**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за 2021 рік**

**Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за 2021 рік виконано у сумі **31 427,4 тис.** грн., що **складає 102,4 відсотка** до уточненого плану на звітній період і більше на 747,7тис.грн. (Додаток1).

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 117,3 відсотка, або більше на 4 641,3 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 2021 рік 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 **17 931,3тис.грн**., або на 6,6 відсотка більше планових показників 2021 року та 100 відсотків уточненого показника на звітній період. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 114,0 відсотка, або більше на 2197,3 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 2021 рік бюджет громади отримав **10 179,0 тис.грн**., або 105,0 відсотків до уточненого плану на 2021 рік . В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 121,9 відсотка. Станом на 01 січня 2022 року на території Білківської сільської територіальної громади є 320 осіб-платників єдиного податку.

**Плати за землю** надійшло**– 1387,3** тис.грн., або ж виконання склало 116,6 % до затверджених обсягів поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 314,7 тис.грн., або на 29,4 відсотка.

**Податку на нерухоме майно** за 2021 рік надійшло в сумі 459,3 **тис.грн**., або 95,7 відсотка до затверджених показників. Станом на 01.01.2022 року згідно податкових звітів є заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 2021 рік перераховано до бюджету громади всього в обсязі 815,7 **тис.грн**., при затвердженому плані 797,0**тис.грн**., що склало 102,3 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 48,3 тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – 766,7 тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 105,0 відсотка, що більше на 45,0 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за 2021 рік склало **309,9 тис.грн**., що 2,3 рази більше затверлджених показників.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали 167,7тис.грн., при запланованих показниках на 2021 рік 75,0 тис.грн., що більше в 2,2 рази.

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за 2021 рік***

**(тис.грн.)**

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

**Базову дотацію** в сумі **35 383,**1 тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом 2021 року в обсязі **– 75 627,1 тис. грн**..

Субвенцію на соціально економічний розвиток території **2690,0** тис.грн.;

Субвенцію по Програмі Спроможна школа для кращих результатів – **10888 тис.грн..**

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 3466,3** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **– 573,6** тис.грн.;
* субвенцію (на цукровий діабет) – **484,4** тис.грн..
* субвенція для НУШ – **785,4** тис.грн..

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за 2021 рік виконані в сумі **2 933,7 тис.грн**., що складає 91,0 відсотка запланованих показників на звітній період 2021 року.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за 2021 рік склали – **304,2** тис.грн., що склало 148,9 відсотка до плану. Власні надходження бюджетних установ впродовж 2021 року склали – **2601,1 тис.грн**. при затвердженому плані на рік 3013,6 тис.грн., що становить 86,3 відсотка до плану на звітній період.

**Стан виконання бюджету за видатками**

**Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного та обласного бюджету) у 2021 року склали **148 976,1 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **145 902,8 тис**. грн. або 98,1 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – **6853,3** тис. грн. або 66,9 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 2021 рік***

***(загальний фонд)***

На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **96 874,3** тис. грн. або 93,1 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **2 626,5 тис.грн.,** або 2,5 відсотка загального обсягу видатків (не враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають 9498,5 тис. грн., що становить 97,2 відсотка планових показників на рік.

Протягом 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 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**