**Пояснююча записка**

**до звіту про виконання бюджету**

**Білківської територіальної громади**

**за 2023 рік**

**Доходи загального фонду бюджету** **Білківської сільської територіальної громади** за 2023 рік виконано у сумі **41 942,8 тис.** грн., що **складає 108,3 відсотка** до уточненого плану на звітній період і більше на 3 195,0тис.грн. (Додаток1).

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали 117,1 відсотка, або більше на 6 114,6 тис.грн..

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

Виконання дохідної частини бюджету за 2023 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 **24 375,7** **тис.грн**., або на 17,5 відсотка більше планових показників 2023 року. В порівнянні з відповідним періодом минулого року виконня склало 112,9 відсотка, або більше на 2 783,5 тис.грн..

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб на території Білківської територіальної громади є: бюджетні установи, питома вага яких складає 76,6 відсотків (Відділ освіти, культури, молоді та спорту – 14916,3 тис.грн., опорні заклади освіти та дитсадки) та малий і середній бізнес – 23,4 відсотка (ПП Улашин О.П. – 1534,9 тис.грн., ПП Барзун В.О., Кізляк І.І. та інші.).

**Єдиного податку** за 2023 рік бюджет громади отримав **12 447,0 тис.грн**., або 109,2 відсотків до затвердженого плану та 108,6 відсотка уточненого плану на 2023 рік . В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження склали 113,1 відсотка. Станом на 01 січня 2024 року на території Білківської сільської територіальної громади є 319 осіб-платників єдиного податку.

**Плати за землю** надійшло**– 1811,4** тис.грн., або ж виконання склало 107,2 % до затверджених обсягів поточного року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження склали – 169,7 відсотка.

**Податку на нерухоме майно** за 2023 рік надійшло в сумі 955,6 **тис.грн**., або 188,7 відсотка до затверджених показників. Станом на 01.01.2024 року згідно податкових звітів є заборгованість з даного податку.

**Акцизного податку** з реалізації суб»єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 2023 рік перераховано до бюджету громади всього в обсязі **1408,4 тис.грн**., при затвердженому плані 1300,0 **тис.грн**., що склало 108,3 відсотка затверджених показників на звітну дату. Частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального – 181,2 тис.грн. та акцизного податку з реалізації тютюнових та алкогольних підакцизних товарів – 1227,2 тис.грн..

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження акцизного податку в цілому склало – 119,7 відсотка, що більше на 231,9 тис.грн..

Надходження **плати за надання адміністративних послуг** за 2023 рік склало 320,2 **тис.грн**., що в 2,0 рази більше затверджених показників.

Надходження **рентної плати** **за спеціальне використання лісових ресурсів** склали 113,4тис.грн., при запланованих показниках на 2023 рік 245,0 тис.грн..

***Структура надходжень***

*загального фонду*

***Білківської сільської територіальної громади***

***за 2023 рік***

**(тис.грн.)**

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

**Базову дотацію** в сумі **58111,7** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом 2023 року в обсязі **– 71641,4 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 1873,4** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **– 305,4** тис.грн.;

Доходи **спеціального фонду** бюджету громади за 2023 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 2023 році склали **174 999,6 тис.грн.,** в тому числі видатки **загального** фонду – **164 349,1 тис**. грн. або 94,0 відсотка уточненого плану на рік, **спеціального** – 10 650,5 тис. грн. або 89,6 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 2023 рік***

***(загальний фонд)***

На виплату **заробітної плати з нарахуваннями** із загального фонду бюджету спрямовано **136 832,4** тис. грн. або 83,3 відсотка всіх видатків. На **оплату енергоносіїв** видатки склали – **9 605,3 тис.грн.,** або 5,8 відсотка загального обсягу видатків (враховуючи заклади охорони здоров’я).

Видатки загального фонду по галузі Д**ержавне управління** складають 12 076,8 тис. грн., що становить 88,4 відсотка планових показників на рік.

Видатки бюджету громади по галузі **«Освіта»** протягом 2023 року склали **132 791,5 тис**. грн., в тому числі видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями у звітному періоді по цій галузі спрямовано **126 350,0** 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 2023 рік склали **1783,9 тис**. грн., в тому числі по відшкодуванню вартості енергоносіїв – 1270,3 тис. грн., видатки по пільговому відпуску ліків - 513,6 тис. грн.

Видатки по галузі **„Соціальний захист та соціальне забезпечення”** за 2023 рік склали **1777,8** тис. грн..

Видатки бюджету по галузі **„Культура і мистецтво”** у 2023 році склали **1843,7** тис. грн., у тому числі по будинках культури та клубах –825,3 тис.грн., на утримання бібліотек –1018,4 тис.грн...

Видатки по благоустрою населених пунктів склали **– 3611,3** тис.грн., видатки по ремонту і утриманню доріг місцевого значення склали – **6653,9** тис.грн..

***Видатки спеціального фонду бюджету***

Видатки спеціального фонду бюджету за 2023 рік склали **10 650,5** тис.грн., або 89,6 відсотка кошторисних призначень на звітній період.

**V. Фінансування.**

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

Станом на 1 січня 2024 року по загальному фонду на рахунках бюджету громади рахується залишок коштів у сумі 13 775 ,6 тис. грн., в тому числі:

* загальний фонд (котел) – 13 659,3 тис. грн.;
* освітня субвенція - 37,7 тис. грн.;
* субвенція на особливі освітні потреби – 78,6 тис.грн.

По спеціальному фонду на рахунках бюджету громади залишок коштів на 01.01.2024 року складає 763,0 тис. грн., у тому числі в розрізі фондів:

* бюджет розвитку – 557,9 тис. грн.;
* транспорт, дорожнє господарство – 0,8 тис. грн.;
* ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища – 62,2 тис. грн.;

Протягом 2023 року на депозитних рахунках кошти не розміщувались.

**Кредитування**

У 2023 році із загального фонду місцевого бюджету виділялись кошти на надання державного пільгового кредиту індивідуальним сільським забудовникам в обсязі - 30,0 тис.грн. .

На протязі січня - грудня 2023 року повернуто до місцевих бюджетів коштів, наданих для кредитування індивідуальних сільських забудівників у сумі 10 тис. грн. (спеціальний фонд).

**Міжбюджетні трансферти**

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

**Базову дотацію** в сумі **58 111,7** тис.грн., що становить 100,0 відсотків до планових призначень.

**Освітньої субвенцій з державного бюджету** отримано протягом 2023 року в обсязі **– 71 641,4 тис. грн**..

**Отримано з обласного бюджету**:

* додаткову дотацію в сумі **– 1 873,4** тис.грн.;
* субвенцію на особливо освітні потреби **– 305,4** тис.грн.;

**Мережа, штати та контингент бюджетних установ**

Протягом 2023 року із бюджету громади фінансувалось 36 установ із штатною чисельністю 908,15 одиниць.

По галузі **“Державне управління”** протягом року фінансувалось 3 установи із штатною чисельністю 77 одиниць ( відповідно до штатних розписів). Протягом року збільшення штатних одинитць вцілому не відбулося.

По галузі **“Освіта”** протягом року фінансувалось 26 бюджетних установ із штатною чисельністю 842,59 одиниць.

По галузі **“Культура і мистецтво”** протягом року фінансувалось 7 бюджетних установ із штатною чисельністю 13 одиниць.

У 2023 році фінансовим відділом Білківської сільської ради проведено перевірки правильності складання, затвердження та виконання кошторисів ГРК, які фінансуються з бюджету громади.

**Начальник фінансового відділу Лариса ГОРЗОВ**