**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за січень-вересень 2021 року**

 **Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за січень-вересень 2021 року виконано у сумі **22 866,5 тис.** грн., що **складає 106,9 відсотка** до плану на звітній період і більше на **1466,3** тис.грн. Виконання річних показників доходів загального фонду склало 74,1 відсотків.(Додаток1).

 В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 117,1 відсотка, або більше на 3343,4 тис.грн..

Перевиконання планових показників доходів загального фонду та збільшення надходжень забезпечено бюджетоутворюючими джерелами – податком на доходи фізичних осіб, земельним та єдиним податками.

 Виконання дохідної частини бюджету за 9 місяців 2021 року в розрізі джерел доходів загального фонду наступне:

Основним бюджетоутворюючим джерелом доходів бюджету громади є **податок** **на доходи фізичних осіб**, питома вага якого складає 60,8 відсотків в загальному обсязі доходів загального фонду і зараховується до сільського бюджету у розмірі 60%. За звітній період поточного року надійшло даного виду податку **13 021,1тис.грн**., або на 7,9 відсотка більше планових показників січня-вересня 2021 року та на 1,2 відсотка більше уточненого показника на звітній період. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 113,0 відсотка, або більше на 1721,1 тис.грн..

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб на території Білківської територіальної громади є: бюджетні установи, питома вага яких складає 76,6 відсотків та малий і середній бізнес – 23,4 відсотка.

**Єдиного податку** за 9 місяців 2021 року бюджет громади отримав **7 308,2 тис.грн**., або 108,7 відсотка до плану на січень –вересень 2021 року . В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 121,3 відсотка. Станом на 01 жовтня 2021 року на території Білківської сільської територіальної громади є 309 осіб-платників єдиного податку.

**Плати за землю** надійшло**– 1053,2** тис.грн., або ж виконання склало 146,2 % до затверджених обсягів на 9 місяців поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 120,1 тис.грн., або на 19,8 відсотка.

**Податку на нерухоме майно** за 9 місяців 2021 року надійшло в сумі **397,7 тис.грн**., або 110,5 відсотка до затверджених показників. Однак, станом на 01.010.2021 року згідно податкових звітів заборгованість з даного податку склала -

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 9 місяців 2021 року перераховано до бюджету громади всього в обсязі **641,4 тис.грн**., при затвердженому плані **560,0тис.грн**., що склало 114,5 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 47,7 тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – 593,7 тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 107,1 відсотка, що більше на 45,0 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за 9 місяців 2021 року склало **211,7 тис.грн**., що 2,1 рази більше планових показників.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали 102,4тис.грн., при запланованих показниках на січень-вересень 2021 року 50,0 тис.грн., що більше в 2,0 рази.

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за 9 місяців 2021 року***

 **(тис.грн.)**

У звітньому періоді бюджет громади отримав **з державного бюджету:**

 **Базову дотацію** в сумі **26 537,1** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом січня-вересня 2021 року в обсязі **– 55 642,0 тис. грн**..

Субвенцію на соціально економічний розвиток території **163,0** тис.грн.;

Субвенцію по Програмі Спроможна школа для кращих результатів – **275,5 тис.грн..**

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 2 600,1** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **– 302,0** тис.грн.;
* субвенцію (на цукровий діабет) – **500,4** тис.грн..
* субвенція для НУШ – **996,7** тис.грн..

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за 9 місяців 2021 року виконані в сумі **1 480,8 тис.грн**., що складає 61,2 відсотка запланованих показників на звітній період 2021 року.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за 9 місяців 2021 року склали – 261,3 тис.грн., що склало 106,0 відсотка до плану. Власні надходження бюджетних установ впродовж січня-вересня 2021 року склали – **1209,8 тис.грн**. при затвердженому плані на рік 3013,6 тис.грн., що становить 53,5 відсотка до плану на звітній період.

 **Стан виконання бюджету за видатками**

 **Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного та обласного бюджету) у січні-вересні 2021 року склали **105 922,6 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **104 066,5 тис**. грн. або 70,6 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – **1756,1** тис. грн. або 31,1 відсотка до річних планових показників.

У структурі видатків загального фонду найбільш значною є частка видатків на фінансування соціально- культурної сфери **– 92,8** відсотка всіх видатків, із яких установи освіти займають 97,9 відсотка, охорони здоров’я – 1,1 відсотка, культури і мистецтва 0,6 – відсотка

***Структура видаткової частини бюджету***

***Білківської сільської територіальної громади***

***за січень-вересень 2021 року***

 ***(загальний фонд)***

На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **96 874,3** тис. грн. або 93,1 відсотка всіх видатків. Станом на 1 жовтня 2021 року по бюджету громади зафіксована кредиторська заборгованості по заробітній платі з нарахуваннями по закладах загальної середньої освіти (педагогічним працівникам) 321,8 тис.грн., такий стан пов»язаний з незабезпеченою потребою в коштах на виплату заробітної плати з нарахуваннями за рахунок субвенції з державного бюджету.

 На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **2626,5 тис.грн.,** або 2,5 відсотка загального обсягу видатків (не враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають 7692,9 тис. грн., що становить 70,7 відсотка планових показників на рік.

Протягом січня -вересня 2021 року із загального фонду бюджету на виплату заробітної плати з нарахуваннями по даній галузі спрямовано 5943,7 тис. грн., що складає 77,3 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі, на оплату енергоносіїв 161,5 тис. грн., що складає 2,1 відсотка від загальної суми видатків.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом 9 місяців 2021 року склали **92 401,2 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **90 144,0** тис. грн., що складає 97,5 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 307,7 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 2414,1 тис. грн., або 79,9 відсотків від планових показників на звітній період.

В розрізі функціонального поділу видатків по **Освіті**, видатки на **Дошкільну освіту** склали – 18905,6 тис.грн., видатки на **Надання загальної середньої освіти** – 69576,2 тис.грн., в тому числі за рахунок субвенції з державного бюджету – 57678,7 тис.грн., видатки по **Наданню спеціальної освіти мистецькими школами**- 4475,6 тис.грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень - вересень 2021 року склали **1118,3 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв-295,2 тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків ( в тому числі по цукровому діабету)- 823,1 тис. грн.

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за січень -вересень 2021 року склали **154,2** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у січні-вересні 2021 року склали **919,9** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах – 603,9 тис.грн., на утримання бібліотек – 316,0 тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали **855,9** тис.грн., видатки по ремонту і утриманню доріг місцевого значення склали **564,0** тис.грн..

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за січень-вересень 2021 року склали **1756,0**, тис.грн., або 70,5 відсотка кошторисних призначень на звітній період. Питому вагу видатків по спецфонду склали видатки по харчуванню в закладах дошкільної освіти – 851,4 тис.грн..

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**