**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за І квартал 2023 року**

 **Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за І квартал 2023 року виконано у сумі **8 622,7 тис.** грн., що **складає 103,5 відсотка** до уточненого плану на звітній період і більше на 290,1тис.грн. (Додаток1).

 В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 97,6 відсотка, або менше на 215,6 тис.грн..

Перевиконання планових показників доходів загального фонду та збільшення надходжень забезпечено бюджетоутворюючим джерелом – податком на доходи фізичних осіб.

 Виконання дохідної частини бюджету за І квартал 2023 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 64%. За звітній період поточного року надійшло даного виду податку **4887**,1 **тис.грн**., або 100,5 відсотка планових показників . В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 98,5 відсотка, або менше на 74,9 тис.грн.. (зменшення надходжень відбулося по таких основних платниках податку:

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 (ПП Улашин О.П. – 1484,9 тис.грн., ПП Барзун В.О., Кізляк І.І. та інші.).

**Єдиного податку** за І квартал 2023 року бюджет громади отримав **2 671,3 тис.грн**., або 97,6 відсотків до затвердженого плану. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали лише 80 відсотків. Станом на 01 квітня 2023 року на території Білківської сільської територіальної громади є 320 осіб-платників єдиного податку. Однак, значно зменшилися надходження по великих платниках даного податку: (Кізляк І.І., Зовдун О.М., Барзун В.О., Кізляк Н.В… та інші.

**Плати за землю** надійшло**– 464,0** тис.грн., або ж виконання склало 124,3 % до затверджених обсягів на звітну поточного року. В загальній сумі надходжень питому вагу складають надходження плати за землю з фізичних осіб за минулий рік. У зв’язку з чим в порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися в 2,4 рази

**Податку на нерухоме майно** за звітній період 2023 року надійшло в сумі **104,9 тис.грн**., або в 4,4 рази більше до затверджених показників. Та в порівнянні з відповідним періодом минулого року в 6,2 рази більше, такий стан сплати пов'язаний з надходження податку за минулий рік у тоточному році. Однак, станом на 01.04.2023 року згідно податкових звітів є значна заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за січень-березень 2023 року перераховано до бюджету громади в обсязі **254,1 тис.грн**., при затвердженому плані **229,0** **тис.грн**., що склало 111,0 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – **21,7** тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – **232,4** тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 123,9 відсотка, що більше на 48,6 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за І квартал 2023 року склало **61,0** **тис.грн**..

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали лише 8,0тис.грн., при запланованих показниках звітній період – 60,0 тис.грн., та менше в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 79,5 відсотка.

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за І квартал 2023 року***

 **(тис.грн.)**

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

 **Базову дотацію** в сумі **14 527,8** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом І кварталу 2023 року в обсязі **– 16 799,4 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 337,2** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **–76,5** тис.грн.;

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за І квартал 2023 року виконані в сумі **571,2 тис.грн**., що складає 66,2 відсотка запланованих показників на звітній період 2023 року.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за січень-березень 2023 року склали – **6,9** тис.грн.. Власні надходження бюджетних установ впродовж І кварталу 2023 року склали – **562,5 тис.грн**. при затвердженому плані з урахуванням внесених змін на рік 3345,43 тис.грн., що становить 67,3 відсотка до плану на звітній період.

 **Стан виконання бюджету за видатками**

 **Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного та обласного бюджету) у І кварталі 2023 року склали **35 561,9 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **34 997,7 тис**. грн. або 72,6 відсотка уточненого плану на звітній період, **спеціального** – **564,2** тис. грн. або 21,2 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 **31 436,1** тис. грн. або 89,8 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **1 731,9 тис.грн.,** або 4,9 відсотка загального обсягу видатків.

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають **2 539,0** тис. грн., що становить 93,4 відсотка планових показників.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом І кварталу 2023 року склали **30 127,7 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **28 315,4** тис. грн., що складає 94,7 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 215,5 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 1 014,3 тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень-березень 2023 року склали **449,9 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв – **384,1** тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків

***Структура видаткової частини бюджету***

***Білківської сільської територіальної громади***

***за І квартал 2023 року***

 ***(загальний фонд)***

На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **31 436,1** тис. грн. або 89,8 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **1 731,9 тис.грн.,** або 4,9 відсотка загального обсягу видатків.

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають **2 539,0** тис. грн., що становить 93,4 відсотка планових показників.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом І кварталу 2023 року склали **30 127,7 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **28 315,4** тис. грн., що складає 94,7 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 215,5 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 1 014,3 тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень-березень 2023 року склали **449,9 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв – **384,1** тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків - **65,8** тис. грн.

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за І квартал 2023 року склали **313,2** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у І кварталі 2023 року склали **402,7** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах –218,9 тис.грн., на утримання бібліотек – 183,8 тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали – **136,1** тис.грн., видатки по ремонту і утриманню доріг місцевого значення склали – **54,2** тис.грн..

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за І квартал 2023 року склали **564,2** тис.грн., або 66,9 відсотка кошторисних призначень на звітній період.

Протягом І кварталу 2023 року бюджет громади не отримував короткотермінових позичок за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку.

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**