваннями на 637,5 тис.грн., або 2,8 відс. у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано з відновленням повноцінного режиму роботи закладів.* | | | | | | |
| 2 | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, зокрема: | 4 856,4 | 3 834,6 | 79,0 | 4 029,4 | -4,8 |
| *в межах міської програми «Мистецькі Черкаси»* | *4 832,6* | *3 814,9* | *78,9* | *4 020,3* | *-5,1* |
| *Зменшення видатків на 194,8 тис. грн, або на 4,8 відс. у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано із зменшенням обсягів споживання теплової енергії на опалення та води закладами культури.* | | | | | | |
| 3 | Інші виплати населенню, зокрема: | 803,0 | 803,0 | 100,0 | 289,0 | збільшено у 2,8 разів |
| 3.1. | *міська програма «Мистецькі Черкаси»* | *21,7* | *21,7* | *100,0* | *3,0* | *збільшено у 7,2 разів* |
| 3.2. | *міська програма виділення грантів у галузі культури* | *365,3* | *365,3* | *100,0* | *0* | *-* |
| 3.3. | *міська програма "Черкаські таланти"* | *416,0* | *416,0* | *100,0* | *286,0* | *45,5* |
| 4 | Інші видатки (без субсидій та поточних трансфертів підприємствам), зокрема: | 4 402,2 | 3 923,0 | 89,1 | 1 925,4 | збільшено у 2 рази |
| *Збільшення інших видатків на 1 997,6 тис.грн., або у 2 рази у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано з відновленням повноцінного режиму роботи; внесенням змін до постанови КМУ від 09.06.2021 №590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» та розширенням переліку видатків, які відносяться до другої черги.* | | | | | | |
| 4.1. | *міська програма «Мистецькі Черкаси»* | *4 304,7* | *3 843,0* | *89,3* | *1 907,1* | *збільшено у 2 рази* |
| 4.2. | *міська програма "Черкаські таланти"* | *72,4* | *72,4* | *100,0* | *5,3* | *збільшено у 13,7 разів* |
| 4.3 | *міська програма забезпечення проведення профілактичних медичних оглядів працівників установ та закладів освіти, культури, фізичної культури і спорту, підпорядкованих департаменту освіти та гуманітарної політики ЧМР* | *14,2* | *7,6* | *53,5* | *2,2* | *збільшено у 3,5 рази* |
| 5 | Субсидії та поточні трансферти підприємствам (*в межах міської програми «Мистецькі Черкаси»*), зокрема: | 14 225,6 | 14 225,1 | 100,0 | 11 688,1 | 21,7 |
| *Збільшення видатків на 2 537,0 тис.грн., або на 21,7 відс.у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано з відновленням повноцінного режиму роботи закладів* | | | | | | |
| 5.1 | Надання фінансової підтримки КП "Кінотеатр "Україна" | 4 177,4 | 4 176,8 | 100,0 | 3 214,3 | 29,9 |
| 5.1.1 | *- заробітна плата з нарахуваннями* | *2 786,5* | *2 786,0* | *100,0* | *2 496,7* | *11,6* |
| 5.1.2 | *- оплата комунальних поcлуг та енергоносіїв* | *1 265,9* | *1 265,8* | *100,0* | *717,6* | *76,4* |
| **№ з/п** | **Напрями використання коштів** | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн.** | **Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки 2022 рік, тис. грн.** | **Відхилення до відповід-ного періоду минулого року, %** |
| 5.1.3 | *-*  *інші видатки (поточний ремонт покрівлі)* | *125,0* | *125,0* | *100,0* | *0* | *-* |
| 5.2 | Надання фінансової підтримки КП "Черкаський міський зоологічний парк "Рошен" | 10 048,3 | 10 048,3 | 100,0 | 8 473,8 | 18,6 |
| 5.2.1. | *- заробітна плата з нарахуваннями* | *7 347,2* | *7 347,2* | *100,0* | *6 265,7* | *17,3* |
| 5.2.2. | *- оплата комунальних послуг*  *та енергоносіїв* | *1 695,7* | *1 695,7* | *100,0* | *1 202,7* | *41,0* |
| 5.2.3. | *- інші видатки (придбання кормів та продуктів харчування для тварин зоопарку)* | *1 005,4* | *1 005,4* | *100,0* | 1 005,4 | 0 |
|  | Всього по загальному фонду | 47 820,7 | 46 128,4 | 96,5 | 40 637,1 | 13,5 |

Кредиторська і дебіторська заборгованості по загальному фонду станом на 01.01.2024 року не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Спеціальний фонд у сфері культури та мистецтва сформований у сумі 5 053,1 тис.грн. Складовими частинами наповнення спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 988,5 тис.грн та кошти бюджету розвитку у сумі 4 064,6 тис.грн.

*Структура власних надходжень в розрізі груп*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходів** | **Найменування коду доходів** | **Затверджено на 2023 рік (з урахуван-ням змін)** | **Залишок на початок 2023 року** | **Надійшло коштів за 2023 рік** | **Відсоток виконання до уточненого плану** |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в т.ч.: | х | 223,5 | 586,2 | х |
| *25010100* | *плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю* | *12,4* | 12,4 | 100,0 |
| *25010300* | *плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до*[*Закону України*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2269-12)*"Про оренду державного та комунального майна"* | *727,3* | *547,3* | *75,3* |
| *25010400* | *надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)* | *38,6* | *26,5* | *68,7* |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ, в т.ч. | 164,8 | 8,5 | 164,8 | 100,0 |
| 25020100 | *благодійні внески, гранти та дарунки* | *164,8* | *164,8* | *100,0* |
| Разом | | х | 232,0 | 751,0 | х |

Касові видатки спеціального фонду за 2023 рік в частині власних надходжень склали 540,6 тис. грн, або 54,7 відс. до уточнених річних призначень та були спрямовані на покриття витрат пов’язаних з організацією та наданням послуг, а саме на: оплату праці з нарахуваннями – 10,2 тис.грн, предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 81,4 тис.грн, оплату послуг (крім комунальних) - 121,8 тис.грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 109,2 тис.грн, інші поточні видатки – 1,6 тис.грн, капітальні видатки – 216,4 тис.грн (придбання обладнання та предметів довгострокового користування).

Кошти спеціального фонду (бюджет розвитку) в сумі 4 064,6 тис. грн передбачені на оновлення матеріально-технічної бази закладів культури в сумі 1 470,0 тис. грн; на виконання робіт з капітального ремонту у відповідних закладах – 2 594,6 тис. грн.

*Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами програмної та економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до уточненого річного плану, %** |
| 0614030 | Забезпечення діяльності бібліотек | 4 064,6 | 336,1 | 8,3 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 1 470,0 | 199,6 | 13,6 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об’єктів | 2 594,6 | 136,5 | 5,3 |
| **Разом:** | | **4 064,6** | **336,1** | **8,3** |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованості не обліковувалась.

***КТПКВКМБ 5000 «Фізична культура і спорт»***

Фінансування заходів у сфері фізичної культури та спорту здійснювалось за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету Черкаської міської територіальної громади. Рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 №34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік (23576000000)» (зі змінами) департаменту освіти та гуманітарної політики, як головному розпоряднику коштів, передбачені бюджетні призначення у загальному обсязі 108 288,8 тис. грн (за загальним фондом – 105 143,7 тис. грн (зокрема за рахунок коштів місцевого бюджету – 104 947,5 тис.грн, субвенції з місцевого бюджету на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки – локації здорової України» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (далі по тексту – Субвенція з державного бюджету) – 196,2 тис.грн), за спеціальним фондом (з урахуванням змін до кошторису) – 3 145,1 тис. грн) для реалізації 6 бюджетних програм, зокрема заходів таких міських цільових програм: міська програма розвитку єдиноборств у м.Черкаси, міська програма розвитку фізичної культури та спорту у м.Черкаси, міська програма сприяння проведенню змагань національного та міжнародного рівня у м. Черкаси, міська програма забезпечення проведення профілактичних медичних оглядів працівників установ та закладів освіти, культури, фізичної культури і спорту, підпорядкованих департаменту освіти та гуманітарної політики ЧМР.

Розпорядниками та одержувачами коштів за бюджетними програмами протягом 2023 року використано 98 796,2 тис. грн, або 91,2 відс. до уточнених річних призначень, з них по:

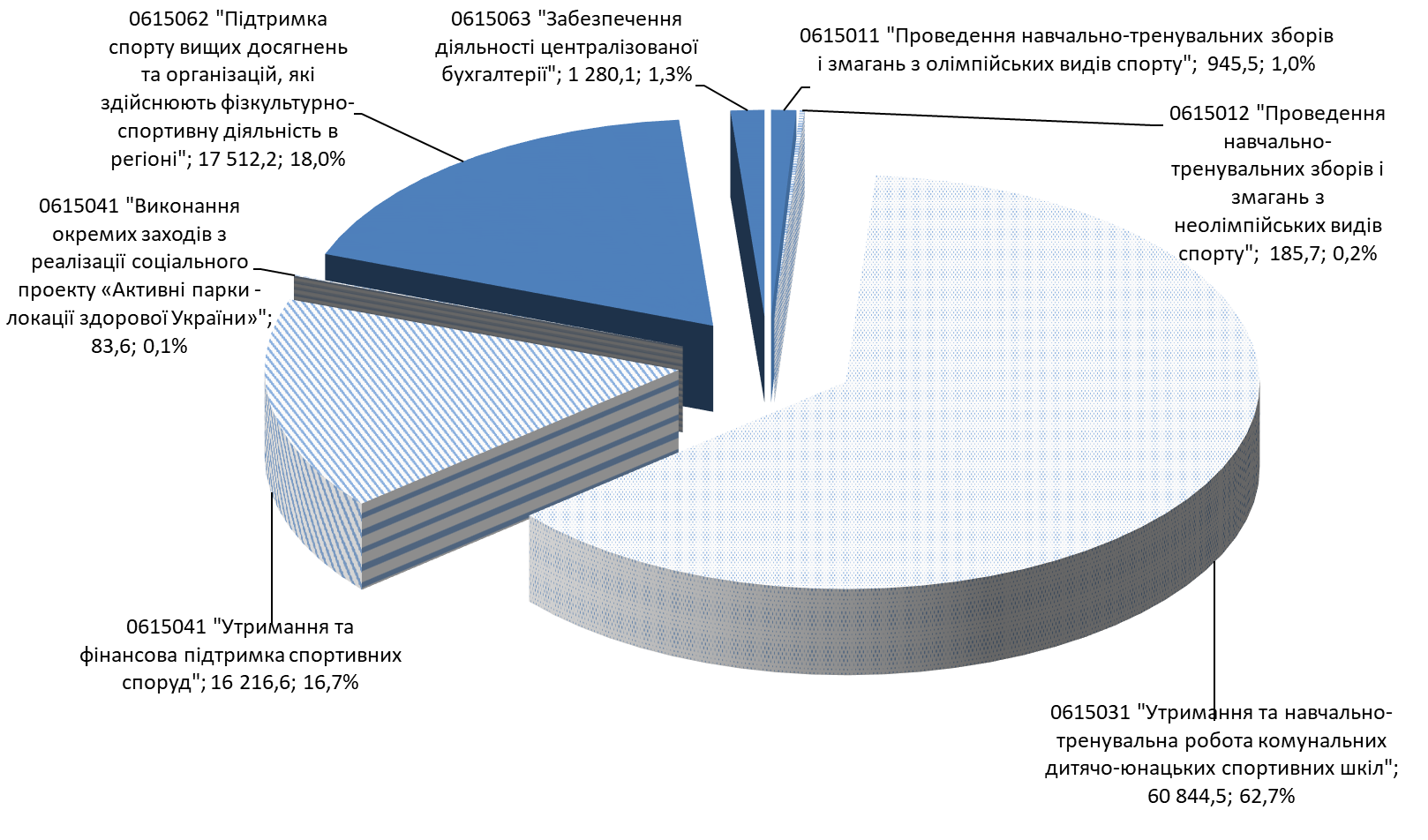
1. загальному фонду – 97 068,2 тис. грн, або 92,3 відс. до уточнених річних призначень, зокрема кошти:

* бюджету міської територіальної громади – 96984,6 тис.грн, що складає 92,4 відс. до уточненого річного плану;
* за рахунок субвенції з державного бюджету – 83,6 тис.грн, що складає 42,6 відс. до уточненого річного плану;

1. спеціальному фонду – 1 728,0 тис. грн., або 54,9 відс. до уточненого річного плану.

***Загальний фонд***

*Структура касових видатків загального фонду бюджету за кодами програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету за 2023 рік у сфері фізичної культури та спорту:*

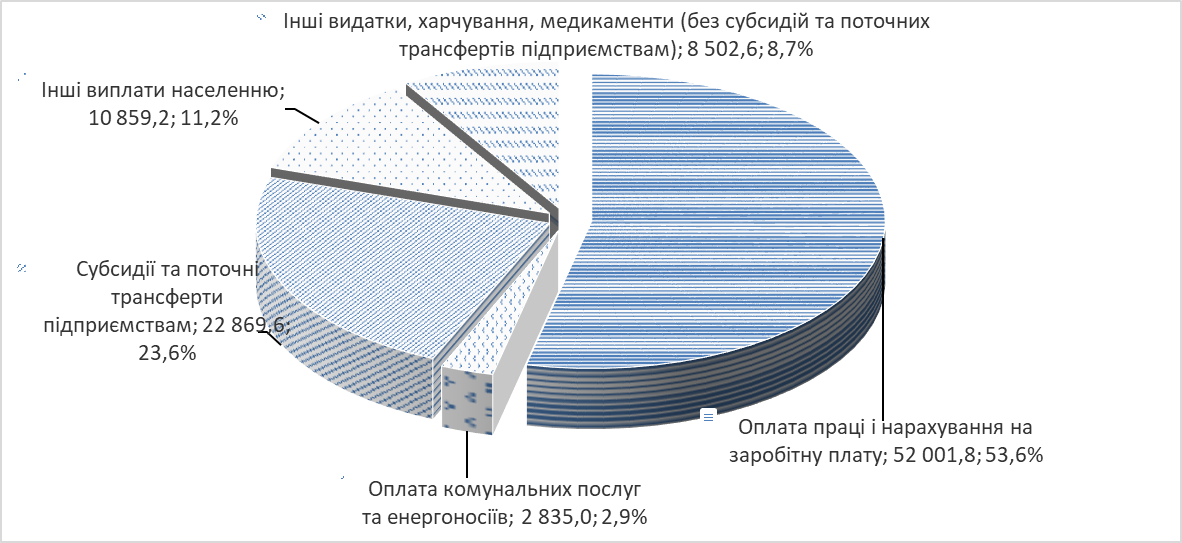


Виконання бюджетних програм у сфері фізичної культури і спорту протягом 2023 року здійснювалось вісьмома дитячо-юнацькими спортивними школами, централізованою бухгалтерією №4, комунальними підприємствами «МСК «Дніпро» та «СК «Будівельник».

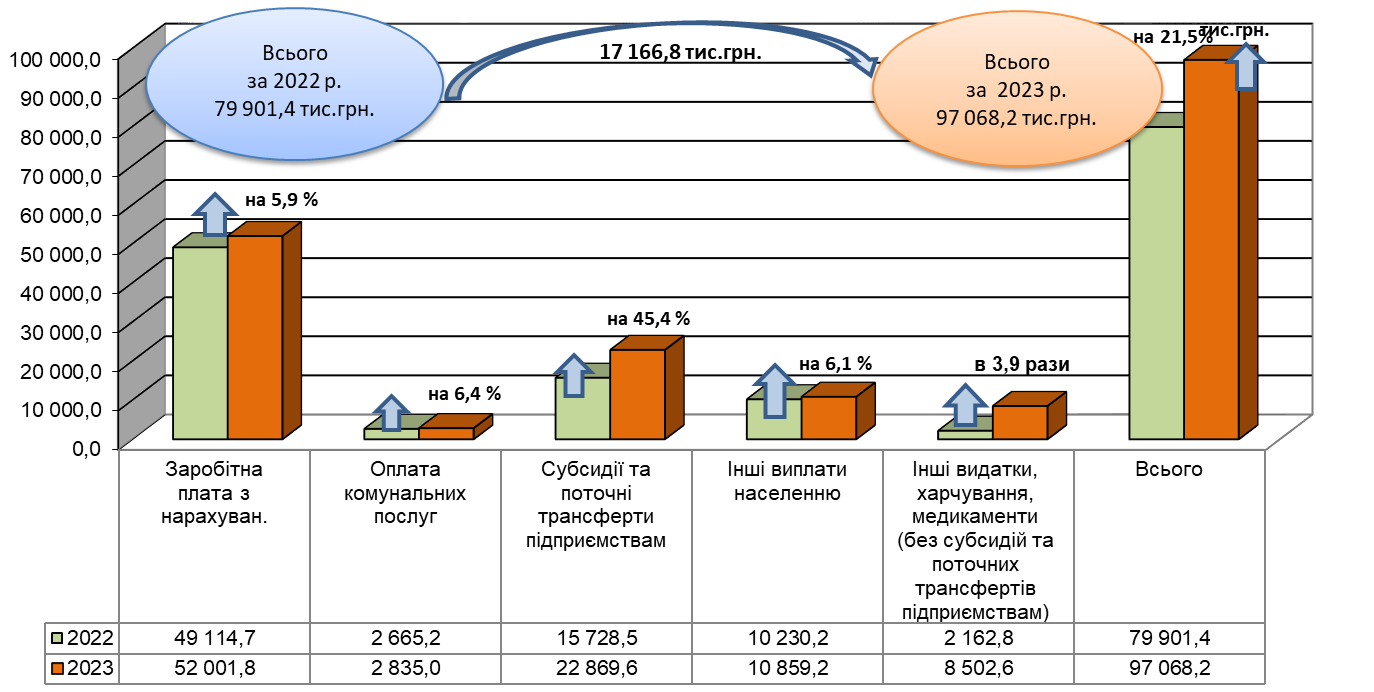
Штатна чисельність працівників установ і підприємств галузі станом на 01.01.2024 року становила 485,34 од., що на 3,16 од. більше штатної чисельності на відповідну дату минулого 2022 року – 482,18 од. Фактична чисельність працівників галузі станом на 01.01.2024 року складала 421,95 од., що на 23,48 од. більше фактичної чисельності на відповідну дату 2022 року – 398,47 од. Станом на 01.01.2024 року кількість вакантних посад – 63,39 од.

*Структура видатків загального фонду по галузі «Фізична культура і спорт»*

*за 2023 рік за економічною класифікацією видатків.*



*Порівняння видатків по загальному фонду місцевого бюджету по галузі “Фізична культура і спорт” за 2022 та 2023 роки:*



У порівнянні із аналогічним періодом 2022 року, касові видатки за 2023 рік по загальному фонду збільшились на 17 166,8 тис. грн, або на 21,5 відс. у зв’язку із збільшенням видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, з відновленням проведення спортивних змагань та проведення навчально-тренувальних зборів.

***Аналіз видатків загального фонду по галузі "Фізична культура і спорт" за 2023 рік***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **№** | **Напрями використання коштів** | | | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн.** | **Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн.** | **Відхилення до відповідного періоду минулого року, %** |
| 1 | Зарплата з нарахуваннями, зокрема: | | | 53 985,1 | 52 001,8 | 96,3 | 49 114,7 | 5,9 |
| *Збільшення видатків по заробітній платі з нарахуваннями на 2 887,1 тис.грн., або 5,9 відс. у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано з відновленням повноцінного режиму роботи закладів.* | | | | | | | | |
| *1.1* | *міська програма розвитку фізичної культури та спорту у м.Черкаси* | | | 53 788,9 | 51 918,2 | 96,5 | 49 114,7 | 5,7 |
| *1.2* | *субвенція з державного бюджету* | | | 196,2 | 83,6 | 42,6 | - | - |
| 2 | Оплата комунальних послуг (*в межах міської програми розвитку фізичної культури та спорту у м.Черкаси*) | | | 3 427,0 | 2 835,0 | 82,7 | 2 665,2 | 6,4 |
| *Збільшення видатків на 169,8 тис. грн або на 6,4 відс. у порівнянні з відповідним періодом минулого року пов’язано із* передачею в оперативне управління департаменту освіти та гуманітарної політики нежитлових приміщень, які використовуються для надання послуг дитячо-юнацькими спортивними школами. | | | | | | | | |
| 3 | Інші виплати населенню | | | 11 827,2 | 10 859,2 | 91,8 | 10 230,2 | 6,1 |
| *3.1.* | *міська програма розвитку єдиноборств у м.Черкаси (стипендії спортсменам з єдиноборства)* | | | 1 104,0 | 1 104,0 | 100 | 936,0 | 17,9 |
| **№** | **Напрями використання коштів** | | | **Уточнений план на 2023 рік, тис. грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн.** | **Відсоток виконання до уточненого плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис. грн.** | **Відхилення до відповідного періоду минулого року, %** |
| *Збільшення видатків на виплату стипендій провідним спортсменам та тренерам з єдиноборств на 168,0 тис. грн або на 17,9 відс. у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано зі збільшенням кількості стипендіатів з 13 осіб до 14 осіб* | | | | | | | | |
| *3.2.* | *міської програми розвитку фізичної культури та спорту у м.Черкаси* | | | 10 723,2 | 9 755,2 | 91,0 | 9 294,2 | 5,0 |
| *3.2.1* | *- стипендії міської ради та міського голови спортсменам та тренерам м.Черкаси* | | | 9 793,2 | 8 955,2 | 91,4 | 8 494,2 | 5,4 |
| *Збільшення видатків на виплату стипендій міської ради та міського голови на 461,0 тис. грн або 5,4 відс. у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано зі збільшенням розміру стипендії* | | | | | | | | |
| *3.2.2.* | *- одноразова допомога на покращення житлово-побутових умов міським спортсменам-переможцям та призерам (I, II, III місце) Олімпійських, Паралімпійських та Дефлімпійських ігор, Ігор нескорених* | | | 930,0 | 800,0 | 86,0 | 800,0 | - |
| 4 | Інші видатки, харчування, медикаменти (без субсидій та поточних трансфертів підприємствам), зокрема: | | | 11 675,0 | 8 502,6 | 72,8 | 2 162,8 | збільшено  в 3,9 рази |
| *Збільшення інших видатків на 6 339,8 тис.грн., або в 3,9 рази у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано з відновленням повноцінного режиму роботи закладів, збільшенням видатків на проведення спортивних змагань та навчально-тренувальних зборів.* | | | | | | | | |
| *4.1.* | *міська програма розвитку єдиноборств у м.Черкаси* | | | *1 279,3* | 72,7 | 5,7 | 2,0 | збільшено в 36,4 рази |
| *4.2.* | *міська програма забезпечення проведення профілактичних медичних оглядів працівників установ та закладів освіти, культури, фізичної культури і спорту, підпорядкованих депар-таменту освіти та гуманітарної політики ЧМР* | | | *109,2* | *96,8* | 88,6 | 12,6 | збільшено в 7,7 рази |
| *4.3.* | *міської програми розвитку фізичної культури та спорту у м.Черкаси* | | | *10 058,2* | *8 107,6* | 80,6 | 2 073,2 | збільшено в 3,9 рази |
| *4.4* | *міська програма сприяння проведенню змагань національного та міжнародного рівня у м. Черкаси* | | | *228,3* | *225,5* | 98,8 | 75,0 | збільшено в 3,0 рази |
| 5 | Субсидії та поточні трансферти підприємствам (*в межах міської програми розвитку фізичної культури та спорту у м.Черкаси*), зокрема: | | | 24 229,4 | 22 869,6 | 94,4 | 15 728,5 | 45,4 |
| *Збільшення видатків на 7 141,1 тис.грн., або на 45,4 відс.у порівнянні із відповідним періодом 2022 року пов’язано з відновленням повноцінного режиму роботи закладів, з відновленням проведення спортивних змагань та проведення навчально-тренувальних зборів та погашенням бюджетних зобов’язань одержувачів бюджетних коштів 2022 року,* | | | | | | | | |
| 5.1 | надання фінансової підтримки КП "МСК "Дніпро" в т.ч.: | | | 19 582,5 | 18 328,6 | 93,6 | 12 094,2 | 51,5 |
| *5.1.1* | *- зарплата з нарахуваннями* | | | 13 166,8 | 12 631,6 | 95,9 | 8 934,4 | 41,4 |
| *5.1.2* | *- продукти харчування* | | | 121,0 | 121,0 | 100,0 | 316,1 | -61,7 |
| *5.1.3* | *- оплата комунальних послуг* | | | 2 787,0 | 2 167,2 | 77,8 | 2 531,9 | -14,4 |
| *5.1.4* | *- інші видатки* | | | 3 507,7 | 3 408,8 | 97,2 | 311,8 | збільшено  в 10,9 рази |
| 5.2 | надання фінансової підтримки КП "СК "Будівельник", в т.ч.: | | | 4 646,9 | 4 541,0 | 97,7 | 3 634,3 | 24,9 |
| *5.2.1* | *- зарплата з нарахуваннями* | | | 4 092,5 | 3 992,4 | 97,6 | 3 199,3 | 24,8 |
| *5.2.2* | *- оплата комунальних послуг* | | | 554,4 | 548,6 | 99,0 | 435,0 | 26,1 |
|  | **Всього по загальному фонду** | | | **105 143,7** | **97 068,2** | **92,3** | **79 901,4** | **21,5** |

Кредиторська і дебіторська заборгованості по загальному фонду станом на 01.01.2024 року не обліковувалась.

***Спеціальний фонд***

Спеціальний фонд у сфері фізичної культури та спорту сформований у сумі 3 145,1 тис.грн. Складовими частинами наповнення спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 294,1 тис.грн та кошти бюджету розвитку у сумі 2 851,0 тис.грн.

*Структура власних надходжень в розрізі груп*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходів** | **Найменування коду доходів** | **Затверджено на рік (з урахуванням змін)** | **Залишок на початок звітного року** | **Надійшло коштів за звітний період** | **Відсоток виконання до плану** |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, в т.ч.: | 45,1 | *136,4* | 45,1 | 100,0 |
| *25010300* | *плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до*[*Закону України*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2269-12)*"Про оренду державного та комунального майна"* | *45,1* | *45,1* | 100,0 |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ, в т.ч. | *249,0* | *14,4* | *249,0* | *14,4* |
| 25020100 | *благодійні внески, гранти та дарунки* | *249,0* | *249,0* | 14,4 |
| Разом | | 294,1 | 150,8 | 294,1 | 179,0 |

Касові видатки спеціального фонду за 2023 рік в частині власних надходжень склали 265,8 тис.грн, або 90,4 відс. до уточнених річних призначень та були спрямовані на покриття витрат пов’язаних з організацією та наданням послуг, а саме: предмети, матеріали, обладнання та інвентар в сумі 249,0 тис.грн, оплата послуг (крім комунальних) в сумі 15,4 тис.грн, видатки на відрядження – 1,2 тис.грн., інші поточні видатки – 0,2 тис.грн.

Кошти спеціального фонду (бюджет розвитку) в сумі 2 851,0 тис. грн передбачені на оновлення матеріально-технічної бази закладів фізичної культури і спорту в сумі 933,0 тис.грн; на виконання робіт з капітального ремонту у відповідних закладах – 1 918,0 тис.грн.

*Аналіз видатків спеціального фонду (бюджет розвитку) за кодами програмної та економічної класифікації видатків місцевого бюджету за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Напрямок використання** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис. грн.** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| 0615031 | Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл | 2 019,0 | 641,9 | 31,8 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 933,0 | 397,0 | 42,6 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об'єктів | 1 086,0 | 244,9 | 22,6 |
| 0615041 | Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд | 832,0 | 820,3 | 98,6 |
| 3132 | Капітальний ремонт інших об'єктів | 832,0 | 820,3 | 98,6 |
| **Разом:** | | **2 851,0** | **1 462,2** | **51,3** |

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська і дебіторська заборгованості по спеціальному фонду станом на 01.01.2024 року не обліковувалась.

|  |
| --- |
| ***КТПКВКМБ 6000 «Житлово-комунальне господарство»***  Фінансування заходів у сфері житлово-комунального господарства здійснювалося за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету Черкаської міської територіальної громади. Рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 №34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік (2357600000)» (зі змінами) передбачені бюджетні призначення у загальному обсязі 286 312,5 тис.грн (в т.ч. за загальним фондом – 225 532,5 тис. грн, за спеціальним фондом – 60 780,0 тис. грн по 3 головним розпорядникам коштів (департамент житлово-комунального комплексу, департамент дорожньо-транспортної інфраструктури та екології, департамент освіти та гуманітарної політики) для реалізації 10 бюджетних програм, зокрема заходів таких міських цільових програм:   * Програма розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки; * Програма «Екологія 2021-2026»; * Програма боротьби з карантинними бур’янами у м. Черкаси на 2021-2027 роки; * Програма поводження з безпритульними тваринами у місті Черкаси на 2021-2025 роки; * Програма співфінансування капітального ремонту та реконструкції багатоквартирних житлових будинків (крім ОСББ) у місті Черкаси на 2023-2025 роки; * Програма підтримки об'єднань співвласників багатоквартирних будинків (ОСББ, асоціацій ОСББ) у м. Черкаси "Формування відповідального власника житла" на 2023-2025 роки; * Програма запобігання утворенню та управління відходами міста Черкаси на 2023-2026 роки * Програма молодіжного житлового кредитування в м. Черкаси на 2023 – 2027 роки; * Програма пільгового житлового кредитування учасників антитерористичної операції і бійців-добровольців, які брали участь у захисті територіальної цілісності та державного суверенітету на Сході України та членів їх сімей в м. Черкаси на 2021 - 2025 роки.   Розпорядниками та одержувачами коштів за бюджетними програмами упродовж 2023 року використано 263 702,7 тис. грн, або 92,1 відс. до річного плану , в тому числі:  по загальному фонду – 222 249,2 тис. грн або 98,5 відс. до річного плану;  по спеціальному фонду – 41 453,5 тис. грн, або 68,2 відс. до річного плану.  *Структура касових видатків загального фонду бюджету міської територіальної громади за кодами програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету за 2024 рік у сфері житлово-комунального господарства*  Порівняння видатків по загальному фонду бюджету по галузі «Житлово-комунальне господарство» за 2022 та 2023 роки  У порівнянні з відповідним періодом минулого року касові видатки зменшилися на 43 415,8 тис.грн або на 16,3 відс., що пояснюється відсутністю планування видатків на відшкодування підприємствам теплопостачання різниці в тарифі із надання послуг населенню.  Разом з тим, значно збільшилися обсяги видатків на фінансову підтримку КП «Черкасиводоканал (на 51 064,1 тис.грн або у 51,7 рази), що обумовлено не затвердженням НКРЕКП економічно обґрунтованих тарифів, які в останнє переглядалися регулятором наприкінці 2021 року, незважаючи на підвищення вартості їх складових упродовж 2022-2023 років.  ***Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду***  За рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) по головному розпоряднику коштів – департаменту житлово-комунального комплексу передбачено на капітальний ремонт, реконструкцію  житлового фонду ОСББ та капітальний ремонт, реконструкцію житлового фонду (крім ОСББ) 6 269,6 тис.грн, касові видатки склали 2 326,6 або 37,1 відс. до річного плану, з них:  по **Програмі підтримки об'єднань співвласників багатоквартирних будинків (ОСББ, асоціацій ОСББ) у м. Черкаси "Формування відповідального власника житла" на 2023-2025 роки**, затвердженої рішенням міської ради від 18.05.2023 № 41-46 (зі змінами) – 778,0 тис.грн, касові видатки склали 131,3 тис.грн або 16,9 відс. до річного плану;  по **Програмі співфінансування капітального ремонту та реконструкції багатоквартирних житлових  будинків (крім ОСББ) у місті Черкаси на 2023-2025 роки,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 14.02.2023 № 36-19 (зі змінами) – 5 491,6 тис.грн, касові видатки склали 2 195,3 або 40,0 відс. до річного плану.  Станом на 01.01.2024 року кредиторська заборгованість відсутня.  Станом на 01.01.2024 року рахується прострочена дебіторська заборгованість у сумі 95,8 тис.грн, яка виникла внаслідок проведення розрахунків на умовах авансування визначеного договірними зобов’язаннями по наступним об’єктам:  -  по капітальному ремонту житлового фонду міської комунальної власності (плановий та позаплановий капітальний ремонт ліфтів) - 65,5 тис.грн. Господарським судом Черкаської області позов департаменту житлово-комунального комплексу ЧМР  задоволено. У зв’язку з недостатністю коштів та майна боржника, загальна сума боргу ДП «Електромонтаж-424» не може бути покрита;  - по капремонту гуртожитку по вул. Смілянській,90/1 в сумі 30,3 тис.грн. Рішенням Господарського суду Черкаської області від 14.04.2016 позовні вимоги департаменту житлово-комунального комплексу  задоволено частково. Постановою Київського апеляційного господарського суду від 04.08.2016 апеляційну скаргу Департаменту житлово-комунального комплексу  Черкаської міської ради на рішення Господарського суду Черкаської області  від 14.04.2016  у справі 925/78/16 залишено без задоволення та рішення першої інстанції залишено без змін. Черкаським РВ ГТУЮ у Черкаській області вжито усіх необхідних заходів для виявлення майна боржника. У зв'язку з відсутністю коштів та майна боржника, погашення заборгованості на даний момент неможливе.  ***Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства***  По бюджетній програмі за рахунок коштів загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2023 рік (в т.ч. за рахунок коштів додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв’язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації - 28 000,0 тис.грн, кошти якої використано у повному обсязі), по головному розпоряднику коштів – департаменту житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради, для реалізації заходів **Програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 20.01.2022 №17-81 (зі змінами), встановлено бюджетні призначення на надання фінансової підтримки КП «Черкасиводоканал» в сумі 52 245,8 тис.грн, касові видатки склали 51 975,0 тис.грн, або 99,5 відс. до річного плану 2023 року, з них:   * на відшкодування поточних витрат, які виникають в процесі господарської діяльності та входять до собівартості реалізованих підприємством послуг, з урахуванням нарахованих зобов'язань по сплаті основної суми субкредиту в сумі 46 138,1 тис.грн. Касові видатки склали 100 відс. до річного плану 2023 року; * на закупівлю матеріалів для ліквідації аварійної ситуації - 1 304,0 тис.грн, касові видатки склали 1 033,2 тис.грн, або 79,2 відс. до річного плану 2023 року; * на погашення заборгованості по гарантійним зобов'язанням перед Черкаською міською радою за Гарантією Черкаської міської ради від 10.09.2009 № 2 до договору про субкредитування від 29.12.2009 № 28010-02/144 укладеному в рамках впровадження Проекту розвитку міської інфраструктури (Угода про позику між Україною та МБРР від 26.05.2008 № 4869-UA - 4803,8 тис.грн. Касові видатки склали 100 відс. до річного плану 2023 року.   Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.  ***Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів*** |

По бюджетній програмі за рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) по головному розпоряднику коштів – департаменту житлово-комунального комплексу передбачено на капітальний ремонт ліфтів у житлових будинках ОСББ, асоціацій ОСББ та житлових будинках (крім ОСББ) 15 749,2 тис.грн. Касові видатки склали 10 134,7 тис.грн, що становить 64,4 відс. до річного плану з них:

по **Програмі підтримки об'єднань співвласників багатоквартирних будинків (ОСББ, асоціацій ОСББ) у м. Черкаси "Формування відповідального власника житла" на 2023-2025 роки**, затвердженої рішенням міської ради від 18.05.2023 № 41-46 (зі змінами) – 15 000,0 тис.грн. Касові видатки склали 10 134,7 тис.грн, що становить 67,6 відс. до річного плану;

по **Програмі співфінансування капітального ремонту та реконструкції багатоквартирних житлових будинків (крім ОСББ) у місті Черкаси на 2023-2025 роки,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 14.02.2023 № 36-19 (зі змінами) – 749,2 тис.грн. Касові видатки не проводились.

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

***Організація благоустрою населених пунктів***

По бюджетній програмі встановлено бюджетні призначення в сумі 206 929,6 тис.грн, з них загальний фонд - 168 276,2 тис.грн, спеціальний фонд (бюджет розвитку) – 38 653,4 тис.грн.

Касові видатки склали 194 220,9 тис.грн, або 93,9 відс. до уточненого річного плану, з них по загальному фонду – 165 315,3 тис. грн, або 98,2 відс. до річного плану; по спеціальному фонду (бюджет розвитку) – 28 905,6 тис.грн, або 74,9 відс. до річного плану.

**Загальний фонд**

Для реалізації заходів **Програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 20.01.2022 № 17-81(зі змінами), встановлено бюджетні призначення в сумі 146 259,0 тис.грн, касові видатки склали 144 396,0 тис.грн або 98,7 відс до уточненого річного плану, з них:

* по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 76 950,1 тис.грн, касові видатки склали 75 940,5 тис.грн, або 98,7 відс. до уточненого річного плану;

- по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 69 308,9 тис.грн, касові видатки склали 68 455,5 тис.грн, або 98,8 відс. до до уточненого річного плану.

В складі видатків на благоустрій міста передбачена фінансова підтримка 5 комунальним підприємствам у сумі 116 850,5 тис.грн, касові видатки склали 114 178,4 тис.грн, або 97,7 відс. до уточненого річного плану, що більше на 25 787,8 тис.грн або на 29,2 відс. проти попереднього року.

За рахунок видатків на благоустрій міста забезпечено належне утримання об’єктів благоустрою, зокрема, мереж зовнішнього освітлення, світлофорних об’єктів, кладовищ, парків та скверів, фонтанів, пляжів, дитячих майданчиків, мереж зливової каналізації та інше.

*Аналіз видатків загального фонду по Програмі розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **НАПРЯМКИ ВИДАТКІВ** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **Відхилення до відповідного періоду минулого року, %** |
|
| ***1*** | ***Організація роботи інженерного облаштування вулично-дорожньої мережі, в т.ч.:*** | ***35 113,5*** | ***34 914,9*** | ***99,4*** | ***31 767,5*** | ***9,9*** |
|  | утримання та поточний ремонт мереж зовнішнього освітлення міста (фінансова підтримка КП "Міськсвітло") | 8 325,3 | 8 252,5 | 99,1 | 4 069,4 | 102,8 |
|  | послуги пульта управління зовнішнім освітленням міста (фінансова підтримка КП "Міськсвітло") | 2 135,7 | 2 129,6 | 99,7 | 1 729,4 | 23,1 |
|  | нагляд за станом електромереж та устаткування (фінансова підтримка КП "Міськсвітло") | 7 085,6 | 6 965,9 | 98,3 | 6 717,9 | 3,7 |
|  | оплата електроенергії на освітлення міста | 15 649,3 | 15 649,3 | 100,0 | 16 990,0 | -7,9 |
|  | оплата електроенергїї світлофорних об'єктів | 1 917,6 | 1 917,6 | 100,0 | 2 260,8 | -15,2 |
| *Зменшення видатків на оплату електроенергії у порівнянні з 2022 роком пов’язано з виконанням КП "Міськсвітло" завдань по освітленню міста в умовах продовженого воєнного стану та введеними обмеженнями щодо зовнішнього освітленняо міста.*  *Збільшення видатків по напрямку «Утримання та поточний ремонт мереж зовнішнього освітлення міста» пов’язано із можливістю проведення робіт відповідно до укладених договорів починаючи із січня поточного року.* | | | | | | |
| ***2*** | ***Догляд за малими архітектурними формами та створення нових, в т.ч.:*** | ***2 237,3*** | ***2 237,3*** | ***100,0*** | ***1 919,9*** | ***16,5*** |
|  | обслуговування міських фонтанів | 1 550,4 | 1 550,4 | 100,0 | 1 448,2 | 7,1 |
|  | оплата водопостачання та водовідведення фонтанів | 337,0 | 337,0 | 100,0 | 282,0 | 19,5 |
|  | оплата електроенергії фонтанів | 349,9 | 349,9 | 100,0 | 189,7 | 84,4 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року  пов’язано із підвищенням  тарифів на енергоносії та тим, що період надання послуг   по утриманню фонтанів у 2023 році розпочався з квітня, а у  2022 році -з  травня.* | | | | | | |
| **№ п/п** | **НАПРЯМКИ ВИДАТКІВ** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **Відхилення до відповідного періоду минулого року, %** |
|
| ***3*** | ***Організація та утримання місць поховань та меморіальних комплексів, в т.ч.:*** | ***15 624,2*** | ***15 507,2*** | ***99,3*** | ***10 951,0*** | ***41,6*** |
|  | утримання міських кладовищ (фінансова підтримка КП "Комбінат комунальних підприємств") | 8 290,0 | 8 286,8 | 100,0 | 6 762,1 | 22,5 |
|  | транспортування померлих осіб на судмедекспертизу та поховання одиноких і безрідних померлих осіб (фінансова підтримка КП "Комбінат комунальних підприємств") | 3 102,4 | 3 102,4 | 100,0 | 2 554,1 | 21,5 |
|  | утримання Пагорба Слави та меморіального комплексу пам'яті учасників АТО (фінансова підтримка КП "Комбінат комунальних підприємств") | 800,0 | 799,2 | 99,9 | 292,0 | 173,7 |
|  | оплата водопостачання кладовищ | 199,9 | 199,9 | 100,0 | 68,2 | 193,1 |
|  | оплата електроенергії кладовищ | 38,3 | 38,3 | 100,0 | 28,4 | 34,9 |
|  | знесення аварійних, сухостійних, фаутних дерев та тих, що досягли вікової межі на території кладовищ та меморіальних комплексів | 1 052,0 | 1 052,0 | 100,0 | 588,0 | 78,9 |
|  | утримання зелених насаджень на території кладовищ та меморіальних комплексів | 1 641,6 | 1 641,6 | 100,0 | 560,0 | 193,1 |
|  | виготовлення проектів землеустрою | 500,0 | 387,0 | 77,4 | 98,2 | 294,1 |
| Збільшення видатків у порівнянні з 2022 роком пов’язано із зростанням видатків на оплату праці у зв’язку з підвищенням розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; збільшенням за нормами кількості працівників які виконують роботи з утримання меморіальних комплексівта закупівлею матеріалів для виконання додаткових робіт (*вибірковий ремонт плиток і бардюр та часткове відновлення підсвітки на Пагорбі Слави)*;зростанням тарифу та обсягів споживання електроенергії та привозної води;збільшенням вартості та об`єму знесених дерев та площі зелених насаджень,що утримувалися.. Щодо виготовлення проектів землеустрою, то вони є різні по своїй суті та вартості: у 2022 році - відведення земельної ділянки для будівництва кладовища, у 2023 році -щодо зняття, перенесення, збереження та використання поверхневого шару ґрунту (родючого шару ґрунту)**.** | | | | | | |
| ***4*** | ***Забезпечення чистоти міста, в т.ч.:*** | ***19 634,0*** | ***19 415,3*** | ***98,9*** | ***22 211,3*** | ***-12,6*** |
|  | утримання необлаштованих територій (фінансова підтримка КП "Благоустрій") | 11 367,0 | 11 148,3 | 98,1 | 9 360,9 | 19,1 |
|  | придбання контейнерів для збирання твердих побутових відходів | 7 193,2 | 7 193,2 | 100,0 | 11 196,0 | -35,8 |
|  | утримання в належному санітарному стані територій, прилеглих до контейнерних майданчиків (фінансова підтримка КП "Черкаська служба чистоти") | 1 073,8 | 1 073,8 | 100,0 | 1 654,4 | -35,1 |
| *Зменшення видатків у порівнянні з 2022 роком пов’язано з тим, що з моменту затвердження Програми запобігання утворенню та управління відходами міста Черкаси на 2023-2026 роки (рішення ЧМР від 15.08.2023 №45-24) видатки на утримання в належному санітарному стані територій, прилеглих до контейнерних майданчиків та придбання контейнерів для збирання твердих побутових відходів плануються по означеній Програмі.*  *Збільшення видатків на утримання необлаштованих територій обумовлене передачею додаткових об’єктів благоустрою на баланс та обслуговування КП «Благоустрій», що спричинило збільшення обсягів робіт, відповідно, штатної чисельності працюючих, а також зростанням витрат на придбання обладнання, інвентарю, пально-мастильних матеріалів, оплату послуг та інших витрат у зв’язку із придбанням у 2023 році спецтехніки.* | | | | | | |
| ***5*** | ***Утримання та розвиток парків та скверів міста, в т.ч.:*** | ***46 505,4*** | ***45 979,3*** | ***98,9*** | ***37 345,4*** | ***23,1*** |
|  | утримання зелених насаджень та зелених зон, прибирання доріжок та алей (фінансова підтримка КП "Дирекція парків") | 44 635,2 | 44 109,8 | 98,8 | 33 481,9 | 31,7 |
|  | утримання та оновлення майна парків та скверів (фінансова підтримка КП "Дирекція парків") | 1 870,2 | 1 869,5 | 100,0 | 3 863,5 | -51,6 |
| *Збільшення видатків по утриманню зелених насаджент та зелених зон у порівнянні з 2022 рокрм пов’язано  із зростанням видатків на оплату праці у зв’язку з підвищенням розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; збільшенням витрат на придбання зелених насаджень (дерев, кущів), на придбання пально- иастильних матеріалів у зв'язку з розширенням автопарку підприємства ( на 8 одиниць).*  *Зменшення видатків по утриманню майна обумовлене зменшенням обсягів ремонтних робіт* | | | | | | |
| ***6*** | ***Організація місць відпочинку на комунальних пляжах міста, в т.ч.:*** | ***17 908,8*** | ***17 372,8*** | ***97,0*** | ***13 086,0*** | **32,8** |
|  | утримання та поточний ремонт об'єктів благоустрою та пляжів (фінансова підтримка КП "Благоустрій") | 17 890,8 | 17 354,8 | 97,0 | 12 916,1 | 34,4 |
|  | придбання інвентарю для пляжів (фінансова підтримка КП "Благоустрій") | 18,0 | 18,0 | 100,0 | 169,9 | -89,4 |
| **№ п/п** | **НАПРЯМКИ ВИДАТКІВ** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **Відхилення до відповідного періоду минулого року, %** |
|
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року пов’язано з передачею додаткових об’єктів благоустрою на баланс та обслуговування КП «Благоустрій», що спричинило збільшення обсягів робіт, відповідно, штатної чисельності працюючих, підвищення прожиткового мінімуму для працездатних осіб та розміру мінімальної заробітної плати, тарифів та обсягів споживання енергоносїїв* | | | | | | |
| ***7*** | ***Утримання та поточний ремонт дитячих та/або спортивних ігрових майданчиків, обладнання дитячих та/або спортивних ігрових майданчиків (фінансова підтримка КП "Благоустрій")*** | ***5 846,9*** | ***5 724,4*** | ***97,9*** | ***4 460,7*** | **28,3** |
| *Збільшення видатків у порівнянні з аналогічним періодом минулого року відбулося в зв’язку з передачею додаткових спортивних/дитячих майданчиків на баланс та обслуговування КП «Благоустрій», що спричинило збільшення обсягів робіт та, відповідно, штатної чисельності працюючих, підвищення прожиткового мінімуму для працездатних осіб та розміру мінімальної заробітної плати* | | | | | | |
| ***8*** | ***Утримання мереж зливової каналізації, в т.ч.:*** | ***2 944,0*** | ***2 815,3*** | **95,6** | ***2 822,7*** | ***-0,3*** |
|  | оплата водовідведення від накопичувальних басейнів | 2 888,5 | 2 759,8 | 95,5 | 2 794,1 | -1,2 |
|  | оплата електроенергії насосних станцій | 55,5 | 55,5 | 100,0 | 28,6 | 94,1 |
| *Збільшення видатків на оплату елкетроенергії у порівнянні з 2022 роком пов’язано із збільшенняя обсягу споживання електроенергії насосних станцій (за 2023 рік спожито 8381 кВт, за 2022 рік – 5209 кВт) обумовленого значними опадами, що призвело до роботи насосів у посиленому режимі для недопущення підтоплення ділянок вулично-дорожньої мережі міста, а також підвищенням тарифу на електроенергію* | | | | | | |
|  | ***Утримання питних фонтанчиків, в т.ч.:*** | ***148,7*** | ***133,4*** | ***89,7*** |  |  |
|  | утримання питних фонтанчиків | 143,9 | 128,6 | 89,4 |  |  |
|  | оплата водопостачання та водовідведення питних фонтанчиків | 4,8 | 4,8 | 100,0 |  |  |
| ***9*** | ***Придбання та встановлення лавок з урнами*** | ***130,0*** | ***130,0*** | ***100,0*** |  |  |
| ***10*** | ***Придбання та встановлення лавок з урнами (фінансова підтримка КП "ЧЕЛУАШ")*** |  |  |  | ***263,0*** |  |
| ***11*** | ***Придбання та встановлення кашпо*** | ***72,0*** | ***72,0*** | ***100,0*** | ***0,0*** |  |
| ***12*** | ***Придбання, встановлення, утримання та поточний ремонт інших об’єктів та елементів благоустрою (зупинок громадського транспорту, сходів, мостів, узвозів, площ, пам’ятників, лавок, урн, тощо) (фінансова підтримка КП "ЧЕЛУАШ")*** |  |  |  | ***95,3*** |  |
| ***13*** | ***Виконання рішення суду по об'єкту "Реконструкція парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва місцевого значення Юність в м. Черкаси, між вулицями Остафія Дашковича та Байди Вишневецького по бульв. Шевченка" (фінансова підтримка КП "Дирекція парків")*** | ***94,2*** | ***94,2*** | ***100,0*** |  |  |
| **ВСЬОГО ВИДАТКІВ** | | **146 259,0** | **144 396,1** | **98,7** | **124 922,8** | **15,6** |

Рішенням Черкаської міської ради від 15.08.2023 №45-24 затверджено **Програму запобігання утворенню та управління відходами міста Черкаси на 2023-2026 роки.** З моменту набрання чинності цього рішення видатки на утримання в належному санітарному стані територій, прилеглих до контейнерних майданчиків (фінансова підтримка КП "Черкаська служба чистоти"), що планувалися по Програмі розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки, здійснюються в межах реалізації заходів даної Програми. Відповідно, по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології на реалізацію заходів Програми встановлено бюджетні призначення в сумі 4 315,4 тис.грн, касові видатки склали 3 249,2 тис.грн, або 75,3 відс. до уточненого річного плану , а саме:

* на утримання в належному санітарному стані територій, прилеглих до контейнерних майданчиків (фінансова підтримка КП "Черкаська служба чистоти") передбачено 3 315,4 тис.грн, касові видатки склали 3 249,2 тис.грн, або 98,0 відс. до уточненого річного плану;
* на придбання контейнерів (фінансова підтримка КП "Черкаська служба чистоти") передбачено 1 000,0 тис.грн, касові видатки не проводилися.

Для реалізації заходів **Програми «Екологія 2021-2026»,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 24.12.2020 №2-42 (зі змінами), встановлено бюджетні призначення в сумі 16 851,9 тис.грн, касові видатки склали 16 820,1тис.грн, або 99,8 відс.до до уточненого річного плану, з них:

* по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 2 487,4 тис.грн, касові видатки склали 100,0 відс. до уточненого річного плану;
* по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 14 364,5 тис.грн, касові видатки склали 14 332,7 тис.грн, або 99,8 відс. до уточненого річного плану

*Аналіз видатків загального фонду по «Екологія 2021-2026» за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **НАПРЯМКИ ВИДАТКІВ** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до плану на 2023 рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **Відхилення до відповідного періоду минулого року,%** |
|
| 1 | Комплексне косіння зелених зон | 4 597,0 | 4 597,0 | 100,0 | 4 045,2 | 13,6 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з відповідним періодом минулого року пов’язано із зростанням вартості послуг* . | | | | | | |
| 2 | Утримання (догляд) зелених насаджень, в т.ч. газонів на вулицях міста | 3 911,7 | 3 911,7 | 100,0 | 3 929,9 | -0,5 |
| 3 | Знесення аварійних та сухостійних дерев, компенсаційні висадки. Формувальна, санітарна та омолоджувальна обрізка дерев, видалення пеньків | 7 611,2 | 7 580,1 | 99,6 | 7 299,0 | 3,9 |
| 4 | Проведення інвентаризації зелених насаджень (послуги з визначення нормативної відновної вартості зелених насаджень) | 57,0 | 56,3 | 98,8 |  |  |
| 5 | Озеленення, облаштування клумб, декоративних композицій та газонів | 675,0 | 675,0 | 100,0 | 717,0 | -5,9 |
| **ВСЬОГО ВИДАТКІВ** | | **16 851,9** | **16 820,1** | **99,8** | **15 991,1** | **5,2** |

Для реалізації заходів **Програми боротьби з карантинними бур’янами у м. Черкаси на 2021-2027 роки,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 06.04.2021 №5-20 (зі змінами), по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології встановлено бюджетні призначення в сумі 849,9 тис.грн,касові втдатки склали 100,0 відс. до уточненого річного плану.

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

**Спеціальний фонд**

За рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) встановлено бюджетні призначення в сумі 38 653,4 тис.грн, касові видатки склали 28 905,6тис.грн, що становить 74,8 відс. до уточненого річного плану, з них:

* по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 36 587,0 тис.грн, касові видатки склали 26 868,9 тис.грн, або 73,4 відс. до уточненого річного плану;
* по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 2 066,4 тис.грн, касові видатки склали 2 036,7 тис.грн, або 98,6 відс. до уточненого річного плану.

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року склала 1 899,9 тис.грн, яка виникла у зв'язку із здійснненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами).

Станом на 01.01.2024 року дебіторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

***Заходи, пов’язані з поліпшенням питної води***

По бюджетній програмі за рахунок коштів загального фонду для реалізації заходів **Програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 20.01.2022 № 17-81 (зі змінами), на проведення робіт по дослідженню питної води з нецентралізованих джерел водопостачання встановлено бюджетні призначення в сумі 92,9 тис.грн, касові видатки склали 54,1 тис.грн або 58,2 відс. до уточненого річного плану

***Витрати, пов’язані з наданням та обслуговуванням пільгових довгострокових кредитів, наданих громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла***

Для реалізації заходів **Програми молодіжного житлового кредитування у м. Черкаси на 2023-2027 роки,** затвердженої рішенням міської ради від 26.01.2023 №35-22, головний розпорядник коштів - департамент освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради, на фінансування витрат, пов’язаних з наданням та обслуговуванням кредитів, що становить 6 відсотків обсягів кредитних коштів, передбачено 249,3 тис.грн, касові видатки склали 228,1 тис.грн, або 91,5 відс. до річного плану, з них:

- по загальному фонду – 141,5 тис.грн, касові видатки склали 100,0 відс. до річного плану;

- по спеціальному фонду - 107,8 тис.грн, за рахунок повернення коштів наданих для кредитування громадян на будівництво житла для молодих сімей. Касові видатки за 2023 рік склали 86,6 тис.грн. або 80,3 відс. до річного плану.

У порівнянні із 2022 роком касові видатки зменшилися на 72,8 тис.грн або на 24,2 відс., що пояснюється зменшенням обсягів наданих кредитів (укладено 5 кредитних договорів проти 8, укладених у 2022 році).

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах відсутня.

Для реалізації заходів **Програми пільгового житлового кредитування учасників антитерористичної операції і бійців-добровольців, які брали участь у захисті територіальної цілісності та державного суверенітету на Сході України та членів їх сімей в м.Черкаси на 2021 - 2025 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 25.11.2020 № 2-6405 (зі змінами), головний розпорядник коштів – департамент житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради, по загальному фонду передбачено 1 404,2 тис.грн, які спрямовуються на фінансування витрат, пов’язаних з наданням та обслуговуванням кредитів, що становить 5 відсотків обсягів кредитних коштів, перерахованих з бюджету територіальної громади на надання кредитів та безповоротної фінансової допомоги на оплату першого внеску. Касові видатки склали 100,0 відс. до річного плану.

У порівнянні із 2022 роком касові видатки збільшилися на 1 362,6 тис.грн або у 33,8 рази, що пояснюється збільшенням обсягів наданих кредитів (укладено 20 кредитних договорів проти 1, укладеного у 2022 році).

Станом на 01.10.2023 року кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

***Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства***

**Загальний фонд**

По бюджетній програмі за рахунок коштів загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2023 рік, встановлено бюджетні призначення в сумі 3 371,8 тис.грн, касові видатки склали 3 359,1 тис.грн, або 99,6 відс.до уточненого річного плану, з них:

* для реалізації заходів **Програми поводження з безпритульними тваринами у місті Черкаси на 2021-2025 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 24.12.2020 №2-41, для надання фінансової підтримки КП «Черкаська служба чистоти», на балансі якого знаходиться облаштований притулок для утримання відловлених тварин, на утримання та лікування безпритульних тварин, що знаходяться у комунальних притулках (харчування, прибирання, лікування) встановлено бюджетні призначення в сумі 1 871,0 тис.грн. Касові видатки склали 1 858,3 тис.грн, або 99,3 відс. до уточненого річного плану, а саме:
* по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 667,5 тис.грн, касові видатки склали 100,0 відс. до уточненого річного плану;
* по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 1 203,5 тис.грн, касові видатки склали 1 190,8 тис.грн, або 98,9 відс. до уточненого річного плану.
* для реалізації заходів **Програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 20.01.2022 №17-81 (зі змінами),по головному розпоряднку коштів - департаменту житлово-комунального комплексу передбачено 1 500,8 тис.грн, а саме:
* на погашення кредиторської заборгованості (на виконання рішень судів різних рівнів) (фінансова підтримка КП "Благоустрій") - 250,8 тис.грн;
* на погашення іншої кредиторської заборгованості за поданням Державної податкової служби України (без урахування штрафів та пені) (фінансова підтримка КП "Благоустрій") - 1 250,0 тис.грн.

Касові видатки склали 100,0 відс. до уточненого річного плану.

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

Використання коштів, передбачених на житлово-комунальне господарство за 2023 рік у розрізі напрямків додається (додаток 5 до інформації про використання коштів бюджету Черкаськоїміської територіальної громади).

##### КТПКВКМБ 7000 «Економічна діяльність»

##### Будівництво та регіональний розвиток

За рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) встановлено бюджетні призначення в сумі 33 391,1 тис.грн, касові видатки склали 27 652,6 тис.грн, що становить 82,8 відс. до річного плану, в тому числі по бюджетних програмах:

- «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» передбачені видатки в сумі 2 312,3 тис.грн. Касові видатки склали 1 312,3 тис.грн, що становить 56,8 відс. до річного плану;

- «Будівництво освітніх установ та закладів» передбачено 2 996,1 тис.грн. Касові видатки склали 885,8 тис.грн, що становить 29,6 відс. до річного плану;

- «Виконання інвестиційних проектів в рамках здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій» передбачено 18 416,4 тис.грн. Касові видатки склали 15 841,5 тис.грн, що становить 86,0 відс. до річного плану;

- «Виконання інвестиційних проектів за рахунок інших субвенцій з державного бюджету» передбачено 9 666,3 тис.грн. Касові видатки склали 9 613,0 тис.грн, що становить 86,0 відс. до річного плану.

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року відсутня.

Станом на 01.01.2024 по спеціальному фонду бюджету розвитку рахується дебіторська заборгованість в сумі 3 535,0 тис.грн (прострочена), яка виникла внаслідок проведення розрахунків на умовах авансування визначеного договірними зобов’язаннями:

- 535,0 тис.грн по об'єкту «Будівництво міського кладовища в районі вул. Промислової та станції Заводської (І черга)». Господарським судом Черкаської області винесено постанову №925/1342/14 від 05.01.2015 щодо визнання ПВП ЧШРБУ банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру;

- 3 000,00 тис.грн по об'єкту «Реконструкція вул. Одеської від вул. Котовського до вул. Сумгаїтська». Господарським судом Черкаської області винесено постанову №925/1342/14 від 05.01.2015 щодо визнання ПВП ЧШРБУ банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру.

##### Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство

На 2023 рік по галузі встановлені бюджетні призначення у сумі 630 155,9 тис.грн, касові видатки склали 531 162,9 тис.грн, або 84,3 % до річного плану, а саме:

1. По бюджетній програмі «Інші заходи у сфері електротранспорту», встановлені бюджетні призначення у сумі 124 837,0 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану.

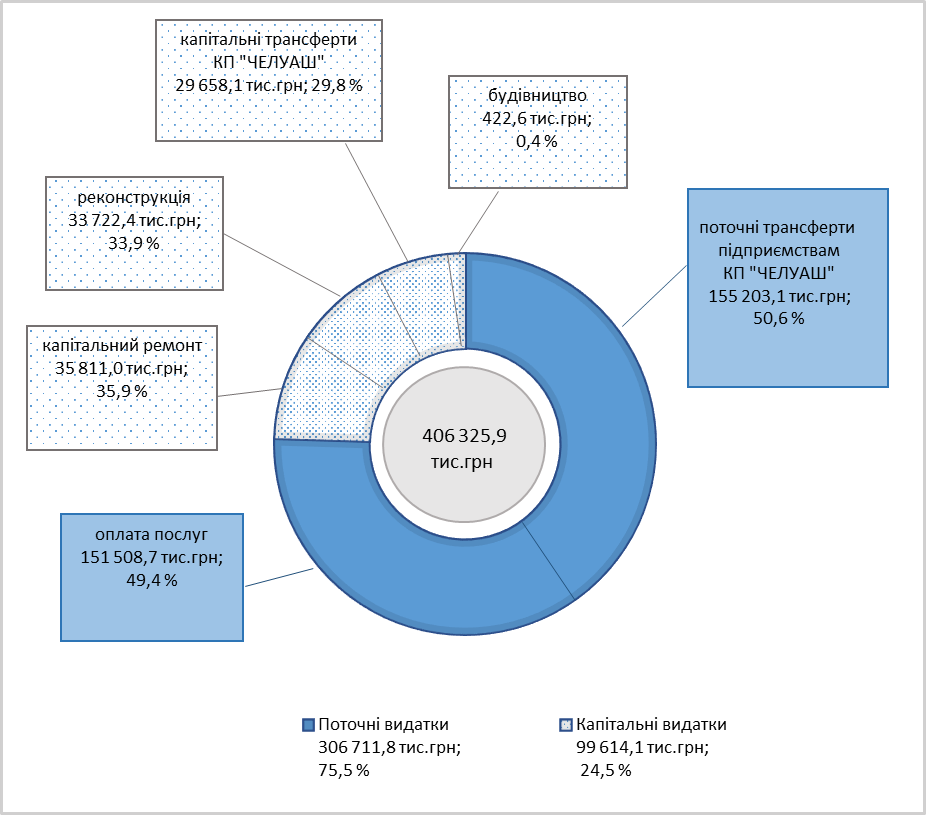
*1.* *За рахунок загального фонду* на реалізацію заходів **програми розвитку міського електротранспорту у м. Черкаси на 2022-2025 роки,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 09.12.2021 № 15-20 встановлені бюджетні призначення у сумі 123 665,4 тис.грн, з них по головному розпоряднику коштів: - департаменту житлово-комунального комплексу – 30 525,5 тис.грн; - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 93 139,9 тис.грн. Касові видатки склали 100,0 % до річного плану.

Кошти використано на оплату транспортних послуг відповідно до договорів про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом, затверджених рішеннями виконавчого комітету Черкаської міської ради від 31.01.2023 № 81 та від 18.04.2023 № 396 «Про укладання договору про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом на 2023 рік», від 04.12.2023 № 1872 «Про укладання договору про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом на листопад-грудень 2023 року».

*2. За рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку)* по головному розпоряднику коштів – департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології передбачено капітальні трансферти КП «Черкасиелектротранс» на реконструкцію точок комерційного обліку електричної енергії тягових підстанцій, з виконанням робіт зі встановлення автоматизованої системи комерційного обліку електричної енергії споживача у сумі 1171,6 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану.

2) По бюджетній програмі «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» на реалізацію заходів **програми будівництва, реконструкції, ремонту та утримання об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Черкаси на 2021-2025 роки,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 24.12.2020 № 2-44 (зі змінами) встановлені бюджетні призначення у сумі 505 318,9 тис.грн, касові видатки склали 406 325,9 тис.грн, або 80,4 % до річного плану.

*Структура касових видатків бюджету територіальної громади на дорожнє господарство за 2023 рік за економічною класифікацією видатків*

**

*1. За рахунок коштів загального фонду* встановлені бюджетні призначення у сумі 311 241,8 тис. грн, касові видатки склали 306 711,8 тис.грн, що становить 98,5 % до річного плану та більше на 91 656,6 тис.грн проти попереднього року, з них:

- по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 20 819,3 тис.грн, касові видатки 100,0 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 290 072,5 тис.грн, касові видатки склали 285 766,1 тис.грн, або 98,5 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів - департаменту архітектури та містобудування – 350,0 тис.грн, касові видатки склали 126,4 тис.грн, або 36,1 % до річного плану.

*Аналіз видатків загального фонду по бюджетній програмі «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» за 2023 рік*



*2. За рахунок коштів спеціального фонду (бюджету розвитку)* встановлені бюджетні призначення у сумі 194 077,1 тис. грн, касові видатки склали 99 614,1 тис.грн, що становить 51,3 % до річного плану та більше на 56 272,9 тис.грн проти попереднього року, з них:

- по головному розпоряднику коштів - департаменту архітектури та містобудування встановлені бюджетні призначення у сумі 93 492,3 тис.грн, касові видатки склали 34 972,6 тис.грн, або 37,4 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології встановлені бюджетні призначення у сумі 100 584,8 тис.грн, касові видатки склали 64 641,5 тис.грн, або 64,3 % до річного плану.

*Аналіз видатків спеціального фонду по бюджетній програмі «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» за 2023 рік*



Використання коштів, передбачених на проведення робіт, пов’язаних з будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за 2023 рік в розрізі напрямків додається (додаток 2 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Станом на 01.01.2024 року по програмі будівництва, реконструкції, ремонту та утримання об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Черкаси на 2021-2025 роки по спеціальному фонду (бюджету розвитку), у зв'язку із здійсненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами), рахується кредиторська заборгованість сумі 17 780,7 тис.грн по наступним об’єктах:

- реконструкція вул. Гагаріна від вул. С.Жужоми до вул. С.Смірнова м.Черкаси – 12 958,4 тис.грн;

* капітальний ремонт вул. Будіндустрії в м.Черкаси – 4 822,3 тис.грн.

Станом на 01.01.2024 року по програмі будівництва, реконструкції, ремонту та утримання об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Черкаси на 2021-2025 роки по спеціальному фонду (бюджету розвитку) рахується дебіторська заборгованість в сумі 1030,9 тис.грн (прострочена), що на рівні заборгованості на початок 2023 року, яка виникла внаслідок проведення розрахунків на умовах авансування визначеного договірними зобов’язаннями по об’єктам бюджету розвитку, що обліковується по наступним об’єктах:

- реконструкція вул. Сумгаїтської (від межі міста до вул. Одеської ) – 988,3 тис.грн -ухвалою Господарського суду Черкаської області від 08.11.2022 року порушено провадження про банкрутство щодо ТОВ «Главшляхбуд», департаментом архітектури та містобудування ЧМР подано заяву до господарського суду Черкаської області для включення до реєстру вимог кредиторів конкурсних грошових вимог; ухвалою Господарського суду Черкаської області було призначено проведення підсумкового засідання на 14.11.2023, розгляд справи перенесено;

- капітальний ремонт тротуару парної сторони вул. Смілянської від вул. Хоменка до вул. Луценка, м. Черкаси - 42,6 тис.грн - підрядну організацію ПВП ЧШРБУ визнано банкрутом, триває ліквідаційна процедура. Відповідно до реєстру вимог кредиторів борг перед департаментом архітектури та містобудування віднесений до 4-ї черги задоволення, майно за рахунок продажу якого можливо було б погасити кредиторські вимоги у підрядної організаціях відсутнє.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.20024 року відсутня.

***Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю***

***Загальний фонд***

***Інші заходи у сфері зв'язку, телекомунікації та інформатики***

По бюджетній програмі за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення головному розпоряднику коштів – ***департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради***, на реалізацію завдань та заходів, передбачених **Програмою цифрового перетворення Черкаської міської територіальної громади "Цифрове місто Черкаси" на 2022-2025 роки** (затверджена рішенням міської ради від 01.12.2022 №22-24, зі змінами) з метою надання фінансової підтримки КП «Інститут розвитку міста та цифрової трансформації», уточнений план 2023 рік – 9 117,2 тис. грн, касові видатки склали 8 929,5 тис.грн, або 97,9 відс. до річного плану.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 відсутня.

***Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва***

По бюджетній програмі за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади головному розпоряднику коштів – ***департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради***, на реалізацію завдань та заходів, передбачених міською **Програмою сприяння залученню інвестицій та розвитку підприємництва у м. Черкаси на 2022-2026 роки** (затверджена рішенням міської ради від 09.12.2021 №15-5) з метою створення сприятливих умов для поліпшення інвестиційного клімату, розвитку бізнесу, підвищення конкурентоспроможності підприємництва та підвищення його ролі у соціально-економічному розвитку міста, встановлені бюджетні призначення на 2023 рік - 78,6 тис. грн, касові видатки у звітному році склали 78,6 тис.грн., або 100 відс. до річного плану.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 відсутня.

Спеціальний фонд

За рахунок коштів бюджету розвитку передбачено видатки в сумі 4273,8 тис.грн. Касові видатки не проводились.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року відсутня.

***Заходи з енергозбереження***

По бюджетній програмі за рахунок коштів загального фонду бюджету міської територіальної громади по **Програмі підтримки об'єднань співвласників багатоквартирних будинків (ОСББ, асоціацій ОСББ) у м. Черкаси "Формування відповідального власника житла" на 2023-2025 роки**, затвердженої рішенням міської ради від 18.05.2023 № 41-46, зі змінами (головний розпорядник коштів – ***департамент житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради)*** на відшкодування відсоткової ставки (100%), передбаченої кредитними угодами за користування кредитними коштами, залученими ОСББ на здійснення енергозберігаючих заходів у житлових будинків встановлені бюджетні призначення на 2023 рік в сумі 326,8 тис.грн, касові видатки склали 310,6 тис.грн, або 95,0 відс. до річного плану.

По бюджетній програмі за рахунок коштів загального фонду бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення по головному розпоряднику коштів - ***департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради*** на 2023 рік в сумі 166,2 тис. грн на реалізацію завдань та заходів, передбачених на виконання **Програми підвищення енергоефективності та зменшення споживання енергоресурсів у місті Черкасах на 2022-2026 роки** (затверджена рішенням міської ради від 09.12.2021 № 15-15, зі змінами) з метою підвищення енергоефективності використання енергетичних ресурсів та скорочення витрат на їх оплату, налагодження ефективної системи енергоменеджменту, підвищення культури споживання енергоресурсів, підвищення рівня досягнення сучасного технічного, економічного, організаційного рівня енергозбереження в місті. Касові видатки у звітному році склали 166,2 тис.грн, або 100 відс. до річного плану.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 відсутня.

***Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування***

По бюджетній програмі за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення головному розпоряднику коштів – ***управлінню інформаційної політики Черкаської міської ради*** на реалізацію завдань та заходів, передбачених **Програмою** **здійснення заходів, що не могли бути передбачені під час складання бюджету та порядок надання матеріальної допомоги громадянам міста** (затверджена рішенням Черкаської міської ради від 17.03.2015 № 2-1096, зі змінами). Кошти передбачені програмою використовуються на сплату членських внесків до Асоціацій, членом яких є Черкаська міська рада. Уточнений план на 2023 рік - 644,2 тис. грн (в тому числі 323,5 тис. грн на погашення кредиторської заборгованості за 2022 рік). Касові видатки становили 644,2 тис.грн, або 100,0 відс. до плану на рік.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 відсутня.

***Спеціальний фонд***

***Проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї***

По Програмі розвитку земельних відносин та використання і охорони земель в м. Черкаси, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 21.03.2019 №2-4224 (головний розпорядник коштів – департамент архітектури та містобудування ЧМР), призначення на 2023 рік становлять 200,0 тис.грн. Касові видатки склали 4,6 тис.грн, що становить 2,3 відс. до річного плану.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року відсутня.

***Підготовка земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них комунальної власності для продажу на земельних торгах та проведення таких торгів***

За рахунок коштів бюджету розвитку передбачено видатки в сумі 855,7 тис.грн. Касові видатки склали 781,3 тис.грн, що становить 91,3 відс. до річного плану.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року відсутня.

***Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання***

За рахунок коштів бюджету розвитку передбачено внески в статутні капітали комунальних підприємств міста в сумі 112 434,2 тис.грн, касові видатки склали 68 304,8 тис.грн, або 60,7 відс. до річного плану.

Кошти використано на внески до статутного капіталу 8 комунальних підприємств по яким передбачено видатки в місцевому бюджеті.

**Внески до статутного капіталу суб`єктів господарювання**

грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Перенлік комунальних підприємств** | **Уточнений план на 2023 рік** | **Касові видатки за 2023 рік** | **Відсоток виконання до річного плану** |
| **Департамент освіти та гуманітарної політики** | **14 075 000,00** | **6 594 866,46** | **46,9** |
| Внески в статутний капітал КП "МСК "Дніпро" | 6 025 000,00 | 66 681,32 | 1,1 |
| Внески в статутний капітал КП "Кінотеатр Україна" | 5 550 000,00 | 4 870 666,05 | 87,8 |
| Внески в статутний капітал КП "Спортивний комплекс "Будівельник" | 2 500 000,00 | 1 657 519,09 | 66,3 |
| **Департамент економіки та розвитку** | **98 359 211,00** | **61 709 949,24** | **62,7** |
| Внески в статутний капітал КПТМ "Черкаситеплокомуненерго" | 74 250 000,00 | 54 959 578,24 | 74,0 |
| Внески в статутний капітал КП "Черкасиелектротранс" | 2 500 000,00 | 2 500 000,00 | 100,0 |
| Внески в статутний капітал КП "Черкасиводоканал" | 20 858 840,00 | 4 000 000,00 | 19,2 |
| Внески в статутний капітал КП "Інститут розвитку міста та цифрової трансформації" | 558 200,00 | 58 200,00 | 10,4 |
| Внески в статутний капітал КП "Черкаські ринки" | 192 171,00 | 192 171,00 | 100,0 |
| **УСЬОГО** | **112 434 211,00** | **68 304 815,70** | **60,8** |

Станом на 01.01.2024 по спеціальному фонду бюджету розвитку кредиторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду бюджету розвитку станом на 01.01.2024 року склала 2 697,0 тис.грн, яка виникла у зв'язку із здійснненням платежів Державною казначейською службою з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка та в черговості визначеною пунктом 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 №590 (зі змінами).

**Спеціальний фонд**

***Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади***

На 2023 рік для реалізації заходів Програми «Екологія 2021-2026», затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 24.12.2020 №2-42 (зі змінами), відповідно до Положення про екологічний фондохорони та відтворення зелених насаджень міста Черкаси, затвердженого рішенням Черкаської міської ради від 16.06.2005 № 8-204 по спеціальному фонду бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення в сумі 1 084,4 тис. грн, касові видатки склали 826,2 тис. грн, або 76,2 % до річного плану, з них:

- по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу –367,2 тис.грн, касові видатки 100,0 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 717,2 тис.грн, касові видатки склали 459,0 тис.грн, або 64,0 % до річного плану.

Кошти використано на компенсаційні висадки зелених насаджень (озеленення) на території об’єктів природно-заповідного фонду.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.01.2024 року відсутня.

##### КТПКВКМБ 8000 Інша діяльність

##### Захист населення і території від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру

***Заходи запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха***

***Загальний фонд***

По бюджетній програмі на 2023 рік встановлені бюджетні призначення у сумі 6 329,4 тис.грн, касові видатки склали 5 555,8 тис. грн, або 87,8 % до річного плану, а саме:

1) за рахунок коштів загального фонду бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення в сумі 2 981,3 тис. грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану, з них:

- на реалізацію заходів **програми забезпечення техногенної та пожежної безпеки на території м. Черкаси, захисту населення від надзвичайних ситуацій техногенного, природного, соціального, воєнного характеру на 2019-2022 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 24.01.2019 № 2-3754 (зі змінами) по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу встановлені бюджетні призначення в сумі 42,8 тис. грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану. Кошти використано на погашення кредиторської заборгованості, що виникла станом на 01.01.2023 за зберігання паливно-мастильних матеріалів для забезпечення роботи автотранспортної техніки, автономних джерел живлення, технічних засобів, для проведення рятувальних та інших невідкладних робіт, пов'язаних з загрозою або виникнення надзвичайних ситуацій (аварій, подій);

- на реалізацію заходів **міської цільової програми сприяння співвласникам багатоквартирних будинків в підготовці житлового фонду м. Черкас до опалювального сезону в умовах воєнного стану на 2022-2023 роки**, затвердженоїрішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 № 34-31 по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу встановлені бюджетні призначення в сумі 20,0 тис. грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану. Кошти використано на відшкодування вартості придбаних безперебійних джерел живлення для багатоквартирних житлових будинків для запобігання виникненню надзвичайних ситуацій, пов’язаних із плановими та аварійними відключеннями електричної енергії;

- по **програмі реалізації заходів цивільного захисту населення та території Черкаської міської територіальної громади на 2023-2026 роки**, затвердженій рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 № 34-30 (зі змінами) по головному розпоряднику коштів – управлінню цивільного захисту встановлені бюджетні призначення в сумі 2 918,5 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану. Кошти використано на придбання паливно-мастильних матеріалів для забезпечення роботи автотранспортної техніки, автономних джерел живлення, технічних засобів для проведення рятувальних та інших невідкладних робіт, пов’язаних з загрозою або виникненням надзвичайних ситуацій, аварій, подій;

2) за рахунок коштів спеціального фонду (бюджету розвитку) на реалізацію заходів **міської цільової програми сприяння співвласникам багатоквартирних будинків в підготовці житлового фонду м. Черкас до опалювального сезону в умовах воєнного стану на 2022-2023 роки**, затвердженоїрішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 № 34-31 по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу встановлені бюджетні призначення в сумі 3 348,1 тис. грн, касові видатки склали 2 574,5 тис.грн, або 76,9 % до річного плану. Кошти використано на відшкодування вартості придбаних безперебійних джерел живлення для багатоквартирних житлових будинків для запобігання виникненню надзвичайних ситуацій, пов’язаних із плановими та аварійними відключеннями електричної енергії.

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду станом на 01.01.2024 відсутні.

***Заходи з організації рятування на водах***

По бюджетній програмі на 2023 рік для реалізації заходів **програми забезпечення рятувальних заходів на водних об’єктах м. Черкаси комунальною установою «Черкаська міська комунальна аварійно-рятувальна служба» на 2021-2023 роки,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 01.10.2020 № 2-6379 (зі змінами) встановлені бюджетні призначення у сумі 5 248,3 тис.грн, касові видатки склали 5 241,3 тис.грн, або 99,9 % до річного плану, а саме:

1) За рахунок коштів загального фонду встановлені бюджетні призначення у сумі 4 148,3 тис.грн, касові видатки склали 4 141,3 тис.грн, або 99,8 % до річного плану, з них:

- по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 500,8 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів – управлінню цивільного захисту – 3 647,5 тис.грн, касові видатки склали 3 640,5 тис.грн, або 99,8 % до річного плану.

Кошти використано на утримання міської комунальної аварійно-рятувальної служби.

*Аналіз видатків загального фонду по бюджетній програмі «Заходи з організації рятування на водах» за 2023 рік*



2) За рахунок спеціального фонду (бюджету розвитку) по головному розпоряднику коштів – управлінню цивільного захисту встановлені бюджетні призначення в сумі 1 100,0 тис.грн на придбання обладнання і предметів довгострокового користуванняна (придбання автомобіля), касові видатки склали 100,0 % до річного плану.

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду станом на 01.01.2024 відсутні.

***Громадський порядок та безпека***

***Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення***

По бюджетній програмі за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади встановлені бюджетні призначення головному розпоряднику коштів - ***управлінню інформаційної політики Черкаської міської ради*** на 2023 рік в сумі 1 274,2 тис. грн на реалізацію завдань та заходів, передбачених міською **Програмою організації і сприяння приписці громадян до призовних дільниць та їх призову на строкову військову службу у 2022-2024 роках** (затверджена рішенням Черкаської міської ради від 23.12.2021 року №16-1). Касові видатки становлять 1 174,1 тис. грн, або 92,1 відс. до річного плану.

*Аналіз видатків загального фонду по бюджетній програмі «Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення» за 2023 рік:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Напрям використання коштів** | **Уточнений річний план, тис.грн** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **% виконання до уточненого плану на 2022 рік,  %** | **+/- в порів-**  **нянні**  **з аналог. періодом**  **2021 року,  тис. грн** | **Питома вага в загал. обсязі видатків бюджетної програми**  **за 2022 р., %** |
| 1. | Заробітна плата з нарахуваннями | 1079,0 | 1064,9 | 98,7 | 15,5 | 90,7 |
| 2. | Інші видатки | 195,2 | 109,2 | 55,9 | 4,3 | 9,3 |
|  | Всього | **1274,2** | **1174,1** | **92,1** | **19,8** | **100,0** |

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2024 відсутня.

Заходи та роботи з територіальної оборони

По бюджетній програмі на 2023 рік для реалізації **міської цільової програми заходів та робіт з територіальної оборони м. Черкаси на 2022-2023 роки,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 01.12.2022 №33-25 (зі змінами) за рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) встановлені бюджетні призначення у сумі 63 315,5 тис.грн, касові видатки склали 44 886,5 тис.грн, або 70,9 % до річного плану, з них:

- по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 38 461,6 тис.грн, касові видатки склали 38 450,8 тис.грн, або 100,0 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів – департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології – 7 219,9 тис.грн, касові видатки склали 6 435,7 тис.грн, або 89,1 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів – управління цивільного захисту – 17 634,0 тис.грн, касові видатки не проводились.

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Станом на 01.01.2024 дебіторська та кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

Охорона навколишнього природного середовища

Охорона та раціональне використання природних ресурсів

На 2023 рік для реалізації заходів **програми розвитку земельних відносин та використання і охорони земель в м. Черкаси на 2019-2023 роки,**затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 21.03.2019 №2-4224 (зі змінами), за рахунок коштів спеціального фонду, які надходять у порядку відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництвавстановлені бюджетні призначення в сумі 535,9 тис.грн, касові видатки у 2023 році не проводились.

Станом на 01.01.2024 року по спеціальному фонду кредиторська та дебіторська заборгованість відсутні.

Утилізація відходів

По бюджетній програмі на 2023 рік встановлені бюджетні призначення у сумі 16 087,0 тис.грн, касові видатки склали 7 586,9 тис. грн, або 47,2 % до річного плану, а саме:

1) За рахунок коштів загального фонду встановлені бюджетні призначення в сумі 6 794,0 тис.грн, касові видатки склали 6 766,7 тис.грн, або 99,6 % до річного плану, з них:

- по головному розпоряднику коштів департаменту житлово-комунального комплексу на виконання заходів Програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 20.01.2022 №17-81 передбачено 909,6 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології на виконання заходів Програми запобігання утворенню та управління відходами міста Черкаси на 2023-2026 роки, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 15.08.2023 № 45-23 та Програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки**,** затвердженої рішеннямЧеркаської міської ради від 20.01.2022 №17-81 передбачено 5 884,4 тис.грн, касові видатки склали 5 857,1 тис.грн, або 99,5 % до річного плану (з них на виконання заходів: програми розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 роки передбачено 1 696,1 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану; програми запобігання утворенню та управління відходами міста Черкаси на 2023-2026 роки передбачено 4188,3 тис.грн, касові видатки склали – 4161,0 тис.грн).

Кошти використано на надання фінансової підтримки КП «Екологія» на збір, переробку та утилізацію відходів.

2) За рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) встановлені бюджетні призначення в сумі 9 293,0 тис.грн, касові видатки склали 820,2 тис.грн, або 8,8 % до річного плану, з них:

* по головному розпоряднику коштів департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології передбачено 293,0 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річних призначень. Кошти використано на придбання основних засобів для КП «Екологія»;
* по головному розпоряднику коштів департаменту архітектури та містобудування передбачено 9 000,0 тис.грн, касові видатки склали 527,2 тис.грн, або 5,9 % до річних призначень. Кошти використано на будівництво полігону твердих побутових відходів в районі с.Руська Поляна.

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

Кредиторська і дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах станом на 01.01.2024 рік відсутня.

Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів

Для реалізації заходів **Програми «Екологія 2021-2026»**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 24.12.2020 №2-42 (зі змінами), по спеціальному фонду бюджету міської територіальної громади на 2023 рік, відповідно до положення про міський цільовий фонд охорони навколишнього природного середовища (затвердженого рішенням Черкаської міської ради від 26.12.2013 №4-425), передбачено видатки на природоохоронні заходи у сумі 16 500,7 тис.грн, касові видатки склали 14 525,4 тис.грн, або 88,0 % до річного плану, з них:

- по головному розпоряднику коштів - департаменту житлово-комунального комплексу – 2 161,2 тис.грн, касові видатки 100,0 % до річного плану;

- по головному розпоряднику коштів - департаменту дорожньо-транспортної інфраструктури та екології –14 339,5 тис.грн, касові видатки склали 12 364,2 тис.грн, або 86,2 % до річного плану;

Кошти використані на:

- проведення робіт по боротьбі з омелою (проведено заходи по боротьбі з омелою на 75 деревах);

- озеленення та догляд за зеленими насадженнями (проведено озеленення та догляд за зеленими насадженнями на 1,75167 га);

- ліквідацію наслідків буреломів, сніговалів, вітровалів (видалено 1060,74 куб.м. дерев, повалених внаслідок буреломів, сніговалів, вітровалів);

- проведення заходів по боротьбі з об'єктами рослинного карантину на території міста (проведено заходи по боротьбі з об'єктами рослинного карантину на 20,0 га);

- проведення заходів по боротьбі зі шкідниками на зелених насадженнях (проведено заходи по боротьбі зі шкідниками на 1000 деревах);

- проведення аналітичного контролю за станом забруднення атмосферного повітря (взято 8125 проби атмосферного повітря);

- збереження природно-заповідного фонду (здійснено утримання об'єктів природно-заповідного фонду на 15,3 га);

- утилізацію та збір небезпечних відходів (проведено збір та утилізацію 87 куб.м. небезпечних відходів).

*Аналіз видатків спеціального фонду по бюджетній програмі «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» за 2023 рік*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Найменування заходів міської програми** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **Відхилення до минулого року, %** |
| 1 | Проведення аналітичного контролю за станом забруднення атмосферного повітря | 190,0 | 190,0 | 100,0 |  |  |
| 2 | Ліквідація наслідків буреломів, сніговалів, вітровалів | 520,0 | 514,3 | 98,9 | 437,2 | 17,6 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з минулим роком  пов’язано із не проведенням у минулому періоді платежів Державною казначейською службою на суму 92,2 тис.грн* | | | | | | |
| 3 | Проведення робіт по боротьбі з омелою | 550,0 | 376,2 | 34,0 | 197,5 | 90,5 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з минулим роком пов’язано із збільшенням об`єму наданих послуг  (із 90 дерев до 147 дерев)* | | | | | | |
| 4 | Проведення заходів по боротьбі зі шкідниками на зелених насадженнях | 590,0 | 390,0 | 66,1 |  |  |
| 5 | Проведення заходів по боротьбі з об'єктами рослинного карантину на території міста | 700,0 | 627,9 | 89,7 | 637,0 | -1,4 |
| *Зменшення видатків у порівнянні з минулимо роком  пов’язано із зменшенням площі (із 40,0 га до 20,0 га), зростанням вартості послуг та використанням різних методів боротьми з об'єктами рослинного карантину* | | | | | | |
| **№ з/п** | **Найменування заходів міської програми** | **Уточнений план на 2023 рік, тис.грн** | **Касові видатки за 2023 рік, тис.грн** | **Відсоток виконання до плану на рік, %** | **Касові видатки за 2022 рік, тис.грн** | **Відхилення до минулого року, %** |
| 6 | Озеленення та догляд за зеленими насадженнями | 11 270,0 | 10 198,0 | 90,5 | 2 629,1 | Збільшились в 2,9 рази |
| *Збільшення видатків у порівнянні з минулим роком пов’язано із збільшенням об`єму наданих послуг  (із 0,56 га  до 2,16 га)* | | | | | | |
| 7 | Заходи щодо відновлення та підтримання сприятливого санітарного стану річки (очищення пляжів від забруднення, мулу, відходів деревини та ін. сміття) | 150,0 |  |  | 249,0 | -100,0 |
| 8 | Утилізація та збір небезпечних відходів | 400,0 | 400,0 | 100,0 | 199,0 | 101,0 |
| *Збільшення видатків у порівнянні з минулим роком пов’язано із збільшенням об`єму наданих послуг  (із 46 м3  до 87 м3)* | | | | | | |
| 9 | Виготовлення проектів землеустрою щодо встановлення меж об'єктів природно-заповідного фонду міста Черкаси | 100,0 |  |  |  |  |
| 10 | Виготовлення проектів землеустрою щодо встановлення меж об'єктів природно-заповідного фонду міста Черкаси (поточні трансферти КП «Дирекція парків») | 200,0 |  |  |  |  |
| 11 | Збереження природно-заповідного фонду (утримання об'єктів природно-заповідного фонду) | 1 830,7 | 1 829,0 | 99,9 |  |  |
|  | **ВСЬОГО** | **16 500,7** | **14 525,4** | **88,0** | **4 348,8** | **Збільшились в 2,3 рази** |

Детальний перелік природоохоронних заходів за 2023 рік наведений у додатку 3 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади, що додається.

Кредиторська та дебіторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.01.2024 року відсутня.

Засоби масової інформації

На забезпечення реалізації політики відкритості та прозорості Черкаської міської влади, що орієнтована на інформування населення міста через залучення засобів масової інформації до висвітлення її діяльності річні призначення з урахуванням змін склали 1520,1 тис.грн, касові видатки становили 1341,6 тис.грн, або 88,3 відс. до річного плану.

Головними розпорядником коштів по заходах у сфері засобів масової інформації визначено управління інформаційної політики Черкаської міської ради та департамент освіти та гуманітарної політики Черкаської міської ради.

По м*іській Програмі взаємодії органів місцевого самоврядування зі ЗМІ шляхом висвітлення діяльності та розміщення соціальної реклами на 2020-2024 роки* (головний розпорядник коштів управління інформаційної політики Черкаської міської ради), затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 20.02.2020 №2-5686, передбачено на 2023 рік 605,7 тис.грн, касові видатки становлять 427,2 тис.грн, або 70,5 відс. до річного плану.

По *міській Програмі промоції м.Черкаси на 2021-2025 роки*  (головний розпорядник коштів - департамент освіти та гуманітарної політики), затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 21.10.2021 №12-8, передбачено на 2023 рік – 914,4 тис.грн, касові видатки становили 914,4 тис.грн, або 100,0 відс. до річного плану.

Станом на 01.01.2024 року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутні.

***Резервний фонд***

Відповідно до пункту 1 статті 24 Бюджетного кодексу України резервний фонд бюджету формується для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету. Використання коштів резервного фонду здійснюється відповідно до Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 № 415.

Враховуючи Указ Президента Ураїни від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» з метою забезпечення здійснення заходів, пов’язаних із запобіганням виникненню надзвичайних ситуацій уточнені річні призначення резервного фонду бюджету міської територіальної громади на кінець 2023 рік склали 49 995,0 тис.грн. Кошти з резервного фонду протягом 2023 року не виділялись.

*Кредитування*

Пільгові довгострокові кредити молодим сім’ям та одиноким молодим громадянам на будівництво/придбання житла та їх повернення

Для реалізації заходів **Програми молодіжного житлового кредитування у м. Черкаси на 2023-2027 роки,** затвердженої рішенням міської ради від 26.01.2023 №35-22 на 2023 рік передбачено надання кредитів на суму 4 155,2 тис.грн, з них по загальному фонду – 2 358,5 тис.грн, по спеціальному фонду – 1 796,7 тис.грн.

Касові видатки склали 3 801,2 тис.грн або 91,5 відс до річних призначень, з них: по загальному фонду – 2 358,5 тис.грн, або 100,0 відс. до річних призначень; по спеціальному фонду – 1 442,7 тис.грн, або 80,3 відс. до річних призначень. Укладено 5 кредитних договорів, що на 3 кредитних договори менше у порівнянні з 2022 роком.

Повернення кредитів, наданих громадянам на будівництво/придбання житла для молодих сімей в минулих роках передбачено у сумі 1 142,0 тис.грн. За 2023 рік фактичні надходження склали 1 513,7 тис.грн, або 132,6 відс. до річних призначень.

Станом на 01.01.2024 зобов’язання позичальників за отриманими та непогашеними кредитами складають 21 119,6 тис.грн, виконання яких здійснюється відповідно до кредитних договорів.

Довгострокові кредити громадянам на будівництво/ реконструкцію/придбання житла та їх повернення

Для реалізації заходів Програми пільгового житлового кредитування учасників антитерористичної операції/операції об’єднаних сил і бійців-добровольців, які брали участь у захисті територіальної цілісності та державного суверенітету на Сході України та членів їх сімей в м.Черкаси на 2021 - 2025 роки, затвердженої рішенням міської ради від 25.11.2020 № 2-6405 (зі змінами), на 2023 рік передбачено надання кредитів по загальному фонду на суму 28 085,1 тис.грн.

Касові видатки склали 28 085,1 тис.грн, або 100 відс. до річних призначень. Укладено 20 кредитних договорів проти 1, укладеного у 2022 році.

Повернення кредитів, наданих громадянам на будівництво та придбання житла для учасників АТО, бійцям-добровольцям та членам їх сімей передбачено на суму 1 380,0 тис.грн. За 2023 рік фактичні надходження до спеціального фонду (бюджет розвитку) склали 1 898,5 тис.грн, або 137,6 відс. до річних призначень.

Станом на 01.01.2024 зобов’язання позичальників за отриманими та непогашеними кредитами складають 57 093,7тис.грн, виконання яких здійснюється відповідно до кредитних договорів.

*Виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії*

Відповідно до вимог статті 17 Бюджетного кодексу України по спеціальному фонду (бюджет розвитку) для забезпечення виконання Черкаською міською радою гарантійних зобов’язань за кредитами, залученими під місцеві гарантії, встановлено бюджетні призначення в сумі 126 416,7 тис.грн (головний розпорядник коштів - департамент фінансової політики), в тому числі:

1) по КП «Черкасиводоканал» - 76 013,4 тис.грн за субкредитом на реалізацію інвестиційного проекту «Модернізація водопровідних та каналізаційних насосних станцій» в рамках спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту «Розвиток міської інфраструктури».

Протягом звітного періоду, у зв’язку з частковим виконанням КП «Черкасиводоканал» своїх зобов’язань за субкредитом, Черкаською міською радою, в особі департаменту фінансової політики ЧМР, згідно з вимогами Міністерства фінансів України, виконано гарантійні зобов’язання у повному обсязі - 49 782,8 тис. грн;

2) по КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» - 50 403,3 тис.грн за кредитом від Європейського банку реконструкції та розвитку на реалізацію інвестиційного проєкту «Ефективне використання енергоресурсів у місті Черкаси».

Протягом звітного періоду платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань за підприємство не здійснювалися.

Повернення коштів, наданих для виконання гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії передбачено в сумі 126 416,7 тис.грн.

Протягом 2023 року КП «Черкасиводоканал» повернуто кошти в сумі 16 086,6 тис.грн.

Станом на 01.01.2024 по КП «Черкасиводоканал» прострочена заборгованість перед територіальною громадою за кредитом, залученим під місцеві гарантії складає 33 696,2 тис. грн, по КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» - відсутня.

*КТПКВКМБ 9000 «Міжбюджетні трансферти»*

*Дотації з місцевого бюджету іншим бюджетам*

За рахунок коштів загального фонду на 2023 рік передбачена реверсна дотація в сумі 493 761,2 тис. грн. За 2023 рік до державного бюджету перераховано 100,0 % до плану року.

*Інші субвенції з місцевого бюджету*

За рахунок коштів загального фонду на 2023 рік встановлені бюджетні призначення на надання субвенцій обласному бюджету у сумі 560,0 тис.грн для Комунального закладу «Черкаський академічний обласний український музично-драматичний театр імена Т.Г. Шевченкоа Черкаської обласної ради» на здійснення видатків для оновлення репертуару творами національно-патріотичного спрямування, касові видатки не проводились.

За рахунок коштів спеціального фонду бюджету розвитку на 2023 рік встановлені бюджетні призначення на надання субвенцій обласному бюджету у сумі 151 983,6 тис.грн, касові видатки склали 120 787,9 тис.грн, або 79,5 відс до річного плану, а саме:

* субвенція обласному бюджету на придбання медичного обладнання для КНП «Черкаський обласний кардіологічний центр Черкаської обласної ради» - 9 998,0 тис. грн, касові видатки склали 100,0 відс до річного плану;
* субвенція обласному бюджету на придбання реабілітаційного обладнання для КНП «Черкаська обласна лікарня Черкаської обласної ради» - 15 308,8 тис. грн, касові видатки склали 9 226,6 тис.грн, або 60,3 відс до річного плану;
* субвенція обласному бюджету на придбання медичного обладнання для КНП «Черкаська обласна лікарня Черкаської обласної ради» - 13 160,0 тис. грн, касові видатки склали 2 766,9 тис.грн, або 21,0 відс. до річного плану;
* субвенція обласному бюджету на придбання медичного обладнання для КНП «Черкаська обласна дитяча лікарня Черкаської обласної ради» - 4 636,8 тис. грн, касові видатки не проводились;
* субвенція обласному бюджету на реконструкцію частини приміщень радіологічного корпусу обласного центру променевої терапії та радіаційної онкології Комунального некомерційного підприємства «Черкаський обласний онкологічний диспансер Черкаської обласної ради» з прибудовою комплексу променевої терапії з лінійними прискорювачами за адресою: вул.Менделєєва, буд.7, м.Черкаси» - 20 000,0 тис. грн, касові видатки склали 9 916,9 тис.грн, або 49,6 відс. до річного плану;
* субвенція обласному бюджету на придбання та встановлення модульних укриттів - 15 000,0 тис. грн, касові видатки склали 14 999,5 тис.грн, або 100,0 % до річного плану;
* субвенція обласному бюджету на підтримку Збройних Сил України – 73 880,0 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану.

*Субвенція з місцевого бюджету державному*

*бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів*

По бюджетній програмі на 2023 рік по головним розпорядникам коштів - департаменту житлово-комунального комплексу та управлінню цивільного захисту встановлені бюджетні призначення на надання субвенцій державному бюджету у сумі 245 321,6 тис.грн, касові видатки склали 220 702,6 тис.грн, або 90,0 % до річного плану, а саме:

1) за рахунок коштів загального фонду бюджету міської територіальної громади передбачено 59 777,2 тис. грн, касові видатки склали 44 023,7 тис.грн, або 73,6 % до річного плану, з них на реалізацію заходів:

- **програми підтримки Збройних Сил України на 2022-2023 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 03.03.2022 № 21-1 (зі змінами) встановлені бюджетні призначення в сумі 41 917,4 тис. грн, касові видатки склали 26 495,6 тис.грн, або 63,2 % до річного плану. Кошти використано на підтримку обороноздатності України виконавцями заходів програми;

- **програми реалізації заходів цивільного захисту населення та території Черкаської міської територіальної громади на 2023-2026 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 22.12.2022 № 34-30 (зі змінами) встановлені бюджетні призначення в сумі 4 459,8 тис. грн, касові видатки склали 4 392,4, або 98,5 % до річного плану. Кошти використано на придбання спецодягу, забезпечення патрулювання пожежонебезпечних ділянок, перевірку об’єктового протипожежного водопостачання у бюджетних установах, здійснення робіт з пошуку та рятування людей виконавцями заходів програми;

- **міської цільової програми заходів та робіт з територіальної оборони м. Черкаси на 2022-2023 роки,** затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 01.12.2022 № 33-25 (зі змінами) встановлені бюджетні призначення в сумі 2000,0 тис.грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану. Кошти використано на підтримку діяльності Черкаської районної військової адміністрації;

**- програми забезпечення законності та профілактики правопорушень у місті Черкаси на 2022-2026 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 23.12.2021 № 16-3 (зі змінами), встановлені бюджетні призначення в сумі 4 400,0 тис. грн, касові видатки склали 4 135,9 тисгрн, або 94,0 % до річного плану. Кошти використано на придбання матеріально-технічних засобів, техніки, будівельних матеріалів, спортивних товарів; ремонт та обслуговування автомобільного транспорту, обладнання та апаратури; проведення ремонтних робіт виконавцями заходів програми;

- **програми протидії тероризму на території міста Черкаси на 2021-2025 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 15.06.2021 № 6-32 (зі змінами), встановлені бюджетні призначення в сумі 7 000,0 тис. грн, касові видатки склали 6 999,8 тис.грн, або 100,0 % до річного плану. Кошти використано на придбання товарів необхідних для запобігання, реагуванння і припинення терористичних та диверсійних актів виконавцями заходів програми;

2) за рахунок коштів спеціального фонду (бюджет розвитку) передбачено 185 544,4 тис.грн, касові видатки склали 176 678,8 тис.грн, або 95,2 % до річного плану, з них на реалізацію заходів:

* **програми підтримки Збройних Сил України на 2022-2023 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 03.03.2022 № 21-1 (зі змінами) встановлені бюджетні призначення в сумі 72 921,0 тис. грн, касові видатки склали 64 269,6 тис.грн, або 88,1 % до річного плану. Кошти використано на підтримку обороноздатності України виконавцями заходів програми;
* **програми забезпечення законності та профілактики правопорушень у місті Черкаси на 2022-2026 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 23.12.2021 № 16-3 (зі змінами), встановлені бюджетні призначення в сумі 100 623,4 тис. грн, касові видатки склали 100 409,3 тис.грн, або 99,8 % до річного плану. Кошти використано на реконструкцію та модернізацію комплексної системи безпеки, придбання транспорту та захисного обладнання, проведення робіт з ремонту будівель виконавцями заходів програми;

- **програми протидії тероризму на території міста Черкаси на 2021-2025 роки**, затвердженої рішенням Черкаської міської ради від 15.06.2021 № 6-32 (зі змінами), встановлені бюджетні призначення в сумі 12 000,0 тис. грн, касові видатки склали 100,0 % до річного плану. Кошти використано на придбання товарів необхідних для запобігання, реагуванння і припинення терористичних та диверсійних актів виконавцями заходів програми.

Перелік напрямків використання коштів бюджету розвитку за 2023 рік в розрізі об’єктів додається (додаток 1 до інформації про використання коштів бюджету міської територіальної громади).

ФІНАНСУВАННЯ

За 2023 рік бюджет міської територіальної громади виконаний з дефіцитом у сумі 526 062,9 тис. грн, при планованому дефіциті у розмірі 628 693,3 тис. грн. В тому числі по **загальному фонду** бюджет виконаний з профіцитом у сумі 670 711,3 тис. грн, (при планованому профіциті у сумі 1 084 245,1 тис. грн), який виник за рахунок зменшення залишку коштів на рахунках бюджету Черкаської міської територіальної громади на 554 768,9 тис. грн; за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку у сумі 1 215 002,6 тис. грн; за рахунок спрямування коштів на придбання державних цінних паперів (облігацій внутрішньої державної позики – військових облігацій, дохід від яких склав 2 618,8 тис. грн) в сумі 32 159,1 тис. грн. На 01.01.2024 року залишок коштів загального фонду бюджету Черкаської міської територіальної громади склав 46 723,5 тис. грн.

По **спеціальному фонду** бюджет міської територіальної громади виконаний з дефіцитом в сумі 1 196 7744,2 тис. грн (при планованому дефіциті у сумі 1 712 938,4 тис. грн), який виник у зв’язку збільшенням на кінець звітного періоду залишків коштів на рахунках бюджетних установ на 970,1 тис. грн, збільшенням залишку коштів бюджету Черкаської міської територіальної громади у сумі 15 318,0 тис. грн. Забезпечення виконання витратної частини відбулося за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку у сумі 1 215 002,6 тис. грн.

Відповідно до рішення Черкаської міської ради від 08.11.2022 № 31-23 «Про розміщення тимчасово вільних коштів бюджету Черкаської міської територіальної громади на вкладних (депозитних) рахунках у банках у 2023 році» департаменту фінансової політики Черкаської міської ради надано дозвіл здійснювати на конкурсних засадах розміщення тимчасово вільних коштів бюджету Черкаської міської територіальної громади на вкладних (депозитних) рахунках у банках, згідно порядку, визначеного Кабінетом Міністрів України.

Незважаючі на наявність законодавчих підстав щодо розміщення коштів на вкладних (депозитних) рахунках (ч. 8 ст. 16 Бюджетного кодексу України, лист Міністерства фінансів від 07.04.2023 № 05120-08-6/9437), своєчасно укладеного договору банківського вкладу з АТ «Державний експортно-імпортний банк» та наявності значних залишків коштів на рахунках бюджету, протягом звітного періоду тимчасово вільні кошти бюджету Черкаської міської територіальної громади не розміщувалися на депозитних рахунках в зв’язку з не виконанням платіжних документів щодо розміщення тимчасово вільних коштів бюджету територіальним органом казначейства. На звернення департаменту фінансової політики щодо пояснення причин невиконання платіжних документів та забезпечення їх негайної оплати Управлінням Державної казначейської служби України у м. Черкасах Черкаської області повідомлено, що органи Казначейства здійснюють платежі з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка у відповідній черговості. Платежі щодо розміщення тимчасово вільних коштів бюджету на депозитному рахунку відносяться до підпункту 3 пункту 19 порядку № 590 від 09 червня 2021 року «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України.

Відповідно до рішення Черкаської міської ради 18.10.2018 №2-3674 «Про розміщення тимчасово вільних коштів бюджету міста шляхом придбання державних цінних паперів» та договору про обслуговування рахунку в цінних паперах на ім’я територіальної громади від 15.02.2023 № 42-Д, генерального договору про надання інвестиційних послуг від 16.02.2023 № 53-ГУ/2023 департаментом фінансової політики шляхом придбання державних цінних паперів було розміщено 32 159,1 тис.грн з датою погашення 27.09.2023, отримано доходу 2 618,8 тис.грн. грн.

Директор департаменту

фінансової політики Тетяна ХАРЕНКО