**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за січень-вересень 2023 року**

**Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за січень-вересень 2023 року виконано у сумі **29 321,7 тис.** грн., що складає  **108,6 відсотка** до затвердженого планута **98,6 відсотка** до уточненого плану на звітній період, або більше на 2305,6тис.грн. та менше на 411,7 тис.грн. відповідно. (Додаток1).

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 113,4 відсотка, або більше на 3460,0 тис.грн..

Перевиконання планових показників доходів загального фонду та збільшення надходжень забезпечено бюджетоутворюючим джерелом – податком на доходи фізичних осіб. Протягом січня –вересня спрямовано 2601,3 тис.грн. понадпланових надходжень до бюджету громади.

Виконання дохідної частини бюджету за 9 місяців 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 **17 708,5** **тис.грн**., або 100,1 відсотка планових показників . В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 113,8 відсотка, або більше на 2146,5 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 (ПП Улашин О.П., ПП Барзун В.О., Кізляк І.І. та інші.).

**Єдиного податку** за січень-вересень 2023 року бюджет громади отримав **7976,2 тис.грн**., або 93,3 відсотків до затвердженого плану. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 95,7 відсотків. Станом на 01 жовтня 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**– 1354,7** тис.грн., або ж виконання склало 90,0 % до затверджених обсягів на звітну дату поточного року. Такий стан виконання пов»язаний з значним податковим боргом по платі за землю з фізичних осіб та борг по орендній платі з юридичних осіб (Благодійний харітативно-соціальний центр»ДОБРИЙ ПАСТИР» - 456,6 тис.грн. ) 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 склали 126,9 відсотка.

**Податку на нерухоме майно** за звітній період 2023 року надійшло в сумі **612,0 тис.грн**., або 124,9 відсотка до затверджених показників. Та в порівнянні з відповідним періодом минулого року в 3,0 рази більше, такий стан сплати пов'язаний з надходження податку за минулий рік у тоточному році. Однак, станом на 01.10.2023 року згідно податкових звітів є значна заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за січень-вересень 2023 року перераховано до бюджету громади в обсязі **953,6 тис.грн**., при затвердженому плані **899,0** **тис.грн**., що склало 106,1 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 – 110,6 відсотка, що більше на 91,4 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за 9 місяців 2023 року склало **250,2 тис.грн**., що в 2 рази більше запланованого обсягу на звітній період.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали лише 51,3тис.грн., при запланованих показниках звітній період –180,0 тис.грн., та менше в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 65,5 відсотка.

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за січень-вересень 2023 року***

**(тис.грн.)**

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

**Базову дотацію** в сумі **43583,**4 тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом 9 місяців 2023 року в обсязі **– 54991,4 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткові дотаціі в сумі **– 1449,4** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **–229,2** тис.грн.;

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за 9 місяців 2023 року виконані в сумі **4 470,3 тис.грн**., що складає 75,7 відсотка запланованих показників на звітній період 2023 року.

Фактичні надходження до **бюджету розвитку** (без коштів, одержаних із загального фонду) за січень-вересень 2023 року склали – 68,0 тис.грн.. Власні надходження бюджетних установ впродовж 9 місяців 2023 року склали – **4 295,1 тис.грн**. при затвердженому плані з урахуванням внесених змін на рік **5690,9** тис.грн., що становить 75,5 відсотка до плану на рік.

**Стан виконання бюджету за видатками**

**Видатки бюджету громади** (з урахуванням коштів субвенцій з державного та обласного бюджету) у січні-вересні 2023 року склали **124 690,6 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **118 855,7 тис**. грн. або 68,5 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – **5 834,9 тис**. грн. або 58,5 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 **100 567,5 тис. грн**. або 84,7 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **5 181,9 тис.грн.,** або 4,4 відсотка загального обсягу видатків.

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають **7 987,9** тис. грн., що становить 72,8 відсотка планових показників.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом січня-вересня 2023 року склали **97 017,7 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **91 329,3тис.грн**., що складає 94,1 відсотка від загальної суми видатків по цій галузі. На придбання продуктів харчування використано 1009,0 тис. грн., на оплату енергоносіїв –3 947,9 тис. грн..

Видатки бюджету по галузі „**Охорона здоров”я**” за січень-вересень 2023 року склали **1 042,7 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв **– 715,6** тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків 327,1 тис.грн..

***Структура видаткової частини бюджету***

***Білківської сільської територіальної громади***

***за січень-вересень 2023 року***

***(загальний фонд)***

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за 9 місяців 2023 року склали **1 199,4 тис. грн**..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у січень-вересень 2023 року склали **1335,3** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах –758,3 тис.грн., на утримання бібліотек – 577,0 тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали – **1 818,9** тис.грн., видатки по ремонту і утриманню доріг місцевого значення склали – **5 304,2** тис.грн. ( з них 4000,0 тис.грн. на спів фінансування доріг обласного значення).

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за 9 місяців 2023 року склали **5 834,9** тис.грн., або 68,3 відсотка кошторисних призначень на звітній період.

Протягом січня-вересня 2023 року бюджет громади не отримував короткотермінових позичок за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку.

Незабезпечена потреба в коштах на оплату праці з нарахування по виплаті заробітної плати вчителям, за рахунок освітньої субвенції станом на 01 жовтня складає - **2 931,0 тис.грн,** при незабезпеченій потребі на початок року**- 9272,0 тис.грн.. Протягом звітнього періоду з місцевого бюджету спрямовано – 1000,0 тис.грн.. на покриття незабезпеченої потреби в оплаті праці вчителям та вжито ряд заходів щодо скорочення такої потреби.**

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**