**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за І квартал 2021 року**

 Доходи загального фонду **Білківського сільського бюджету** за І квартал 2021 року виконано у сумі **7 276,1 тис.** грн., що складає 110,2 відсотка до плану на звітній період і більше на **675,7** тис.грн. Виконання річних показників доходів загального фонду склало 25,6 відсотків.(Додаток1).

 В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 112,2 відсотка, або більше на 792,2 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 І квартал 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 55,4 відсотки в загальному обсязі доходів загального фонду і зараховується до сільського бюджету у розмірі 60%. За звітній період поточного року надійшло даного виду платежу **4033,4 тис**.грн., або на 4,9 відсотка більше планових показників січня-березня 2021 року. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 112,8 відсотка, або більше на 458,5 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 І квартал 2021 року сільський бюджет отримав **2639,7** тис.грн., або 118,0 відсотка до плану на січень –березень 2021 року . В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 111,7 відсотка. На території Білківської територіальної громади є 309 осіб-платників єдиного податку.

**Плати за землю** надійшло **– 224,2** тис.грн., або ж виконання склало 127,4 % до затверджених обсягів на І квартал поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 15,1 тис.грн., або на 7,3 відсотків.

**Податку на нерухоме майно** за І квартал 2021 року надійшло в сумі 32,9 тис.грн., або 27,4 відсотка до затверджених показників на звітній період та в 4 рази більше до відповідного періоду минулого року.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за І квартал 2021 року перераховано до бюджету громади всього в обсязі **214,3** тис.грн., при затвердженому плані 164,0 тис.грн., що склало 130,7 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 22,2 тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – 192,1 тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 105,2 відсотка.

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за І квартал 2021 року склало **55,5** тис.грн., що 2,2 рази більше планових показників.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали **28,7** тис.грн., при запланованих показниках на січень-березень 2021 року 25,0 тис.грн., що складає 114,8 відсотка.

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за І квартал 2021 року* (тис.грн.)**

У звітньому періоді бюджет громади отримав **з державного бюджету базову дотацію** в сумі **8845,8** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом січня-березня 2021 року в обсязі – **15972,1 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі – 866,7 тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби – 75,6 тис.грн.;
* субвенцію (на цукровий діабет) – 162,9 тис.грн..

Доходи **спеціального фонду** місцевих бюджетів району за І квартал 2021 року виконані в сумі 399,6 тис.грн., що складає 44,0 відсотка запланованих показників на звітній період 2021 року.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за І квартал 2021 року склали –82,8 тис.грн., що склало 57,0 відсотка до плану. Власні надходження бюджетних установ впродовж січня-березня 2021 року склали – 295,9 тис.грн. при затвеодженому плані на рік 3031,6 тис.грн., що становить 39 відсотка до плану.

Важливою передумовою виконання затверджених надходжень до місцевого бюджету є правильність встановлення та затвердження органами місцевого самоврядування ставок місцевих податків і зборів на відповідний період.

 **Стан виконання бюджету за видатками**

 **Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного бюджету) у січні-березні 2021 року склали 31 612,6 тис.грн., в тому числі видатки **загального** фонду – 31 419,2 тис. грн. або 21,5 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – 193,4 тис. грн. або 11,4 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.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями із загального фонду бюджету спрямовано 29 755,0 тис. грн. або 94,7 відсотка всіх видатків. Станом на 1 квітня 2021 року по бюджету громади зафіксована кредиторська заборгованості по заробітній платі з нарахуваннями по закладах загальної середньої освіти 558,9 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 – 780,2 тис.грн. або 2,5 відсотка видатків (не враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі **державне управління** складають 1694,4 тис. грн., що становить 19,6 відсотка планових показників на рік.

Протягом січня - березня 2021 року із загального фонду бюджету району на виплату заробітної плати з нарахуваннями по даній галузі спрямовано 1611,1 тис. грн., що складає 95,1 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі, на оплату енергоносіїв 72,3 тис. грн., що складає 4,3 відсотка від загальної суми видатків.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом І кварталу 2021 року склали 28 503,1 тис. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано 27634,6 тис. грн., що складає 97,0 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 50,6 тис. грн., на оплату енергоносіїв –530,3 тис. грн., або 4,7 відсотків від планових показників на звітній період.

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень - березень 2021 року склали 310,0 тис. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв-151,0 тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків ( в тому числі по цукровому діабету)- 158,9 тис. грн.

Видатки місцевих бюджетів району по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за січень - березень 2021 року склали 25,0 тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у січні-березні 2021 року склали 170,5 тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах – 170,5 тис.грн..

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за січень-березень 2021 року склали 193,4 тис. грн., або 36,3 відсотка кошторисних призначень на звітній період.

**Начальник фінансового відділу Лариса Горзов**