**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за І півріччя 2023 року**

**Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за І півріччя 2023 року виконано у сумі **19563,8 тис.** грн., що **складає 101,6 відсотка** до уточненого плану на звітній період, або більше на 309,3тис.грн. (Додаток1).

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 112,0 відсотка, або більше на 2111,6 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 62,4 відсотки в загальному обсязі доходів загального фонду і зараховується до сільського бюджету у розмірі 64%. За звітній період поточного року надійшло даного виду податку **12202,9** **тис.грн**., або 114,9 відсотка планових показників . В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 119,3 відсотка, або більше на 1981,0 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 (ПП Улашин О.П., ПП Барзун В.О., Кізляк І.І. та інші.).

**Єдиного податку** за І півріччя 2023 року бюджет громади отримав 5055,7 **тис.грн**., або 92,3 відсотків до затвердженого плану. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали лише 84,5відсотків. Станом на 01 липня 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**– 1006,1** тис.грн., або ж виконання склало 135,8 % 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 **250,4 тис.грн**., або в 7,4 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 01.07.2023 року згідно податкових звітів є значна заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за січень-червень 2023 року перераховано до бюджету громади в обсязі **556,9 тис.грн**., при затвердженому плані **545,0** **тис.грн**., що склало 102,1 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 4**1,7** тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів –4**32,4** тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 121,9 відсотка, що більше на 48,6 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за І півріччя 2023 року склало 125,8 **тис.грн**., що в 2 рази більше запланованого обсягу на звітній період.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали лише 16, 8тис.грн., при запланованих показниках звітній період –120,0 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 півріччя 2023 року***

**(тис.грн.)**

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

**Базову дотацію** в сумі **29055,6** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом І півріччя 2023 року в обсязі **– 43936,2 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткові дотаціі в сумі **– 902,5** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **–153,0** тис.грн.;

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за І півріччя 2023 року виконані в сумі **3 643,2 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-червень 2023 року склали – 64,4тис.грн.. Власні надходження бюджетних установ впродовж І півріччя 2023 року склали – **3574,5 тис.грн**. при затвердженому плані з урахуванням внесених змін на рік **5300,4** тис.грн., що становить 67,3 відсотка до плану на рік.

**Стан виконання бюджету за видатками**

**Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного та обласного бюджету) у І півріччі 2023 року склали **87 895,7 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **84 464,3 тис**. грн. або 72,6 відсотка уточненого плану на звітній період, **спеціального** –**3 431,4** тис. грн. або 35,4 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

В розрізі економічноі класифікації видатків бюджету на виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **74 060,0** тис. грн. або 87,7 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **3 399,9 тис.грн.,** або 4,0 відсотка загального обсягу видатків.

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають **5 096,2** тис. грн., що становить 72,8 відсотка планових показників.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом І півріччя 2023 року склали **71 959,2 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано тис. грн., що складає 94,7 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано тис. грн., на оплату енергоносіїв – 3 тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень-червень 2023 року склали **810,1 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв **– 619,5** тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків 176,7 тис.грн..

***Структура видаткової частини бюджету***

***Білківської сільської територіальної громади***

***за І півріччя 2023 року***

***(загальний фонд)***

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за І півріччя 2023 року склали **619,5** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у І півріччі 2023 року склали **921,5** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах –530,7 тис.грн., на утримання бібліотек – 390,8 тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали – **1 029,5** тис.грн., видатки по ремонту і утриманню доріг місцевого значення склали – **2292,3** тис.грн..

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за І півріччя 2023 року склали **3431,4** тис.грн., або 68,3 відсотка кошторисних призначень на звітній період.

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

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**