**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за 2022 рік**

 **Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за 2022 рік виконано у сумі **35 828,2 тис.** грн., що **складає 101,7 відсотка** до уточненого плану на звітній період і більше на 610,0тис.грн. (Додаток1).

 В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 114,0 відсотка, або більше на 4 400,8 тис.грн..

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

 Виконання дохідної частини бюджету за 2022 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 64%. За звітній період поточного року надійшло даного виду податку **21 592,2** **тис.грн**., або на 8,1 відсотка більше планових показників 2022 року. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 120.4 відсотка, або більше на 3660,9 тис.грн..

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб на території Білківської територіальної громади є: бюджетні установи, питома вага яких складає 76,6 відсотків (Відділ освіти, культури, молоді та спорту – 13916,3 тис.грн., опорні заклади освіти та дитсадки) 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 2022 рік бюджет громади отримав **11 005,8 тис.грн**., або 100,0 відсотків до затвердженого плану та 94,3 відсотка уточненого плану на 2022 рік . В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 108,1 відсотка. Станом на 01 січня 2023 року на території Білківської сільської територіальної громади є 320 осіб-платників єдиного податку.

**Плати за землю** надійшло**– 1067,4** тис.грн., або ж виконання склало 73,6 % до затверджених обсягів поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали - 76,9 відсотка, такий стан сплати земельного податку у звітньому році пов'язаний з

**Податку на нерухоме майно** за 2022 рік надійшло в сумі 524,3 **тис.грн**., або 96,9 відсотка до затверджених показників. Станом на 01.01.2023 року згідно податкових звітів є заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 2022 рік перераховано до бюджету громади всього в обсязі **1176,5 тис.грн**., при затвердженому плані 870,0**тис.грн**., що склало 135,2 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 32,3 тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – 1144,2 тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 144,2 відсотка, що більше на 360,8 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за 2022 рік склало **142,6 тис.грн**., що склало 44,6 відсотка затверджених показників, такий стан пов'язаний з обмеженою роботою держреєстрів в період воєнного стану.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали 215,4тис.грн., при запланованих показниках на 2022 рік 220,0 тис.грн..

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за 2022 рік***

 **(тис.грн.)**

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

 **Базову дотацію** в сумі **37 875,5** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом 2021 року в обсязі **– 74911,7 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 2406,8** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **– 551,6** тис.грн.;

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за 2022 рік виконані в сумі **6 383,4 тис.грн**., що складає 89,3 відсотка запланованих показників на звітній період 2022 року.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за 2022 рік склали – **492,3** тис.грн.. Власні надходження бюджетних установ впродовж 2022 року склали – **5874,4 тис.грн**. при затвердженому плані з урахуванням внесених змін на рік 7093,3 тис.грн., що становить 82,8 відсотка до плану на звітній період.

 **Стан виконання бюджету за видатками**

 **Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного та обласного бюджету) у 2022 року склали **156 881,8 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **150727,1 тис**. грн. або 96,7 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – **6 154,7** тис. грн. або 63,9 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 2022 рік***

 ***(загальний фонд)***

На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **135 796,9** тис. грн. або 90,3 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **7 224,6 тис.грн.,** або 4,8 відсотка загального обсягу видатків (не враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають 13395,4 тис. грн., що становить 93,4 відсотка планових показників на рік.

Протягом 2022 року із загального фонду бюджету на виплату заробітної плати з нарахуваннями по даній галузі спрямовано 12623,8 тис. грн., що складає 98,3 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі, на оплату енергоносіїв 447,4 тис. грн., що складає 3,3 відсотка від загальної суми видатків.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом 2022 року склали **129 089,2 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **121 350,0** тис. грн., що складає 94,7 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 434,9 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 5511,1тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за 2022 рік склали **1297,2 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв - 913,9 тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків - 383,3 тис. грн.

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за 2022 рік склали **2095,8** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у 2022 році склали **1620,0** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах –тис.грн., на утримання бібліотек – тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали – **1735,2** тис.грн., видатки по ремонту і утриманню доріг місцевого значення склали – **897,8** тис.грн..

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за 2022 рік склали **6154,7** тис.грн., або 66,9 відсотка кошторисних призначень на звітній період.

Протягом 2022 року бюджет громади не отримував короткотермінових позичок за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку.

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**